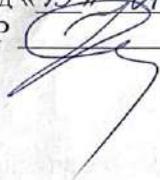


**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
**ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра обліку та аудиту

Затверджено  
Науково-методичною радою Університету  
протокол від «15» 01. 2026 № 6  
Голова НМР  І. І. Шемелинець

**РОБОЧА ПРОГРАМА**  
**навчальної дисципліни**  
**«Стратегічний аналіз»**  
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня  
(денної та заочної форми навчання)  
Галузь знань D Бізнес, адміністрування та право  
Спеціальність D1 Облік і оподаткування  
освітньо-професійна програма  
«Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових  
розслідуваннях»  
Статус дисципліни: обов'язкова

Ірпінь 2026

Робоча програма навчальної дисципліни «Стратегічний аналіз» складена на основі освітньо-професійної програми другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності D1 Облік і оподаткування: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої Вченою радою Університету 29.05.2025 р. протокол № 15

Укладач:



Лісовий А. В., д.е.н., професор, завідувач  
кафедри обліку та аудиту

Гарант освітньо-професійної програми  
«Державний аудит; судово-економічна  
експертиза у фінансових розслідуваннях»

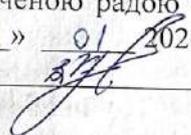


О. Г. Рябчук, к.е.н., доцент

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою  
обліку та аудиту, протокол від «12» 01 2026 р. № 12

Завідувач кафедри  А. В. Лісовий, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та  
аудиту, протокол від «12» 01 2026 № 6

Голова вченої ради  В. М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу  Г. В. Гришук, доктор  
філософії

Ресстраційний № \_\_\_\_\_

**ЗМІСТ**

1. ПЕРЕДМОВА.....	4
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	5
4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	7
5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	8
6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	13
7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ .....	15
8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	18
9. ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ .....	19

## 1. ПЕРЕДМОВА

Робоча програма навчальної дисципліни «Стратегічний аналіз» складена на основі освітньо-професійної програми другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності D1 «Облік і оподаткування»: «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої Вченою радою Університету 29.05.2025 р. протокол № 15

**Метою дисципліни** є надання магістрам знань теоретичних основ стратегічного аналізу і практичних навичок застосування його аналітичних методів для розробки економічної стратегії підприємства.

Для досягнення цієї мети передбачається вирішити такі **завдання**:

- навчити магістрів застосовувати аналітичні методи стратегічного аналізу,
- оволодіти методами стратегічної оцінки виробничої діяльності та оцінки структури капіталу,
- виробити навички прогнозування у процесі управління господарською діяльністю підприємства,
- оволодіти методикою стратегічного аналізу прийняття інвестиційних рішень.

**Міждисциплінарні зв'язки.** Передумовами вивчення навчальної дисципліни «Стратегічний аналіз» є засвоєння знань з таких суміжних навчальних дисциплін: «Бухгалтерський облік в управлінні підприємством (організацією, установою)», «Навчальний практикум з аналізу та оцінки звітності підприємств». Засвоєння знань з навчальної дисципліни «Стратегічний аналіз» сприятиме вивченню навчальної дисципліни «Податковий практикум».

**Методи навчання.** Основні методи навчання, які сприяють взаємопов'язаній, цілеспрямованій діяльності викладача і здобувача вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня та спрямовані на ефективне розв'язання навчально-виховних завдань: словесні методи (розповідь-пояснення, бесіда, лекція), наочні методи (ілюстрація, демонстрація), практичні методи: вирішення навчальних ситуацій, семінарські заняття.

**Форми організації занять:** лекційні заняття, семінарські заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання в системі Moodle.

**Форми та засоби діагностики результатів навчання.** Контроль успішності навчання здобувачів проводиться у формах поточного і підсумкового контролю. Формами поточного контролю є:

- усне опитування;
- тестування;
- розв'язання задач, виконання вправ, певних розрахунків.
- письмові модульні контрольні роботи.

Підсумковий контроль – екзамен.

Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

## 2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 4	Обов'язкова	
Модулі 4	Рік підготовки	
	1-й	1-й
Загальна кількість годин – 120 год.	Семестр	
	2-й	2-й
	Лекції	
	22	4 год.
	Семінарські	
	18 год.	4 год.
	Самостійна робота	
	78 год.	110 год.
	Індивід.-консультац. робота	
	2 год.	2 год.
	Форма семестрового контролю	
	екзамен	екзамен

## 3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями та програмними результатами навчання:

Компетентності	Результати навчання
ПК. Здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання і проблеми у галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку, аудиту і державного контролю в системі оподаткування, що передбачає проведення наукових досліджень та/або здійснення інновацій з державного (податкового, митного, бюджетного) аудиту та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та уміння використовувати їх у своїй практичній діяльності.	ПР 01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.
ЗК 3. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.	ПР 02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.
ЗК 4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.	ПР 05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання

ЗК 5. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	ПР 06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	ПР 07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.
ЗК 11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.	ПР 08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.
СК 05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.	ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.
СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.	ПР 12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.
ФК 01. Здійснювати аналітичну обробку звітності з метою оцінки ефективності функціонування економічних об'єктів.	ПР 14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.
ФК 03. Знати сучасні економічні теорії, економічні закони і категорії, закономірності та принципи ринкової економіки, теорію і практику ведення обліку, проведення контролю та аудиту в сучасних економічних умовах, чинне податкове законодавство і уміти використовувати їх у практичній діяльності.	ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
ФК 09. Організовувати та проводити аудит і контроль, судову експертизу у фінансових розслідуваннях для вирішення проблемних ситуацій, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання.	ПР 19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

#### 4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

##### Денна форма навчання

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин				
		Лекції	Семинарські заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
<b>Модуль 1 = 2 залікових кредитів (60 год.)</b>						
ЗМ 1. Стратегічний аналіз в системі управління економікою та стратегічного розвитку підприємства (Т. 1 – 5)						
T. 1	Стратегічний аналіз в системі управління підприємством	4	1	8	1	14
T. 2	Аналіз досягнутих результатів діяльності підприємства	2	1	8		11
T. 3	Методи прогнозування у стратегічному аналізі	2	2	8		12
T. 4	Swot-аналіз	2	2	8		12
T. 5	Стратегічний конкурентний аналіз	2	1	7		10
<b>Модульна контрольна робота</b>				<b>1</b>		<b>1</b>
Всього по модулю 1		12	8	39	1	60
<b>Модуль 2 = 2 залікових кредитів (60 год.)</b>						
ЗМ 2. Стратегічний аналіз основних показників діяльності підприємства (Т. 6 – 10)						
T. 6	Стратегічний аналіз життєвого циклу бізнесу	2	2	8	1	13
T. 7	Розроблення та економічне обґрунтування стратегії виробничої програми	2	2	8		12
T. 8	Стратегічний аналіз інвестиційних проектів	2	2	8		12
T. 9	Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб	2	2	8		12
T. 10	Стратегічний аналіз як основа прийняття стратегічних управлінських рішень	2	1	7		10
<b>Модульна контрольна робота</b>				<b>1</b>		<b>1</b>
Всього по модулю 2		10	10	39	1	60
<b>Разом годин з курсу</b>		22	18	78	2	120
<b>Форма підсумкового контролю: екзамен</b>						

##### Заочна форма навчання

№ з.п.	Змістовні модулі	Кількість годин				
		Лекції	Семинарські заняття	Самостійна робота	ІКР	Всього
T. 1	Стратегічний аналіз в системі управління підприємством	1		11	1	13
T. 2	Аналіз досягнутих результатів діяльності підприємства	-		11		11
T. 3	Методи прогнозування у стратегічному аналізі	-	1	11		12
T. 4	Swot-аналіз	1		11		12
T. 5	Стратегічний конкурентний аналіз	-		11		11
T. 6	Стратегічний аналіз життєвого циклу бізнесу	-		11	1	12
T. 7	Розроблення та економічне обґрунтування стратегії виробничої програми	-	1	11		12
T. 8	Стратегічний аналіз інвестиційних проектів	1		11		12
T. 9	Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб	-		11		11
T. 10	Стратегічний аналіз як основа прийняття стратегічних управлінських рішень	1	-	11		12
Контрольна робота				2		2
<b>Разом годин з курсу</b>		4	4	110	2	120
<b>Форма підсумкового контролю: екзамен</b>						

## 5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### Змістовний модуль 1

#### 1. Тема лекційного заняття

#### „Стратегічний аналіз, його місце в системі управління економікою підприємства”

##### План лекційного заняття

1. Зміст і призначення стратегії підприємства в сучасних економічних умовах
2. Різновиди стратегій та їх характеристика
3. Стратегічний план діяльності підприємства
4. Стратегічне управління: сутність і передумови виникнення
5. Предмет і завдання стратегічного аналізу
6. Методологія стратегічного аналізу.
7. Стратегічний аналіз в умовах невизначеності.

##### План семінарського заняття

1. Суть стратегічного управління.
2. Які етапи стратегічного управління ви знаєте?
3. Опишіть структуру і процеси стратегічного управління.
4. Охарактеризуйте етапи стратегічного управління
5. Суть стратегічного аналізу?
6. Яка мета стратегічного аналізу, його предмет, об'єкт?
7. З яких частин складається стратегічний аналіз.

##### План індивідуально-консультаційної роботи

Вирішення тестів в системі Moodle: по 10 тестів на кожну тему (теми 1, 2, 3, 4, 5). до 1 хв на тест, тобто не більше 50 хв (одна академічна година)

##### Самостійна робота здобувачів вищої освіти

- 1 Предмет стратегічного аналізу.
- 2 Завдання стратегічного аналізу.
- 3 Класифікація видів економічного аналізу і місце в ній стратегічного.
- 4 Принципи стратегічного аналізу.
- 5 Зв'язок курсу “Стратегічний аналіз” з іншими дисциплінами.

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

#### 2. Тема лекційного заняття

#### „Аналіз досягнутих результатів діяльності підприємства”

##### План лекційного заняття

1. Роль систем стратегічного вимірювання в управлінні бізнесом.
2. Збалансована система показників.
3. Система показників відповідності.
4. Модель ділової переваги (BEM) і піраміда результативності МакНейра

##### План семінарського заняття

1. Суть системи стратегічного вимірювання? Які парадигми?
2. Яке місце посідає стратегічне вимірювання результативності бізнесу у системі стратегічного управління?
3. Дайте характеристику різновидів РМЧ-вимірювання.
4. Суть збалансованої системи показників (BSC)? Які ідеї були покладені в її основу?
5. Чим відрізняється збалансована система показників Мейзела від класичної моделі Каплана і Нортонна?

6. Яка сфера застосування BSC? Чи може ця концепція застосовуватися підприємствами середнього і малого бізнесу?

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. У чому полягають особливості теорії зацікавлених сторін? Назвіть основні групи зацікавлених сторін.
2. Охарактеризуйте систему показників відповідальності (ASC).
3. Яким чином кількісно оцінюються внески і стимули зацікавлених сторін у моделі ASC?
4. Розкрийте зміст моделі ділової переваги (BEM).
5. Що таке піраміда результативності? Які особливості цієї моделі ви можете назвати?

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## **3. Тема лекційного заняття „Методи прогнозування в стратегічному аналізі”**

### **План лекційного заняття**

1. Прогнозування виробничої діяльності підприємства: суть, функції і методи
2. Якісні (експертні) методи прогнозування.
3. Кількісні (статистичні методи прогнозування).
4. Методи прогнозування банкрутства підприємства.

### **План семінарського заняття**

1. Перерахуйте і дайте характеристику якісним методам прогнозування.
2. Які кількісні методи прогнозування ви можете назвати?
3. Як потрібно проводити аналіз часових рядів?
4. Охарактеризуйте методи рухомого середнього та експоненційного згладжування.
5. У чому полягає зміст регресійного аналізу? Як з допомогою лінійної регресії отримати прогноз на наступний період?

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Суть економетричного моделювання?
2. Суть Z-рахунку Альтмана? Які його позитивні і негативні риси?
3. Поясніть, як розраховується коефіцієнт Таффлера.
4. У чому переваги і недоліки R-моделі? Чи можна з її допомогою прогнозувати імовірність банкрутства вітчизняних компаній?

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## **4. Тема лекційного заняття „Swot-аналіз ”**

### **План лекційного заняття**

1. Характеристика методики SWOT-аналізу.
2. Ідентифікація та аналіз зовнішніх можливостей і загроз.
3. Аналіз сильних і слабких сторін підприємства.
4. Зіставлення сильних і слабких сторін підприємства з можливостями і загрозами ринку
5. Бенчмаркінг: суть і значення

### **План семінарського заняття**

1. Суть SWOT-аналізу? Назвіть переваги і недоліки цього методу.

2. Сильні і слабкі сторони, можливості і загрози? Як вони визначаються?
3. Які стратегії рекомендуються для кожної клітинки матриці SWOT-аналізу?
4. У чому полягає методика аналізу зовнішніх можливостей і загроз?
5. Як визначається рівень нестабільності зовнішнього середовища?

#### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Інтенсивність конкуренції: як цей показник розраховується?
2. Які фактори дозволяють проаналізувати сильні і слабкі сторони підприємства?
3. У чому полягає зміст аналізу звичайної і абсолютної конкурентної сили підприємства?

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

### **5. Тема лекційного заняття** ***Стратегічний конкурентний аналіз***

#### **План лекційного заняття**

1. Матриця конкурентних стратегій по М. Портеру.
2. Матриця Бостонської консалтингової групи (МБКГ).
3. Матриця Ансоффа і Абеля.

#### **План семінарського заняття**

1. Охарактеризуйте матрицю конкурентних стратегій по М. Портеру.
2. Охарактеризуйте матрицю Бостонської консалтингової групи (МБКГ).
3. Поясніть суть матриці Ансоффа
4. Охарактеризуйте матрицю Абеля

#### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

- 1 Стратегія лідирування за рахунок зниження витрат.
- 2 Стратегія диференціації.
- 3 Стратегія фокусування
- 4 Траєкторія новатора.
- 5 Траєкторія послідовника.
- 6 Траєкторія невдачі.
- 7 Траєкторія посередності.

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

### **ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ №2 (ЗМ 2)**

#### **6. Тема лекційного заняття** ***„Стратегічний аналіз життєвого циклу бізнесу”***

#### **План лекційного заняття**

1. Модель Hofer/Schendel
2. Матриця «Дженерал Електрик – Маккінзі»
3. Матриця АДЛ/ЛС.
4. Матриця направленої політики компанії Шелл.

#### **План семінарського заняття**

1. Які стадії розвитку галузі можна виділити? Дайте характеристику кожної з них.
2. Які конкурентні позиції може посідати підприємство відповідно до концепції ADL?
3. Дайте характеристику моделі Hofer/Schendel. Яка її головна мета?
4. За якими правилами будується матриця «Дженерал Електрик – Маккінзі» і як характеризуються позиції різних видів бізнесу в її стратегічному просторі?

5. Охарактеризуйте зміст моделі направленої політики компанії Шелл. Які стратегії нею рекомендовані?

### **План індивідуально-консультаційної роботи**

Вирішення тестів в системі Moodle: по 10 тестів на кожен тему (теми 6, 7, 8, 9, 10). до 1 хв на тест, тобто не більше 50 хв (приблизно одна академічна година)

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Які стратегії рекомендує ADL для різних співвідношень конкурентної позиції бізнесу і стадії життєвого циклу, на якій він перебуває?
2. Які показники використовуються у моделі ADL для визначення відносного становища на ринку і стадії життєвого циклу?
3. Які фактори аналізуються для визначення загальної оцінки сильних сторін бізнесу та його ринкової привабливості у моделі «Дженерал Електрик – Маккінзі»?
4. Охарактеризуйте зміст моделі АДЛ/ЛС. Яка її головна мета?
5. Дайте характеристику позитивним і негативним сторонам моделі направленої політики компанії Шелл, у чому відмінність її від інших моделей.

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## **7. Тема лекційного заняття**

*„Розробка та економічне обґрунтування стратегії виробничої програми”*

### **План лекційного заняття**

1. Завдання, мета та етапи аналізу виробничої стратегії
2. Визначення напрямів та змісту виробничої стратегії підприємства
3. Виробнича функція, її значення в стратегічному аналізі обсягів виробництва
4. Витрати виробництва, їх оптимізація
5. Вплив фінансових результатів на виробничу програму підприємства

### **План семінарського заняття**

1. Завдання, мета та етапи аналізу виробничої стратегії
2. Виробнича діяльність і закон спадаючої віддачі.
3. Обсяг виробництва, його прогнозування.
4. Методи визначення оптимального обсягу виробництва.
5. Виробнича функція, її значення в стратегічному аналізі обсягів виробництва.

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Визначення напрямів та змісту виробничої стратегії підприємства
2. Витрати виробництва, їх оптимізація.
3. Оцінка обсягів виробництва, орієнтованих на стратегію максимізації прибутку, мінімізацію витрат або припинення діяльності
4. Поняття та детермінанти банкрутства підприємства.

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## **8. Тема лекційного заняття**

*„Стратегічний аналіз інвестиційних проектів”*

### **План лекційного заняття**

1. Методи аналізу грошових потоків у довгостроковому періоді
2. Сутність та принципи інвестиційної стратегії.
3. Етапи розробки та критерії оцінки інвестиційної стратегії
4. Інвестиційні ресурси та стратегія їх формування в інвестиційному процесі

### **План семінарського заняття**

1. У чому полягає концепція вартості грошей у часі?
2. Як розраховується приведена вартість грошових потоків?
3. Що таке чиста приведена вартість і як цей показник використовується у порівняльному аналізі грошових проектів?
4. Як розраховується майбутня вартість грошових коштів?

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

1. Суть інвестиційної стратегії.
2. Сутність інвестиційного портфеля
3. Основні етапи процесу формування інвестиційної стратегії підприємства
4. Основними критеріями оцінки інвестиційної стратегії

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## **9. Тема лекційного заняття**

### ***Стратегічний аналіз фінансових результатів і фінансових потреб***

#### **План лекційного заняття**

1. Сутність і завдання фінансової стратегії
2. Засади формування і реалізації фінансової стратегії
3. Прогноз фінансових показників діяльності підприємства
4. Методика стратегічного аналізу на основі проєктованих фінансових звітів

#### **План семінарського заняття**

1. Суть проєктованих фінансових звітів?
2. Які підходи до підготовки проєктованих фінансових звітів ви знаєте?
3. Як визначається величина додатково необхідних фондів?
4. Назвіть методи підготовки статей проєктованої фінансової звітності.
5. Як класифікуються і прогноуються статті проєктованого звіту про фінансові результати з допомогою метода процента від продажу?

### **Самостійна робота здобувачів вищої освіти**

- 1 Як визначаються статті проєктованого звіту про фінансові результати з допомогою методу лінійної регресії?
- 2 Які припущення використовуються під час підготовки проєктованого балансу і як класифікуються його статті?
- 3 Дайте характеристику методиці підготовки проєктованого балансу з допомогою метода процента від продажу.
- 4 У чому полягає зміст методики уточнення показників проєктованого балансу в процесі проведення стратегічного аналізу фінансових потреб?

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## **10. Тема лекційного заняття**

### **„Стратегічний аналіз як основа прийняття стратегічних управлінських рішень”**

#### **План лекційного заняття**

1. Методи і критерії прийняття стратегічних управлінських рішень.
2. Прийняття стратегічних рішень в умовах визначеності.
3. Прийняття стратегічних рішень в умовах обмеженої інформації та невизначеності.
4. Особливості прийняття стратегічних рішень з допомогою імовірнісного підходу.

### План семінарського заняття

1. Охарактеризуйте види стратегічних управлінських рішень.
2. Що таке якість управлінського рішення? Які фактори впливають на неї?
3. Яким чином приймаються управлінські рішення в умовах визначеності зовнішнього середовища, якщо в процесі стратегічного аналізу поставлено одну головну мету?
4. Якщо існує декілька ідей, яким чином вони мають узгоджуватися в процесі прийняття рішення? Опишіть метод аналізу затрат і результатів.

### Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Як аналізується ризик стратегічного управлінського рішення?
2. Що таке теорія ігор? Які її основні терміни і правила?
3. Охарактеризуйте критерії прийняття стратегічних управлінських рішень.
4. Як здійснюється прийняття рішень з допомогою дисперсії і стандартного відхилення?

**Рекомендована література:** [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 11, 13, 14, 17].

## 6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Зміст і призначення стратегії підприємства в сучасних економічних умовах
2. Різновиди стратегій та їх характеристика
3. Стратегічний план діяльності підприємства
4. Стратегічне управління: сутність і передумови виникнення
5. Місія підприємства
6. Предмет і завдання стратегічного аналізу
7. Об'єкти стратегічного аналізу
8. Етапи стратегічного аналізу
9. Методологія стратегічного аналізу
10. Стратегічний аналіз в умовах невизначеності
11. Роль систем стратегічного вимірювання в управлінні бізнесом
12. Збалансована система показників (Balanced Scorecard – BSC)
13. Збалансована система показників Л. С. Мейзела
14. Система показників відповідальності (Accountability Scorecard – ASC)
15. Модель ділової переваги (BEM)
16. Піраміда результативності МакНейра
17. Якісні (експертні) методи прогнозування
18. Кількісні (статистичні) методи прогнозування
19. Прогнозування з допомогою методів екстраполяції
20. Прогнозування з допомогою методів економетричного моделювання.
21. Методи прогнозування банкрутства підприємства
22. Z-рахунок Альтмана
23. Удосконалений Z-рахунок Альтмана
24. R-модель прогнозування банкрутства підприємства
25. Суть SWOT-аналізу
26. Визначення сильних і слабких сторін підприємства при SWOT-аналізі
27. Визначення ринкових можливостей і загроз при SWOT-аналізі
28. Зіставлення сильних і слабких сторін підприємства з можливостями і загрозами ринку при SWOT-аналізі
29. Суть та етапи бенчмаркінгу
30. Матриця конкурентних стратегій М. Портера
31. Стратегія лідирування на основі зниження витрат (за М. Портером)
32. Стратегія диференціації (за М. Портером)

33. Стратегія фокусування (за М. Портером)
34. Матриця Бостонської консалтингової групи (МБКГ).
35. Матриця Ансоффа
36. Матриця Абеля
37. Модель Hofer/Schendel
38. Матриця «Дженерал Електрик – Маккінзі»
39. Матриця АДЛ/ЛС
40. Фази життєвого циклу галузі
41. Матриця направленої (спрямованої) політики компанії Шелл
42. Завдання та мета аналізу виробничої стратегії підприємства
43. Показники оцінювання виробничої стратегії підприємства
44. Визначення напрямів та змісту виробничої стратегії підприємства
45. Виробнича функція, її значення в стратегічному аналізі обсягів виробництва
46. Витрати виробництва, їх оптимізація
47. Вплив фінансових результатів на виробничу програму підприємства
48. Методи аналізу грошових потоків у довгостроковому періоді
49. Сутність та принципи інвестиційної стратегії.
50. Етапи розробки та критерії оцінки інвестиційної стратегії
51. Інвестиційні ресурси та стратегія їх формування в інвестиційному процесі
52. Методи і критерії прийняття стратегічних управлінських рішень.
53. Прийняття стратегічних рішень в умовах визначеності.
54. Прийняття стратегічних рішень в умовах обмеженої інформації та невизначеності.
55. Використання теорії ігор у стратегічному аналізі.
56. Особливості прийняття стратегічних рішень з допомогою імовірного підходу.
57. Сутність і завдання фінансової стратегії
58. Засади формування і реалізації фінансової стратегії
59. Прогноз фінансових показників діяльності підприємства
60. Методика стратегічного аналізу на основі проєктованих фінансових звітів

## 7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

### Денна форма навчання

Модулі	Змістовний модуль 1				
Загальна кількість балів за модулем №1	21				
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4	T.5
Семінари	1,5	1,5	3	1,5	1,5
Індивідуально-консультаційна робота	1	1	1	1	1
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарів та написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	7				
Модулі	Змістовний модуль 2				
Загальна кількість балів за модулем №2	24				
Теми	T.6	T.7	T.8	T.9	T.10
Семінари	3	3	3	1,5	1,5
Індивідуально-консультаційна робота	1	1	1	1	1
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарів та написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	7				
Тестування в системі МУДЛ ДПУ	5				

Допуск – 50 балів

Екзамен - 50 балів

Загальна оцінка з курсу - 100 балів

### Заочна форма навчання

Модулі	Змістовний модуль 1				
Загальна кількість балів за модулем №1	25				
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4	T.5
Індивідуально-консультаційна робота	1	1	1	1	1
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	20				
Модулі	Змістовний модуль 2				
Загальна кількість балів за модулем №2	25				
Теми	T.6	T.7	T.8	T.9	T.10
Індивідуально-консультаційна робота	1	1	1	1	1
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	20				

Допуск – 50 балів

Екзамен - 50 балів

Загальна оцінка з курсу - 100 балів

Види оцінювання знань здобувачів вищої освіти: попередній, поточний, періодичний, тематичний, підсумковий.

Методи оцінювання знань здобувачів вищої освіти: оцінювання викладачем, взаємоперевірка, самооцінка, колективне оцінювання.

Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 3 бали (табл. 7.1).

Таблиця 7.1

### Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 3 б.	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі завдання практичної роботи.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 1 бал	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та завдань практичної роботи, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань.
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та завдань практичної роботи. Не вирішив жодного практичного завдання.

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення семінарських занять у вигляді опитування, в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE (до 5 балів макс.).

### Критерії оцінювання індивідуально-консультаційної роботи.

Індивідуально-консультаційна робота здійснюється у формі тестів, оцінюється від 0 до 1 бала за кожну тему. Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти за індивідуально-консультаційну роботу - 10 балів (по одному балу за кожну тему) (табл. 7.2).

Таблиця 7.2

### Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти за індивідуально-консультаційну роботу

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі тести.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі поставлені питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

### Критерії оцінювання контрольних робіт

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 7 (20) балів.

Таблиця 7,3

### Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	3 (10)
Тести	4 (10)
Всього	7 (20)

Таблиця 7.4

<b>Критерії оцінювання тестів</b>	
<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі тести.	4 (10)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі поставлені питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0 (0)

Таблиця 7.5

<b>Критерії оцінювання теоретичних питань</b>	
<b>Критерії оцінювання</b>	<b>Кількість балів</b>
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	3 (10)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на поставлені питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання	2 (6)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1 (3)
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність поставлених питань.	0 (0)

Таблиця 7.6

**Розподіл балів за різні види завдань в межах екзаменаційної/залікової роботи**

<b>Вид завдання</b>	<b>Максимальна кількість балів за виконання</b>
Теоретичне питання 1	10
Теоретичне питання 2	10
Теоретичне питання 3	10
Тести	20
Всього	50

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та іспиту (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі іспиту.

Результати складання іспиту оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»), і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно»).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни.

## НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни)

*Таблиця 7.7*

Кількість балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання
5	Участь здобувача вищої освіти у науково-практичній конференції	Тези конференції
3	Підготовка презентації та виступ здобувача вищої освіти на засіданні наукового гуртка «Аудитор»	Презентація (обсягом не менше 5 слайдів) та витяг з протоколу засідання гуртка
1	Підготовка презентації на засідання наукового гуртка «Аудитор»	Презентація (обсягом не менше 5 слайдів)

## 8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### Основна:

1. Кочеткова О. В. Стратегічний аналіз : навчальний посібник / О. В. Кочеткова. – К. : Кондор, 2025. – 412 с.
2. Левицький В. В. Стратегічний аналіз та прогнозування : методичні вказівки до самостійної роботи / В. В. Левицький. - Луцьк : Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2023. – 42 с.
3. Лісовий А. В. Стратегічний аналіз : навчальний посібник / А. В. Лісовий. – Ірпінь : УДФСУ, 2021. – 234 с.
4. Мірошник О. Ю. Стратегічний аналіз: практикум : навчальний посібник / О. Ю. Мірошник, С. В. Шубіна. – Львів : Видавництво «Новий світ – 2000», 2024. – 218 с.
5. Поляков С. Ф. Стратегічний аналіз сучасного підприємства / С. Ф. Поляков. – Суми : Сумський державний університет, 2022. – 47 с.
6. Рейкін В. С. Стратегічний аналіз : методичні вказівки до практичних занять / В. С. Рейкін. – Луцьк : Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2021. – 56 с.
7. Сич Є. М. Стратегічний аналіз : навч. посіб. / Є. М. Сич, М. С. Стасишен. – Каравела, 2023. – 304 с.
8. Стратегічний аналіз галузі : навчальний посібник / За ред. Лотиш О. Я. – Тернопіль : Економічна думка, 2019. – 248 с.

### Допоміжна:

9. Благун І. С. Економічне прогнозування: теоретичні та прикладні аспекти : підручник / І. С. Благун, В. П. Кічор, Н. Є. Селюченко. – Львів : Растр-7, 2020. – 290 с.
10. Діксіт А. Мистецтво стратегії. Путівник до успіху в житті та бізнесі від експертів теорії гри / А. Діксіт, Б. Нейлбафф. - Львів : Видавництво Старого Лева, 2019. – 608 с.
11. Іващенко Г. А. Стратегічний аналіз : методичні рекомендації до практичних завдань / Г. А. Іващенко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – 37 с.
12. Краузе О. І. Маркетинговий стратегічний аналіз конкурентного потенціалу комерційного підприємства / Ольга Краузе, Ірина Піняк, Світлана Шпилик // Галицький економічний вісник. — Т. : ТНТУ, 2022. — Том 76. — № 3. — С. 81–90.
13. Портер М. Конкурентна стратегія. Техніки аналізу галузей і конкурентів. – Київ : Наш Формат, 2020. – 424 с.
14. Приймак С. В. Фінансовий аналіз. Практикум : навчальний посібник / С. В. Приймак. – Львів, 2021. – 264 с.

15. Стратегічне управління корпораціями : навч. посібник / Л. І. Скібіцька, В. В. Матвеев, В. І. Щелкунов, С. М. Подреза. – К. : Центр учбової літератури, 2016. – 480 с.
16. Стратегічне управління : навч. посібник / В. Л. Дикань, В. О. Зубенко, О. В. Маковоз, І. В. Токмакова, О. В. Шраменко. – К. : «Центр учбової літератури», 2019. - 272 с.
17. Фінансовий аналіз : навч. посібник / уклад. Н. Л. Марусяк. – Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. – 172 с.
18. Язвінська, Н. В. Стратегічний маркетинг : навчальний посібник / Н. В. Язвінська. – Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2020. – 92 с.

#### **Інформаційні ресурси Інтернет:**

18. Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України (SMIDA) : офіційний сайт [Електронний ресурс]. – Джерело доступу : <https://smida.gov.ua/about>
19. Державна служба статистики України : офіційний сайт. [Електронний ресурс]. – Джерело доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>
20. Урядовий портал : єдиний веб-портал органів виконавчої влади [Електронний ресурс]. – Джерело доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>

#### **Міжнародні видання:**

21. Kumar, V., & Gupta, G. (2021). Strategic Management During a Pandemic (1st ed.). Taylor and Francis (Original work published 2021)
22. Duhaime, Irene M., Michael A. Hitt, and Majorie A. Lyles (eds), Strategic Management: State of the Field and Its Future (New York, 2021; online edn, Oxford Academic, 21 Oct. 2021).

### **1. ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

Розглянуто та схвалено на засіданні кафедри обліку та аудиту  
від \_\_\_\_\_ 202\_\_ р. № \_\_

#### **Лист оновлення та перезатвердження РПНД**

Навчальний рік	Дата засідання кафедри	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП