



## **ТЕОРІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ**

Методичні вказівки до виконання самостійної роботи  
для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти  
освітньої програми Облік і оподаткування  
галузі знань 07 Управління та адміністрування  
спеціальності 071 Облік і оподаткування  
денної та заочної форм навчання

Луцьк 2026

УДК: 658.012.12(072)

Т 45

Електронна копія друкованого видання передана для внесення в репозитарій ЛНТУ  
Директор бібліотеки Н.П. Поліщук

Рекомендовано до видання вченою радою факультету бізнесу та права ЛНТУ,  
протокол № від « » 2026 р.  
Голова вченої ради факультету бізнесу та права Л.Л. Ковальська

Розглянуто і схвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту ЛНТУ,  
протокол № від « » 2026 р.  
Завідувач кафедри обліку і аудиту О.А. Нужна

Укладач: А. Т. Московчук, кандидат економічних наук, доцент кафедри  
обліку і аудиту ЛНТУ

Рецензент: Т. М. Писаренко, кандидат економічних наук, доцент кафедри  
обліку і аудиту ЛНТУ

Відповідальна за випуск: О. А. Нужна, кандидат економічних наук, доцент, завідувач  
кафедри обліку і аудиту ЛНТУ

**Теорія економічного аналізу** [Текст] : методичні вказівки до виконання  
самостійної роботи для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти  
освітньої програми «Облік і оподаткування» галузі знань 07 Управління та  
Т 45 адміністрування спеціальності 071 Облік і оподаткування денної та заочної форм  
навчання / уклад. А.Т. Московчук. Луцьк: ВІП ЛНТУ, 2026. 35 с.

Видання містить питання для розгляду та тестові завдання, розв'язання яких сприятиме  
засвоєнню теоретичного матеріалу з дисципліни «Теорія економічного аналізу».

Методичні вказівки до виконання самостійної роботи призначені для студентів  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної і заочної форм навчання

Методичне видання складене відповідно до робочої програми дисципліни «Теорія  
економічного аналізу» з метою визначення завдань, самостійне виконання яких забезпечить  
закріплення теоретичних знань. Наведені теми і перелік питань для розгляду, тести для  
самостійного виконання, рекомендована література.

© Московчук А. Т., 2026

## ЗМІСТ

Тема 1. Значення і роль економічного аналізу в діяльності підприємств	4
Тема 2. Предмет і види економічного аналізу	6
Тема 3. Метод та методика економічного аналізу	9
Тема 4. Традиційні прийоми економічного аналізу	11
Тема 5. Методи факторного аналізу	14
Тема 6. Евристичні методи в економічному аналізі	16
Тема 7. Резерви підвищення ефективності господарської діяльності	19
Тема 8. Організація та етапи проведення економічного аналізу	21
Тема 9. Інформаційна база економічного аналізу	24
Завдання для самоконтролю	26
Список рекомендованої літератури	33



## ТЕМА 1

# ЗНАЧЕННЯ І РОЛЬ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ В ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

### *Питання для самостійного вивчення*

1. Зміст економічного аналізу та основні етапи його розвитку
2. Функції і завдання економічного аналізу
3. Місце та роль економічного аналізу в системі управління підприємства



*Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Які передумови сприяли виникненню економічного аналізу як науки. Зміст етапів розвитку економічного аналізу. В чому полягає зміст економічного аналізу. Які завдання ставляться перед економічним аналізом. Основні функції економічного аналізу. Роль економічного аналізу в системі управління підприємством та обґрунтуванні управлінських рішень.



### *Пісти для самоконтролю*

1. Термін «аналіз» означає:

- 1) вивчення економічних явищ та процесів, які здійснюються на підприємстві
- 2) оцінку економічних результатів роботи
- 3) виявлення резервів виробництва
- 4) поділ явища, що аналізується, на окремі складові частини з метою їх вивчення
- 5) систематизацію досліджень економічних явищ та процесів

2. Головною метою реалізації функцій аналізу є:

- 1) забезпечення соціальної справедливості
- 2) захист інтересів власників
- 3) контроль за мірою споживання
- 4) стимулювання трудової активності
- 5) немає правильної відповіді

3. Пошукова функція економічного аналізу полягає:

- 1) у встановленні причинно-наслідкових змін економічної системи;
- 2) в узагальненні результатів господарської діяльності;
- 3) у виявленні резервів підвищення ефективності господарювання;

- 4) в обґрунтуванні поточних і стратегічних планів економічного розвитку
- 5) в оприлюдненні та розповсюдженні інформації про передовий досвід господарювання.

*4. Які основні завдання економічного аналізу?*

- 1) оцінка виконання планових завдань, вивчення динаміки показника
- 2) розрахунок впливу факторів на зміну явища, що аналізується
- 3) аналіз структури предмету дослідження
- 4) пошук резервів поліпшення результатів господарської діяльності
- 5) усі відповіді правильні

*5. Під терміном синтез розуміють:*

- 1) уявне об'єднання розділених елементів об'єкта в систему
- 2) реальне об'єднання розділених елементів об'єкта в систему
- 3) уявне розділення об'єкта на складові
- 4) усі відповіді вірні
- 5) немає правильної відповіді

*6. Дослідження економічної діяльності з метою виявлення резервів підвищення її ефективності здійснює:*

- 1) математичний аналіз
- 2) економічна теорія
- 3) економічний аналіз
- 4) бухгалтерський облік
- 5) немає правильної відповіді

*7. Економічний аналіз як наука – це:*

- 1) комплексне та взаємопов'язане дослідження діяльності підприємств та їх структурних підрозділів, визначення причинно-наслідкових зв'язків і тенденцій їх розвитку
- 2) система спеціальних знань, необхідних для дослідження зміни та розвитку економічних явищ і процесів у їх взаємозв'язку та взаємозумовленості, з метою забезпечення цільового управління ними
- 3) метод досліджень, який полягає в уявному поділі цілого на складові частини і виділенні окремих сторін, властивостей, зв'язків явищ і процесів
- 4) аналіз окремих видів діяльності підприємства з метою прийняття обґрунтованих управлінських рішень
- 5) усі відповіді правильні.

*8. Спосіб обґрунтування висновків від часткових фактів (положень) до загальних називається:*

- 1) дедукція
- 2) аналіз
- 3) індукція

- 4) елімінування
- 5) деталізація

9. Спосіб обґрунтування висновків від загальних фактів (положень) до часткових – це:

- 1) дедукція
- 2) індукція
- 3) аналіз
- 4) узагальнення
- 5) синтез

10. Пропагандистська функція економічного аналізу полягає:

- 1) у зборі та обробці необхідних даних для оцінки управлінських рішень
- 2) у визначенні сутності економічних явищ і процесів
- 3) в узагальненні результатів господарювання та формулюванні висновків
- 4) у сприянні впровадженню досягнень науки і техніки у виробництво
- 5) у поширенні інформації про передові методи господарювання



## ТЕМА 2

### ПРЕДМЕТ І ВИДИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

#### *Питання для самостійного вивчення*

1. Предмет, об'єкти та суб'єкти економічного аналізу.
2. Принципи проведення аналітичного дослідження
3. Види економічного аналізу.
4. Зв'язок економічного аналізу з іншими дисциплінами.



*Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Що являє собою об'єкт та предмет економічного аналізу. Які суб'єкти економічного аналізу виокремлюють. На яких основних принципах ґрунтується економічний аналіз. Які види економічного аналізу використовуються у практичній діяльності підприємств. Зв'язок аналізу з іншими дисциплінами.



#### *Шести для самоконтролю*

1. Який вид аналізу застосовується для вивчення масових суспільних явищ?

- 1) соціально-економічний
- 2) економіко-статистичний
- 3) фінансово-економічний
- 4) економіко-екологічний
- 5) маркетинговий

2. Який вид аналізу пов'язаний із вивченням господарських процесів, що вже відбулися?

- 1) поточний
- 2) перспективний
- 3) техніко-економічний
- 4) ретроспективний
- 5) немає правильної відповіді

3. Предмет економічного аналізу – це:

- 1) оцінка ефективності управлінських рішень у бізнесі
- 2) вивчення зовнішнього оточення підприємства, ринків збуту готової продукції, попиту і пропозиції
- 3) діяльність конкретних підприємств та її ефективність, що відображається в системі плану, обліку, звітності і даних необлікованої інформації
- 4) оцінка ефективності іноземних інвестицій в економіку підприємства
- 5) вивчення стану бухгалтерського обліку на підприємстві

4. Ретроспективний аналіз проводиться:

- 1) в процесі здійснення господарських операцій
- 2) після прийняття управлінських рішень
- 3) після здійснення господарських операцій
- 4) до здійснення господарських операцій
- 5) немає правильної відповіді

5. Принцип періодичності передбачає:

- 1) застосування науково - обґрунтованої методики та організації аналітичної роботи.
- 2) обов'язкове пояснення отриманих результатів дослідження (розрахунків) в аналітичних висновках, коментарях, пояснювальних записках.
- 3) необхідність проведення аналітичних досліджень згідно з розробленим планом аналітичної роботи.
- 4) практичне використання результатів економічного аналізу для прийняття управлінських рішень.
- 5) використання перевіреної інформації, що реально відображає об'єктивну дійсність, проведення точних аналітичних розрахунків .

6. Внутрішній аналіз здійснюється:

- 1) інвесторами
- 2) контролюючою організацією

- 3) незалежними аудиторами
- 4) фахівцями підприємства
- 5) усі відповіді правильні

7. Фонд Державного майна України провів аналіз фінансового стану підприємства. До якого виду відноситься такий аналіз?

- 1) зовнішній
- 2) внутрішній
- 3) незалежний
- 4) аудиторський
- 5) господарський

8. Для якого із видів аналізу вивчення прибутку і рентабельності підприємства є першочерговим завданням:

- 1) статистико-економічного
- 2) соціально-економічного
- 3) фінансово-економічного
- 4) економіко-екологічного
- 5) усі відповіді правильні

9. Оперативний аналіз:

- 1) вивчає інноваційний потенціал підприємства та його вплив на ефективність діяльності
- 2) проводиться у короткі проміжки часу і не потребує застосування складних методів дослідження
- 3) проводиться відповідно до потреби, яка виникла, вивчає окремі напрями діяльності підприємства
- 4) проводиться з метою всебічного вивчення фінансових ресурсів підприємства та шляхів поліпшення їх використання
- 5) проводиться для обґрунтування стратегії розвитку підприємства, визначення планових завдань

10. Зовнішній економічний аналіз здійснюють з метою:

- 1) визначення пріоритетних напрямів розвитку підприємства
- 2) оцінки результатів управління підприємством
- 3) визначення відхилень фактичних показників від планових
- 4) оцінки зовнішнього середовища функціонування підприємства
- 5) забезпечення оптимального використання наявного виробничого потенціалу



## ТЕМА 3

# МЕТОД ТА МЕТОДИКА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

### *Питання для самостійного вивчення*

1. Метод економічного аналізу, його особливості.
2. Методика проведення аналітичних досліджень.
3. Основні категорії економічного аналізу.
4. Класифікація методів економічного аналізу.



### *Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Що розуміють під методом економічного аналізу. Які етапи включає методика проведення економічного аналізу. Суть та класифікацію основних категорій економічного аналізу таких як показники, фактори, резерви. Які методи використовують в процесі аналітичних досліджень та ознаки їх класифікації.



### *Тести для самоконтролю*

#### *1. Методика економічного аналізу - це:*

- 1) сукупність прийомів, способів, засобів, що застосовуються в процесі проведення економічного аналізу в раніше визначеній послідовності
- 2) системне, комплексне, взаємопов'язане вивчення господарської діяльності підприємства з метою її об'єктивної оцінки, забезпечення необхідною інформацією прийняття оптимальних управлінських рішень
- 3) дослідження певних напрямів чи проведення комплексного аналізу господарської діяльності підприємства
- 4) усі відповіді правильні
- 5) немає правильної відповіді

#### *2. Під резервами розуміють:*

- 1) напрями прогнозування розвитку підприємства;
- 2) причини будь-якого процесу, який відбувається на підприємстві;
- 3) можливості утилізації надлишкових ресурсів підприємства;
- 4) невикористані можливості зростання та вдосконалення виробництва, поліпшення його економічних результатів;
- 5) постійне узагальнення досягнень і виявлення недоліків у роботі.

3. Які з перелічених резервів характеризуються додатковим залученням ресурсів?

- 1) інтенсивні
- 2) явні
- 3) екстенсивні
- 4) перспективні
- 5) приховані

4. Показники – це:

- 1) умова, рушійна сила, причина будь-якого процесу, який відбувається на підприємстві
- 2) якісні характеристики аналізу, встановленні причинно-наслідковими зв'язками
- 3) узагальнена характеристика певного економічного процесу, об'єкта чи явища відносно конкретного місця і часу
- 4) неперервне, постійне узагальнення досягнень і виявлення недоліків у роботі
- 5) невикористані можливості зростання та вдосконалення виробництва, поліпшення його економічних результатів

5. Класифікація методів економічного аналізу за внутрішнім змістом та призначенням передбачає виокремлення таких методів:

- 1) економіко-математичних та евристичних
- 2) загальнонаукових (абстрактно-логічних) та спеціальних
- 3) узагальнення і обмеження
- 3) факторного аналізу
- 4) економіко-статистичних
- 5) немає правильної відповіді

6. Спеціальні методи економічного аналізу:

- 1) не дають кількісної характеристики об'єкта
- 2) визначають загальний спосіб дослідження об'єктів, застосовуються для будь-яких наукових і практичних досліджень
- 3) не мають чіткого формального алгоритму
- 4) дають кількісну характеристику та безпосередньо використовуються для аналізу конкретних об'єктів економічного аналізу
- 5) містять лише рекомендації щодо застосування

7. За мірою впливу на результати роботи підприємства розрізняють фактори:

- 1) кількісні і якісні
- 2) внутрішні і зовнішні
- 3) основні і другорядні
- 4) складні і прості
- 5) об'єктивні і суб'єктивні

8. На зміну величини показників господарської діяльності підприємства впливають:

- 1) фактори (чинники)
- 2) резерви виробництва
- 3) методи дослідження
- 4) методика аналізу
- 5) усі відповіді правильні

9. За характером відображення економічних процесів розрізняють показники:

- 1) абсолютні і відносні
- 2) узагальнюючі і часткові
- 3) кількісні і якісні
- 4) вартісні і натуральні
- 5) немає правильної відповіді

10. За місцем виникнення фактори класифікують на:

- 1) загальні і специфічні
- 2) внутрішні і зовнішні
- 3) постійні і тимчасові
- 4) складні і прості
- 5) кількісні і якісні



## ТЕМА 4

### ТРАДИЦІЙНІ ПРИЙОМИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

#### *Питання для самостійного вивчення*

1. Прийоми обробки економічної інформації
2. Прийоми відображення аналітичної інформації



*Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Суть традиційних прийомів аналітичного дослідження та доцільність їх використання в процесі аналізу діяльності підприємства. Забезпечення порівнянності показників. Суть прийомів деталізації та групування. Види відносних та середніх величин,

прийоми оброблення рядів динаміки, балансовий та сальдовий прийом. Прийоми відображення аналітичної інформації: табличний та графічний



## *Тести для самоконтролю*

*1. Який метод полягає у зіставленні двох груп взаємопов'язаних економічних показників, підсумки яких повинні бути рівні між собою?*

- 1) табличний
- 2) порівняння
- 3) балансовий
- 4) середніх різниць
- 5) графічний

*2. Відносну зміну показників звітного періоду порівняно з попереднім періодом визначають розраховуючи:*

- 1) абсолютне відхилення ланцюгове;
- 2) абсолютне відхилення базисне;
- 3) темп зростання та темп приросту ланцюговий
- 4) темп зростання та темп приросту базисний
- 5) середні величини.

*3. Який метод полягає у порівнянні явищ, процесів та показників, що їх характеризують, для виявлення спільних рис і відмінностей між ними?*

- 1) табличний
- 2) деталізації
- 3) балансовий
- 4) порівняння
- 5) графічний

*4. До складу традиційних прийомів і способів зведення, обробки та відображення економічної інформації не входить:*

- 1) відносні, середні величини
- 2) групування
- 3) табличний
- 4) балансовий
- 5) регресійний аналіз

*5. Абсолютне значення одного відсотка приросту характеризує:*

- 1) абсолютне зростання або зниження показника ряду порівняно з його базовим рівнем
- 2) абсолютне зростання або зниження показника ряду в двох суміжних періодах
- 3) значимість кожного відсотка приросту

4) рівень показника ряду порівняно з його базовим рівнем

5) рівень показника ряду в двох суміжних періодах

6. Як розраховується відносне відхилення?

1)  $\Delta a = \frac{a1}{a0}$

2)  $\Delta a = \frac{a1}{a0} \cdot 100\% - 100\%$

3)  $\Delta a = \frac{a0}{a1}$

4)  $\Delta a = a1 - a0$

5)  $\Delta a = \frac{a0 - a1}{a1} \cdot 100\%$

де,  $a0$  – величина показника у базисному періоді;

$a1$  – величина показника у звітному періоді.

7. Структуру досліджуваної сукупності та її зміну за різні періоди часу характеризує

1) відносна величина динаміки

2) відносна величина виконання планових завдань

3) відносна величина структури

4) відносна величина ефективності

5) відносна величина порівняння

8. Які важливі завдання в економічному аналізі щодо дослідження сукупності виконують діаграми?

1) вивчення структури

2) вивчення динаміки

3) вивчення взаємозв'язків

4) загальне порівняння

5) усі відповіді вірні

9. Які види середніх величин використовуються в економічному аналізі?

1) середня арифметична

2) середня гармонійна

3) середня геометрична

4) середня квадратична

5) усі відповіді вірні

10. Співвідношення між отриманим ефектом і затраченими ресурсами чи витратами характеризує:

1) відносна величина динаміки

- 2) відносна величина виконання планових завдань
- 3) відносна величина структури
- 4) відносна величина ефективності
- 5) відносна величина порівняння



## ТЕМА 5

### МЕТОДИ ФАКТОРНОГО АНАЛІЗУ

#### *Питання для самостійного вивчення*

1. Суть і завдання факторного аналізу
2. Детерміновані факторні моделі, прийоми їх перетворення
3. Методи факторного аналізу у детермінованих моделях
4. Методи факторного аналізу у стохастичних моделях



#### *Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Мету проведення факторного аналізу. Види детермінованих факторних моделей: адитивна, мультиплікативна, кратна, змішана. Прийоми перетворення детермінованих факторних моделей. У чому полягає суть методу елімінування. Використання способів пропорційного ділення та часткової участі, інтегрування та логарифмування в аналітичних дослідженнях. Факторний аналіз у стохастичних моделях.



#### *Питання для самоконтролю*

1. Яка з наведених моделей належить до адитивних у детермінованому факторному аналізі?

- 1)  $Y = \frac{a}{d}$
- 2)  $Y = (a + b) \cdot c$
- 3)  $Y = \frac{a + b}{c}$
- 4)  $Y = a \cdot c \cdot f$
- 5)  $Y = a + c$

2. *Послідовну заміну показників попереднього (базового) періоду на показники звітного періоду проводять використовуючи спосіб:*

- 1) абсолютних різниць
- 2) відносних різниць
- 3) індексному
- 4) дольової участі
- 5) ланцюгових підстановок

3. *Спосіб логарифмування використовують у детермінованих факторних моделях:*

- 1) адитивних
- 2) мультиплікативних
- 3) кратних
- 4) змішаних
- 5) усі відповіді правильні

4. *Прийом подовження детермінованої факторної моделі передбачає:*

- 1) заміну факторів на суму їх складових
- 2) множення чисельника і знаменника дроби на одну і ту ж величину
- 3) ділення чисельника і знаменника дроби на одну і ту ж величину
- 4) усі відповіді правильні
- 5) немає правильної відповіді

5. *Вплив факторів на результуючий показник розраховано правильно якщо:*

- 1) абсолютне відхилення результуючого показника рівне сумарному впливу усіх факторів
- 2) ) відносне відхилення результуючого показника рівне сумарному впливу усіх факторів
- 3) абсолютне відхилення результуючого показника рівне різниці впливу усіх факторів
- 4) абсолютне відхилення результуючого показника і сумарний вплив усіх факторів відрізняються на несуттєву величину
- 5) немає правильної відповіді

6. *Розрахунок впливу фактора **a** на зміну результуючого показника в адитивній моделі типу  $Y = a + B + c$  способом пропорційного ділення проводять на основі наступної залежності:*

1)  $\Delta Y_a = \frac{\Delta Y}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta a$

2)  $\Delta Y_b = \frac{\Delta Y}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta b$

3)  $\Delta Y_a = \frac{\Delta a}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta Y$

4)  $\Delta Y_b = \frac{\Delta b}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \times \Delta Y$

- 5) усі відповіді правильні

7. Використання якого методу детермінованого факторного аналізу передбачає множення абсолютного відхилення значення досліджуваного фактора на базовий чи плановий рівень інших факторів?

- 1) абсолютних різниць
- 2) відносних різниць
- 3) індексному
- 4) дольової участі
- 5) ланцюгових підстановок

8. Який із зазначених методів детермінованого факторного аналізу застосовується у мультиплікативних, адитивних, кратних, змішаних моделях?

- 1) відносних різниць
- 2) абсолютних різниць
- 3) ланцюгових підстановок
- 4) індексному
- 5) дольової участі

9. Передумови стохастичного факторного аналізу:

- 1) якісна однорідність сукупності об'єктів, зв'язки яких вивчаються
- 2) можливість скласти сукупність спостережень, тобто виміряти параметри явищ у різних умовах
- 3) достатня кількість спостережень в сукупності
- 4) вибір оптимального методу, що дозволяє виявити кількісні параметри зв'язків
- 5) усі відповіді правильні

10. Стохастичні залежності характеризуються

- 1) приблизністю, невизначеністю
- 2) кожній величині фактора може відповідати декілька значень результуючого показника (функції)
- 3) неповною, вірогідною залежністю між показниками, яка виявляється лише в масі спостережень
- 4) математичною формалізацією господарських процесів
- 5) усі відповіді правильні



## ТЕМА 6

### ЕВРИСТИЧНІ МЕТОДИ В ЕКОНОМІЧНОМУ АНАЛІЗІ

## **Питання для самостійного вивчення**

1. Суть і класифікація евристичних методів
2. Використання евристичних методів в аналітичних дослідженнях



*Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Суть евристичних методів та доцільність їх використання. Основні ознаки класифікації евристичних методів аналізу. Суть методів «мозкового штурму», «синектики», методу «сценаріїв», методу Дельфи та особливості їх використання в процесі аналізу.



## **Тести для самоконтролю**

1. *Евристичні методи економічного аналізу базуються на:*

- 1) точних математичних розрахунках
- 2) стохастичних моделях
- 3) детермінованих моделях
- 4) інтуїції та досвіді фахівця
- 5) усі відповіді правильні

2. *За характером застосування евристичні методи поділяють на:*

- 1) маловпорядкованого пошуку, впорядкованого пошуку рішень, комбіновані
- 2) ненаправленого пошуку, направленого пошуку
- 3) експертні та психологічні
- 4) індивідуальні, колективні
- 5) немає правильної відповіді

3. *За наявністю або відсутністю алгоритму творчого мислення евристичні методи поділяють на:*

- 1) маловпорядкованого пошуку, впорядкованого пошуку рішень, комбіновані;
- 2) ненаправленого пошуку, направленого пошуку;
- 3) експертні та психологічні;
- 4) індивідуальні, колективні;
- 5) немає правильної відповіді.

4. *Типи моделей евристичних методів, які використовують для розв'язання нової задачі:*

- 1) модель сліпого пошуку, лабіринтна модель, структурно-семантична модель
- 2) модель сліпого пошуку, детермінована факторна модель, стохастична модель
- 3) лабіринтна модель, структурно-семантична модель, детермінована факторна модель
- 4) структурно-семантична модель, детермінована факторна модель, стохастична модель
- 5) усі відповіді правильні

5. Основними завданнями методу "мозкового штурму" є:

- 1) обговорення стандартних ідей та рішень
- 2) генерація нових ідей, аналіз і оцінка запропонованих ідей
- 3) критика нових ідей
- 4) обмеження кількості запропонованих ідей
- 5) немає правильної відповіді

6. Метод «синектика» передбачає що:

- 1) експертами є постійна за складом група, яка під час роботи набуває потрібного досвіду
- 2) щоразу формується нова експертна група з фахівців
- 3) експертна група формується з фахівців однієї спеціальності
- 4) усі відповіді правильні
- 5) немає правильної відповіді

7. Метод узагальнення оцінок експертів, перспектив розвитку економічного суб'єкта, розроблений американською незалежною корпорацією РЕНД (RAND Corporation) має назву:

- 1) метод сценаріїв;
- 2) метод Дельфи;
- 3) метод морфологічного аналізу;
- 4) метод «синектика»
- 5) метод «мозкового штурму»

8. Евристичні методи доцільно використовувати якщо:

- 1) відсутня достатня кількість економічних показників для проведення економічного аналізу традиційними методами;
- 2) точно визначено фактори, які спричинили відхилення від бажаного стану господарської діяльності підприємства;
- 3) на підприємстві виникають нові нетрадиційні завдання, розв'язання яких формалізованими методами ускладнене або неможливе
- 4) правильні відповіді 1,3.
- 5) усі відповіді правильні

9. До евристичних методів ненаправленого пошуку відносять методи:

- 1) мозкового штурму
- 2) експертних оцінок
- 3) контрольних запитань
- 4) колективного блокноту
- 5) усі відповіді правильні

10. Психологічні методи як складова евристичних методів:

- 1) забезпечують розв'язання проблем та вирішення творчих завдань, що спрямовані на створення умов для творчої діяльності та усунення психологічної інерції мислення
- 2) не мають алгоритму творчого мислення
- 3) активізують здатність людини до творчого мислення,
- 4) є малоефективними для розв'язання складних і нестандартних завдань
- 5) усі відповіді правильні



## ТЕМА 7

# РЕЗЕРВИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

### *Питання для самостійного вивчення*

1. Поняття резервів в економічному аналізі та в бухгалтерському обліку
2. Принципи виявлення і мобілізації резервів
3. Методика розрахунку та обґрунтування величини резервів



### *Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Сутність категорії економічного аналізу «резерви». У яких значеннях у спеціальній літературі використовується термін «резерви». В чому полягає сутність основних принципів пошуку резервів. З яких етапів складається методика вимірювання, оцінки та використання резервів. Від чого залежить вибір способу вимірювання резервів. Які способи використовуються для визначення величини резервів.



### *Пісти для самоконтролю*

#### *1. Резерви - це :*

- 1) ринкові взаємовідносини
- 2) використані основні засоби
- 3) трудові ресурси
- 4) невикористані можливості
- 5) взаємозв'язки та взаємозалежності

#### *2. До екстенсивних резервів росту обсягу виробництва належать:*

- 1) зниження процентної ставки за користування кредитними ресурсами
- 2) збільшення фондівіддачі основних засобів
- 3) підвищення кваліфікації працівників
- 4) підвищення змінності роботи обладнання
- 5) збільшення питомої ваги машин і обладнання

#### *3. До інтенсивних резервів росту обсягу виробництва належать:*

- 1) зниження процентної ставки за користування кредитними ресурсами
- 2) поточний ремонт основних засобів
- 3) підвищення кваліфікації працівників
- 4) підвищення змінності роботи обладнання
- 5) збільшення питомої ваги машин і обладнання

4. До зовнішніх резервів росту обсягу виробництва продукції належать:

- 1) зростання попиту на продукцію
- 2) збільшення фондівддачі основних засобів
- 3) підвищення кваліфікації працівників
- 4) підвищення якості продукції
- 5) збільшення оборотності оборотних засобів

5. Які методи використовують для визначення величини резервів?

- 1) прямого підрахунку
- 2) детермінованого факторного аналізу
- 3) порівняння
- 4) функціонально-вартісного аналізу
- 5) усі відповіді правильні

6. Під резервами в економічному аналізі розуміють:

- 1) напрями прогнозування розвитку підприємства
- 2) можливості збільшення обсягу ресурсів підприємства
- 3) можливості утилізації надлишкових ресурсів підприємства
- 4) можливості поліпшення використання ресурсів підприємства
- 5) усі відповіді правильні

7. Який метод розрахунку резервів використовують, якщо відома величина додатково залучених ресурсів?

- 1) порівняння
- 2) прямого підрахунку
- 3) детермінованого факторного аналізу
- 4) функціонально-вартісного аналізу
- 5) усі відповіді правильні

8. Резерви у бухгалтерському обліку це:

- 1) запаси матеріальних ресурсів
- 2) резерв для виконання гарантійних зобов'язань
- 3) грошові кошти на депозитному рахунку
- 4) резерв на оплату відпусток
- 5) усі відповіді правильні

9. Принципи виявлення та мобілізації резервів

- 1) оперативність
- 2) регулярність
- 3) науковість
- 4) виділення вузьких місць
- 5) усі відповіді правильні

10. *Етапи вимірювання і оцінки резервів господарювання:*

- 1) організаційний, аналітичний, функціональний
- 2) основний, аналітичний, функціональний
- 3) організаційний, підготовчий, функціональний
- 4) організаційний, підготовчий, завершальний
- 5) немає правильної відповіді



## ТЕМА 8

### ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

#### *Питання для самостійного вивчення*

1. Зміст та форми організації економічного аналізу
2. Складові ( підфункції ) організації економічного аналізу
3. Етапи проведення економічного аналізу.
4. Використання програмного забезпечення в аналітичних дослідженнях
5. Документальне оформлення результатів аналізу.



*Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Підходи до організації економічного аналізу. Сутність та завдання організації економічного аналізу. Яким принципам підпорядковується організація економічного аналізу. Які вимоги пред'являються до організації аналізу. Які існують організаційні форми економічного аналізу.

Мета створення аналітичної служби на підприємстві. Функції, що виконуються аналітичною службою підприємства. Роль і функції окремих служб підприємства в організації та проведенні економічного аналізу.

Порядок планування аналітичної роботи на підприємстві. Мета підготовчого етапу аналітичного дослідження. Характерні особливості основного етапу аналізу. Заходи, які включає в себе заключний етап аналітичного дослідження. Використання програмного забезпечення в аналітичних дослідженнях. Як оформлюються результати проведеного

економічного аналізу. Що передбачає описова форма подання результатів аналізу. Що передбачено безтекстовою формою подання результатів економічного аналізу.



## *Тести для самоконтролю*

1. Що є головним в організації економічного аналізу?

- 1) функціонування
- 2) моделювання
- 3) проектування
- 4) планування
- 5) усі відповіді правильні

2. Регламентация - це:

- 1) забезпечення надходження даних з необхідною для управління деталізацією
- 2) оформлення результатів аналізу
- 3) планування роботи
- 4) розробка для кожного виконавця обов'язкового мінімуму таблиць і вихідних форм аналізу
- 5) немає правильної відповіді

3. В програмі проведення аналізу визначаються:

- 1) об'єкти аналізу
- 2) етапи аналізу
- 3) відповідальні виконавці
- 4) терміни виконання
- 5) усі відповіді правильні

4. Аналітична служба на великих підприємствах підпорядкована:

- 1) головному економісту, головному бухгалтеру, маркетологу
- 2) маркетологу, комерційному директору, головному бухгалтеру
- 3) технологу, маркетологу, головному економісту
- 4) заступнику директора з економічних питань, головному економісту
- 5) головному економісту, маркетологу, техніко-економічній раді

5. Відділ технічного контролю аналізує:

- 1) виконання кошторису витрат, собівартість продукції, виконання плану прибутку і його розподіл, фінансовий стан підприємства і звітність;
- 2) виконання плану виробництва продукції, якість продукції, технічний або технологічний стан виробництва;
- 3) якість сировини і готової продукції, втрати, брак, дотримання технологічної дисципліни;
- 4) виконання договірних зобов'язань, плану поставок продукції споживачу, збереження готової продукції;

5) стан експлуатації машин, виконання планів ремонту, ефективність використання машин, раціональність споживання енергії.

6. *Аналіз використання робочого часу, дотримання норм праці, економії чи перевитрат фонду оплати праці проводить:*

- 1) відділ маркетингу;
- 2) виробничий відділ;
- 3) відділ праці та заробітної плати;
- 4) фінансовий відділ;
- 5) відділ головного механіка.

7. *До підготовчого етапу аналітичного дослідження належить:*

- 1) виділення суб'єктів і об'єктів аналізу;
- 2) розробка плану та програми аналітичної роботи;
- 3) розподіл роботи між аналітиками;
- 4) оформлення результатів аналізу;
- 5) усі відповіді правильні.

8. *Тематичний план економічного аналізу – це план проведення аналізу з питань, які вимагають:*

- 1) поглибленого вивчення;
- 2) поверхневого вивчення;
- 3) часткового вивчення;
- 4) зведення і групування;
- 5) статистичної і логічної обробки.

9. *Під час оформлення результатів аналізу не складають:*

- 1) протоколів;
- 2) таблиць;
- 3) пояснювальної записки;
- 4) висновку;
- 5) довідки.

10. *Аналітична робота на підприємстві розпочинається:*

- 1) з планування;
- 2) з обґрунтування методики аналізу;
- 3) збирання й оприлюднення необхідної інформації;
- 4) визначення конкретних виконавців;
- 5) розробки макетів таблиць і графіків.



## ТЕМА 9

# ІНФОРМАЦІЙНА БАЗА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

### *Питання для самостійного вивчення*

1. Характеристика і класифікація джерел інформації.
2. Вимоги, що пред'являються до економічної інформації.
3. Підготовка і аналітична обробка інформації.



*Після опрацювання теоретичного матеріалу з даної теми студент повинен знати*

Роль інформації в економічному аналізі. Що містить в собі інформаційне забезпечення економічного аналізу. За якими ознаками класифікується економічна інформація. Які характерні особливості планової інформації. Яке значення має обліково-звітна інформація в аналізі. Роль необлікової інформації в проведенні аналітичних процедур. Як поділяють джерела інформації для проведення економічного аналізу. Які вимоги висуваються до економічної інформації. Які є прийоми перевірки якості інформаційної бази аналітичних досліджень.

В чому полягає необхідність використання автоматизованих інформаційних систем в економічному аналізі. Як можна класифікувати програмне забезпечення економічного аналізу. Особливості організації автоматизованого робочого місця аналітика. Які вимоги висуваються до програмного забезпечення економічного аналізу. Що передбачає підготовка інформації для проведення економічного аналізу.



### *Тестові завдання*

1. До внутрішніх користувачів аналітичної інформації належать:

- 1) кредитори
- 2) конкуренти
- 3) управлінський персонал
- 4) контролюючі органи
- 5) зовнішні аудитори

2. До зовнішніх користувачів аналітичної інформації належать:

- 1) кредитори
- 2) власники
- 3) управлінський персонал
- 4) члени трудового колективу
- 5) бухгалтери

3. Залежно від середовища формування розрізняють економічну інформацію:

- 1) зовнішню і внутрішню
- 2) вихідну, проміжну, результативну
- 3) відкриту і закриту
- 4) точну, приблизну, неточну
- 5) первинну і вторинну

4. До яких видів інформації належить договір продажу?

- 1) планова
- 2) необлікова
- 3) обліково-звітна
- 4) нормативна
- 5) фактична

5. Перевірка достовірності інформації за допомогою порівняння отриманих результатів це:

- 1) аудит
- 2) контроль і ревізія
- 3) інформаційна експертиза
- 4) функція бухгалтерського обліку
- 5) немає правильної відповіді

6. Інформаційне забезпечення економічного аналізу — це:

- 1) розробка інструментарію для проведення монографічного обстеження підприємства
- 2) складання стратегічного плану розвитку підприємства
- 3) інформаційні джерела та інформація з них
- 4) інформаційна послуга
- 5) визначення методів аналізу, необхідних для дослідження господарської діяльності та прийняття управлінських рішень

7. Баланс підприємства, дані якого використовують для аналізу, належить до:

- 1) планової інформації
- 2) обліково-звітної інформації
- 3) статистичної інформації
- 4) нормативно-довідкової інформації
- 5) необлікової інформації

8. Підготовка інформації включає:

- 1) перевірку даних;
- 2) забезпечення порівнянності даних;
- 3) спрощення числової інформації
- 4) немає правильної відповіді
- 5) усі відповіді правильні

9. До зовнішньої щодо підприємства належить інформація про:

- 1) чисельність звільнених з підприємства працівників
- 2) обсяг виготовленої продукції підприємством
- 3) середній рівень продуктивності праці на підприємстві
- 4) курс іноземної валюти
- 5) ставку оподаткування прибутку підприємства

10. Що означає вимога об'єктивності інформації?

- 1) прогнозування тенденцій фінансового розвитку
- 2) змістовність і придатність до прогнозування
- 3) відповідність дійсності
- 4) задоволення всіх необхідних рішень
- 5) відсутність суттєвих помилок, упередженості та перекручень, відповідність реальному стану



### Завдання для самоконтролю

**Завдання 1.** Визначити вплив елементів товарного балансу на обсяг реалізованої продукції.

Показник	Базисний період	Звітний період	Абсолютне відхилення	Вплив фактора
1	2	3	4	5
Залишок готової продукції на складі на початок періоду, грн	157 000	210 000		
Надходження готової продукції на склад, грн	742 000	876 000		
Залишок готової продукції на кінець періоду, грн	96 000	85 000		
Реалізовано продукції, грн				

**Завдання 2.** Проаналізувати яким чином змінилася середньорічна вартість основних засобів, використовуючи ряди динаміки.

Показники	20X4 рік	20X5 рік	20X6 рік	20X7 рік	20X8 рік
1	2	3	4	5	6
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	6 200	7 480	8 200	9 460	10 890
Абсолютний приріст, тис. грн:					
- базисний	x				
- ланцюговий	x				
Темпи зростання, %:					
- базисний	x				
- ланцюговий	x				
Темпи приросту, %:					
- базисний	x				
- ланцюговий	x				
Абсолютне значення 1% приросту, грн:					
- базисний	x				
- ланцюговий	x				

**Завдання 3.** Проаналізувати як вплинули собівартість одиниці продукції та обсяг виробництва на витрати підприємства.

Вид продукції	Собівартість одиниці продукції, грн		Обсяг виробництва, од.		Сума витрат підприємства, тис. грн		
	за планом	фактично	за планом	фактично	за планом	за плановою собівартістю	фактично
1	2	3	4	5	6	7	8
Сир (5%)	1,10	1,15	260 000	300 000			
Сир (15%)	1,30	1,20	340 000	500 000			
Сир (25%)	1,25	1,30	200 000	100 000			
<b>Разом</b>	x	x	x	x			

**Завдання 4.** Проаналізувати виконання норм виробітку і визначити середній відсоток виконання норм виробітку та підвищення продуктивності праці за умови виконання норм виробітку всіма робітниками.

Робітники основних цехів	Чисельність робітників з рівнем виконання норм виробітку, чол.							Середній % виконання норм виробітку
	до 90 %	90 – 100 %	100 – 110 %	110 – 120%	120 – 130 %	130 і більше	всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
План	45	60	30	80	70	20		
Факт	10	50	90	65	60	10		

**Завдання 5.** Використовуючи нижченаведені дані про розмір заробітної плати на підприємстві, необхідно вибрати інтервал і згрупувати її. Зробити висновок про розмір заробітної плати та чисельність працівників, що її отримують.

Нарахована заробітна плата, грн	Кількість осіб		Нарахована заробітна плата, грн	Кількість осіб	
	2024р.	2025 р.		2024 р.	2025 р.
1	2	3	4	5	6
19000	9	11	11168	6	8
19560	13	10	19370	4	5
21106	3	2	11057	5	2
21157	10	12	11134	10	8
21206	13	15	10380	7	10
19730	7	8	10610	12	11

**Завдання 6.** Провести групування філій підприємства «Марго» за показниками виконання плану з реалізації продукції. Дати характеристику філіям за такими ознаками: кількість філій; середній обсяг реалізованої продукції; середній рівень виконання плану.

Номер філії	Обсяг реалізації продукції, тис. грн		Виконання плану, %	Номер філії	Обсяг реалізації продукції, тис. грн		Виконання плану, %
	за планом	фактично			за планом	фактично	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1 230	1 360		7	946	1 205	
2	980	885		8	1 860	1932	
3	2 345	2 240		9	2 130	1 909	
4	1 470	1567		10	1 680	1 735	
5	1 050	1 125		11	1 450	1 556	
6	1 783	1 640		12	1 090	1 215	

**Завдання 7.** Проведіть перегрупування 55 підприємств галузі методом укрупнення інтервалів, створивши чотири – п'ять груп. В кожній групі визначте кількість підприємств та приріст продукції за звітний період. Проаналізуйте отримані дані.

Номер групи	Групи підприємств за розміром приросту продукції, тис. грн	Кількість підприємств	Приріст продукції, тис. грн
1	2	3	4
1	До 1,0	4	1,96
2	1,0-3,0	10	18,57
3	3,0-7,0	11	45,59
4	7,0-10,0	3	23,08
5	10,0-20,0	10	134,15
6	20,0-30,0	8	171,7
7	30,0-60,0	4	159,46
8	60,0-100,0	3	223,83

9	понад 100,0	2	215,78
	<b>Разом</b>	<b>55</b>	<b>994,12</b>

**Завдання 8.** За даними про протяжність електрифікованих залізничних доріг області (на кінець року) побудуйте і проаналізуйте стрічкову та секторну діаграму.

Рік	20X1	20X2	20X3	20X4
Загальна протяжність залізничних доріг, км.	133,9	183,7	264,2	396,5
У % до загальної експлуатаційної довжини залізничних доріг	25,0	30,8	32,6	44,3

**Завдання 9.** Побудуйте лінійні графіки, які характеризують динаміку капітальних вкладень, вартості введених в експлуатацію основних засобів, обсягу виробництва продукції (всі криві нанесіть на одну діаграму). Проаналізуйте отримані дані, якщо є така вихідна інформація:

Роки	Капітальні вкладення млн. грн	Вартість введених в експлуатацію основних засобів, млн. грн	Обсяг виробництва продукції, млн. грн
1	2	3	4
20X1	62,4	58,9	192,6
20X2	92,2	87,4	289,9
20X3	128,5	120,2	363,3
20X4	150,9	148,9	462,2
20X5	156,5	149,4	486,7
20X6	161,9	157,2	533,4
20X7	172,0	166,5	548,1
20X8	174,3	170,1	569,6

**Завдання 10.** Визначити середній виробіток 1 робітника за середньоарифметичною зваженою на кожному підприємстві. Знайти абсолютне та відносне відхилення середнього виробітку 1 робітника.

Підприємство №1		Підприємство №2	
Кількість робітників, осіб	Виробіток 1 робітника, тис. грн	Кількість робітників, осіб	Виробіток 1 робітника, тис. грн
1	2	3	4
20	26,1	15	30,5
35	48,5	30	45,6
40	36,2	25	36,5
25	33,4	40	40,8
30	40,1	20	28,4

**Завдання 11.** Визначити середні витрати часу на 1 виріб, використовуючи середню гармонійну зважену.

Працівники	Бригада №1		Бригада №2	
	витрати часу на 1 виріб, хв.	витрати часу на всі вироби, хв.	витрати часу на 1 виріб, хв.	витрати часу на всі вироби, хв.
1	2	3	4	5
1	9	220	12	240
2	12	380	14	360
3	15	250	11	300
4	10	420	8	400
5	18	350	15	390

**Завдання 12.** Визначити середні піврічні залишки нереалізованих товарів, якщо ці залишки склали:

- на 01.01.202X р. – 20,5 тис. грн.
- на 01.02.202X р. – 10,3 тис. грн.
- на 01.03.202X р. – 5,1 тис. грн.
- на 01.04.202X р. – 15,2 тис. грн.
- на 01.05.202X р. – 8,4 тис. грн.
- на 01.06.202X р. – 16,9 тис. грн.
- на 01.07.202X р. – 10,3 тис. грн.

**Завдання 13.** Побудувати таблицю та знайти абсолютну і відносну зміну операційних витрат підприємства, а також відобразити дані графічно. Зробити висновок щодо зміни операційних витрат підприємства.

Показники Роки	Матеріальні витрати	Витрати на оплату праці	Відрахування на соціальні заходи	Амортизація	Інші операційні витрати
1	2	3	4	5	6
2024 рік	12 200,0	3 200,9	1 500,4	6 600,3	1 200,5
2025 рік	15 600,0	4 209,4	1 890,5	5 900,4	1 050,2

**Завдання 14.** Проаналізувати вплив факторів на суму прибутку, використовуючи такі способи: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць.

Показники	План	Факт	Відхилення абсолютне	Кількісний вплив факторів
1	2	3	4	5
1. Обсяг реалізованої продукції, ц	4 450	5 830		
2. Ціна за 1 ц продукції, грн	330	325		
3. Собівартість 1 ц продукції, грн	250	265		
4. Прибуток, тис. грн				

**Завдання 15.** Проаналізувати вплив факторів на суму прибутку, використовуючи такі способи: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць.

Показники	План	Факт	Відхилення абсолютне	Кількісний вплив факторів
1	2	3	4	5
1. Вартість основних засобів, тис. грн	430	480		
2. Вартість оборотних засобів, тис. грн	990	650		
3. Рентабельність підприємства, %	6	9		
4. Прибуток, тис. грн				

**Завдання 16.** Проаналізувати вплив факторів на річну продуктивність праці працюючого, використовуючи такі способи: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць; відносних різниць.

Показники	План	Факт	Відхилення		Кількісний вплив факторів
			абсолютне	відносне, %	
1	2	3	4	5	6
1. Річна продуктивність праці працюючого, грн					
2. Годинна продуктивність праці робітника, грн	15,6	17,1			
3. Тривалість робочого дня, год.	8	7,8			
4. Кількість явок на роботу робітника, днів	230	220			
5. Питома вага робітників у загальній чисельності працівників, %	86	92			

**Завдання 17.** Проаналізувати вплив факторів на обсяг продукції, використовуючи такі способи: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць; відносних різниць.

Показники	План	Факт	Відхилення		Кількісний вплив факторів
			абсолютне	відносне, %	
1	2	3	4	5	6
1. Сума прибутку до оподаткування, тис. грн	1 560	1 490			
2. Ставка податку на прибуток, %	25	20			
3. Сума податку на прибуток, тис. грн					

**Завдання 18.** Проаналізувати вплив факторів на суму нарахованого збору до Пенсійного фонду, використовуючи такі способи: ланцюгових підстановок; абсолютних різниць; відносних різниць.

Показники	План	Факт	Відхилення	
-----------	------	------	------------	--

			абсолютне	відносне, %	Кількісний вплив факторів
1	2	3	4	5	6
1. Сума нарахованого збору до Пенсійного фонду, грн					
2. Ставка збору, %	33,2	32,3			
3. Сума нарахованого фонду заробітної плати, грн	53 780	56 460			

**Завдання 19.** Проаналізувати вплив факторів на фонд заробітної плати, використовуючи індексний спосіб.

Підрозділи підприємства	20X1 рік			20X2 рік		
	середньомісячна зарплата одного працюючого, грн	кількість працюючих, осіб	фонд заробітної плати, грн	середньомісячна зарплата одного працюючого, грн	кількість працюючих, осіб	фонд заробітної плати, грн
1	2	3	4	5	6	7
№ 1	1 810	15		1 730	13	
№ 2	1 600	8		1 840	9	
№ 3	1 820	10		1 860	12	
№ 4	1 960	14		1 760	13	
№ 5	1 860	6		2 100	8	
<b>Всього</b>	х			х		



## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

### Базова

1. Базецька Г. І. Економічний аналіз діяльності підприємства : навчально-методичний посібник. Харків: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, 2021. 274с.

URL: [https://library.nlu.edu.ua/POLN\\_TEXT/Posibniki\\_2021/Bazecka\\_EADP.pdf](https://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/Posibniki_2021/Bazecka_EADP.pdf).

2. Гайбура Ю.А. Теорія економічного аналізу : навч.-метод. посіб. Кам'янець-Подільський : ЗВО «ПДУ», 2024. 212 с.

<http://188.190.43.194:7980/jspui/bitstream/123456789/13279/1/%d0%a2%d0%95%d0%90.%20%d0%9d%d0%b0%d0%b2%d1%87.-%d0%bc%d0%b5%d1%82%d0%be%d0%b4.%d0%bf%d0%be%d1%81.pdf>

3. Економічний аналіз: теорія і практика [Текст] : навч.-метод. посіб. / А. В. Рибчук та ін. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2020. 219 с.

4. Економічний аналіз: навч. посіб. для здобувачів вищої освіти / Н. Ю. Рекова, Є. О. Підгора, В. В.Ровенська, О. В. Латишева, Т. П. Гітіс, І. Ю. Єрфорт, І. І. Смирнова, С. В. Касьянюк. Краматорськ: ДДМА, 2021. 200с. URL: [http://www.dgma.donetsk.ua/docs/kafedry/ep/metod-k/%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D0%B7\\_%D0%9F%D1%96%D0%B4%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%B0\\_2%20\(2\).pdf](http://www.dgma.donetsk.ua/docs/kafedry/ep/metod-k/%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D0%B7_%D0%9F%D1%96%D0%B4%D0%B3%D0%BE%D1%80%D0%B0_2%20(2).pdf)

5. Економічний аналіз: [підручник]. Голованенко М. В., Головка І. В., Головка В. І, та ін. За заг. ред. Г. М. Філюк, В. І. Головка. Київ. ВЦ «Академія», 2021.

6. Паршин Ю.І., Паршина О.А. Основи економічного аналізу: Навч. Посібник - Дніпро: «ФОП Дробязко С.І.», 2020. - 180 с.

[http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/10003/1/OEA\\_2018\\_440.pdf](http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/10003/1/OEA_2018_440.pdf)

7.Рибчук А.В., Ковенська О.А., Антофій Н.М. Економічний аналіз: теорія і практика: навч.-мет. посіб. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2020. 220 с.

8. Ярова В.В., Велієва В.О. Теорія економічного аналізу: навч. посібник. Харків: ХНАУ ім. В.В. Докучаєва, 2021. 115 с.

[https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/4850/1/NP%20ekonomich\\_analiz\\_21.pdf](https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/4850/1/NP%20ekonomich_analiz_21.pdf)

### Додаткова

1. Бурлаков О. С. Теоретичні засади впровадження та використання сучасних технологій інтелектуального аналізу даних в економіці. Modern economics. 2021. № 25. С. 27-32.

<https://modecon.mnau.edu.ua/issue/25-2021/burlakov.pdf>

2. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е., Семенова К. Д. Економічний аналіз: навч. посіб. Одеса: ППЦ «Белка». 2020. 240 с. <http://surl.li/udjvd>

3. Московчук А.Т. Методичний інструментарій аналізу собівартості продукції. Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки: матеріали VIII міжнар. наук.-практ. конф., (9 жовтня 2021р.) Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2021. С. 279-281. URL: <https://lib.lntu.edu.ua/uk/147258369/10101>

4. Московчук А.Т. Формування фонду оплати праці виробничих підприємств: обліково-аналітичний аспект. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economics*. 2025. Вип. 9. С. 233- 243.

URL: <https://doi.org/10.58423/2786-6742/2025-9-233-243>

5. Московчук А. Т., Дорош В. Ю. Детермінанти формування фінансових результатів: ретроспективний та перспективний аналіз. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economics*. 2023. Вип. 4. С. 468-478. URL: <https://lib.lntu.edu.ua/uk/147258369/17805>

6. Московчук А.Т. Дорош В.Ю. Використання методу логарифмування в аналітичному дослідженні доходів. Обліково-аналітичний та економіко-фінансовий інструментарій управління сучасним підприємством: міжнародний досвід: матеріали II міжнар. наук.-практ.конф., 02 листопада 2022 р. Харків: ХНАДУ, 2022. С. 27– 30.

7. Московчук А. Т., Дорош В. Ю. Оцінка та вдосконалення методики аналізу основних засобів сільськогосподарських товаровиробників. *AGRICULTURAL AND FOOD ECONOMICS – 2024*: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., м. Київ, 19-20 верес. 2024 р. Київ, 2024. С. 285-286.

8. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. /Т. Косова та ін. К.: ЦНЛ, 2019. 528 с.

9. Основи економічного аналізу: навч.-мет. посіб./ В. М. Микитюк та ін. Житомир: ПП «Рута», 2018. 438 с.

#### **Інформаційні ресурси в мережі інтернет**

1. <http://www.ukrstat.gov.ua> - Державна служба статистики України
2. <http://www.nbuv.gov.ua/> – Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського.
3. <http://zakon.rada.gov.ua/> – Веб-сторінка Верховної Ради України.
4. <http://www.minfin.gov.ua/> – Веб-сторінка Міністерства фінансів.
5. <http://www.me.gov.ua/> – Веб-сторінка Міністерства економіки України.

Т 45 **Теорія економічного аналізу [Текст]** : методичні вказівки до виконання самостійної роботи для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти освітньої програми «Облік і оподаткування» галузі знань 07 Управління та адміністрування спеціальності 071 Облік і оподаткування денної та заочної форм навчання / уклад. А.Т. Московчук. Луцьк: ВІП ЛНТУ, 2026. 35 с.

Видання містить питання для розгляду та тестові завдання, розв'язання яких сприятиме засвоєнню теоретичного матеріалу з дисципліни «Теорія економічного аналізу». Методичні вказівки до виконання самостійної роботи призначені для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної і заочної форм навчання.

Комп'ютерний набір та верстка: А.Т. Московчук  
Редактор: А.Т. Московчук

Підп. до друку «\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 р.  
Формат 60x84/16. Папір офс. Гарн. Таймс.  
Ум. друк. арк. Тираж прим.

Відділ іміджу та промоції  
Луцького національного технічного університету  
43018, м.Луцьк, вул. Львівська, 75.

