



ВА 321

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Приета: прот. № 15/23.06.2016г.

Лектор: Доц. д-р Гергана Николова

АНОТАЦИЯ

Дисциплината дава знания на студентите за извършването на анализ на данните, съдържащи се в годишните финансови отчети с общо предназначение на предприятието, с цел информационно обосноваване на управленските решения за имущественото и финансовото състояние, приходите и разходите на предприятието в съответствие с нормативната уредба. Акцентира се на аналитико-управленските аспекти на функциониращия капитал, на приходите и разходите като стратегически фактори за увеличаване на печалбата.

ОСНОВНИ ЦЕЛИ И ИЗХОДНИ УЧЕБНИ РЕЗУЛТАТИ

Основните цели на дисциплината са студентите да:

- задълбочат познанията си за състава, съдържанието и информационните възможности на годишния финансов отчет с общо предназначение на предприятието;
- могат да четат данните, съдържащи се в съставните части на годишния финансов отчет;
- формират знания за прилаганите методи и средства за получаването на показатели; характеризиращи имущественото и финансовото състояние на предприятието;
- използват резултатите от анализа в процеса на обосноваване на решения за текущото и стратегическото планиране, контрола и управление на дейността на предприятието.

ПРЕДПОСТАВКИ

Дисциплината има методологически и функционални входни и изходни връзки с учебните дисциплини: Счетоводство I част (Основи на счетоводството), Счетоводство II част (Счетоводство на предприятието), Финансово счетоводство, Спецкурс по счетоводство, Анализ и контрол на стопанската дейност, Статистика и др.

СТАТУТ И СТРУКТУРА

специалност	статут	Кредити	редовно обучение				задочно обучение			
			л	с	у	общ	л	с	у	общ
Финанси	Задължителна	6	30	30		60	30		30	
Счетоводство и контрол	Задължителна	6	30	30		60	30		30	
Маркетинг	Избираема	6	30	30		60	30		30	
Бизнес администрация	Избираема	6	30	30		60	30		30	

СЪДЪРЖАНИЕ НА КУРСА

Тема 1. Организационно-научни основи на учебната дисциплина. Анализ на финансовите отчети (АФО). АФО – важна функция на управлението на предприятието. Същност, предмет и значение на АФО. Място, роля и значение на анализа на финансовите отчети в системата на управление на предприятието.

Тема 2. Обща характеристика и предназначение на финансовите отчети. Същност, състав и структура на ГФО с общо предназначение. Видове финансови отчети, изготвяни от категориите и групите предприятия, в съответствие със Закона за счетоводството. Принципи на представяне на обектите (активи, капитал, приходи, разходи, финансов резултат, парични потоци, данъци) в съставните части на ГФО с общо предназначение на предприятието. Съставните части на ГФО основни източници на информация за АФО.

Тема 3. Използвани методи при анализа на финансовите отчети. Входни и изходни връзки на учебната дисциплина АФО с други икономически дисциплини.

Тема 4. Показатели, характеризиращи имущественото и финансовото състояние на предприятието. Същност и видове. Методика на тяхното изчисляване.

Тема 5. Организация на работата при анализа на финансовите отчети. Същност, обхват и технология на аналитичната работа. Изпълнители (органи) на анализа на финансовите отчети.

Тема 6. Потребители на информацията от анализа на финансовите отчети. Външни и вътрешни потребители.

Тема 7. Анализ на имуществената структура на капитала, изразена в дълготрайни активи на предприятието.

Тема 8. Анализ на имуществената структура на капитала, изразена в краткотрайни активи на предприятието.

Тема 9. Анализ на капиталовата структура, изразена чрез състава на собствения капитал.

Тема 10. Анализ на капиталовата структура, изразена чрез привлечения капитал/пасивите (задълженията) на предприятието.

Тема 11. Анализ на покритието на капитала. Работен капитал – съдържание и функция.

Тема 12. Анализ на ликвидността и платежоспособността.

Тема 13. Анализ на обрщаемостта на капитала и на активите.

Тема 14. Анализ на приходите

Тема 15. Анализ на разходите.

Тема 16. Анализ на финансовия резултат.

Тема 17. Анализ на паричните потоци.

Тема 18. Анализ на рентабилността.

Тема 19. Балансова политика на предприятието. Същност и значение на балансовата политика. Възможности за осъществяване на балансовата политика.

Тема 20. Приложни аспекти на АФО.

ПЛАНИРАНИ УЧЕБНИ ДЕЙНОСТИ И МЕТОДИ НА ОБУЧЕНИЕ

Присъствени лекции, присъствени семинарни занятия, мултимедийни презентации по отделни теми, електронно обучение (електронна платформа MOODLE), проучване на специализирана литература и нормативна уредба, решаване на казуси и задачи, интернет ресурси, индивидуална курсова работа от студентите, доклади, дискусии, консултации и др.

МЕТОДИ ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Работата на всеки студент през семестъра се оценява с текуща оценка, която се получава от участието му в семинарните занятия и от полагането на три контролни работи. На всеки студент се възлага индивидуална курсова работа, която следва да предаде до края на учебния семестър.

Семестриалният изпит е писмен изпитен тест. Освобождаването от него се допуска при условие, че текущата оценка на студента е Отличен 6,00.

При формирането на крайната оценка на студент, явил се на изпит освен резултата от семестриалния изпит се взема предвид и оценката от текущия контрол.

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Г. Тодоров. Финансово-счетоводен анализ. Варна, 2003 г.
2. Савов, С. Финансов анализ на фирмата. С. 2007.
3. Стоян Дурин, Даниела Дурина, Счетоводство на предприятието, 2011.
4. Надя Костова, Финансово-счетоводен анализ. Варна, 2010.
5. Надя Костова, Организационни и методологически аспекти на оценката на предприятие, 2013.

6. М. Димитров, И. Андреев. Счетоводният анализ. В. Търново, 2015.
7. Стоян Стоянов, Финансова отчетност, 2016.
8. Ст. Дурин. Годишен финансов отчет. С., 2009 .
9. Тр. Трифонов. Счетоводен анализ на фирмата. С., 2000.
10. Николова, Г., Теоретични и практико-приложни аспекти на ГФО, Габрово, 2015.
11. Вестник "Делова седмица"
12. Списание „Български счетоводител“.
13. Закон за счетоводството.
14. Приложими счетоводни стандарти (НСС и МСС, приети за прилагане в ЕС).
15. Мери Бъфет, Дейвид Кларк, Уорън Бъфет и анализът на финансови отчети, 2011.
16. Бъфет М., Кларк Д., Даото на Уорън Бъфет, 2013.
17. Бъфет У., Кларк Д., Уорън Бъет и тайните на мениджмънта, 2012.
18. www.brra.bg
19. www.ides.bg



ВА 321

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Лектор: Доц. д-р Гургана Николова

1. Същност, предмет и значение на анализа на финансовите отчети.
2. Използвани методи при анализа на финансовите отчети.
3. Показатели, използвани при анализа на финансовите отчети.
4. Организация на работата по анализа на финансовите отчети.
5. Потребители на информацията от анализа на годишния финансов отчет, с общо предназначение.
6. Обща характеристика и предназначение на годишния финансов отчет с общо предназначение. Видове финансови отчети, представени от категориите и групи предприятия. Изисквания към съставните части на ГФО като източници на информация за АФО.
7. Принципи на представяне на информацията в Счетоводния баланс.
8. Принципи на представяне на информацията в Отчета за приходи и разходи.
9. Принципи на представяне на информацията в Отчета за паричните потоци.
10. Принципи на представяне на информацията в Отчета за собствения капитал.
11. Същност и предназначение на приложението към Годишния финансов отчет.
12. Анализ на имуществената структура на капитала, изразена чрез ДМА.
13. Анализ на имуществената структура на капитала, изразена чрез краткотрайните активи.
14. Анализ на капиталовата структура, изразена чрез собствения капитал.
15. Анализ на капиталовата структура, изразена чрез привлечения капитал (пасивите) на предприятието.
16. Анализ на вземанията (дебиторската задлъжнялост).
17. Анализ на ликвидността и платежоспособността на предприятието.
18. Анализ на рентабилността на капитала.
19. Анализ на обръщаемостта на капитала,
20. Обръщаемост на дълготрайните материални активи.
21. Обръщаемост на краткотрайните материални активи.
22. Анализ на приходите на предприятието.
23. Анализ на разходите на предприятието.
24. Анализ на финансовия резултат.
25. Анализ на паричните потоци.
26. Приложни аспекти на АФО.

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Г. Тодоров. Финансово-счетоводен анализ. Варна, 2003 .
2. Савов, С. Финансов анализ на фирмата. С., 2007.
3. Стоян Дурин, Даниела Дурина Счетоводство на предприятието. С., 2011.
4. Надя Костова. Финансово-счетоводен анализ. Варна, 2010.
5. Надя Костова, Организационни и методологически аспекти на оценката на предприятие. Варна, 2013.
6. М. Димитров, И. Андреев. Счетоводният анализ. В. Търново, 2015.
7. Стоян Стоянов, Финансова отчетност, 2016.
8. Ст. Дурин. Годишен финансов отчет. С., 2009 .
9. Тр. Трифонов. Счетоводен анализ на фирмата. С., 2000.
10. Николова, Г., Теоретични и практико-приложни аспекти на ГФО, Габрово, 2015.
11. Вестник "Делова седмица"
12. Списание „Български счетоводител“.
13. Закон за счетоводството.

14. Приложими счетоводни стандарти (НСС и МСС, приети за прилагане в ЕС).
15. Мери Бъфет, Дейвид Кларк, Уорън Бъфет и анализът на финансови отчети, 2011.
16. Бъфет М., Кларк Д., Даото на Уорън Бъфет, 2013.
17. Бъфет У., Кларк Д., Уорън Бъет и тайните на мениджмънта, 2012.
18. www.brra.bg
19. www.ides.bg