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 и контрол на бизнеса” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-339**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-339 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: АНГЛИЙСКИ | Версия:v.02/2024 |

**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)** | **56** | **28** | **56** |
| 1.1. Лекции | 28 | 14 | 28 |
| 1.2. Семинарни занятия | 28 | 14 | 28 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **94** | **122** | **94** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 47 | 61 | 47 |
| 2.2. Академични задания | 47 | 61 | 47 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 10 | 10 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 17 | 31 | 17 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 20 | 20 | 20 |
| **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)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 50% | 50% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Изпитът включва писмен тест, задача и казус.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Изучаването до дисциплината „Анализ и контрол на бизнеса“ цели студентите да усвоят организацията, методологията и инструментите за бизнес анализ, контрол и одит. Студентите ще се подготвят за теоретична и научно-приложна област в бизнес анализа, финансовия контрол и одита. Това ще създаде възможност за реализиране на методическа връзка между бизнес анализа, финансовия контрол и одита.

**2.2. Предварителни изисквания**

Овладяването на курса изисква обучение по счетоводство, компютърни науки, бизнес администрация и право. Целта е студентите да овладеят индивидуалните методологии в областта на анализа и финансовия контрол.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Обучението на студентите се извършва чрез използване на следните методи: лекции, дискусии и директни инструкции. В семинарните занятия се прилагат симулации и казуси. На студентите се възлагат за изпълнение индивидуални проекти. Създадена е възможност за онлайн обучение, провеждано в платформата за дистанционно и електронно обучение Стопанска академия "Д. А. Ценов".

***2.3.2 Дистанционна форма***

Обучението на студентите се осъществява синхронно и асинхронно. Методите при синхронно обучение са: онлайн лекции; консултации, демонстрации, дебати и дискусии чрез виртуални стаи, създадени в учебния курс на дисциплината в платформата за дистанционно и електронно обучение на Стопанска академия "Д. А. Ценов" - Свищов. Методите при асинхронно обучение са казуси, онлайн тестове, участие във форум и чат група.

**2.4. Очаквани резултати**

По обхват и съдържание учебната програма по дисциплината „Анализ и контрол на бизнеса“ предвижда методическо обучение за бъдещи специалисти в областта на бизнес анализа на дружества, вътрешния и външния финансов контрол.

**III. разпространение на дисциплината**

University of Strathclyd-Glasgow, Scotland

Berlin School of Economics and Law-Germany

University of Hull-UK

УНСС - София

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Тема 1. БАЗОВИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА АНАЛИЗА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Позициониране на анализа. 2. Съдържание, предмет, цели, задачи и принципи на анализа. 3. Методологическа база и методически апарат на анализа. 4. Инструменти на анализа.* |
| **Тема 2. АНАЛИЗ НА ОБЕМНИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 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* |
| **Тема 3. АНАЛИЗ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 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* |
| **Тема 4. АНАЛИЗ НА ПАРИЧНИТЕ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Анализ на разходите и издръжката на бизнеса 2. Анализ на паричните приходи* |
| **Тема 5. АНАЛИЗ НА БИЗНЕС РЕЗУЛТАТИТЕ, РЕНТАБИЛНОСТТА И ЕФЕКТИВНОСТТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Анализ на бизнес резултатите 2. Анализ на рентабилността и ефективността* |
| **Тема 6. СЪЩНОСТНИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Характеристика на субекта, обекта и субекта на финансов контрол. 2. Финансов контрол като функция на управлението и неговите елементи.* |
| **Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ФИНАНСОВАТА И СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Специфика на контрола върху икономическата и финансовата дейност. 2. Принципи и подходи при изграждането и експлоатацията на контролни структури. 3. Организация на вътрешния контрол и неговите елементи - системи за финансово управление и контрол и вътрешен одит.* |
| **Тема 8. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ В КОМПЮТЪРНА ИНФОРМАЦИОННА СРЕДА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Общи характеристики на системата за отчитане и информация. 2. Оценка на вътрешните правила за работа в компютърна информационна среда. 3. Начини за оценка на качеството на системата за отчитане и информация. 4. Проверка на информационните файлове и извадки от тях.* |
| **Тема 9. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ НА ПАРИТЕ НА ФИРМАТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Значение на парите като обект на контрол. 2. Цел и основни насоки на контрол. 3. Установяване на наличност в брой. 4. Оценка на касова дисциплина и касови операции. 5. Проверки на операции по разплащателни сметки. 6. Процедури за контрол върху кредитните отношения. 7. Контрол на електронните плащания.* |
| **Тема 10. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ НА МАТЕРИАЛНИТЕ  АКТИВИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Основни цели и задачи на контрола. 2. Основни насоки за неговото изпълнение. 3. Проверки за наличието и състоянието на дълготрайните материални активи. 4. Проверка на движението на дълготрайни материални активи. 5. Контрол върху използването им. 6. Проверка на амортизационните отчисления. 7. Проверки на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.* |
| **Тема 11. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ И РАЗЧЕЧЕТНИ ОПЕРАЦИИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Проверка на условията за съхранение на материални запаси. 2. Контрол върху складовите наличности и складово отчитане. 3. Проверки на сделки с длъжници и кредитори на предприятието. 4. Проверки на транзакции с подотчетни лица. 5. Контрол на урежданията по искове по съдебни спорове и присъдени вземания* |
| **Тема 12. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ ВЪРХУ ТРУДА И РАБОТНАТА ЗАПЛАТА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Проверка на организацията и използването на труда. 2. Проверките на възнаграждението и формирането на общия размер на средствата за заплата. 3. Проверки на разчетите с разходите за персонал и социално осигуряване.* |
| **Тема 13. ОЦЕНКА НА ПРОМИШЛЕНАТА ПРОДУКЦИЯ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Оценка на производствената и технологична дисциплина. 2. Оценка на системата за контрол върху качеството на индустриалната продукция, изградена в предприятието. 3. Контрол върху производствените разходи. 4. Насоки и методологии за проверка на готовата продукция.* |
| **Тема 14. КОНТРОЛ НА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Основни насоки и задачи за контрол. 2. Основни информационни източници за осъществяване на контролната дейност. 3. Методологии за проверка и оценка на текущи и годишни финансови отчети. 4. Проверете финансовите резултати. 5. Насоки и начини за оценка на финансовото състояние на фирмите.* |
| **Общо:** | **28** | **28** | **14** | **14** | **28** | **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 ЕasyCheck | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс Анализ и контрол на бизнеса в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg; |
| 2. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2023, IFAC |
| 3. The Institute of Internal Auditors. International Professional Practices Framewrk, USA, 2023 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Johnstone, K., Gramling, A. Rittenberg, L. Auditing. A Rik-based Approach. USA, 2018 |
| 2. Vona, L. Fraud Data Analytics Methodology. Wiley, USA, 2017 |
| 3. Wells, J. International Fraud Handbook. Wiley, USA, 2018 |
| 4. Wells, J. Corporate Fraud Handbook. Wiley, USA, 2017 |
| 5. Matz A., M. USRY. Cost Accounting, Planing and Control, 8th ed., Cincinnati South – Western Publishing Co, 1984. |
| 6. Gibson, C., P. Frishkoff. Financial Statement Analysis, 2th ed., Boston, 1983 |
| 7. Hermanson R., J. Edwards. Financial Accounting, 5th ed., Boston, 1992 |
| 8. James Cadle, Debra Paul, Paul Turne. Business Analysis Techniques: 72 Essential Tools for Success, BCS, The Chartered Institute, 2010 |
| 9. Debra Paul, James Cadle, Malcolm Eva, Craig Rollason, Jonathan Hunsley. Business Analysis. USA, 2020 |
| 10. Howard Podeswa, The Business Analyst's Handbook. RentU.com. USA, 2020 |
| 11. Giroux, G.,Cassell, C. Changing audit risk characteristics in the public client market. Research in Accounting Regulation, Research in Accounting Regulation, Elsevier, 31 July 2011 |
| 12. Project Management Institute. Business Analysis for Practitioners: A Practice Guide, 2015 |
| 13. Anderson, Ur., Head, M., Ramamoorti, Sr. and others. Internal Auditing, Assurance& Advisory, IIA, 2018 |
| 14. Johnstone, K., Gramling, A. Rittenberg, L. Auditing. A Rik-based Approach. USA, 2018 |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. International standards for auditing, assurance, and quality control |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx |
| 2. http://wlib.uni-svishtov.bg/ |
| 3. http://onlinelibrary.wiley.com/ |
| 4. http://www.scopus.com/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Силвия Костова) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Красимир Кулчев) |

Ръководител катедра:

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