РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ “Д. А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (доц. д-р Маргарита Шопова) | Приета от ФС, Протокол № 6 от 26.11.2024 г. Приета от КС, Протокол № 4 от 20.11.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Анализ на ефективността” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-303**  **Брой кредити по учебен план: (3)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-303 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.04/2024 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 9 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост**  **/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **36** | **18** | **36** |
| 1.1. Лекции | 18 | 9 | 18 |
| 1.2. Семинарни занятия | 18 | 9 | 18 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **45** | **63** | **45** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 23 | 32 | 23 |
| 2.2. Академични задания | 22 | 31 | 22 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 7 | 9 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 9 | 12 | 14 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 6 | 10 | 8 |
| **Всичко:** | **81** | **81** | **81** |

**Схема за формиране на крайната оценка по дисциплина**

***Таблица № 2***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Критерий** | **Тежест на критерия** | | |
| **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Изпълнение на ангажименти през семестъра, в т.ч.:** | **50%** | **50%** | **50%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия   *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 40% | 50% | 50% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *писмен тест: методическа част (отворени и затворени въпроси) и практическа част (решаване на задача.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Съдържанието на курса е насочено към изясняване на методическия апарат и инструментариум на анализа на ефективността, като специално внимание се отделя на практическата приложимост на количествени методи на съвременния анализ. В хода на изложението се дават редица практически примери с конкретна интерпретация по отделните показатели. Това дава възможност на студентите за непосредствено ориентиране и пряко използване на аналитичните процедури в тяхната бъдеща практическа дейност.

**2.2. Предварителни изисквания**

Курсът се базира на знания, получени при изучаване на фундаментални и специални учебни дисциплини: “Финансово счетоводство”, "Основи на управлението", “Въведение във финансите”, “Основи на статистиката”, "Основи на счетоводството", "Контрол върху инвестициите", "Управленско счетоводство" и др.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

За обучението на студентите се използват лекции, дискусии, консултации, индивидуални курсови разработки, казуси, тестове и др. В обучителния процес широко приложение намира интернет базираната платформа за дистанционно обучение на Стопанска академия.

***2.3.2 Дистанционна форма***

За усвояване на знания и развиването умения по тематиката на учебния курс се използват лекции, дискусии, консултации, казуси, тестове и др. Иновативните синхронни и асинхронни методи за обучение се прилагат предимно чрез интернет базираната платформа за дистанционно обучение на Стопанска академия.

**2.4. Очаквани резултати**

Курсът по “Анализ на ефективността” е с висока степен на прагматизъм, чиято конкретна насоченост е в областта на разработване на оперативни и стратегически решения за фирменото поведение, за определяне ценовата и пазарна политика, усъвършенстване на капиталовата и продуктова структура и т.н.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Университет за национално и световно стопанство, София

2. Икономически университет, Варна

3. University of Reading, United Kingdom

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Тема I. БАЗОВИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ЕФЕКТИВНОСТТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Понятиен апарат 2. Фактори, влияещи върху ефективността 3. Критерий за оценка на ефективността 4. Система от показатели за анализ и оценка на ефективността  4.1. Обобщаващи показатели 4.2. Частни показатели  4.3. Специфични показатели 5. Методически, технологически и информационни проблеми на анализа на ефективността* |
| **Тема II. ИНСТРУМЕНТИ ЗА АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Същност и класификация 2. Методически апарат  3. Технически инструменти* |
| **Тема III. АНАЛИЗ НА КРИТИЧНИТЕ СЪОТНОШЕНИЯ В БИЗНЕСА** | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| *1. Методически особености и допускания при анализа на критичния обем 2. Модели за анализ на производствената критична точка 3. Анализ на критичния обем на приходите от продажби 4. Финансова критична точка* |
| **Тема IV. АНАЛИЗ НА ЕФЕКТА НА ЛОСТА (ЛИВЪРИДЖА)** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *1. Анализ на оперативния ливъридж 2. Анализ на финансовия ливъридж 3. Анализ на общия ливъридж* |
| **Тема V. АНАЛИЗ НА РИСКА ОТ БАНКРУТ** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *1. Модели за анализ на жизнеспособността на предприятието 2. Анализ на бизнес риска и на финансовия риск 3. Анализ на риска от банкрут* |
| **Тема VI. АНАЛИЗ НА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТТА НА БИЗНЕСА** | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| *1. Теоретични аспекти на конкурентоспособността 2. Анализ на външната среда 3. Анализ на вътрешните фактори за конкурентоспособност 4. Оценка на потенциала за повишаване на конкурентоспособността* |
| **Тема VII.  БАЛАНСИРАНА СИСТЕМА ОТ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Измерване на бизнес стратегията чрез BSc 2. Прилагане на BSc като програма за управление на предприятието* |
| **Общо:** | **18** | **18** | **9** | **9** | **18** | **18** |

**V. ИЗПОЛЗВАНИ УЧЕБНО-ТЕХНИЧЕСКИ СРЕДСТВА**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование на**  **Учебно-техническото средство** | **Използвани учебно-технически средства по вид на занятията** | |
| **Лекции** | **Семинарни**  **занятия** |
| 1. Мултимедийни системи за презентиране | X |  |
| 2. Интернет | X | X |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |
| 3.1  MS Excel | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс “Анализ на ефективността” в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“. https://dl.uni-svishtov.bg |
| 2. Михайлов, М., Колева, Р., Кулчев, К., Кушева, Г. Анализ на ефективността. Свищов, АИ Ценов, 2022. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Буянов, В. П. Рискология. Управление рисками. Москва, Экзамен, 2002. |
| 2. Бъфет, М. Уорън Бъфет и анализът на финансовите отчети. София, Изток-Запад, 2011. |
| 3. Вос, Б. Корпоративен анализ. София, Клаясика и стил, 2001. |
| 4. Велев, Мл. Оценка и анализ на фирмената конкурентоспособност. София, Софтрейд, 2004. |
| 5. Евлогиев, Е. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Мисъл, 2014. |
| 6. Иванова, Р. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Изд. комплекс УНСС, 2015. |
| 7. Костова, Н. Финансов анализ. Варна, Бизнес практика Актив ООД, 2019. |
| 8. Костова, Н. Финансово-счетоводен анализ. Варна, Актив-К, 2010. |
| 9. Кулчев, К. Оценка на риска от несъстоятелност на предприятията. Свищов, АИ Ценов, 2023. |
| 10. Кулчев, К. Теоретико-приложни проблеми на анализа на физическата дистрибуция. Свищов, АИ Ценов, 2023. |
| 11. Миланова-Цончева, Ем. и др. Финансово-счетоводен мениджмънт. София, Издателски комплекс – УНСС, 2018. |
| 12. Ненов, Т. Бизнес диагностика. Варна, Наука и икономика, ИУ – Варна, 2012. |
| 13. Райков, Е. Ръководство по управление на оборотния капитал. София, ИК-УНСС, 2013. |
| 14. Станева, В. Счетоводство и анализ на финансовите отчети на предприятието, София, Изд. комплекс УНСС, 2018. |
| 15. Стоянов, Ст. Финансова отчетност. София, Издателски комплекс – УНСС, 2016. |
| 16. Тихомиров, Н. П. Риск-анализ в экономике. Москва, Экономика, 2010. |
| 17. Тодоров, Л. Съвременни модели за оценка на бизнеса. София, Нова звезда, 2014. |
| 18. Трифонов, Тр. Корпоративен счетоводен анализ. София, Сиела, 2004. |
| 19. Трифонов, Тр., Трифонова, С. Финансов анализ на фирмата. София, Сиела, 2001. |
| 20. Федорова, Г. В. Учет и анализ банкротств. Москва, Омега-Л, 2011. |
| 21. Уолш, С. Ключовите коефициенти в мениджмънта. София, Инфо Дар, 2008. |
| 22. Чуков, Кр. Финансово-стопански анализ. София, Издателски комплекс - УНСС, 2019. |

**6.3. Нормативни документи**



**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. Кулчев, К. Анализ на рентабилността на непроизводствените предприятия. е-JOURNAL VFU, 2023, 20, https://ejournal.vfu.bg/bg/administrationandmanagment.html |
| 2. Kulchev, K. Improving the assessment of the solvency of Authorized Economic Operators in Bulgaria. World Customs Journal, 2023, 17(2), https://worldcustomsjournal.org/archive/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Росица Колева) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |  |