**Інформаційна база економічного аналізу та використання персональних комп’ютерів**

**План семінарського заняття:**

**Мета і завдання семінару:** засвоєння теоретичних знань та набуття навиків практичного застосування одержаних знань щодо інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

* 1. Що таке інформація?
	2. Вимоги до інформації
	3. Що таке інформаційна діяльність?
	4. Назвати бухгалтерську інформацію
	5. Етапи формування інформації
	6. Джерела інформації для аналізу господарської діяльності.

***План семінару:***

* + 1. **Суть, значення та вимоги до інформаційної діяльності: сутність та принципи**
		2. **Вимоги до інформаційного забезпечення економічного аналізу**
		3. **Суть, значення та вимоги до фінансової інформації**
		4. **Структура балансу підприємства**
		5. **Звіт про фінансові результати як джерело фінансового аналізу**
		6. **Звіт про рух грошових коштів**
		7. **Звіт про власний капітал та Примітки до звітності**

**Для підготовки до семінарського заняття пропонуються теми рефератів, доповідей, презентацій**

* + - 1. Системи економічної інформації
			2. Інформатизація суспільства
			3. Законодавство про інформацію
			4. Інформаційна діяльність: сутність та принципи
			5. Вимоги до інформаційного забезпечення економічного аналізу

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Практичні заняття:**

**Мета і завдання практичного заняття** узагальнити теоретичні знання та набути навики практичної роботи щодо інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності.

**Питання для перевірки базових знань за темою практичного заняття:**

1. Інформація як важливий ресурс сучасної ринкової економіки.
2. Система інформаційного забезпечення підприємств. Гласність і конфіденційність інформації.
3. Характеристика і класифікація найважливіших видів інформації на підприємстві.
4. Поділ інформації на табличну, графічну і текстову.
5. Інші підходи до класифікаційних даних.
6. Перевірка достовірності джерел інформації, які використовуються в аналізі.
7. Перевірка за зовнішніми прикметами (за формою) і за змістом.
8. Звітність як основне джерело інформаційного забезпечення аналізу господарської діяльності.
9. Методи перевірки якості звіту підприємства.
10. Сучасні автоматизовані інформаційні системи та їх використання в економічному аналізі й управлінні.

роки:

**План практичного заняття:**

**ЗАВДАННЯ 1.** Наведені показники діяльності підприємства «Альфіна» за два

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Минулийрік | Звітнийрік |
| Середньооблікова чисельність робітників, осіб | 100 | 120 |
| Середньорічний виробіток продукції одним робітником,тис. грн | 4 | 5 |
| Кількість відпрацьованих днів одним робітником за рік,дн. | 200 | 208,3 |
| Середня тривалість робочого дня, год. | 8 | 7,5 |

**За даними таблиці :**

* 1. Розрахувати показники виробітку продукції: середньоденний і середньогодинний на одного робітника та обсяг випуску товарної продукції.
	2. Порівняти подані й розраховані показники діяльності підприємства з попереднім періодом. Результати оформити у вигляді таблиці.
	3. Зробити висновки.

**ЗАВДАННЯ 2.** Згрупувати у правильному порядку принцип формування економічної інформації та його сутність.

Таблиця 2

**Принципи формування економічної інформації**

|  |  |
| --- | --- |
| **Принцип** | **Сутність принципу** |
| 1. Узгодженість інформації | А. Забезпеченість споживачів якісною інформацією (об'єктивною, точною, своєчасною, ін.) повинна здійснюватись з дотриманням конфіденційності згідно з нормативно-правовими актами |
| 2. Інтеграція елементівсистеми економічної | Б. Загальнодержавна система збору й обробки економічної інформаціїповинна будуватися та функціонувати на основі широкого |

|  |  |
| --- | --- |
| інформації | використання балансового методу, оскільки це дає змогу забезпечити узгодженості потреб у ресурсах і джерелах їхнього надходження,попиту й пропозицій та ін. |
| 3. Об'єктивність інформації | В. Отримання оперативної інформації для прийняття на її основі оперативних управлінських рішень повинно забезпечуватись обмеженою, але достатньою для аналітичних потреб кількістюпоказників |
| 4. Оптимальності, раціональностіінформаційного потоку | Г. При створенні та функціонуванні системи первинного обліку тазвітності повинні враховуватися методологічні вимоги користувачів до інформації для вирішення їхніх задач |
| 5. Єдність первинної інформації | Д. Реєстрація кожного з фактів господарської діяльності повинна відбуватись у момент їхнього здійснення та незалежно від того, хто, де та коли й для чого буде використовувати цю первинну інформацію якорганічну частину загальної інформаційної системи |
| 6. Загальна корисністьінформації | Е. Відображення економічних процесів повинно забезпечуватисьоб'єктивною інформацією |
| 7. Методологічна єдність статистичноїінформації для вирішення аналітичних задач на ієрархічних рівнях національної економіки та напідприємстві | Є. Економічна інформація повинна забезпечувати єдність облікових, нормативних і планових даних суб'єктів господарювання всіх форм власності, тобто вона повинна бути уніфікованою, здатною до інтеграції в світові господарські процеси, що досягається впровадженням єдиних форм звітності, які наближені до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності |
| 8. Єдність облікових,нормативних та планових даних | Ж. При системному підході до створення інформаційного забезпеченняменеджменту потрібно досягати зменшення витрат на його створення, попереджати різночитання, неузгодженість та ін. |
| 9. Відповідальності за інформацію | З. Раціональне використання всіма суб’єктами господарювання даних зі загальнодержавної системи збору та обробки інформації, яка поєднується з завданнями, що вирішуються в умовах автоматизованих систем управління галузями, регіонами та підприємствами на підставі дотримання ними принципу «методологічної, організаційної йтехнологічної єдності інформації» |

**ЗАВДАННЯ 3.** Згрупувати у правильному порядку вимогу до економічної інформації та її сутність.

Таблиця 3

**Вимоги, які висуваються до економічної інформації**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вимога** | **Сутність** |
| 1. Зіставність і стабільність | А. Передбачає, що оцінка інформації, проведена різними експертами, повинна привести до однакових результатів. |
| 2. Корисність | Б. Інформації характеризується її безпристрасністю щодо різних груп користувачів, вона не націлена на отримання завчасно заданого результату. |
| 3. Переважання економічного змісту надформою | В. Надання користувачам тільки тієї інформації, яка не завдасть шкоди підприємству з боку конкурентів. Для цього має бути налагоджений строгий контроль за розповсюдженням інформації серед зовнішніх користувачів, а також за змістом і характером звітноїінформації. |

|  |  |
| --- | --- |
| 4. Доречність | Г. Важлива умова забезпечення її доречності. Суттєвість означає значимість інформації у відпрацюванні і прийнятті відповіднихрішень. |
| 5. Нейтральність | Д. Полягає в її здатності впливати на прийняття рішень користувачів, допомагаючи їм оцінювати отримані результати та прогнозувати майбутні події. Інформація вважається доречною, якщо вона своєчасна, суттєва і має цінність для складання прогнозів та оцінювання результатів на базі звітних показників минулих років і поточного періоду. |
| 6. Своєчасність | Е. Означає відображення інформації з позиції економічної сутності операції, а не її юридичної форми, яка може передбачати іншетрактування. |
| 7. Цінність | Є. Основна вимога до якості інформації, що означає можливість використання її для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Для дотримання цієї вимоги необхідно, щоб інформація буладоречною, достовірною (надійною), зрозумілою і зіставною. |
| 8. Доступність і зрозумілість | Ж. Запорука проведення ефективного економічного аналізу і прийняття обґрунтованих рішень. При цьому зіставність означає можливість порівняння даних за об'єктами, різними джерелами, обсягом, у часі (за декількома періодами) і у просторі (з іншимипідприємствами, регіонами, країнами). |
| 9. Достовірність (надійність) | З. Досягається насамперед за рахунок стабільності методик розрахунку й аналізу, які застосовуються. Наприклад, дотримання вимог зіставності інформації дає змогу порівняти показники звітності підприємства з даними інших підприємств, що у свою чергу вимагає використання однакового понятійного апарату, одиниць виміру, методики обробки даних, строків звітності, відповідності стандартамзвітності та міжнародної комерційної практики. |
| 10. Конфіденційність | И. Означає можливість використання її для оцінки результатів (англ.feedback value) діяльності та прогнозування (англ. predictive value) тенденцій перспективного розвитку підприємства. |
| 11. Зіставність інформації у часі | І. Основна вимога до економічної інформації. Вона означає, що інформація мас об'єктивно та повною мірою відображати сутністьпредмета чи явища, процесів, які вивчаються. |
| 12. Суттєвість | Ї. Інформація має бути доступною для сприйняття різними групамикористувачів, аналітиків, бути однозначною, чіткою і без зайвої деталізації. |
| 13. Правдивість | Й. Отримання та подання інформації без затримки у чітко встановлені строки. Отже, своєчасність інформації означає уміння задовольнитиінтереси її користувачів у потрібний момент або до певного строку. |
| 14. Можливість перевірки | К. Полягає в її високій якості, об'єктивному відображенні господарської діяльності, відсутності суттєвих помилок або пристрасних оцінок. Для цього інформація має бути правдивою,забезпечувати можливість перевірки і нейтральність, в ній має переважати економічний зміст над юридичною формою. |

**ЗАВДАННЯ 4.** Знайти правильне трактування відповідної функції інформаційної діяльності (табл. 4).

Таблиця 4

**Функції інформаційної діяльності**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вимога** | **Сутність** |
| 1. Вирішення програмно- методологічних питань | А. Це ліквідація використаної і непотрібної в подальшому інформації. |
| 2. Одержання інформації | Б. Полягає в постановці завдань інформаційної діяльності в частині методології і практики. Це стосується розробки програми названої діяльності, зокрема формулювання мети, завдань, складання плану інформаційного забезпечення, визначення інформаційних джерел,методів і способів збирання, обробки, використання інформації тощо. |
| 3. Використання інформації | В. Обнародування, реалізація у встановленому законом порядку документованої або публічно оголошуваної інформації. |
| 4. Поширення інформації | Г. Це задоволення інформаційних потреб громадян, юридичних осіб і держави. |
| 5. Зберігання інформації | Д. Це набуття, придбання, нагромадження відповідно до чинного законодавства України документованої або публічно оголошуваноїінформації громадянами, юридичними особами чи державою. |
| 6. Вилучення із обігу та знищення даних | Е. Це забезпечення належного стану інформації та її матеріальних носіїв. |

**ЗАВДАННЯ 5.** Визначте, які документи належать до відповідного джерела інформації (табл. 5).

Таблиця 5

**Джерела інформації для проведення економічного аналізу**

|  |  |
| --- | --- |
| **Джерело** | **Характеристика джерела (документів)** |
| 1. Нормативно-планове джерело | А. Це документи, що регулюють господарську діяльність, а також дані, які характеризують зміну зовнішнього середовища функціонування підприємства. До них належать: офіційні документи, господарсько-правові документи, науково-технічна інформація, технічна і технологічна документація, матеріали спеціальних обстежень стану виробництва на окремих робочих місцях, інформація про основних контрагентів підприємства, про основних конкурентів, про стан ринку матеріальних ресурсів, про стан ринку капіталу, про стан фондового ринку тощо. |
| 2. Джерела інформації облікового характеру | Б. Використовують для поглибленого вивчення тенденції основних показників і факторів, що формують їхній рівень. |
| 3. Дані статистичного обліку і звітностіпідприємства | В. Це всі дані, що містяться в документах бухгалтерського, статистичного та оперативного обліку, а також у звітності всіх видів, у первинній обліковій документації. |
| 4. Дані оперативного обліку і звітності | Г. Усі типи планів, які розробляють на підприємстві (перспективні, поточні, оперативні), а також нормативні матеріали, кошториси, цінники, проектні завдання і т. ін. |

|  |  |
| --- | --- |
| 5. Поза облікові джерела інформації | Д. Сприяють більш оперативному порівняно із статистикою або бухгалтерським обліком забезпеченню аналізу необхідними даними (наприклад, про виробництво і відвантаження продукції, про стан виробничих запасів) і тим самим створюють умови для підвищення ефективності аналітичних досліджень. До них належать економічний паспорт підприємства, в якому накопичують дані про результати господарської діяльності за кілька років. |