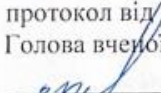


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

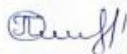
Затверджено
Вченою радою факультету,
протокол від 16.12. 2021 № 1
Голова вченої ради факультету
 В.М. Красівський

Методичні рекомендації
до написання курсової роботи
з навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
денної та заочної форми навчання
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік, податковий аудит
та бізнес – аналітика»

Ірпінь, 2021

Методичні рекомендації складені на основі робочої програми навчальної дисципліни «Аналіз господарської діяльності», затвердженої науково-методичною радою Університету 15 квітня 2021 року, протокол № 3.

Укладач



О. Панасюк, к.е.н., доцент,
доцент кафедри аудиту,
державного фінансовго
контролю та аналізу

Рецензенти



В. Тарашенко, к.е.н., доцент
доцент кафедри аудиту,
державного фінансовго
контролю та аналізу



Д. Пілевич, к.е.н., доцент
доцент кафедри облікових
технологій та бізнес-
аналітики

Розглянуто і схвалено кафедрою аудиту, державного фінансового контролю та аналізу протокол від 07 липня 2021 року, № 1.

В.о. завідувача кафедри аудиту, державного
фінансового контролю та аналізу



А. Лісовий,
д.е.н., професор

ЗМІСТ

стор.

1. Загальні положення курсової роботи	4
2. Структура курсової роботи	5
3. Вимоги до змісту курсової роботи	7
3.1. Вступ	7
3.2. Основна частина	7
3.3. Висновки	9
3.4. Список використаних джерел	9
3.5. Додатки	9
4. Вимоги до оформлення курсової роботи	10
5. Організація виконання та захисту роботи	14
6. Орієнтовна тематика курсових робіт	20
7. Список рекомендованих джерел	22

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Виконання курсової роботи є важливим етапом оволодіння новітніми теоретичними знаннями та практичними навичками аналізу господарської діяльності.

Методичні вказівки до виконання курсової роботи з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» розроблені для бакалаврів за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» денної та заочної форми навчання.

Метою курсової роботи є набуття студентами навичок збирання необхідної економічної інформації, її належної обробки, самостійного виконання аналітичних досліджень для розробки конкретних висновків та пропозицій щодо удосконалення об'єкта дослідження.

Завдання курсової роботи полягає в самостійному дослідженні і обґрунтуванні однієї з проблем аналізу господарської діяльності.

Під час виконання курсової роботи студенти мають:

- обрати тему, а також визначити мету і завдання курсової роботи;
- провести огляд літератури за обраною темою та зібрати необхідну інформацію;
- набути практичних навичок аналізу господарської діяльності.

При виконанні курсової роботи з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» студент повинен показати ступінь володіння теорією та методологією аналізу господарської діяльності, вміння самостійно організовувати та здійснювати аналіз роботи підприємства, визначити фактори і резерви підвищення ефективності його діяльності, робити висновки, вносити рекомендації щодо усунення виявлених недоліків.

Курсова робота повинна бути затверджена на засіданні кафедри аудиту та економічного аналізу.

Якщо тема курсової роботи не затверджена, робота не приймається до захисту.

Крім того не дозволяється написання курсової роботи з однієї і тієї ж теми двома студентами однієї академічної групи.

Курсова робота виконується з дотриманням таких вимог:

1. Повинна бути виконана самостійно.
2. Мати достатній теоретичний рівень. Студент повинен розкривати вибрану тему на сучасному рівні розвитку аналізу господарської діяльності, а також аналізу окремих економічних явищ і процесів, використовувати підходи та наукові знання, які розкривають сутність теорії та методології аналізу господарської діяльності, достатньо повно висвітлювати основні поняття і терміни, що стосуються проблеми курсової роботи, включати у зміст матеріалу тільки об'єктивні факти і реальні приклади.
3. Носити дослідницький характер і містити такі елементи дослідження, як:
 - вивчення достатньої кількості опублікованих наукових джерел (праці, статті з періодичних видань, інші розробки) вітчизняних і зарубіжних авторів;
 - систематизація та аналіз різних думок і підходів, формулювання власної точки зору на проблему, що розглядається;
 - порівняння теоретичних поглядів вчених і практичної діяльності вітчизняних і зарубіжних підприємств (фірм);
 - розроблення висновків і рекомендацій.
4. Усі висновки та рекомендації мають бути науково обґрунтованими.
5. У роботі не повинно бути граматичних і стилістичних помилок. Необхідно дотримуватись правил цитування, оформлення приміток, схем, рисунків, списку використаних джерел.

7. Структура, обсяг і оформлення курсової роботи повинні відповідати методичним рекомендаціям.

Курсова робота з дисципліни «Аналіз господарської діяльності», яка написана лише чисто теоретично на базі наукової літератури без конкретних показників підприємства, до захисту не допускається та повертається на доопрацювання. Теоретичні питання повинні займати до 25 % її загального обсягу, а 75 % – відобразити результати досліджень і пропозиції щодо удосконалення аналізу господарської діяльності на підприємстві.

Кожному студенту кафедру аудиту і економічного аналізу призначається керівник курсової роботи із складу викладачів кафедри або спеціалістів-практиків. Керівник проводить індивідуальні консультації для студентів за встановленим графіком.

Методичні рекомендації мають на меті допомогти студентам оптимально організувати свою роботу з вивчення методики аналізу, організації процесу збору й оброблення інформації щодо конкретного об'єкта, набути навичок оформлення його результатів.

СТРУКТУРА КУРСОВОЇ РОБОТИ

Структура роботи повинна бути чіткою, логічною і має включати план, вступ, основну частину (три розділи, що розкривають зміст теми), висновки, перелік використаних джерел та додатки.

Вимоги щодо структури та змістового наповнення окремих складових частин курсової роботи подано у таблиці 1.

Таблиця 1

Структура курсової роботи

Структурні частини роботи	Зміст структурних частин
1	2
Титульний аркуш	<p>Повинен містити:</p> <ul style="list-style-type: none"> - найменування вищого навчального закладу, факультету та кафедри на якій виконана курсова робота; - назву теми курсової роботи; - об'єкт дослідження; - прізвище, ім'я, по батькові автора; - групу, в якій навчається автор; - науковий ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові наукового керівника; - місто і рік виконання роботи. <p>На зворотній стороні титульної сторони титульного аркуша вказується реєстраційний номер, результати перевірки і захисту роботи (додаток А)</p>
Завдання на курсову роботу	Містить тему та перелік вихідних даних до виконання курсової роботи (додаток Б). Завдання видає студенту науковий керівник курсової роботи
ЗМІСТ	Наводиться повний перелік усіх складових частин курсової роботи із зазначенням розділів, параграфів, а також сторінок, на яких вони розміщені (додаток В). Зміст роботи повинен дослівно відповідати заголовкам тексту

Продовження таблиці 1

1	2
ВСТУП	В вступі наводиться: - значення теми для економіки країни; - ступінь дослідження та актуальність теми курсової роботи; - мета та завдання курсової роботи; - об'єкт, предмет і методи дослідження; - інформаційна базу дослідження
РОЗДІЛ 1. Назва розділу (1-3 пункти)	В першому розділі на теоретичному рівні розкривається: - сутність, характеристика предмету дослідження; - огляд нормативної бази та спеціальної літератури з теми курсової роботи; - організаційно-інформаційна модель предмета дослідження
РОЗДІЛ 2. Назва розділу (3 -4 пункти)	В другому розділі за даними об'єкта дослідження потрібно: - дати загальну економічну характеристику діяльності базового підприємства; - розкрити тему курсової роботи
РОЗДІЛ 3. Назва розділу (1-2 пункти)	В третьому розділі надаються пропозиції щодо удосконалення теми курсової роботи
ВИСНОВКИ	В висновках дається: - стислий виклад результатів проведеного дослідження; - оцінка результатів дослідження
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	Включає перелік: - діючих нормативно-правових актів; - підручників, монографій, навчальних посібників; - періодичних видань (журналів, газет); - сайтів Інтернету
ДОДАТКИ	В додатках наведено доповнюючий та ілюстративний матеріал: об'ємні таблиці, схеми, графіки, діаграми, форми статистичної і фінансової звітності тощо

ВИМОГИ ДО ЗМІСТУ КУРСОВОЇ РОБОТИ

ВСТУП

У вступі на 2-3 сторінках розкриваються:

- *значення теми курсової роботи для економіки України;*
- *ступінь її висвітлення вітчизняними та зарубіжними дослідниками;*
- *актуальність теми, її доцільність.*

Висвітлення актуальності не повинно бути багатослівним. Досить кількома реченнями висловити головне.

- *ступінь її розробки вітчизняними та зарубіжними дослідниками;*
- *мета та завдання курсової роботи.*

Мету не слід формулювати як «Дослідити...», «Вивчити...», тому що ці слова вказують на засіб досягнення мети, а не на саму мету. **Метою** написання курсової роботи може бути розкрити діючу методику аналізу за предметом дослідження та надати пропозиції щодо її удосконалення на прикладі конкретного суб'єкта господарювання.

Завдання дослідження повинні сприяти вирішенню поставленої мети.

Формування завдань для курсової роботи слід розпочинати зі слів: висвітлити, визначити, обґрунтувати, оцінити, проаналізувати, розглянути, розробити пропозиції тощо. *Обов'язково потрібно вказати конкретно, що дасть вирішення того чи іншого завдання;*

- *об'єкт, предмет і методи дослідження.*

Об'єктом дослідження являються суб'єкти господарювання, за матеріалами якого виконується курсова робота. В об'єкті виділяється та його частина, яка є предметом дослідження. Саме на нього спрямована основна увага студента, оскільки **предмет дослідження** визначає тему курсової роботи, яка вказується на титульному аркуші як її назва.

Методами дослідження можуть бути діалектний метод пізнання, метод наукової абстракції, методи конкретного і абстрактного, логічного та історичного дослідження, системного та порівняльного аналізу тощо. Перераховувати їх потрібно не відірвано від змісту роботи, а *коротко та змістовно визначаючи, що саме досліджувалось тим чи іншим методом.* Це дасть змогу пересвідчитися в логічності та прийнятності вибору саме цих методів;

- *інформаційна база дослідження*

Інформаційною базою дослідження можуть бути законодавчі та нормативні документи, статистичні матеріали, форми звітності, спеціальні монографічні й періодичні джерела тощо.

ОСНОВНА ЧАСТИНА

Основна частина повинна містити виклад теоретико-методологічних положень і проблемних питань з обраної теми, наукове обґрунтування та приклади практичного застосування заходів, що пропонуються для розв'язання поставлених проблем (завдань), і складатись із 3 основних розділів, які можуть поділятися на підрозділи приблизно однакового обсягу, і змістом відповідати темі курсової роботи, підпорядковуватись основній меті та завданням, бути органічно пов'язаними. Назви розділів і підрозділів мають бути чіткими лаконічними і по можливості короткими.

Кожен розділ завершується стислими висновками відповідно до визначених у вступі завдань.

Виклад матеріалу повинен бути логічним, чітким і лаконічним.

У **першому розділі** розкривається економічна сутність питань з теми дослідження, наводиться огляд законодавчої, нормативної та спеціальної літератури. Визначаються мета,

завдання та джерела інформації для аналізу, суб'єкти, об'єкти, методи та система показників, етапи аналізу, що у сукупності формує **організаційно-інформаційну модель предмета дослідження**.

Перший розділ – це теоретичний розділ, тому викладати матеріал потрібно без наведення практичних прикладів.

Студент повинен виходити з того, що його курсова робота – це продовження дослідження, проведеного до нього іншими авторами, що його розробки спираються на їхні праці. Тому слід дати критичний огляд наукової літератури з обраної теми, яку студент самостійно вивчив та опанував.

У **другому розділі** обов'язково потрібно дати загальну характеристику діяльності базового підприємства. Для цього потрібно вказати організаційно-правову форму підприємства, його відомчу підпорядкованість; масштаб (чисельність персоналу, вартість основних засобів тощо), а також стан підприємства за основними показниками: обсяг реалізації продукції (робіт, послуг), фонд оплати праці, доходи, витрати, прибуток (збитки) тощо (додаток Г). Крім основних показників необхідно відобразити показники за темою дослідження. **Всі показники** розглядаються в динаміці за **останні три роки**.

Характеризуючи діяльність базового підприємства можна також проаналізувати його **фінансовий стан за останні три роки**. Аналізуючи фінансовий стан можна використовувати, належним чином оформлені формули.

Слід також подати інформацію про перспективи розвитку підприємства.

Далі відповідно за визначеними у першому розділі етапами аналізу, охарактеризованими показниками та з використанням наведених методів виконується аналіз діяльності базового підприємства за обраною темою. Джерелами інформації служать дані статистичної звітності, планові дані, звіти про виробничо-господарську діяльність даного підприємства, пояснювальні записки тощо.

У кінці кожного етапу аналізу, якому відповідає окремий підрозділ курсової роботи, слід зробити узагальнення та висновки. Дотримання цих вимог забезпечить високий рівень курсової роботи.

У процесі написання другого розділу курсової роботи слід використовувати різні методи аналізу: порівняння, деталізація підсумкових показників, статистичні групування, ряди динаміки, індекси, балансовий метод, метод ланцюгових підстановок, метод середніх величин, вибіркового метод, таблиці, графіки тощо.

Крім перерахованих вище методів аналізу, студент може використати в процесі обробки та узагальнення необхідної інформації також інші економіко-статистичні та економіко-математичні методи і **виконати розрахунки на ПЕОМ**.

Після виконання розрахунків не слід обмежуватись тільки констатацією фактів. Для поглиблення аналізу необхідно виявити та деталізувати конкретні причини, які викликали відхилення фактичних показників від базисних, вказати невикористані підприємством резерви.

Викладення питань, які досліджуються в другому розділі курсової роботи, повинно бути **підтверджено фактичним матеріалом підприємства** з розробкою необхідних аналітичних таблиць, розрахунків, діаграм та графіків, які розкривають методика й техніку економічного аналізу показників.

Другий розділ повинен містити посилання на **додатки** (як правило – це форми статистичної та фінансової звітності підприємства за останні 3 роки).

Таким чином, у процесі написання другого розділу, який є основним в курсовій роботі, студент повинен розв'язати такі основні завдання:

- дати об'єктивну оцінку діяльності підприємства;
- виявити внутрішні резерви підвищення його ефективності та конкурентоспроможності.

У *третьому розділі* за результатами виконаного аналізу мають бути обґрунтовані пропозиції, спрямовані на усунення недоліків, покращення показників роботи підприємства та методики аналізу.

Необхідно запропонувати заходи щодо ліквідації виявлених недоліків та забезпечення найповнішого використання внутрішньогосподарських резервів підвищення ефективності використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів та пропозиції щодо удосконалення теми курсової роботи.

Пропозиції повинні бути конкретними і економічно обґрунтованими. Пропонуючи заходи, спрямовані на ліквідацію недоліків, студент повинен обов'язково розрахувати економічну ефективність від їх впровадження.

Викладені у цьому розділі пропозиції, рекомендації повинні бути логічним продовженням проведеного у попередніх розділах дослідження.

ВИСНОВКИ

Висновки – заключний етап роботи студента над темою курсової роботи. В них стисло подається те, що було зроблено для розкриття теми, для досягнення мети та завдань дослідження, конкретні рекомендації щодо практичного використання отриманих результатів.

Формулюючи висновки особливу увагу потрібно приділити тому, що ця частина курсової роботи є результатом проведеного дослідження і вона повинна відповідати його меті і завданням. Даються загальний висновок про стан розробленості вибраного напрямку економічного аналізу, виявлені проблеми в методиці та організації, а також пропозиції щодо його удосконалення та розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

Список використаних джерел до теми курсової роботи повинен містити **не менше 15 найменувань**. Вказувати потрібно лише ті джерела, на які зроблено посилання у тексті. **При складанні списку використаних джерел їх необхідно розмістити по мірі посилань по тексту роботи.**

Зразки оформлення літератури наведено в додатку Д.

Після списку використаних джерел студент підписує роботу і ставить дату закінчення.

ДОДАТКИ

До *додатків (не менше 5)* включаються допоміжний матеріал, необхідний для повноти сприйняття курсової роботи (наприклад, необхідна документація підприємства, за даними якої проводиться аналіз, таблиці допоміжних цифрових даних, ілюстрації).

Додатки не зараховується в обсяг курсової роботи і не обмежується розмірами.

ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Обсяг курсової роботи повинен бути в межах 40-50 сторінок стандартного формату. Орієнтовний обсяг окремих структурних частин курсової роботи подано у таблиці 2.

Таблиця 2

Обсяг структурних частин курсової роботи

Частина роботи	Обсяг друкованого тексту, сторінок
Титульний аркуш	1
ЗМІСТ	1
ВСТУП	1-2
Основна частина. В тому числі розділи:	40-45
РОЗДІЛ 1	15
РОЗДІЛ 2	20
РОЗДІЛ 3	5-10
ВИСНОВКИ	1-2

Загальні вимоги щодо оформлення

Оформлення курсової роботи має відповідати загальним вимогам до наукових робіт згідно з державним стандартом ДСТУ 3008-95 «Документація. Звіти у сфері науки та техніки. Структура і правила оформлення».

Робота має бути виконана у вигляді стандартного текстового файлу, створеного в редакторі Microsoft Word і надрукованого з одного боку сторінки стандартного білого паперу формату А-4 (210 x 297 мм), орієнтація – «книжна».

Рекомендований шрифт виконання курсової роботи – Times New Roman чорного кольору; розмір кегля – 14; інтервал між рядками 1,5; вирівнювання тексту – за шириною сторінки.

Розміщувати текст роботи слід так, щоб залишити поля:

- з лівого боку – не менше 30 мм;
- з правого боку – не менше 10 мм;
- зверху – не менше 20 мм;
- знизу – не менше 20 мм.

Шрифт друку повинен бути чітким, щільність тексту – однаковою.

Нумерація сторінок є обов'язковою. *Сторінки роботи нумеруються* арабськими цифрами (без знака №) *у правому верхньому куті сторінки* без крапки в кінці однаковим з основним текстом шрифтом.

Нумерація сторінок курсової роботи має бути наскрізною. *Титульна сторінка, завдання наукового керівника, зміст (план), перша сторінка вступу не нумеруються, але включаються в загальну нумерацію.*

Тобто, нумерація розпочинається з другої сторінки вступу (як правило, це буду 5 сторінка).

Список використаних джерел і додатки включаються до наскрізної нумерації.

Оформлення заголовків

Заголовки структурних частин роботи «ЗМІСТ», «ВСТУП», «РОЗДІЛ», «ВИСНОВКИ», «ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ», «ДОДАТКИ» друкуються великими прописними літерами симетрично до тексту. Заголовки підрозділів друкуються маленькими літерами (крім

першої великої) з абзацного відступу. Назви розділів і пунктів у змісті роботи і у тексті мають бути тотожними.

Зміст, вступ, назви розділів, висновки, перелік використаних джерел та додатки не виділяється жирним шрифтом і починаються з нової сторінки, а назви підрозділів – відразу після закінчення попереднього. Не можна розривати заголовок і текст розділу або підрозділу, тобто починати з іншої сторінки. Переноси слів у заголовках не допускаються. Крапка в кінці заголовка не ставиться (лише у випадку, якщо заголовок складається з двох речень, їх відокремлюють крапкою).

Відстань між текстом і заголовком має бути в межах 15-20 мм.

Нумерацію розділів, пунктів, рисунків, таблиць, формул подають арабськими цифрами без знака №. Зміст, вступ, висновки, перелік використаних джерел та додатки не нумерують як розділи.

Номер розділу ставиться після слова «РОЗДІЛ». Підрозділи нумерують у межах кожного розділу, використовуючи номер розділу і порядковий номер підрозділу, між якими ставиться крапка, наприклад: «1.2» (другий підрозділ першого розділу), «2.3» (третій підрозділ другого розділу). Потім у тому ж рядку йде заголовок підрозділу. *Заголовки підрозділів також не виділяються жирним шрифтом.*

Оформлення ілюстративного матеріалу

У курсовій роботі потрібно використовувати ілюстративний матеріал – таблиці, рисунки, схеми, діаграми, графіки, формули тощо, які, як правило, подаються для кращого розуміння тексту роботи і мають доповнювати текст курсової роботи, глибше розкривати суть явища, наочно ілюструвати думки автора, і тому в тексті на кожному з них повинно бути посилання з коментарем.

Ілюстрації позначають відповідними словами (наприклад, «Рис», «Таблиця» тощо) і нумерують послідовно в межах розділу (за винятком ілюстрацій у додатках). Номер кожної з ілюстрацій має складатися з номера розділу і порядкового номера певної ілюстрації, між якими ставиться крапка, наприклад: «Рис. 1.2» (другий рисунок першого розділу), «Таблиця 3.1» (перша таблиця третього розділу) тощо.

При першому посиланні на ілюстрацію вказують її повну назву і номер, (наприклад, «Таблиця 1.2»), при повторному посиланні додають слово «Дивись» і використовують скорочення (наприклад, «див. табл. 1.2»).

Ілюстрації слід подавати в роботі безпосередньо після тексту, де їх згадано вперше, або на наступній сторінці.

При цьому слід врахувати, що розміщувати таблиці та інший ілюстративний матеріал доцільно безпосередньо в тексті роботи – якщо вони є обов'язковими та не дуже об'ємними (займають ½ сторінки), або в додатках – якщо є другорядними і/або об'ємні (займають більше ½ сторінки).

Ілюстрації повинні бути розміщені так, щоб їх було зручно розглядати без повороту курсової роботи або з поворотом за годинниковою стрілкою. Для оформлення таблиць і рисунків використовується шрифт Times New Roman, розмір кегля – min 12 або 14. Зображення повинні бути чорно-білими.

Розглянемо особливості оформлення окремих ілюстрацій.

Обов'язково всі елементи ілюстративного матеріалу, оформленого у вигляді **рисунка** мають бути згруповані як єдиний об'єкт, назва рисунка розміщується під ілюстрацією.

У випадку, якщо ілюстрація взята з певного джерела, потрібно обов'язково його вказати джерело (додаток Е).

Якщо ілюстрація є власною розробкою автора – джерело не вказується, лише роблять посилання на рисунок (рис. 1.2).

Ілюстративний матеріал, оформлений у вигляді *таблиці*, має певні особливості.

Слово «Таблиця» та її номер розміщуються справа згори над таблицею. Кожна таблиця повинна мати назву, яка починається з великої літери, без крапки в кінці. Розміщують назву симетрично до тексту таблиці згори.

Таблицю розміщують після першого згадування про неї в тексті так, щоб її можна було читати без повороту або з поворотом роботи за годинниковою стрілкою.

У таблицях з цифровими даними слід обов'язково зазначити одиницю виміру (додаток Ж).

Якщо всі одиниці виміру є однакові для всіх показників таблиці, вони наводяться у заголовку відповідно до стандартів. Числові величини у таблиці повинні мати однакову кількість десяткових знаків. Таблиці цифрових даних будують за зразком, наведеним в додатку 3.

У разі перенесення таблиці на іншу сторінку кожену нову частину варто починати словами «Продовження таблиці _».

Формули в курсовій роботі нумеруються в межах розділу. Номер формули складається з номера розділу і порядкового номера формули в розділі, між якими ставлять крапку. Розміщувати формули слід посередині рядка. Нумери формул пишуть біля правого берега сторінки на рівні відповідної формули в круглих дужках, наприклад: «(1.1)» (перша формула першого розділу).

Всі символи і числові коефіцієнти у формулі повинні бути розшифровані, їх розшифровують, якщо вони не були обумовлені раніше, безпосередньо під формулою (як правило, у тій же послідовності, в якій вони подані у формулі). Перший рядок розшифровки починають словом «де» без двокрапки після нього, значення кожного нового символу і числового коефіцієнта пишуть з нового рядка, наприклад:

Коефіцієнт чистого прибутку розраховується за формулою (2.1) [55, с. 174]:

$$K_{\text{чп}} = \text{ЧП} : \text{ЧД}, \quad (2.1)$$

де $K_{\text{чп}}$ – коефіцієнт чистого прибутку;

ЧП – чистий прибуток;

ЧД – дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Оформлення посилань на використані джерела

У тексті курсової роботи обов'язково треба давати посилання на джерела, матеріали або окремі результати, які наводяться в роботі або на ідеях і висновках яких розробляються проблеми, завдання, питання, дослідження. Такі посилання дають змогу відшукати документи і перевірити достовірність відомостей про цитування документа, подають потрібну інформацію щодо нього, допомагають з'ясувати зміст, мову тексту, обсяг джерела.

Якщо використовують відомості, матеріали з монографій, оглядових статей, інших джерел з великою кількістю сторінок, в посиланні треба точно вказати номери сторінок, ілюстрацій, таблиць, формул з джерела, на яке посилаються.

Посилання на джерела в тексті роботи слід подавати згідно з порядковими номерами в переліку використаних джерел, вказуючи номер сторінки, у квадратних дужках, наприклад: [1, с. 78].

Посилання на ілюстрації в роботі вказують порядковим номером ілюстрації у круглих дужках, наприклад: (рис. 1.2), (формула 2.1), (табл. 3.2) тощо.

У повторних посиланнях на таблиці та ілюстрації треба вказувати скорочено слово «Дивись», наприклад: (див. табл. 1.3), (див. рис. 3.2).

Посилання на додатки по тексту роботи оформлюються так: (додаток А), при повторному посиланню на додатки – (див. додаток А).

Оформлення переліку використаних джерел

До списку використаних джерел включаються всі публікації вітчизняних і зарубіжних авторів, на які є посилання в роботі. Всі джерела вказуються тією мовою, якою вони видані. Неприпустимим є переклад російських видань українською мовою. Література іноземними мовами наводиться в кінці списку.

При складанні списку використаних джерел необхідно дотримуватися Державного стандарту – ДСТУ 7.1:2006 «Система стандартів з інформації, бібліотечної та видавничої справи. Бібліографічний запис. Бібліографічний опис. Загальні вимоги та правила складання».

Основними елементами бібліографічного опису є інформація про: автора (-ів); назву твору; вид видання (за потреби – про перевидання чи переклад); місце видання, видавництво; рік видання та обсяг публікації.

Зразки оформлення використаних джерел, як було сказано раніше, наведено у додатку Д.

Оформлення додатків

Додатки до курсової роботи (не менше 5) мають містити інформаційні матеріали, що складають базу аналітичних досліджень згідно з обраною темою. Крім того, до додатків доцільно включати допоміжний, ілюстративний матеріал, потрібний для повноти розкриття роботи:

- реальні документи підприємства;
- рекламні матеріали;
- проміжні математичні доведення, формули, розрахунки;
- таблиці допоміжних цифрових даних;
- інструкції, методики, опис алгоритмів і програм вирішення задач на ПК, що розроблені в процесі виконання роботи;
- ілюстрації допоміжного характеру тощо.

Додатки оформлюються в кінці курсової роботи (після переліку використаних джерел) і розміщуються в тому порядку, у якому згадуються в тексті курсової роботи.

Кожний додаток друкується з нової сторінки.

Додаток повинен мати заголовок, надрукований угорі малими літерами з першої великої симетрично відносно тексту сторінки. З правого боку рядка малими літерами з першої великої друкується слово «Додаток» (але без знака №) і велика літера, що позначає додаток. Наприклад: «Додаток Б».

Додатки позначаються великими літерами української абетки, за винятком Г, Є, І, ї, Й, О, Ч, Ь. Наприклад, Додаток А, Додаток Б.

Текст кожного додатка, може бути поділений на розділи й підрозділи, які нумерують у межах кожного додатка. У цьому випадку перед кожним номером ставлять позначення додатка (літеру) і крапку. Наприклад: А.2 – другий розділ додатку А; В.3.1 – перший підрозділ третього розділу додатку В.

Якість оформлення курсової роботи безпосередньо впливає на оцінку роботи науковим керівником, враховується під час захисту та визначає загальну оцінку, тому студенту слід приділити цьому питанню значну увагу.

ОРГАНІЗАЦІЯ ВИКОНАННЯ ТА ЗАХИСТУ РОБОТИ

Виконання курсової роботи проводиться в декілька етапів: вибір теми, ознайомлення з її теоретичними і практичними проблемами, складання попереднього плану, підбір літературних джерел і фактичного матеріалу, консультація у наукового керівника та уточнення плану (змісту) роботи, написання й оформлення курсової роботи, передача її на кафедру для рецензування, доопрацювання після рецензії, захист. Етапи виконання курсової роботи умовно можна поділити на чотири, а саме: підготовчий, початковий, основний та заключний. Зміст кожного з них розглянуто у таблиці 3.

Таблиця 3

Етапи виконання курсової роботи

№п/п	Назва етапу	Зміст етапу
I етап	Підготовчий	- ознайомлення з методичними рекомендаціями з написання курсової роботи; - ознайомлення з тематикою курсових робіт
II етап	Початковий	- вибір теми курсового дослідження; - попередній огляд інформаційних джерел; - визначення мети та завдань, предмета та об'єкта дослідження; - складання стислого плану курсової роботи
III етап	Основний	- поглиблене вивчення інформаційних джерел; - складання розгорнутого змісту курсової роботи та узгодження його з науковим керівником; - написання попереднього (чорнового) варіанту курсової роботи згідно з погодженим змістом; - доопрацювання (робота над зауваженнями керівника) та належне оформлення курсової роботи
IV етап	Заключний	- рецензування курсової роботи науковим керівником; - захист курсової роботи

Етапи визначають послідовність виконання курсової роботи.

Підготовчий етап роботи над курсовою роботою полягає в ознайомленні студентів з методичними рекомендаціями до написання курсових робіт, вимогами щодо їх належного оформлення, змісту, структури тощо. Даний етап також передбачає ознайомлення студентів з тематикою курсових робіт, запропонованих кафедрою аудиту та економічного аналізу.

Орієнтовна тематика курсових робіт наведена в методичних рекомендаціях.

Початковим етапом виконання курсової роботи вважається вибір та закріплення за студентом однієї з тем курсових робіт, яка відповідає його творчому пошуку та можливій подальшій сфері професійної реалізації.

При виборі теми курсової роботи доцільно врахувати: професійну орієнтацію студента, особисті бажання та плани студента відносно поглибленого вивчення окремих актуальних питань курсу, можливість використання матеріалів підприємств, організацій, закладів з обраного напрямку дослідження, наявність достатньої кількості літературних джерел, доробків з близьких за змістом тем суміжних дисциплін.

Основний етап виконання курсової роботи. Після того як визначено тему курсової роботи, студент самостійно має підібрати інформаційні джерела (книги, монографії, статті, нормативно-правові та електронні джерела інформації) з обраної теми.

Після складання бібліографії студент має розпочати вивчення літератури. Глибоке вивчення літературних, офіційних, відомчих та статистичних джерел дає змогу з'ясувати сучасний стан найважливіших питань з теми та рівень їх розробки. Чітко визначивши напрямки, обсяг та характер інформації, необхідної для виконання курсової роботи, потрібно визначити найбільш доцільний план курсової роботи, дотримуючись вимог щодо його складання, визначених у попередньому розділі методичних рекомендацій.

Наступним кроком виконання курсової роботи має стати змістовне наповнення виокремлених у плані структурних частин курсової роботи: вступу, основної частини, висновків, переліку використаних джерел та додатків.

Виконану курсову роботу студент подає на кафедру аудиту та економічного аналізу, де вона реєструється і передається науковому керівнику для перевірки та рецензування.

Робота оцінюється науковим керівником за визначеними критеріями в балах (від «1» до «50»), в тому числі за зміст – 40 балів, за оформлення – 10 балів.

За зміст роботи студент може отримати максимальну оцінку – 40 балів:

- 36-40 балів (А, «5») виставляється студенту, який дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; відобразив в курсовій роботі нові досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; глибоко розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи сучасну спеціальну літературу та практичний матеріал по об'єкту дослідження за останні 3 роки; показав здібність узагальнювати теоретичний матеріал, високу якість аналітичних досліджень; написав висновки, що свідчать про високий рівень засвоєння матеріалу;
- 31-35 балів (В, «4,5») виставляється студенту, який дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; відобразив в курсовій роботі нові досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи сучасну спеціальну літературу та практичний матеріал по об'єкту дослідження за останні 3 роки; але при узагальненні теоретичного матеріалу допустив незначні помилки, але написав висновки, що свідчать про рівень засвоєння матеріалу;
- 26-30 балів (С, «4») виставляється студенту, який дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; відобразив в курсовій роботі нові досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи сучасну спеціальну літературу та практичний матеріал по об'єкту дослідження за останні 3 роки; але при узагальненні теоретичного матеріалу та при розкритті практичних матеріалів допустив незначні помилки, але написав висновки, що свідчать про рівень засвоєння матеріалу;
- 21-25 балів (Д, «3,5») виставляється студенту, який дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; відобразив в курсовій роботі досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи спеціальну літературу та практичний матеріал по об'єкту дослідження за останні 3 роки; показав здібність узагальнювати теоретичний матеріал, але отримав не високу якість аналітичних досліджень; які свідчать про не повне засвоєння матеріалу;

- 16-20 балів (Е, «3») виставляється студенту, який не зовсім дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; відобразив в курсовій роботі не зовсім нові досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; слабо розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи практичний матеріал по об'єкту дослідження лише за останній рік; показав здібність узагальнювати теоретичний матеріал, але при цьому отримав не високу якість аналітичних досліджень; написав висновки, що свідчить про не високий рівень засвоєння матеріалу;
- 11-15 балів (FX, «незадовільно з можливістю повторного складання») виставляється студенту, який не дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; відобразив в курсовій роботі не зовсім нові досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; слабо розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи практичний матеріал по об'єкту дослідження лише за останній рік; не повністю узагальнив теоретичний матеріал, тому отримав не високу якість аналітичних досліджень; написав висновки, що свідчить про не високий рівень засвоєння матеріалу;
- 0-10 балів (F, «незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни») виставляється студенту, який не дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо змісту курсової роботи; не відобразив в курсовій роботі нові досягнення економічної теорії та практики по відповідній проблемі; глибоко не розкрив тему в цілому та за окремими параграфами роботи; використав при написанні роботи не сучасну спеціальну літературу та практичний матеріал по об'єкту дослідження; не показав здібність узагальнювати теоретичний матеріал, не написав висновки, що свідчить про не засвоєння матеріалу.

За оформлення роботи студент може отримати максимальну оцінку – 10 балів:

- 9-10 балів (А, «5») виставляється студенту, який повністю дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, використав різноманітні методи аналізу, представив велику кількість якісно оформлених додатків;
- 7-8 балів (В, «4,5») виставляється студенту, який дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, але допустив зовсім незначні недоліки по оформленню; використав різноманітні методи аналізу, представив велику кількість якісно оформлених додатків;
- 5-6 балів (С, «4») виставляється студенту, який не зовсім дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, які проте не впливають на якість оформлення всієї роботи, але використав різноманітні методи аналізу, представив достатню кількість додатків;
- 3-4 балів (Д, «3,5») виставляється студенту, який не зовсім дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, які проте не суттєво впливають на якість оформлення всієї роботи, використав різноманітні методи аналізу, представив достатню кількість не зовсім якісно оформлених додатків;
- 2 бали (Е, «3») виставляється студенту, який не зовсім дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, які проте не

суттєво впливають на якість оформлення всієї роботи, використав мало методів аналізу, представив достатню кількість не зовсім якісно оформлених додатків;

- 1 бал (FX, «незадовільно з можливістю повторного складання») виставляється студенту, який не зовсім дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, робота має низьку якість оформлення, використав мало методів аналізу, представив не достатню кількість не зовсім якісно оформлених додатків;
- 0 балів (F, «незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни») виставляється студенту, який зовсім не дотримався вимог методичних вказівок по виконанню курсової роботи щодо оформлення курсової роботи, використав малу кількість методів аналізу, представив додатки, що не стосуються теми курсової роботи.

За умови позитивної/негативної оцінки за виконання курсової роботи виносяться рішення про допуск чи недопуск курсової роботи студента до захисту.

Якщо курсову роботу виконано неправильно, вона має серйозні недоліки, то її повертають студенту на доопрацювання. Якщо курсова робота виконується повторно або доопрацьовується, то її новий варіант подається обов'язково разом з попереднім варіантом роботи та із зауваженнями наукового керівника, згідно з якими перероблено (доброблено) курсову роботу.

Дату і час захисту курсової роботи встановлює кафедра аудиту і економічного аналізу. Для проведення захисту курсової роботи кафедрою створюється комісія (не менше двох осіб) із складу викладачів кафедри, один з яких може бути науковим керівником. До захисту перед комісією допускаються роботи, які відповідають вимогам написання та оформлення робіт даного освітньо-кваліфікаційного рівня та мають відгук наукового керівника.

Процедура захисту курсової роботи складається з доповіді студента з презентацією роботи (5-10 хв.), відповідей на запитання та зауваження членів комісії з теми курсової роботи (5-10 хв.). Тривалість захисту, як правило, не повинна перевищувати 10-20 хв.

У доповіді студент повинен обґрунтувати актуальність теми, мету і завдання дослідження, дати досить коротку характеристику об'єкта дослідження, показати ґрунтовні знання теоретичних і практичних аспектів проблеми, дати пропозиції, відповіді на поставлені запитання.

За захист роботи студент може отримати максимальну оцінку – 50 балів:

- 46-50 балів (А, «5») виставляється студенту, який дотримався термінів захисту і представив членам комісії доповідь з презентацією, чітко докладав на захисті основні ключові моменти курсової роботи, давав грамотні відповіді на зауваження наукового керівника, правильні відповіді на запитання членів комісії;
- 39-45 балів (В, «4,5») виставляється студенту, який дотримався термінів захисту, має доповідь (але без презентації), чітко докладав на захисті основні ключові моменти курсової роботи, давав відповіді на зауваження наукового керівника, відповіді на запитання членів комісії;
- 33-38 балів (С, «4») виставляється студенту, який дотримався термінів захисту, має доповідь (але без презентації), проте не зовсім чітко докладав на захисті основні ключові моменти курсової роботи, давав відповіді на зауваження наукового керівника, правильні відповіді на запитання членів комісії;
- 27-32 балів (Д, «3,5») виставляється студенту, який не дотримався термінів захисту, немає доповіді, не зовсім чітко докладав на захисті основні ключові моменти курсової роботи, давав не повні відповіді на зауваження наукового керівника, правильні відповіді на запитання членів комісії;

- 15-26 балів (E, «3») виставляється студенту, який не дотримався термінів захисту, немає доповіді, не зовсім чітко докладав на захисті основні ключові моменти курсової роботи, давав не повні відповіді на зауваження наукового керівника, давав не правильні відповіді на запитання членів комісії;
- 10-14 балів (FX, «незадовільно з можливістю повторного складання») балів виставляється студенту, який не дотримався термінів захисту, немає доповіді, не чітко докладав на захисті основні ключові моменти курсової роботи, не давав відповіді на зауваження наукового керівника, давав не правильні відповіді на запитання членів комісії;
- 0-9 балів (F, «незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни») виставляється студенту, який не дотримався термінів захисту, немає доповіді, зовсім не володіє темою курсової роботи.

Оцінювання курсової роботи відбувається з урахуванням попередньої оцінки наукового керівника за критеріями, охарактеризованими у таблиці 4.

Таблиця 4

Критерії оцінювання курсової роботи

Об'єкт оцінювання	Критерії оцінювання в балах
Повнота висвітлення пунктів змісту курсової роботи згідно методичних вказівок	40
Оформлення роботи у тому числі:	10
якість оформлення	5
різноманітність використаних методів, кількість та якість додатків	5
Захист курсової роботи у тому числі:	50
дотримання термінів захисту	10
презентація	15
відповіді на запитання	25

Під час захисту курсової роботи студент має продемонструвати вільне володіння та знання змісту свого дослідження, ілюструючи доповідь таблицями, схемами та графіками або слайд-шоу. Оцінка за захист курсової роботи заноситься до екзаменаційної відомості і залікової книжки студента у співвідношенні, що наведено в табл. 5.

Таблиця 5

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС для курсової роботи

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90 – 100	A	відмінно
80-89	B	добре
70-79	C	
60-69	D	задовільно
50-59	E	

35-49	FX	незадовільно
0-34	F	

Студенту, який не виконав курсову роботу або не з'явився на захист без поважних причин, може (а з поважних причин повинно) бути надано право повторно захистити курсову роботу при виконанні умов, визначених вищим навчальним закладом.

ОРИЄНТОВНА ТЕМАТИКА КУРСОВИХ РОБІТ**з дисципліни «Аналіз господарської діяльності»**

1. Аналіз виробництва продукції (робіт, послуг).
2. Аналіз виконання плану випуску продукції та ритмічності виробництва.
3. Аналіз асортименту та структури випуску продукції підприємства.
4. Аналіз якості продукції та її впливу на фінансові результати підприємства.
5. Аналіз реалізації продукції та маркетингової діяльності підприємства.
6. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами.
7. Аналіз наявності та ефективності використання основних засобів підприємства.
8. Аналіз використання обладнання підприємства.
9. Аналіз виробничої потужності підприємства.
10. Аналіз організаційно-технічного рівня виробництва.
11. Аналіз нематеріальних активів підприємства.
12. Аналіз виконання плану матеріально-технічного постачання та забезпечення виробництва матеріальними ресурсами.
13. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів підприємства.
14. Аналіз стану та ефективності використання трудових ресурсів підприємства.
15. Аналіз ефективності використання фонду оплати праці.
16. Аналіз продуктивності праці та трудомісткості продукції на підприємстві.
17. Аналіз витрат підприємства на виробництво продукції.
18. Аналіз собівартості продукції.
19. Аналіз матеріальних витрат у складі собівартості продукції підприємства.
20. Аналіз витрат на оплату праці у складі собівартості продукції підприємства.
21. Аналіз комплексних статей затрат у складі собівартості продукції підприємства.
22. Аналіз резервів зниження собівартості продукції підприємства.
23. Аналіз формування прибутку на підприємстві.
24. Аналіз розподілу та використання прибутку на підприємстві.
25. Аналіз рентабельності та конкурентоспроможності продукції підприємства.
26. Аналіз резервів збільшення суми прибутку та підвищення рентабельності підприємства.
27. Аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства.
28. Аналіз фінансової стійкості підприємства.
29. Аналіз ділової активності підприємства.
30. Аналіз грошових потоків підприємства.
31. Аналіз випуску готової продукції та формування її собівартості
32. Аналіз реалізації та рентабельності продукції
33. Аналіз показників звіту про фінансові результати
34. Аналіз процесу ліквідації та банкрутства
35. Аналіз збільшення прибутку та підвищення рентабельності
36. Система показників рентабельності підприємства та методи їх оцінки
37. Аналіз достовірності показників звіту про рух грошових коштів
38. Аналіз надходження та використання виробничих запасів підприємства
39. Аналіз матеріальних витрат підприємства
40. Аналіз руху грошових коштів підприємства
41. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості
42. Аналіз витрат на оплату праці

43. Аналіз амортизації основних засобів
44. Аналіз забезпеченості підприємства товарно-матеріальними цінностями та ефективності їх використання
45. Аналіз резервів збільшення прибутку та підвищення рентабельності підприємства
46. Аналіз доходів і витрат діяльності підприємства
47. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства
48. Аналіз фінансового стану підприємства
49. Аналіз розрахунків з покупцями та замовниками
50. Аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками
51. Аналіз довгострокових зобов'язань
52. Аналіз розрахунків з бюджетом по податках і зборах

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Основна:

1. Аналіз господарської діяльності : тест. Завдання для студентів напряму підготовки 6.030509 «облік і аудит» / Укоопспілка, Львів. комерц. акад.; [уклад. : Герасименко Т. О., Мазуренко О. М.]. – Львів : Вид-во Львів. комерц. акад., 2018. – 51 с.
2. Власюк Н. І. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Н. І. Власюк. – Львів : Магнолія 2016, 2013. – 328 с.
3. Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств: [навч. посіб.] / О. І. Гадзевич. – К., 2018. – 177 с.
3. Загурський О. М. Фінансовий аналіз: кредитно-модульний курс : навч. посібник / О. М. Загурський. – К. : Центр учбової літератури, 2019. – 472 с.
4. Ковтун Н. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. для студентів ВНЗ / Н. В. Ковтун ; Київ. нац. ун-т ім. Тараса Шевченка. – Київ : Київський університет, 2019. – 527 с.
5. Лахтіонова Л. А. Аналіз фінансової стійкості суб'єктів підприємницької діяльності : монографія / Л. А. Лахтіонова. — К. : Знання України, 2018. – 1091 с.
6. Лучко М. Р. Фінансовий аналіз: навчальний посібник /М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
7. Маначинська Ю. А. Облік і аналіз фінансових результатів у готельному господарстві : монографія / Ю. А. Маначинська ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т, Чернів. торг.-екон. ін-т. – Чернівці : Місто, 2016. – 423 с.
8. Мних Є. В. Фінансовий аналіз : підруч. для студентів ВНЗ / Є. В. Мних, Н. С. Барабаш ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. – Київ : КНТЕУ, 2018. – 535 с.
9. Отенко І. П. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. – Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. – 156 с.
10. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз Ч. 1 [Текст] / Ю. М. Тютюнник. — 2017. — 358 с.

Додаткова:

1. Аналіз господарської діяльності підприємств: плануємо ефективну роботу в новому році : практ. керівництво. – Д. : Баланс-Клуб, 2013. – 110 с.
2. Аналіз господарської діяльності підприємства : навч. посіб. / Н. Б. Кащена та ін.] ; Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Харків : ХДУХТ, 2014. – 536 с.
3. Андренко І. Б. Аналіз діяльності підприємств туризму : навч. посіб. для студентів ВНЗ / І. Б. Андренко ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ, 2014. – 236 с.

4. Великий Ю. В. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Ю. В. Великий, Є. Г. Юрін ; Чорномор. держ. ун-т ім. Петра Могили, Миколаїв. міжрегіон. ін-т розвитку людини ВНЗ «Відкритий міжнар. ун-т розвитку людини «Україна»». – Миколаїв :Іліон, 2013. – 215 с.
5. Герасименко Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. / Герасименко Т. О., Мазуренко О. М. ; Львів. комерц. акад. – Львів : Вид-во Львів. комерц. акад., 2014. – 319 с.
6. Економічний аналіз : навч. посіб. / П. М. Коюда [та ін.]. – 2-е вид., випр. і допов. –Х. :Компанія СМІТ, 2013. –69 с.
7. Економічний аналіз і моделювання господарської діяльності підприємства : навч. посіб. для студентів ВНЗ / [М. В. Румянцев та ін.] ; Держ. ВНЗ Донец. нац. техн. ун-т. – Донецьк :Ноулідж, Донец.від-ня, 2014. –297 с.
8. Економічний аналіз підприємств торгівлі та харчування : навч. посіб. / [Над. М. Гаркуша та ін.] ;Харків. держ. ун-т харчування та торгівлі. – Харків : ХДУХТ, 2014. –361 с.
9. Методичні вказівки та завдання для контрольних робіт з курсу «Фінансовий аналіз» : для студентів ф-ту заоч. Освіти напряму підгот. 6.030508 «Фінанси і кредит» / Укоопспілка, Львів. комерц. акад. ; [уклад. Власюк Н. І.]. – Львів : Вид-во ЛКА, 2015. – 84 с.
10. Мішеніна Н.В. Економічний аналіз : навч. посіб. / Н. В. Мішеніна, Г. А. Мішеніна, І. Є. Ярова ; Сум. держ. ун-т. – Суми : Сум. держ. ун-т, 2014. – 305 с.
11. Облік, аналіз та контроль: теорія, методологія, практика : колект. монографія / [за ред. І. Б. Садовської] ; Луц. нац. техн. ун-т [та ін.]. — Луцьк : Луц. НТУ, 2014. — 270 с.
12. Сіменко І. В. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник / І. В. Сіменко. – К. : ЦУЛ, 2013. – 384 с.
13. Фінансовий аналіз. Практикум [Текст] : навч. посіб. / [М. Д. Білик та ін.] ; за заг. та наук. ред. д-ра екон. наук, проф. М. Д. Білик ; Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана». — Київ : КНЕУ, 2014. — 474 с.

Інформаційні ресурси:

1. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=264515>.
2. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.ukrstat.gov.ua.
3. ЛІГАБізнесІнформ українська мережа ділової інформації [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.liga.net.
4. Міністерство економічного розвитку і торгівлі України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.me.gov.ua/Tags/DocumentsByTag?lang=ukA&tag=StrategichnePlanuvannia>

5. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
6. Національний банк України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.bank.gov.ua>.
7. Публічна фінансова звітність підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://smida.gov.ua/db/emitent>.
8. Урядовий портал Кабінету міністрів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua>.
9. Фінансовий портал Мінфіну [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://index.minfin.com.ua/index/inf1/?2007>.

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

КУРСОВА РОБОТА

НА ТЕМУ «_____»
_____»
(за матеріалами _____)
(назва підприємства)

Робота виконана студентом (кою)
_____ групи

Прізвище, ім'я, по батькові
Науковий керівник

(науковий ступінь, посада)

Прізвище, ім'я, по батькові

Ірпінь – 2022 р.

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу
Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
Напрямок підготовки 071 «Облік і оподаткування»
Група _____

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри
аудиту та економічного аналізу
_____ А. В. Лісовий
«___» _____ 2022 року

**ЗАВДАННЯ
НА КУРСОВУ РОБОТУ СТУДЕНТА**

_____ (прізвище, ім'я, по батькові студента)

1. Тема роботи _____

2. Термін здачі студентом
виконаної роботи _____

3. Вихідні дані _____

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які підлягають розробці)

5. Перелік графічного матеріалу _____

6. Дата видачі завдання _____

Продовження додатку Б

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ п/п	Назва етапів курсової роботи	Термін виконання етапів роботи	Фактичний термін виконання етапів роботи
1.	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи		
2.	Підготовка 35% курсової роботи та подання її керівнику		
3.	Підготовка 70% курсової роботи та подання її керівнику		
4.	Підготовка 100% курсової роботи та подання її керівнику		
5.	Доопрацювання роботи з урахуванням зауважень керівника		
6.	Отримання відгуку керівника роботи		
7.	Захист курсової роботи		

Студент _____
(підпис)

Керівник _____
(підпис) _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

«___» _____ 2022 р.

**Орієнтовний план курсової роботи
на тему «Аналіз стану та ефективності використання трудових ресурсів підприємства»**

ЗМІСТ

Стор.

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти аналізу трудових ресурсів підприємства

- 1.1. Економічна характеристика трудових ресурсів підприємства та значення їх аналізу
- 1.2. Огляд нормативної бази та літературних джерел з аналізу трудових ресурсів підприємства
- 1.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу трудових ресурсів підприємства

РОЗДІЛ 2. Аналіз трудових ресурсів заводу «Маяк»

- 2.1. Економічна характеристика діяльності заводу «Маяк»
- 2.2. Аналіз динаміки, складу, структури та руху трудових ресурсів підприємства
- 2.3. Аналіз використання робочого часу та ефективності використання трудових ресурсів підприємства
- 2.4. Аналіз фонду оплати праці працівників підприємства

РОЗДІЛ 3. Удосконалення аналізу трудових ресурсів підприємства

- 3.1. Узагальнення резервів підвищення ефективності використання трудових ресурсів підприємства та заходи щодо їх реалізації
- 3.2. Удосконалення методики аналізу трудових ресурсів підприємства

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ДОДАТКИ

Додаток Г

Таблиця 2.1

Основні економічні показники
діяльності (назва підприємства) за 2019 — 2021 роки

Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Зміни в абсолютних величинах 2021 р. від		Темпи зростання (зниження) 2021 р. у % до	
				2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Капітал (станом на кінець періоду)							
Загальний капітал, тис. грн.							
Власний капітал, тис. грн.							
- у тому числі: власний оборотний капітал							
нерозподілений прибуток або непокриті збитки, тис. грн.							
Позиковий капітал, тис. грн.							
- у тому числі: поточна кредиторська заборгованість							
Ресурси							
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.							
Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.							
- у тому числі: запасів							

Продовження додатку Г

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Середньооблікова чисельність працівників, осіб							
Фонд оплати праці, тис. грн.							
Економічні показники							
Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.							
Разом сукупний дохід за рік, тис. грн.							
Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.							
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.							
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток), тис. грн.							
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток), тис. грн.							
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток), тис. грн.							
Середньомісячна заробітна плата, грн. і коп.							

В таблицю крім перерахованих показників необхідно включити 2-3 показника за темою дослідження. Це можуть бути показники взяті з форм звітності або розраховані самостійно.

Зразки оформлення списку використаних джерел

Нормативні матеріали

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV (із змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=996-14>.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=366860&cat_id=285157.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (із змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx>.
4. Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті : постанова Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 637 (із змінами та доповненнями) // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.
5. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/3759-433.html>.

Навчальні джерела

1. Іванчук О. В., Тринька Л. Я. Економічний аналіз : навчальний посібник / О. В. Іванчук, Л. Я. Тринька. — К. : Алерта, 2013. — 408 с.
2. Ковальчук К. Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій : навчальний посібник / К. Ф. Ковальчук. — К. : ЦУЛ, 2012. — 326 с.

Автореферати

1. Кияшко О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / О. М. Кияшко ; Київський національний торговельно-економічний університет. — К., 2011. — 24 с.

Електронні ресурси

1. Гопка А. Облікова класифікація оборотних активів [Електронний ресурс] : тези інтернет-конференції 16 — 17 квітня 2013 р. / Анна Гопка. — Режим доступу : <http://www.stelmaschuk.info/archive-internet-conference/62-conferencia-16-04-2013/598-598.html>.

2. Окселенко Н. О. Підвищення ефективності використання оборотних активів в сільськогосподарських підприємствах / Н. О. Окселенко // [Електронний ресурс]. — Режим доступу : [:http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/conference/the-content-of-conferences/archives-of-individual-conferences/december-2012](http://www.sworld.com.ua/index.php/ru/conference/the-content-of-conferences/archives-of-individual-conferences/december-2012).
3. Економічний аналіз [Електронний ресурс] : навч. посібник / М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбатов та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М. Г. Чумаченка. — Вид. 2-ге, перероб. і доп. — К. : КНЕУ, 2003. — 556 с.]. — Режим доступу : <http://studentbooks.com.ua/content/view/117/39/>.

Періодичні видання

1. Югас Е., Турлакова В. Економічна сутність та класифікація основних засобів підприємства / Еріка Югас, Вікторія Турлакова // Економічний аналіз. — 2011. — Вип. 9, частина 1. — С. 393 — 398.
2. Семенюк Н. О. Узагальнення та удосконалення класифікації оборотних активів / Н. О. Семенюк // Економічний простір. — 2012. — № 59. — С. 242 — 250 с.
3. Тараруєв Ю. О. Аналіз дебіторської заборгованості корпоративних підприємств будівельної галузі / Ю. О. Тараруєв // Економіка та упр. п-вами машинобуд. галузі: пробл. теорії та практики. — 2012. — № 3. — С. 69 — 79.

Додаток Е

Загальну модель аналізу фінансових результатів діяльності підприємства В. О. Подольська, О. В. Яріш подають наступним чином (рис. 1.2) [36, с. 202].

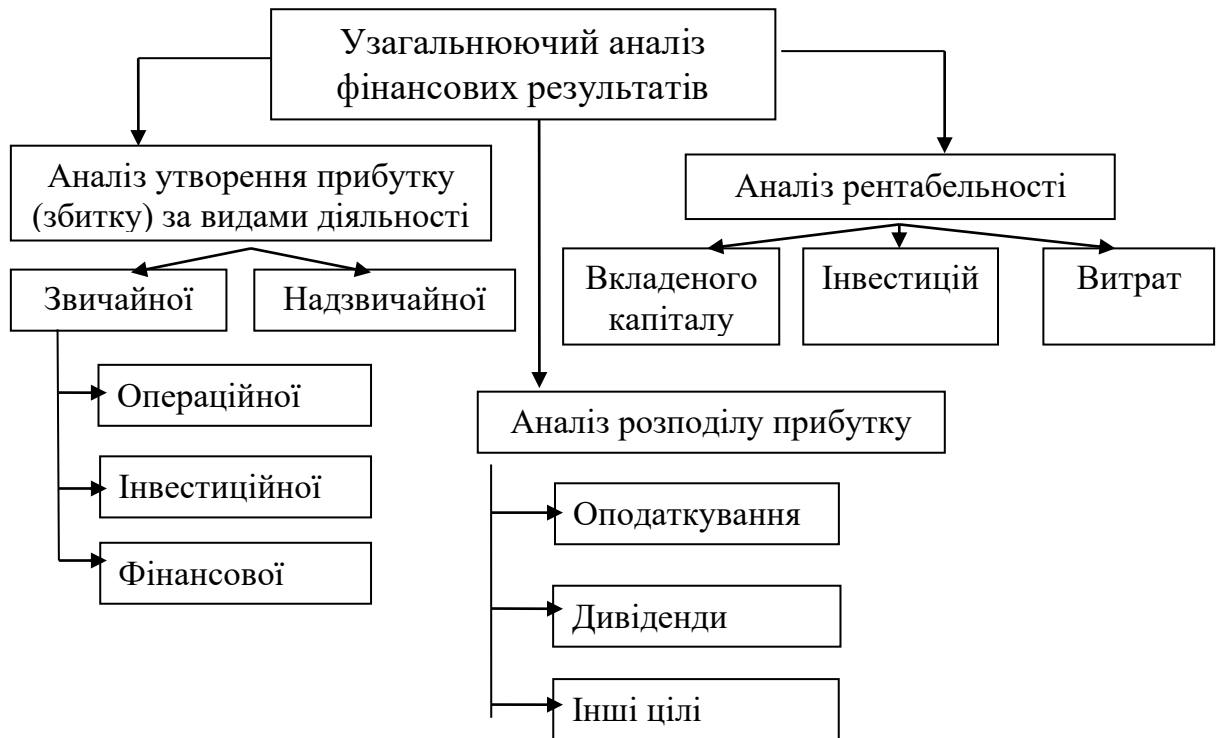


Рис. 1.2. Загальна модель аналізу фінансових результатів діяльності господарюючого суб'єкта

Додаток Ж

Факторний аналіз фонду оплати праці заводу «Маяк» за 2019 — 2021 роки наведено в табл.

2.3.

Таблиця 2.3

Факторний аналіз фонду оплати праці усіх працівників
заводу «Маяк» за 2019 — 2021 роки

Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.	Зміни 2021 р. від	
				2019 р.	2021 р.
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	714,00	7004,00	704,00	-10,00	-
Середньомісячна заробітна плата, грн. і коп.	1118,35	1403,41	1925,10	806,75	521,69
Фонд оплати праці усіх працівників, тис. грн.	9582,00	11856,00	16263,00	6681,00	4407,00
Зміни фонду оплати праці усіх працівників в тис. грн. за рахунок змін:	-	-	-	-	-
середньооблікової кількості штатних працівників	-	-	-	-134,00	-
середньомісячної заробітної плати	-	-	-	6815,00	4407,00

Додаток 3
Таблиця 2.4

Факторний аналіз валового прибутку
заводу «Маяк» за 2020 — 2021 роки

тис. грн.

Показники	2020р.	Обсяг реалізації 2021 р. в цінах 2020 р.	2021 р.	Зміни за рік
Чистий дохід (виручка) від реалізації	1471,0	1502,0	1553,0	82,0
Собівартість реалізованої продукції	1252,0	1308,0	1261,0	9,0
Валовий прибуток	219,0	194,0	292,0	73,0
в тому числі за рахунок зміни: обсягу реалізації	-	-	-	461,5
структури реалізації	-	-	-	-486,5
собівартості реалізованої продукції	-	-	-	51,0
оптових цін	-	-	-	47,0

РЕЦЕНЗІЯ
на методичні вказівки по написанню курсової роботи
з навчальної дисципліни
«Аналіз господарської діяльності»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

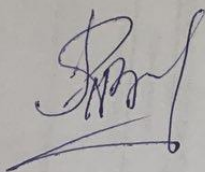
В умовах ринку кожен з його учасників повинен вміло користуватися аналітичними методами та прийомами аналізу, оскільки прийняттю будь-якого оптимального рішення передують аналітичне дослідження економічних явищ, процесів, вивчення аналізу господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Написання курсової роботи з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» забезпечують високий рівень професійної підготовки студентів з обраної ними спеціальності.

Дисципліна «Аналіз господарської діяльності» - це обов'язкова дисципліна для спеціальності 071 «Облік і оподаткування», методичні вказівки по написанню курсової роботи складені на основі програми дисципліни підготовки бакалаврів даної спеціальності затвердженої в 2021 році.

У методичних вказівках наведено загальні положення, структура курсової роботи, вимоги до змісту, вимоги до оформлення, організація виконання та захисту роботи, орієнтовна тематика курсових робіт та список літератури.

Рецензент



В. Тарашенко, к.е.н., доцент,
доцент кафедри аудиту,
державного фінансового
контролю та аналізу

РЕЦЕНЗІЯ
на методичні вказівки по написанню курсової роботи
з навчальної дисципліни
«Аналіз господарської діяльності»
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня
(денної та заочної форми навчання)
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

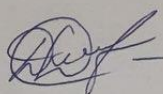
На сьогоднішній день кожен з учасників ринку повинен вміло користуватися аналітичними методами та прийомами аналізу, оскільки прийняття будь-якого оптимального рішення передусім аналітичне дослідження економічних явищ, процесів, вивчення аналізу господарської діяльності суб'єктів господарювання.

Написання курсової роботи з дисципліни «Аналіз господарської діяльності» забезпечує високий рівень професійної підготовки студентів з обраної ними спеціальності.

Дисципліна «Аналіз господарської діяльності» - це обов'язкова дисципліна для спеціальності 071 «Облік і оподаткування», методичні вказівки по написанню курсової роботи складені на основі програми дисципліни підготовки бакалаврів даної спеціальності затвердженої в 2021 році.

У методичних вказівках наведено загальні положення, структура курсової роботи, вимоги до змісту, вимоги до оформлення, організація виконання та захисту роботи, орієнтовна тематика курсових робіт та список літератури.

Рецензент



Д. Пілевич, к.е.н., доцент
доцент кафедри облікових
технологій та бізнес-аналітики