

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Декан економічного факультету

  
(підпис)

А.В. Череп  
(ініціали та прізвище)

«20» серпня 2019 року

**Стратегічний облік та аналіз**

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

підготовки магістра  
(назва освітнього ступеня)

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

освітньо-професійна програма Облік і аудит

**Укладач** Пушкар І.В., к.н.держ.упр., доцент кафедри обліку та оподаткування

Обговорено та ухвалено  
на засіданні кафедри обліку та  
оподаткування

Протокол № 1 від «20» серпня 2019 р.  
Завідувач кафедри \_\_\_\_\_

  
(підпис)

Н. М. Шмиголь  
(ініціали, прізвище)

Ухвалено науково-методичною радою  
економічного факультету

Протокол № 1 від «20» серпня 2019 р.  
Голова науково-методичної ради  
факультету \_\_\_\_\_

  
(підпис)

І. І. Колобердянко  
(ініціали, прізвище)

2019 рік

## 1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітня програма, рівень вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 7	Галузь знань: 07 управління та адміністрування	Вибіркова	
		цикл дисциплін професійної підготовки	
Розділів – 2	Спеціальність 071 Облік і оподаткування	<b>Рік підготовки:</b>	
	Освітньо-професійна програма Облік і аудит	2-й	2-й
Загальна кількість годин – 210		<b>Лекції</b>	
Тижневих аудиторних годин для денної форми навчання: 5,5 самостійна робота студента: 14	Рівень вищої освіти: <b>магістерський</b>	22 год.	8 год.
		<b>Практичні</b>	
		34 год.	12 год.
		<b>Самостійна робота</b>	
		154 год.	190 год.
		<b>Вид підсумкового контролю:</b> залік	

## 2. Мета та завдання навчальної дисципліни

**Метою** викладання навчальної дисципліни «Стратегічний облік та аналіз» є надання студентам теоретичних знань з організації і методології стратегічного управлінського обліку і аналізу та формування здатності на практиці творчо застосовувати інструментарій аналітичних досліджень для обґрунтування стратегічних управлінських рішень.

Основними **завданнями** вивчення дисципліни «Стратегічний облік та аналіз» є: засвоєння базових знань з теорії і практики обліково-аналітичного забезпечення процесу прийняття стратегічних управлінських рішень, вироблення вмінь застосовувати відповідні методи і прийоми, які забезпечують підготовку та надання інформації для вирішення управлінських завдань щодо розробки і реалізації стратегії розвитку підприємства.

У результаті вивчення дисципліни студент повинен:

**Знати:**

- сутність і роль стратегічного обліку та аналізу в системі управління підприємством;
- об'єкт, предмет, принципи, функції стратегічного управлінського обліку та аналізу,
- види стратегій підприємства та їх особливості;
- ключові показники фінансово-господарської діяльності підприємства та їх взаємозв'язки і взаємозалежності;
- методи стратегічного управлінського обліку та стратегічного аналізу;
- особливості калькулювання та управління витратами за видами діяльності;

- сутність концепції стратегічного управління витратами; стадії життєвого циклу продукту; цільового калькулювання; калькулювання для безперервного удосконалення;
- методика стратегічного аналізу середовища підприємства;
- методика аналітичної оцінки стратегічного потенціалу підприємства.

#### **Вміти:**

- використовувати методи стратегічного управлінського обліку і стратегічного аналізу;
- проводити стратегічний аналіз конкурентних позицій підприємства на ринку та перспектив його розвитку;
- використовувати інструменти портфельного аналізу;
- користуватися методами комплексного стратегічного управління витратами;
- складати звіт про витрати на якість, застосовувати принципи системи «якраз вчасно»;
- аналізувати та надавати стратегічну оцінку виробничої діяльності підприємства;
- проводити стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб та надавати прогнозну оцінку структури капіталу;
- надавати аналітичну оцінку ефективності інвестиційних проектів;
- формувати збалансовану систему показників для оцінки досягнутих результатів.

Згідно освітньо-професійної програми зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» студенти повинні досягти таких компетентностей:

- здатність проводити дослідження економічних явищ та господарських процесів з урахуванням причинно-наслідкових та просторово-часових зв'язків з застосуванням інформаційно-аналітичного інструментарію та економіко-статистичних методів обчислення;
- здатність використовувати професійно-профільні знання у процесі управління підприємством у тісному взаємозв'язку з бухгалтерським обліком і аналізом;
- здатність організовувати і проводити дослідження з вивчення обліково-аналітичних операцій, зовнішнього і внутрішнього середовища підприємства з метою оцінки ефективності функціонування економічних об'єктів;
- здатність підтримувати належний рівень економічних знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

**Міждисциплінарні зв'язки.** Навчальний матеріал курсу «Стратегічний облік та аналіз» ґрунтується на знаннях, сформованих при вивченні таких фахових дисциплін, як «Фінансовий облік», «Аналіз господарської діяльності», «Аудит», «Управлінський облік», «Фінансовий аналіз». Набуті при вивченні стратегічного обліку та аналізу знання, сформовані вміння та навички є важливими для вивчення майбутніми фахівцями з управління та адміністрування таких дисциплін, як «Облікова політика підприємства», «Моделі і методи прийняття рішень в аналізі і аудиті», що передбачають дослідження облікової інформації.

### **3. Програма навчальної дисципліни**

#### ***Розділ I. Теоретичні основи та інструментарій стратегічного обліку та аналізу***

##### **Тема 1. Стратегічний управлінський облік та аналіз в управлінні економікою підприємства**

Зміст і призначення стратегії підприємства у конкурентному середовищі. Різновиди стратегій і їх характеристика за ієрархією в системі управління. Система цільових орієнтирів підприємства. Мета, основні завдання, стратегічного управлінського обліку та аналізу. Об'єкт, предмет, функції, принципи стратегічного обліку і аналізу. Інформаційна база аналізу.

##### **Тема 2. Стратегічний управлінський облік та аналіз як основа інформаційної підтримки конкурентної стратегії підприємства**

Базові концепції стратегічного управлінського обліку та аналізу з позиції стратегічного управління підприємством. концепція ланцюжка цінностей; концепція життєвого циклу;

стратегічне позиціонування за М. Портером, крива досвіду. Методи вивчення середовища підприємства. SWOT-аналіз у визначенні ключових чинників успіху. Етапи складання стратегічного балансу. Види стратегій, які можуть бути розроблені на основі SWOT-аналізу. Поняття та методи оцінки конкурентоспроможності підприємства. Бенчмаркінг.

### **Тема 3. Економічне оцінювання стратегічних одиниць бізнесу. Інструменти портфельного аналізу**

Критерії виділення виробничих одиниць у стратегічні одиниці бізнесу. Сутність та інструменти портфельного аналізу. Види стратегічних одиниць бізнесу за матрицею BCG, її рекомендації, переваги та недоліки. Виробничі одиниці, рекомендації, переваги та недоліки матриці GE/McKinsey. Класифікація бізнес-одиниць, рекомендації, особливості застосування матриці ADL/LC. Матриця І. Ансоффа для зростаючого ринку. Види стратегій росту та розвитку в залежності від типу ринку та продукту. Тримірна схема Абеля.

### **Тема 4. Методи стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами**

Аналіз і управління чинниками, які визначають витрати. Облік витрат за видами діяльності (ABC-метод). Умови застосування обліку витрат за видами діяльності. Особливості калькулювання за видами діяльності. Переваги та недоліки ABC-методу. Калькулювання життєвого циклу. Цільове калькулювання. Відмінності та переваги кайзен-костингу, як системи калькулювання для безперервного удосконалення.

### **Тема 5. Стратегічний управлінський облік в підвищенні ефективності витрат та управлінні якістю**

Сутність реінжинірингу бізнес-процесів. Типи розміщення виробничих потужностей та їх вплив на ефективність виробничого циклу. Принципи теорії обмежень та роль обліку продуктивності в прийнятті управлінських рішень щодо підвищення ефективності та результативності бізнесу. Сучасні методи стратегічного управлінського обліку і контролю якості. Сутність і переваги системи «якраз вчасно».

## ***Розділ 2. Стратегічний управлінський облік та аналіз видів діяльності підприємства***

### **Тема 6. Економічне обґрунтування стратегії виробничої діяльності**

Економічна стратегія виробничої діяльності. Обсяг виробництва, його прогнозування. Виробнича функція у стратегічному аналізі обсягів виробництва. Методи прогнозування обсягу виробництва. Оптимізація витрат виробництва. Оцінка обсягів виробництва, орієнтованих на стратегію максимізації прибутку. Маркетинг у системі оцінки стратегії виробничої діяльності.

### **Тема 7. Стратегічний аналіз структури капіталу підприємства**

Структура капіталу і ризик, їх взаємозв'язок та прогнозування. Джерела формування капіталу. Сфера застосування фінансового левериджу. Ефект фінансового левериджу. Критерії оптимізації структури капіталу: фінансовий леверидж, показник WACC та методика розрахунку. Аналіз структури капіталу відповідно до стратегії його розвитку. Політика формування оборотних активів підприємства, їх характеристика.

### **Тема 8. Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб**

Історична та прогнозна фінансова звітність. Моделі прогнозованої фінансової звітності. Системний підхід за формулою Дюпон. Модель «МакСігма». Аналіз показників рентабельності. Аналіз ефективності використання оборотних коштів. Зв'язок рентабельності та оборотності капіталу. Аналіз фінансової стійкості, платоспроможності та ліквідності. Методи і моделі прогнозування ймовірності банкрутства. Роль стратегічного аналізу показників фінансової звітності в управлінні бізнесом.

### Тема 9. Стратегічний облік та аналіз інвестиційної діяльності підприємства

Види інвестицій та поняття інвестиційної діяльності. Необхідність організації обліку за центрами відповідальності. Методи оцінки інвестиційних проектів. Оцінка ризику інвестиційних проектів. Оцінка відносної ефективності діяльності центрів: показник прибутковості інвестицій (ROI), рентабельність активів (ROA). Концепція стратегічного управління підприємством за показником доданої економічної вартості (EVA).

### Тема 10. Система показників стратегічного вимірювання досягнутих результатів діяльності в стратегічному обліку та аналізі

Системи стратегічного вимірювання досягнутих результатів діяльності. Систематизація стратегічних завдань (збалансована облікова відомість). Сутність і складові збалансованої системи показників (BSC) та особливості застосування. Джерела фінансування витрат (IPO). Інтеграція BSC з показником EVA та. Особливості реалізації системи показників відповідальності (ASC) для оцінки результативності бізнесу. Аналіз ефективності стратегії.

## 4. Структура навчальної дисципліни

Назви тематичних розділів і тем	Кількість годин									
	денна форма					заочна форма				
	усього	у тому числі				усього	у тому числі			
		лекції	сем./пр.	сам. роб.			лекції	сем./пр.	сам. роб.	
				І.З.					І.З.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
<b>Розділ 1. Теоретичні основи та інструментарій стратегічного обліку та аналізу.</b>										
<b>Тема 1.</b> Стратегічний управлінський облік та аналіз в управлінні економікою підприємства	20	2	2	16		20	-	1	19	
<b>Тема 2.</b> Стратегічний управлінський облік та аналіз як основа інформаційної підтримки конкурентної стратегії підприємства	22	2	4	16		22	1	1	20	
<b>Тема 3.</b> Економічне оцінювання стратегічних одиниць бізнесу. Інструменти портфельного аналізу	22	2	4	16		22	1	2	19	
<b>Тема 4.</b> Методи стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами	20	2	4	14		20	1	1	18	
<b>Тема 5.</b> Стратегічний управлінський облік в підвищенні ефективності витрат та управлінні якістю	20	2	2	16		20	1	1	18	
<b>Разом за розділом 1</b>	104	10	16	78		104	4	6	94	
<b>Розділ 2. Стратегічний управлінський облік та аналіз видів діяльності підприємства</b>										
<b>Тема 6.</b> Економічне обґрунтування стратегії виробничої діяльності	20	2	4	14		20	-	1	19	
<b>Тема 7.</b> Стратегічний аналіз структури капіталу підприємства	22	2	4	16		22	1	1	20	
<b>Тема 8.</b> Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб	22	2	4	16		22	1	1	20	
<b>Тема 9.</b> Стратегічний облік та аналіз інвестиційної діяльності підприємства	22	4	4	14		22	1	2	19	
<b>Тема 10.</b> Система показників стратегічного вимірювання досягнутих результатів діяльності в стратегічному обліку та аналізі	20	2	2	16		20	1	1	18	
<b>Разом за розділом 2</b>	106	12	18	76		106	4	6	96	
<b>Усього годин</b>	<b>210</b>	<b>22</b>	<b>34</b>	<b>154</b>		<b>210</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>190</b>	

## 5. Теми лекційних занять

№ теми	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
1	Тема 1. Стратегічний управлінський облік та аналіз в управлінні економікою підприємства	2	-
2	Тема 2. Стратегічний управлінський облік та аналіз як основа інформаційної підтримки конкурентної стратегії підприємства	2	1
3	Тема 3. Економічне оцінювання стратегічних одиниць бізнесу. Інструменти портфельного аналізу	2	1
4	Тема 4. Методи стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами	2	1
5	Тема 5. Стратегічний управлінський облік в підвищенні ефективності витрат та управлінні якістю	2	1
6	Тема 6. Економічне обґрунтування стратегії виробничої діяльності	2	-
7	Тема 7. Стратегічний аналіз структури капіталу підприємства	2	1
8	Тема 8. Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб	2	1
9	Тема 9. Стратегічний облік та аналіз інвестиційної діяльності підприємства	4	1
10	Тема 10. Система показників стратегічного вимірювання досягнутих результатів діяльності в стратегічному обліку та аналізі	2	1
Разом		22	8

## 6. Теми практичних занять

№ теми	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
1	Тема 1. Стратегічний управлінський облік та аналіз в управлінні економікою підприємства	2	1
2	Тема 2. Стратегічний управлінський облік та аналіз як основа інформаційної підтримки конкурентної стратегії підприємства	4	1
3	Тема 3. Економічне оцінювання стратегічних одиниць бізнесу. Інструменти портфельного аналізу	4	2
4	Тема 4. Методи стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами	4	1
5	Тема 5. Стратегічний управлінський облік в підвищенні ефективності витрат та управлінні якістю	2	1
6	Тема 6. Економічне обґрунтування стратегії виробничої діяльності	4	1
7	Тема 7. Стратегічний аналіз структури капіталу підприємства	4	1
8	Тема 8. Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб	4	1
9	Тема 9. Стратегічний облік та аналіз інвестиційної діяльності підприємства	4	2
10	Тема 10. Система показників стратегічного вимірювання досягнутих результатів діяльності в стратегічному обліку та аналізі	2	1
Разом		34	12

## 7. Самостійна робота

№ теми	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
1	Тема 1. Стратегічний управлінський облік та аналіз в управлінні економікою підприємства	16	19
2	Тема 2. Стратегічний управлінський облік та аналіз як основа інформаційної підтримки конкурентної стратегії підприємства	16	20
3	Тема 3. Економічне оцінювання стратегічних одиниць бізнесу. Інструменти портфельного аналізу	16	19
4	Тема 4. Методи стратегічного управлінського обліку в управлінні витратами	14	18
5	Тема 5. Стратегічний управлінський облік в підвищенні ефективності витрат та управлінні якістю	16	18
6	Тема 6. Економічне обґрунтування стратегії виробничої діяльності	14	19
7	Тема 7. Стратегічний аналіз структури капіталу підприємства	16	20
8	Тема 8. Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб	16	20
9	Тема 9. Стратегічний облік та аналіз інвестиційної діяльності підприємства	14	19
10	Тема 10. Система показників стратегічного вимірювання досягнутих результатів діяльності в стратегічному обліку та аналізі	16	18
Разом		154	190

### Індивідуальне завдання

Індивідуальне завдання з дисципліни «Стратегічний облік та аналіз» передбачає виконання чотирьох практичних завдань, що моделюють процес формування обліково-аналітичної інформації для прийняття управлінських рішень щодо розробки стратегії розвитку підприємства на основі наданої інформації.

1. Перше практичне завдання моделює процес аналізу стратегічних одиниць бізнесу підприємства методом BCG і з використанням матриці ADL/LC та оцінки збалансованості продуктового портфеля підприємства і висновком про загальні та інвестиційні стратегії з урахуванням відмінностей рекомендацій різних консалтингових фірм щодо цього портфеля.

2. Друге практичне завдання моделює процес аналізу й оцінки структури капіталу підприємства з використанням показника середньозваженої вартості капіталу акціонерного товариства (WACC) та обґрунтування напрямів зниження рівня середньозваженої вартості капіталу підприємства.

3. Третє практичне завдання моделює процес аналізу й оцінки конкурентних позицій підприємств на ринку з використанням показника очікуваного середнього результату (Re) та обґрунтування напрямів підвищення конкурентної позиції підприємств-конкурентів.

4. Четверте практичне завдання моделює процес аналізу конкурентоспроможності підприємства методом, заснованим на теорії ефективної конкуренції з використанням комплексного показника на основі критеріїв: ефективності виробничої діяльності; фінансового стану підприємства; ефективності організації збуту та аналітичним висновком щодо рівня конкурентоспроможності підприємства.

## 8. Види контролю і система накопичення балів

Система накопичення балів – проста сума балів, які отримано студентом. Розподіл балів наведено у таблиці.

Види контролю	Види завдання	Кількість балів
Поточний контроль знань	Практичне заняття 1 Опитування	2
	Практичне заняття 2 Опитування	2
	Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3
	Практичне заняття 3 Опитування	2
	Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3
	Практичне заняття 4 Опитування	2
	Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3
	Практичне заняття 5 Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3
	Самостійне практичне завдання за темами розділу 1	10
	Практичне заняття 6 Опитування	2
	Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3
	Практичне заняття 7 Опитування	2
	Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3
	Практичне заняття 8 Опитування	2
Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3	
Практичне заняття 9 Опитування	2	
Оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач	3	
Практичне заняття 10 Самостійне практичне завдання за темами розділу 2	10	
Разом		60
Підсумковий контроль знань	Індивідуальне завдання	10
	Екзамен	30
Сума		100

### КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ОПИТУВАННЯ

Максимальна оцінка за результатами опитування студентів дорівнює 2 бали і визначається у відповідності до таких критеріїв:

- 2 бали – відповідь надана в повному обсязі, чітка і лаконічна, логічна і послідовна, та без прямої допомоги викладача. Студент вільно володіє понятійним апаратом, знаннями навчального матеріалу, що міститься в основних і додаткових рекомендованих літературних джерелах; уміє застосовувати вивчений матеріал для внесення власних аргументованих суджень у нестандартних ситуаціях, самостійно наводить приклади, уміє ставити та обґрунтовано розв'язувати проблеми, здатен до самостійного опрацювання навчального матеріалу;



- 1 бал – відповідь не повна і не послідовна, без аргументації та надана за допомогою викладача. Студент володіє програмним матеріалом на початковому рівні (значну частину матеріалу засвоює на репродуктивному рівні). З допомогою викладача здатен відтворювати логіку наукових положень; має фрагментарні навички в роботі з підручником, науковими джерелами; має стійкі навички роботи з конспектом, може самостійно оволодіти більшою частиною навчального матеріалу.

### КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ РІВНЯ РОБОТИ ПІД ЧАС РОЗВ'ЯЗАННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАДАЧ

Максимальна оцінка рівня роботи під час розв'язання практичних задач встановлюється у розмірі 3 балів і визначається так:

- 3 бали – студент самостійно опрацьовує цифровий матеріал, правильно розв'язав завдання, робить логічні, вичерпні висновки і узагальнення, користується методами наукового аналізу економічних явищ та процесів;

- 2 бали – студент ознайомлений з методикою не в повному обсязі, отримує частково помилкові результати, які може виправити після консультації з викладачем;

- 1 бал – студент неправильно розуміє умови завдання, допускає суттєві помилки при використанні методів і може записати правильне рішення тільки після загального обговорення у групі під час заняття.

Студенти, які беруть активну участь у розв'язанні практичних задач, отримують 3 бали. Студенти, які лише конспектують розв'язання практичних задач, отримують 1 бал.

### КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ САМОСТІЙНОГО ПРАКТИЧНОГО ЗАВДАННЯ

Максимальна оцінка за виконання самостійного практичного завдання – 10 балів і визначається у відповідності до таких критеріїв:

- 10 балів – завдання виконане повністю правильно, аналітичні висновки вичерпні;

- 8 балів – завдання виконане з окремими зауваженнями, які не впливають суттєво на отримані результати, висновки не достатньо аргументовані;

- 6 балів – завдання виконане частково, допущені суттєві помилки, загальний рівень виконаної роботи не перевищує 50 % загального обсягу роботи, висновки фрагментарні;

- 3 бали – завдання виконане частково, допущені суттєві помилки, загальний рівень виконаної роботи не перевищує 30 % загального обсягу роботи;

- 1 бал – завдання виконане з допущенням принципів помилок при використанні методів, здійснені лише окремі необхідні дії.

### КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОГО ЗАВДАННЯ

Максимальна оцінка за виконання індивідуального завдання, що складається з чотирьох практичних завдань – 10 балів і визначається відповідно до таких критеріїв:

- 10 балів – кожне практичне завдання виконане повністю правильно;

- 8 балів – рівень виконання завдання не перевищує 75% загального обсягу роботи;

- 6 балів – рівень виконання завдання не перевищує 50% загального обсягу роботи;

- 3 балів – рівень виконання завдання не перевищує 25% загального обсягу роботи;

- 1 бали – рівень виконання завдання не перевищує 10% загального обсягу роботи;

- завдання, що виконане менше ніж на 10 % загального обсягу роботи - не оцінюється.

### КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗАЛІКУ

Максимальна оцінка, яку студент може отримати за складання заліку, дорівнює 30 балів. Завдання для заліку містить два теоретичних питання, кожне з яких оцінюється в 5 балів, та практичну задачу, яка оцінюється в 20 балів.

Відповідь на теоретичне питання завдання для заліку оцінюється за такою шкалою:

- 5 балів – розгорнутий та вичерпний виклад змісту питання. Студент володіє базовими знаннями з предмета, самостійно робить логічні висновки і узагальнення, вміє користуватись методами наукового аналізу економічних процесів та застосовувати вивчений матеріал у практичній діяльності;

- 4 бали – відповідь на питання надана у цілому правильно у відповідності до визначених вимог, але студентом допущені помилки та неточності у формулюванні термінів і категорій, проте за допомогою викладача він швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді;

- 3 бали – відповідь малообґрунтована, неповна, студент не знайомий з законодавчими матеріалами, статистичними даними з фінансових та загальноекономічних питань, у відповіді відсутні належні докази і аргументи, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим. Студент лише за допомогою викладача може зрозуміти та виправити свої помилки;

- 2 бали – характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді; допущені помилки і студент не може самостійно їх виправити, але за допомогою викладача здатен відтворювати логіку викладення теоретичного матеріалу;

- 1 бал – відповідь відзначається фрагментарністю знання матеріалу під керівництвом викладача. Теоретичний зміст курсу засвоєно частково, необхідні практичні вміння роботи не сформовані.

Розв'язання практичної задачі в завданні для заліку оцінюється за такою шкалою:

- 20 балів – задача розв'язана правильно, необхідні розрахунки проведено без помилок, аналітичні висновки щодо отриманих результатів вичерпні;

- 15 балів – задача розв'язана частково, аналітичні висновки щодо отриманих результатів не аргументовані, загальний обсяг виконаної роботи не перевищує 75%;

- 10 балів – задача розв'язана частково, аналітичні висновки щодо отриманих результатів фрагментарні, загальний обсяг виконаної роботи не перевищує 50%;

- 5 балів – задача розв'язана частково, аналітичні висновки щодо отриманих результатів помилкові або відсутні, загальний обсяг виконаної роботи не перевищує 25%;

- 1 бал – задача не розв'язана, для отримання результату зроблені окремі дії, які свідчать про недостатні знання формул або відповідних методик.

### Шкала оцінювання: національна та ECTS

ЗА ШКАЛОЮ ECTS	За шкалою Університету	За національною шкалою	
		Екзамен	Залік
A	90 – 100 (відмінно)	5 (відмінно)	Зараховано
B	85 – 89 (дуже добре)	4 (добре)	
C	75 – 84 (добре)		
D	70 – 74 (задовільно)	3 (задовільно)	
E	60 – 69 (достатньо)		
FX	35 – 59 (незадовільно – з можливістю повторного складання)	2 (незадовільно)	Не зараховано
F	1 – 34 (незадовільно – з обов'язковим повторним курсом)		

## 9. Рекомендована література

### Основна:

1. Атамас П.Й. Управлінський облік : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 440 с.
2. Голов С.Ф. Управлінський облік : підручник. Київ : Лібра, 2004. 704 с.
3. Головка Т.В., Сагова С.В. Стратегічний аналіз : навч.-метод. посібник для самост. вивч. / за ред. д.е.н., проф. М.В. Кужельного. Київ : КНЕУ, 2010. 198 с.
4. Гордієнко П.Л., Дідковська Л.Г., Яшкіна Н.В. Стратегічний аналіз : навч. посібник. Київ : Алерта, 2008. 478 с.
5. Редченко К.І. Стратегічний аналіз у бізнесі : навч. посібник. Львів : «Новий світ-2000», 2003. 168 с.
6. Шевчук В.Р. Стратегічний управлінський облік : навч. посібник для студ. вищ. навч. закл. Київ : Алерта, 2009. 176 с.
7. Чернелевський Л.М. Осадча Г.Г. Організація обліку : управлінський аспект : навч. посібник. Київ; НУХТ, 2011, 463с.

### Додаткова:

1. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз : теорія та практика : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 328 с.
2. Гетьман О.О., Шаповал В.М. Економічна діагностика : навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів. Київ : Центр учбової літератури, 2007. 307с.
3. Давидович І.Є. Контролінг: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 552 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет : учебник / пер. с англ. В.Н. Егорова. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 1071 с.
5. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие решений : пер. с англ. Москва : Аудит, ЮНИТИ, 2012. 408 с.
6. Нападівська Л.В. Управлінський облік : підручник. Київ : КНТЕУ, 2010. 648 с.
7. Район Б. Стратегический учет для руководителя / пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. Москва : Аудит; ЮНИТИ, 2008.
8. Фаріон І.Д., Писаренко Т.М. Управлінський облік : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2012. 792 с.
9. Хорнгрэн, Ч.Т. Бухгалтерский учет : управленческий аспект / пер. с англ. О.Л. Кавериной, И.В. Романовского. Москва : Финансы и статистика, 2003. 416 с.
10. Шеремет А.Д. Управленческий учет : учебное пособие. Москва : ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. 512 с.

### Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL : <http://www.kmu.gov.ua>
2. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL : <http://www.minfm.gov.ua>
3. Офіційний сайт асоціації бухгалтерів і аудиторів. URL : <http://www.uacaa.org>
4. Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/>.
5. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
6. Спеціалізований інформаційно-аналітичний ресурс для бухгалтерів, аудиторів. URL : <http://www.ukr.buhgalter.com.ua>

Погоджено

навчальний відділ

*О.В. Демченко*

«04» вересня 2019р.