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 № 7 от 16.12.2024 г. Приета от КС, Протокол № 5 от 10.12.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Анализ на финансовите отчети” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-318**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-318 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ/АНГЛИЙСКИ | Версия:v.03/2024 |

**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 | 42 | 21 | 42 |
| 1.2. Семинарни занятия | 14 | 7 | 14 |
| **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 | 0 | 61 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 27 | 0 | 27 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 20 | 0 | 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.:** | **60%** | **60%** | **60%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия   *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 60% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *писмен тест: методическа част (отворени и затворени въпроси) и практическа част (решаване на задача).* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Дисциплината „Анализ на финансовите отчети” е една от основните дисциплини, изучавани от студентите през втория семестър на магистърската програма. Учебното съдържание на курса е систематизирано тематично в няколко основни модула, в които се разглеждат съществени методически и приложни аспекти на анализа на финансовите отчети: базови характеристики; технологии за отраслов (браншов) анализ на Отчета за приходите и разходите; технологии за анализ на финансовото състояние по данни на Счетоводния баланс, Отчета за паричните потоци; технология за диагностичен анализ; процедури за анализ в системата на одита.

**2.2. Предварителни изисквания**

Дисциплината има връзка с фундаменталните и специални дисциплини, изучавани в бакалавърската степен: "Теория на икономическия анализ", "Финансов анализ", "Счетоводство на предприятието", "Финансово счетоводство" и др. В процеса на нейното усвояване студентите разширяват познанията си и получават нови знания и практически умения за ефективното използване на аналитичните технологии.

**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 развиване на 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**

След усвояване на учебния материал по дисциплината, която е с подчертано изразена прагматична насоченост, студентите получават солидни знания и практически умения като аналитични специалисти в управлението на бизнеса, одита, финансовия и данъчния контрол и други дейности.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Университет за национално и световно стопанство, София

2. СУ "Климент Охридски", София

2. Бургаски свободен университет, Бургас

3. City University business school, London

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Базови характеристики на анализа на финансовите отчети** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Позициониране на анализа 2. Технологични подходи за анализ на финансовите отчети 3. Количествени методи при анализа на финансовите отчети 4. Годишният финансов отчет – основен информационен ресурс на анализа* |
| **Процедури за анализ на финансовите отчети в процеса на одитa** | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| *1. Цели и задачи на анализа 2. Видове аналитични процедури. Процедури за анализ на различните етапи на одита 3. Основни потребители и приложимост на анализа* |
| **Анализ на отчета за приходите и разходите** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Анализ на динамиката на приходите и разходите 2. Структурен анализ на приходите и разходите  3. Анализ на съотношенията между приходите и разходите* |
| **Обща диагностика на финансовото състояние по данни на счетоводния баланс** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Анализ на динамиката на капитала 2. Анализ на съотношенията между актива и пасива 3. Индикатори за финансово-икономическа устойчивост* |
| **Структурен анализ на баланса** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Анализ на имуществена структура 2. Анализ на капиталова структура 3. Прагови значения на показателите* |
| **Анализ на платежоспособността и ликвидността** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Стандартни показатели за анализ на платежоспособността 2. Анализ на платежоспособността на база динамика на паричните потоци 3. Анализ на ликвидността 4. Обобщаващи модели за анализ на ликвидността* |
| **Анализ и управление на задлъжнялостта и кредитоспособността** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Анализ на вземанията 2. Анализ на задлъжнялостта 3. Анализ на кредитоспособността* |
| **Анализ на оборота на капитала** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Анализ на оборота на инвестирания капитал 2. Анализ на обращаемостта на оборотния капитал* |
| **Анализ на ефективността на капитала** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Анализ на ефективността на инвестирания капитал 2. Анализ на ефективността на собствения капитал 3. Анализ на ефективността на заемния капитал* |
| **Анализ на предпоставките за финансова несъстоятелност** | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| *1. Установяване на неудовлетворителна структура на баланса 2. Анализ и оценка на възможностите за възстановяване на платежоспособността* |
| **Анализ на отчета за паричните потоци** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Анализ на общия паричен поток 2. Анализ на паричния поток от основна, инвестиционна и финансова дейност 3. Анализ на динамиката на паричните потоци* |
| **Анализ на другите елементи на годишния финансов отчет** | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| *1. Анализ на отчета за собствения капитал 2. Анализ на справката за дълготрайните активи* |
| **Общо:** | **42** | **14** | **21** | **7** | **42** | **14** |

**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 Microsoft Excel | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс “Анализ на финансовите отчети” в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“. https://dl.uni-svishtov.bg/course/view.php?id=3209 |
| 2. МИХАЙЛОВ, М., КОЛЕВА, Р. Анализ на финансовите отчети. В. Търново, Фабер, 2012. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. ВОС, Б. Корпоративен анализ. Пътеводител. София, Класика и стил, 2001. |
| 2. ИВАНОВА, Р., ТОДОРОВ, Л. Финансово-стопански анализ. София, Тракия-М, 2008. |
| 3. ЙОНКОВА, Б. и др. Управленски анализи и счетоводство. София, УИ „Стопанство”, 2009. |
| 4. КОВАЛЕВ В. В. Финансовы анализ. Москва, Финасы и статистика, 1996. |
| 5. КОЛЕВА, Р. Методически и приложни аспекти на анализа на финансовото състояние. В. Търново, Фабер, 2009. |
| 6. Кулчев, К. Оценка на риска от несъстоятелност на предприятията. Свищов, АИ Ценов, 2023. |
| 7. МИХАЙЛОВ, М., Гергова, М. Икономически анализ. Свищов, АИ “Ценов”, 2003. |
| 8. МИХАЙЛОВ, М. и др. Анализ на търговския бизнес. В. Търново, Фабер, 2012. |
| 9. НИЙЛИ, А. Перспективи за развитие на бизнеса. София, Класика и стил, 2001. |
| 10. НИКОЛОВ, Н. Финансов анализ. Варна, Princeps, 1995. |
| 11. РАЙКОВ, Г. Основи на финансовия мениджмънт. Варна, Галактика, 1996. |
| 12. РИШАР Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия, пер. с франц. Москва, 1997. |
| 13. САВОВ, С. Финансов анализ на дейността на фирмата. София, Сиела, 2007. |
| 14. СТОЯНОВ, Е. Теория на финансово-стопанския анализ. Бургас, Либра скорп, 2013. |
| 15. СЪЛОВА, Н. Търговски мениджмънт. Варна, Наука и икономика, 2010. |
| 16. ТОДОРОВ, Л. Съвременни модели за оценка на бизнеса. София, Нова звезда, 2014. |
| 17. УОЛШ, К. Ключовите коефициенти в мениджмънта. София, ИнфоДАР, 2008. |
| 18. ФЕДОРОВА, Г. В. Учет и анализ банкротств. Москва, Омега-Л, 2011. |

**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) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Галя Кушева) |

Ръководител катедра:

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