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/ДИСТАНЦИОННАЕзик: 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 анализа2. Съдържание, предмет, задачи и принципи на анализа3. Методологическа база и методически апарат на анализа4. Инструменти на анализа* |
| **АНАЛИЗ НА ОБЕМНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ИНДУСТРИАЛНИЯ БИЗНЕС** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Анализ на производствения бизнес общо за предприятието2. Анализ на дейността на структурните звена на предприятието3. 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 анализа2. Растениевъдство2.1. Обща оценка на състоянието, структурата и използването на земята2.2. Анализ на обема на производството3. Животновъдство3.1. Оценка на специализацията и производственото направление3.2. Анализ на обема на продукцията* |
| **АНАЛИЗ НА ТЪРГОВСКАТА АКТИВНОСТ** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Анализ на състава и структурата на продажбите2. Анализ на обема и динамиката на продажбите3. Анализ на ефективността на продажбите4. Анализ на стоковите запаси* |
| **АНАЛИЗ НА ДМА** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Обща оценка на състоянието и използването на ДМА2. Анализ на използването на ДМА3. Анализ на ефективността от използването на ДМА4. Анализ на използването на селскостопанската техника* |
| **АНАЛИЗ НА ПЕРСОНАЛА** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Обща оценка на човешките ресурси2. Анализ на числеността и състава на персонала3. Анализ на движението на персонала4. Анализ на използването на работното време5. 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 анализа2. Анализ на динамиката, състава и структурата на разходите3. Анализ на общата издръжка на бизнеса4. Анализ на производствения и търговския бизнес* |
| **АНАЛИЗ НА БИЗНЕС РЕЗУЛТАТИТЕ** | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 |
| *1. Анализ на добавената стойност2. Анализ на приноса3. Анализ на финансовите резултати* |
| **АНАЛИЗ НА ДИНАМИКАТА И СТРУКТУРАТА НА КАПИТАЛА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Анализ на динамиката на капитала2. Анализ на имуществената структура3. Анализ на капиталовата структура* |
| **АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВАТА УСТОЙЧИВОСТ** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Анализ на платежоспособността2. Анализ на ликвидността* |
| **АНАЛИЗ НА ВЗЕМАНИЯТА И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Характеристика на вземанията2. Обща оценка на вземанията3. Анализ на задлъжнялостта* |
| **АНАЛИЗ НА ОБОРОТА НА КАПИТАЛА** | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Методически аспекти на анализа2. Показатели за обща оценка на обращаемостта на инвестирания капитал3. Анализ на обращаемостта на текущите активи4. 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 анализа2. Анализ на рентабилността на бизнеса и ефективността на капитала2.1. Показатели за аналитична оценка2.2. 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) |  |