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“Икономически анализ” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-313**  **Брой кредити по учебен план: (7)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-313 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.04/2024 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 14 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост**  **/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **70** | **35** | **70** |
| 1.1. Лекции | 42 | 21 | 42 |
| 1.2. Семинарни занятия | 28 | 14 | 28 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **105** | **140** | **105** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 53 | 70 | 53 |
| 2.2. Академични задания | 52 | 70 | 52 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 15 | 21 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 22 | 26 | 33 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 15 | 23 | 19 |
| **Всичко:** | **175** | **175** | **175** |

**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**

Основна цел на учебния курс е студентите да получат знания и практически умения, след усвояването на които ще могат успешно да прилагат изследователските подходи, методическия апарат и техническите инструменти на бизнес анализа. Аналитичната обработка на информацията от стопанската отчетност е от първостепенна важност както за нуждите на фирмения мениджмънт, така и за външни потребители (кредитни институции, данъчен контрол, одиторски контрол, органи на приватизацията и др.).

**2.2. Предварителни изисквания**

Курсът се базира на знания, получени при изучаване на фундаменталните и специални учебни дисциплини: “Микроикономика”, “Въведение във финансите", “Основи на статистиката”, “Основи на счетоводството", "Основи на управлението" и др. Придобитите умения за изследване на производствената и търговската дейност съдействат за формиране квалификационния профил на специалността.

**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**

Студентите се запознават с възможностите за анализиране на бизнес средата, производствения потенциал и материалните запаси. Те получават необходимите знания за изследване използването на ресурсите и издръжката на предприемаческата дейност. Особено внимание се отделя на анализа на бизнес резултатите и на финансовата състоятелност на предприятията.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Университет за национално и световно стопанство, София

2. Икономически университет, Варна

3. Софийски университет, София

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ НА АНАЛИЗА** | 4 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 |
| *1. Позициониране на анализа 2. Съдържание, предмет, задачи и принципи на анализа 3. Методологическа база и методически апарат на анализа 4. Инструменти на анализа* |
| **АНАЛИЗ НА ОБЕМНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ИНДУСТРИАЛНИЯ БИЗНЕС** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Анализ на производствения бизнес общо за предприятието 2. Анализ на дейността на структурните звена на предприятието 3. Анализ на качеството на продукцията и производствения брак* |
| **АНАЛИЗ НА ОБЕМНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ В АГРАРНИЯ БИЗНЕС** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Специфични особености на отрасъла и отражението им върху анализа 2. Растениевъдство 2.1. Обща оценка на състоянието, структурата и използването на земята 2.2. Анализ на обема на производството 3. Животновъдство 3.1. Оценка на специализацията и производственото направление 3.2. Анализ на обема на продукцията* |
| **АНАЛИЗ НА ТЪРГОВСКАТА АКТИВНОСТ** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Анализ на състава и структурата на продажбите 2. Анализ на обема и динамиката на продажбите 3. Анализ на ефективността на продажбите 4. Анализ на стоковите запаси* |
| **АНАЛИЗ НА ДМА** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Обща оценка на състоянието и използването на ДМА 2. Анализ на използването на ДМА 3. Анализ на ефективността от използването на ДМА 4. Анализ на използването на селскостопанската техника* |
| **АНАЛИЗ НА ПЕРСОНАЛА** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Обща оценка на човешките ресурси 2. Анализ на числеността и състава на персонала 3. Анализ на движението на персонала 4. Анализ на използването на работното време 5. Анализ на производителността на труда в производствени и търговски предприятия* |
| **АНАЛИЗ НА РАЗХОДИТЕ И ИЗДРЪЖКАТА НА БИЗНЕСА** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Методически предпоставки на анализа 2. Анализ на динамиката, състава и структурата на разходите 3. Анализ на общата издръжка на бизнеса 4. Анализ на производствения и търговския бизнес* |
| **АНАЛИЗ НА БИЗНЕС РЕЗУЛТАТИТЕ** | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 |
| *1. Анализ на добавената стойност 2. Анализ на приноса 3. Анализ на финансовите резултати* |
| **АНАЛИЗ НА ДИНАМИКАТА И СТРУКТУРАТА НА КАПИТАЛА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Анализ на динамиката на капитала 2. Анализ на имуществената структура 3. Анализ на капиталовата структура* |
| **АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВАТА УСТОЙЧИВОСТ** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Анализ на платежоспособността 2. Анализ на ликвидността* |
| **АНАЛИЗ НА ВЗЕМАНИЯТА И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Характеристика на вземанията 2. Обща оценка на вземанията 3. Анализ на задлъжнялостта* |
| **АНАЛИЗ НА ОБОРОТА НА КАПИТАЛА** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Методически аспекти на анализа 2. Показатели за обща оценка на обращаемостта на инвестирания капитал 3. Анализ на обращаемостта на текущите активи 4. Анализ на обращаемостта на текущите активи по фази на кръгооборота* |
| **АНАЛИЗ НА РЕНТАБИЛНОСТТА И ЕФЕКТИВНОСТТА** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Същност и методически особености на анализа 2. Анализ на рентабилността на бизнеса и ефективността на капитала 2.1. Показатели за аналитична оценка 2.2. Алгоритъм за анализ на рентабилността и ефективността* |
| **Общо:** | **42** | **28** | **21** | **14** | **42** | **28** |

**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 | 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 “Икономически анализ” в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“. https://dl.uni-svishtov.bg |
| 2. Михайлов, М., Колева, Р., Кулчев, К. Икономически анализ. Свищов, АИ Ценов, 2022. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Благоев, Б. и др. Икономика на предприятието. Варна, Наука и икономика, 2010. |
| 2. Дончев, Д. Анализ на стопанската дейност. София, Софтрейд, 2004. |
| 3. Дончев, Д. Финансов анализ. София, Софтрейд, 2009. |
| 4. Евлогиев, Е. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Мисъл, 2014. |
| 5. Иванова, Р. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Изд. комплекс УНСС, 2015. |
| 6. Иванова, Р., Тодоров, Л. Финансово-стопански анализ. София, Тракия-М, 2008. |
| 7. Йончев, Цв. Икономически анализ на търговската фирма. София, ИК-УНСС, 2013. |
| 8. Касърова, В. Финансов анализ. София, НБУ, 2013. |
| 9. Колева, Р. Методически и приложни аспекти на анализа на финансовото състояние. В. Търново, Фабер, 2009. |
| 10. Костова, Н. Финансов анализ. Варна, Бизнес практика Актив ООД, 2019. |
| 11. Костова, Н. Финансово-счетоводен анализ. Варна, Актив-К, 2010. |
| 12. Кулчев, К. Оценка на риска от несъстоятелност на предприятията. Свищов, АИ Ценов, 2023. |
| 13. Кулчев, К. Теоретико-приложни проблеми на анализа на физическата дистрибуция. Свищов, АИ Ценов, 2023. |
| 14. Любушин, Н. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Москва, Юнити-Дана, 2004. |
| 15. Миланова-Цончева, Ем. и др. Финансово-счетоводен мениджмънт. София, Издателски комплекс – УНСС, 2018. |
| 16. Михайлов, М., Гергова, М. Икономически анализ. Свищов, АИ “Ценов”, 2003. |
| 17. Михайлов, М. и др. Анализ на аграрния бизнес. В. Търново, Фабер, 2013. |
| 18. Михайлов, М. и др. Анализ на индустриалния бизнес. В. Търново,Фабер, 2013. |
| 19. Михайлов, М. и др. Анализ на търговския бизнес. В. Търново, Фабер, 2012. |
| 20. Ненов, Т. Бизнес диагностика. Варна, Наука и икономика, ИУ – Варна, 2012. |
| 21. Ненов, Т. Планиране и анализ в индустриалното предприятие. Варна, Наука и икономика, ИУ – Варна, 2012. |
| 22. Савицкая, Гл. Экономический анализ. Москва, Новое знание, 2004. |
| 23. Савов, С. Финансов анализ на дейността на фирмата. София, Сиела Софт енд пъблишинг, 2007. |
| 24. Станева, В. Счетоводство и анализ на финансовите отчети на предприятието, София, Изд. комплекс УНСС, 2018. |
| 25. Стоянов, Ст. Финансова отчетност. София, Издателски комплекс – УНСС, 2016. |
| 26. Уолш, С. Ключовите коефициенти в мениджмънта. София, Инфо Дар, 2008. |
| 27. Чуков, Кр. Финансово-стопански анализ. София, Издателски комплекс - УНСС, 2019. |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 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/ |

**6.4. Интернет ресурси**



Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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