

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА
ФАКУЛТЕТ „УПРАВЛЕНИЕ“
КАТЕДРА „УПРАВЛЕНИЕ И АДМИНИСТРАЦИЯ“

Приета от ФС (протокол №12/29.04.2024 г.)

Приета от КС (протокол №10/16.04.2024 г.)

УТВЪРЖДАВАМ:

Декан:

(доц. д-р Добрин Добрев)

У Ч Е Б Н А П Р О Г Р А М А

ПО ДИСЦИПЛИНАТА: „ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО”

ЗА СПЕЦ: „Бизнес администрация (с преподаване на англ. език)“;

ОКС „магистър“ – редовно обучение

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 5 СЕМЕСТЪР: 10

ОБЩА СТУДЕНТСКА ЗАЕТОСТ: 240 ч.; в т.ч. аудиторна 60 ч.

КРЕДИТИ: 8

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА СТУДЕНТСКАТА ЗАЕТОСТ СЪГЛАСНО УЧЕБНИЯ ПЛАН

| <i>ВИД УЧЕБНИ ЗАНЯТИЯ</i> | <i>ОБЩО (часове)</i> | <i>СЕДМИЧНА НАТОВАРЕНОСТ (часове)</i> |
|---|----------------------|---|
| АУДИТОРНА ЗАЕТОСТ: | | |
| т.ч. | | |
| • ЛЕКЦИИ | 30 | 2 |
| • УПРАЖНЕНИЯ (семинарни занятия/ лабораторни упражнения) | 30 | 2 |
| ИЗВЪНАУДИТОРНА ЗАЕТОСТ | 180 | - |

Изготвили програмата:

1.
(проф. д-р Фаня Филипова)

2.
(гл. ас. д-р Атанас Атанасов)

3.
(гл. ас. д-р Драган Георгиев)

Ръководител катедра:
„Счетоводна отчетност“ (доц. д-р Надежда Попова - Йосифова)

I. АНОТАЦИЯ

Дисциплината „Финансово отчитане и управление на изпълнението“ представя основни инструменти, подобряващи способностите на мениджърите да използват финансовото отчитане като източник на финансови и нефинансови данни за целите на управлението на изпълнението. Целта на курса е да помогне на студентите да придобият фундаментални знания и умения в следните области: концептуална рамка за управление на изпълнението; финансовите отчети и доклади за дейността като източник на информация, за анализ на финансови и нефинансови показатели на изпълнението; отчитане на отговорността и дивизионното представяне; ограничения на показателите за финансово представяне; проблеми при измерването на ефективността в различни сектори. В края на курса студентите ще придобият цялостно разбиране за финансовото отчитане и управлението на изпълнението, което им позволява да:

- Анализират и тълкуват финансови отчети, за да оценят финансовото състояние и представянето на дадена организация;
- Оценят ефективността, като използват подходящи показатели и инструменти, и направят информирани препоръки за подобрене;
- Разработване и прилагане на бюджети, прогнози и стратегии за управление на разходите за постигане на организационните цели.

Завършвайки този курс, студентите ще постигнат различни компетенции като математическа компетентност, цифрова компетентност, включително способност за търсене и намиране на подходяща счетоводна, финансова и нефинансова информация, умело, критично и отговорно използване на цифрови технологии за учене, работа с електронни таблици, изготвяне на различни типове отчети за целите на управлението на фирмата или изисквани от различни контролни и регулаторни органи.

Курсът се основава на интегрирани знания от финансово счетоводство, управленско счетоводство, финансов анализ, корпоративно управление и това налага използването на интегриращ подход в обучението.

II. ТЕМАТИЧНО СЪДЪРЖАНИЕ

| No. по ред | НАИМЕНОВАНИЕ НА ТЕМИТЕ И ПОДТЕМИТЕ | БРОЙ ЧАСОВЕ | | |
|---|---|-------------|----------|----|
| | | Л | СЗ | ЛУ |
| ТЕМА 1. КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА НА УПРАВЛЕНИЕТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО | | 5 | 3 | |
| 1.1. | Роля на управлението на изпълнението | | | |
| 1.2. | Бизнес структура и управление на ефективността | | | |
| 1.3. | Доклади за управление на ефективността | | | |
| 1.4. | Актуални проблеми и тенденции в управлението на ефективността | | | |
| ТЕМА 2. ВЪВЕДЕНИЕ В БИЗНЕС ОТЧИТАНЕТО | | 3 | 3 | |
| 2.1. | Преглед на целите на бизнес отчетите и заинтересованите страни. Видове бизнес отчети (годишен отчет, коментар на ръководството, доклад за устойчивост и др.) | | | |
| 2.2. | Ролята на финансовото отчитане при вземането на бизнес решения и корпоративна прозрачност. Бизнес рискове и тяхната интерпретация в бизнес отчетите. | | | |
| 2.3. | Въведение във финансовите отчети (Отчет за печалбите и загубите и друг всеобхватен доход, Отчет за финансовото състояние, Отчет за паричните потоци, Отчет за промените в собствения капитал) | | | |

| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|--|
| 2.4. | ESG фактори и рискове и тяхната роля в бизнес отчетите. Включване на ESG показатели във финансови отчети. | | | |
| ТЕМА 3: ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ | | 4 | 4 | |
| 3.1. | Класификация и оценка на активите (текущи; нетекущи). Амортизация и обезценка на активи. | | | |
| 3.2. | Класификация и оценка на пасивите (текущи; нетекущи) и собствения капитал. | | | |
| 3.3. | Структура на отчета за финансовото състояние | | | |
| ТЕМА 4: ОТЧИТАНЕ НА ФИНАНСОВОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ | | 4 | 3 | |
| 4.1. | Принципи на признаване на приходи и разходи. Принцип на съпоставимостта и принцип на текущото начисляване. | | | |
| 4.2. | Печалба, загуба и друг всеобхватен доход. | | | |
| 4.2. | Структура на Отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход. | | | |
| ТЕМА 5: ОТЧИТАНЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | | 3 | 4 | |
| 5.1. | Цел и структура на Отчета за паричните потоци. | | | |
| 5.2. | Основни съотношения, свързани с паричните потоци и тяхното интерпретиране. | | | |
| Тема 6. ИЗМЕРВАНЕ НА ПРЕДСТАВЯНЕТО | | 8 | 10 | |
| 6.1. | Цел на измерването на представянето | | | |
| 6.2. | Измерители за финансовото представяне | | | |
| 6.3. | Отчитане по центрове на отговорност и измерване на тяхното представяне | | | |
| 6.4. | Ограничения на измерителите за финансовото представяне | | | |
| 6.5. | Анализиране на нефинансови показатели – предимства и недостатъци | | | |
| 6.6. | Балансирана карта за оценка, бенчмаркинг и други техники за измерване на представянето | | | |
| Тема 7. ИЗМЕРВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО В РАЗЛИЧНИ СЕКТОРИ | | 3 | 3 | |
| 7.1. | Измерване на представянето в производствена компания | | | |
| 7.2. | Показатели за измерване на представянето в компания в сферата на услугите | | | |
| 7.3. | Измерване на представянето в организация с нестопанска цел и публичния сектор | | | |
| 7.4. | Концепцията 3Ес и въпроси, свързани с устойчивото развитие | | | |
| Общо: | | 30 | 30 | |

III. ФОРМИ НА КОНТРОЛ

| № по ред | ВИД И ФОРМА НА КОНТРОЛА ¹ | Брой | ИАЗ ч. |
|--|--------------------------------------|----------|-----------|
| 1. | Семестриално оценяване | | |
| 1.1. | Курсов проект | 1 | 0 |
| 1.2. | Решаване на казус/и | 1 | 0 |
| 1.3. | Тест | 1 | 0 |
| Общо за семестриалното оценяване: | | 3 | 90 |

¹ При дисциплини, които завършват с текуща оценка се попълва само т. 1 Семестриално оценяване, съгласно чл.21, ал. 2 от Правилника за оценяване на знанията, уменията и компетентностите на студентите в Икономически университет – Варна.

| | | | |
|-----------|---|----------|------------|
| 2. | Сесийно оценяване | | |
| 2.1. | Изпит | 1 | 90 |
| | Общо за сесийното оценяване: | 1 | 90 |
| | Общо за всички форми на контрол: | 1 | 180 |

IV. ЛИТЕРАТУРА

ЗАДЪЛЖИТЕЛНА (ОСНОВНА) ЛИТЕРАТУРА:

1. ACCA(2018) Management Accounting MA. Berkshire: Kaplan Publ. P.28 ; 590 p. ; I.4.
2. CIMA (2017). Fundamentals of Management Accounting. Subject BA2 : Study Text : CIMA. Berkshire: Kaplan Publ.. XXIV ; 766 p.
3. Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield, Intermediate Accounting: IFRS Edition, 4th Edition, July 2020. [Intermediate Accounting IFRS, 4th Edition | Wiley](#)
4. Illustrative Disclosures, Guide to Annual Financial Statements, KPMG, 2023. [Guide to annual financial statements – Illustrative disclosures \(kpmg.com\)](#)

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА (ДОПЪЛНИТЕЛНА) ЛИТЕРАТУРА:

1. AICPA, CIMA. (2020). GMAP Effective management accounting: Improving decisions and building successful organisations. [Online] Available at: <https://www.aicpa-cima.com/upload/file/File20230710170611.pdf>, [Accessed: 30/09/2023]
2. AICPA. (2018). Rethinking the business model 2018. Business Models Concepts. [Online] Available at: <https://www.aicpa-cima.com/resources/download/business-models-concepts-cgma-white-paper>, [Accessed: 30/09/2023]
3. CIMA (2017). Fundamentals of Management Accounting. Subject BA2 : Exam Practice Kit : CIMA. Berkshire: Kaplan Publ.. P.18 ; 128 p.
4. CIMA (2017) Management Accounting. Paper P1 : CIMA : Study Text . Berkshire: Kaplan Publ.. XX ; 698 p. ; I.6.
5. CIMA (2017)Management Accounting. Subject P1 : CIMA : Exam Practice Kit. Berkshire: Kaplan Publ.. P.20 ; 134 p.
6. ACCA Financial Reporting (FR) Essentials Pack, Kaplan Publishing, 2022. [Essentials Pack for ACCA Financial Reporting FR | Kaplan Publishing](#)
7. International Financial Reporting Standards, [IFRS - IFRS Accounting Standards Navigator](#)
8. European Sustainability Reporting Standards, [The first set of ESRS - the journey from PTF to delegated act \(adopted on 31 July 2023\) - EFRAG](#) and [Delegated regulation - EU - 2023/2772 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)
9. Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) - Directive (EU) 2022/2464 of the European Parliament and of the Council of 14 December 2022 as regards corporate sustainability reporting, [Directive - 2022/2464 - EN - CSRD Directive - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)
10. [International Sustainability Standards Board, IFRS - International Sustainability Standards Board](#)