РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 1 от 10.09.2020 г. Приета от КС, Протокол № 1 от 04.09.2020 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Финансов анализ” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-326**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-326 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.03/2020 |

**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 | 28 | 14 | 28 |
| 1.2. Семинарни занятия | 42 | 21 | 42 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **80** | **115** | **80** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 40 | 58 | 40 |
| 2.2. Академични задания | 40 | 57 | 40 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 12 | 17 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 17 | 21 | 26 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 11 | 19 | 14 |
| **Всичко:** | **150** | **150** | **150** |

**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 обучението по тази дисциплина е те да придобият знания в методически и прагматичен аспект за основните направления на анализа на финансовото състояние на бизнес организациите, необходими в тяхната бъдеща контролна дейност или за нуждите на фирмения бизнес.

**2.2. Предварителни изисквания**

Курсът се базира на знания, получени при изучаване на фундаментални и специални учебни дисциплини: “Микроикономика”, “Финансово счетоводство", "Анализ на производствения и търговски бизнес", "Стопански и финансов контрол", "Данъчен контрол и администрация" и други, формиращи квалификационния профил на специалността.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

присъствени лекции, онлайн лекции, тестове, задания, казуси и консултации

***2.3.2 Дистанционна форма***

онлайн лекции, консултации, тестове и задания

**2.4. Очаквани резултати**

Съдържанието на курса е насочено към изясняване на методическия апарат и инструментариум на финансовия анализ, като специално внимание се отделя на практическата приложимост на количествени методи на съвременния финансов 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.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Университет за национално и световно стопанство, София

2. Бургаски свободен университет, Бургас

3. London School of Business and Finance (LSBF)

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **АНАЛИЗ НА ПАРИЧНИТЕ ПРИХОДИ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО** | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 |
| *1. Анализ на динамиката и структурата на приходите  2. Анализ на приходите от обичайна дейност  2.1. Общ анализ на приходите от обичайна дейност  2.2. Анализ на нетните постъпления от продажби  3. Анализ на извънредните приходи  4. Анализ на търговските приходи* |
| **АНАЛИЗ НА БИЗНЕС РЕЗУЛТАТИТЕ** | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| *1. Анализ на добавената стойност 2. Анализ на покриваемия принос* |
| **МЕТОДИЧЕСКИ И ТЕХНОЛОГИЧНИ АСПЕКТИ НА АНАЛИЗА НА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ** | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| *1. Методически особености  2. Класификация и характеристика на факторите  3. Аналитични модели  4. Алгоритми  5. Информационно осигуряване на анализа* |
| **ПРИЛОЖНИ АСПЕКТИ НА АНАЛИЗА НА ПЕЧАЛБАТА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ** | 2 | 6 | 1 | 3 | 2 | 6 |
| *1. Производствена дейност  2. Търговска дейност* |
| **АНАЛИЗ НА ДИНАМИКАТА И СТРУКТУРАТА НА КАПИТАЛА** | 2 | 6 | 1 | 3 | 2 | 6 |
| *1. Обща оценка на финансовото състояние  2. Анализ на имуществената и капиталова структура* |
| **ДИАГНОСТИЧЕН АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ** | 4 | 6 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| *1. Анализ на финансовата устойчивост на предприятието  2. Анализ на ликвидността  3. Анализ на платежоспособността* |
| **АНАЛИЗ НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТТА** | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| *1. Инвестиционнобазиран подход за анализ на задлъжнялосттта  2. Ресурснобазиран подход за анализ на задлъжнялостта* |
| **АНАЛИЗ НА ОБОРОТА НА КАПИТАЛА** | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 |
| *1. Обща оценка на обращаемостта на капитала  2. Анализ на обращаемостта по фази на кръгооборота* |
| **АНАЛИЗ НА РЕНТАБИЛНОСТТА ОТ ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО** | 4 | 4 | 1 | 2 | 4 | 4 |
| *1. Анализ на рентабилността на общоинвестирания капитал 2. Анализ на рентабилността на собствения капитал 3. Анализ на ефективността от използването на активите* |
| **Общо:** | **28** | **42** | **14** | **21** | **28** | **42** |

**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. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности, перев. с англ. Москва, 1996. |
| 2. Божков, В. Показатели за анализ на финансовите отчети на малки и средни предприятия. София, Мисъл. 2009. |
| 3. Дончев, Д. Финансов анализ. София, Софтрейд, 2009. |
| 4. Евлогиев, Е. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Мисъл, 2014. |
| 5. Иванова, Р., Тодоров, Л. Финансово-стопански анализ. София, Тракия-М, 2008. |
| 6. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. Москва, Финансы и статистика, 2001. |
| 7. Колева, Р. Методически и приложни аспекти на анализа на финансовото състояние. В. Търново, Фабер, 2009. |
| 8. Костова, Н. Финансово-счетоводен анализ. Варна, Актив-К, 2010. |
| 9. Михайлов, М. и др. Анализ на индустриалния бизнес. В. Търново, Фабер, 2013. |
| 10. Савов, С. Финансов анализ на дейността на фирмата. София, Сиела Софт енд пъблишинг, 2007. |
| 11. Чуков, Кр. Финансово-стопански анализ. София, Издателски комплекс - УНСС, 2019. |
| 12. Костова, Н. Финансов анализ. Варна, Бизнес практика Актив ООД, 2019. |
| 13. Станева, В. Счетоводство и анализ на финансовите отчети на предприятието, София, Изд. комплекс УНСС, 2018. |
| 14. Миланова-Цончева, Ем. и др. Финансово-счетоводен мениджмънт. София, Издателски комплекс – УНСС, 2018. |
| 15. Стоянов, Ст. Финансова отчетност. София, Издателски комплекс – УНСС, 2016. |
| 16. Иванова, Р. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Изд. комплекс УНСС, 2015. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Йонкова, Б. и др. Управленски анализи и счетоводство. София, УИ „Стопанство”, 2009. |
| 2. Касърова, В. Финансов анализ. София, НБУ, 2013. |
| 3. Ненов, Т. Бизнес диагностика. Варна, Наука и икономика, ИУ – Варна, 2012. |
| 4. Николов, Н. Финансов анализ. Варна, Princeps, 1995. |
| 5. Райков, Г. Основи на финансовия мениджмънт. Варна, Галактика, 1996. |
| 6. Уолш, С. Ключовите коефициенти в мениджмънта. София, Инфо Дар, 2008. |
| 7. Хедъруик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия, перев. с англ. Москва, 1996. |

**6.3. Нормативни документи**



**6.4. Интернет ресурси**



Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Силвия Костова) |  |