

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА
ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН ФАКУЛТЕТ
КАТЕДРА „СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ“

УТВЪРЖДАВАМ:

Ректор:

(Проф.д-р Пл. Илиев)

У Ч Е Б Н А П Р О Г Р А М А

ПО ДИСЦИПЛИНАТА: “УПРАВЛЕНИЕ НА ФИРМЕНИТЕ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ”;

ЗА СПЕЦ:„Счетоводство и финанси“; ОКС „бакалавър“

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 3; СЕМЕСТЪР 5;

ОБЩА СТУДЕНТСКА ЗАЕТОСТ: 240 ч.; в т.ч. аудиторна 75 ч.

КРЕДИТИ: 8

РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА СТУДЕНТСКАТА ЗАЕТОСТ СЪГЛАСНО УЧЕБНИЯ ПЛАН

<i>ВИД УЧЕБНИ ЗАНЯТИЯ</i>	<i>ОБЩО(часове)</i>	<i>СЕДМИЧНА НАТОВАРЕНОСТ (часове)</i>
ЛЕКЦИИ	30	2
УПРАЖНЕНИЯ (семинарни занятия/ лабораторни упражнения)	45	3
ИЗВЪНАУДИТОРНА ЗАЕТОСТ	165	-

Изготвили програмата:

1.
(Проф. д-р Фаня Филипова)

2.
(Гл. ас. д-р Р. Петрова)

Ръководител катедра:.....
„Счетоводна отчетност“ (доц. . д-р С. Генов)

I. АНОТАЦИЯ

Основен обект на разглеждане в дисциплината са прогнозните и отчетните парични потоци в предприятието и начините за тяхното оптимизиране и добро фирмено управление. Финансово-счетоводният екип /отдел/ в дадено предприятие следва да изпълнява множество и комплексни функции като: стратегическо планиране; стратегически анализ; прогнозиране на по-далечните явления и риск-анализ. Всичко това налага внимателно прогнозиране, умело управление и точно отчитане на фирмените парични потоци. В дисциплината се изучават техниките за изготвяне на годишни и междинни отчети за паричните потоци; подходите за изготвяне на парични потоци, свързани с финансиране, бизнескомбиниране, групово реструктуриране, преобразуване на търговски дружества и др.

II. ТЕМАТИЧНО СЪДЪРЖАНИЕ

No. по ред	НАИМЕНОВАНИЕ НА ТЕМИТЕ И ПОДТЕМИТЕ	БРОЙ ЧАСОВЕ		
		Л	СЗ	ЛУ
1	Фирмените парични потоци – основа на бизнеса. Счетоводният принцип на начисляването и принципът на паричния поток.	1	2	
2	Предназначение, структура и съдържание на Отчета за паричните потоци /ОПП/. Информационно осигуряване на изготвянето на ОПП.	1	2	
3	Методи за изготвяне на ОПП: пряк и косвен. Предимства и недостатъци.	4	4	
4	Прогнозиране на фирмените парични потоци. Техники за прогнозиране.	2	2	
5	Източници на риск, свързани с прогнозиране на паричните потоци. Измерване и оценяване на риска. Видове риск. Методи за управление на риска.	2	2	
6	Изготвяне на седмични, месечни и други междинни прогнозни отчети за паричните потоци.	2	5	
7	Специфики при прогнозиране на фирмените парични потоци от оперативната дейност.	2	3	
8	Специфики при прогнозиране на фирмените парични потоци от инвестиционната дейност.	2	3	
9	Специфики при прогнозиране на фирмените парични потоци от финансовата дейност.	2	3	
10	Специфики при изготвяне на прогнозни отчети за паричните потоци при кандидатстване за банкови кредити.	2	3	
11	Специфики при изготвяне на прогнозни отчети за паричните потоци при кандидатстване по европейски инвестиционни проекти и други видове финансиране.	2	3	
12	Специфики при изготвяне на прогнозни отчети за паричните потоци при преобразуване на търговски дружества.	2	3	
13	Специфики при изготвяне на прогнозни отчети за паричните потоци при бизнескомбинации и други групови реструктурирания между предприятия под общ контрол.	2	4	
14	Техники за оптимизиране на фирмените парични потоци.	2	4	
15	Кеш-пулингът като средство за оптимизиране на вътрешно-групови парични потоци	2	2	
	Общо:	30	45	

II. ФОРМИ НА КОНТРОЛ:

№. по ред	ВИД И ФОРМА НА КОНТРОЛА	Брой	ИАЗ ч.
1.	Семестриален (текущ) контрол		
1.1.	Контролна работа	1	40
1.2.	Контролна работа	1	45
1.3.			
1.4.			
Общо за семестриален контрол:		2	85
2.	Сесиен (краен) контрол		
2.1.	Изпит (задача и тест)	1	80
Общо за сесиен контрол:			80
Общо за всички форми на контрол:		3	165

IV. ЛИТЕРАТУРА**ЗАДЪЛЖИТЕЛНА (ОСНОВНА) ЛИТЕРАТУРА:**

1. НСС 7 Отчет за паричните потоци, МСС 7 Отчет за паричните потоци
2. Филипова, Ф. Финансовото счетоводство и качеството на финансово-счетоводната информация, Варна, ИК „Стено”, 2012г.
3. Александрова, М. Оптимизация на инвестиционния избор, Тракия М, 2001г.
4. Димов, С. Съвременни аспекти на бюджетирането на бъдещи финансови потоци (Теоретични подходи и емпирично изследване), Годишник на БСУ, том XXIX, 2013г.
5. Филипова, Ф., Георгиев, В. Отново за паричния поток: като за портокала и неговия сок, Научна конференция, Икономически университет, Варна, 1995г., с. 44-52

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА(ДОПЪЛНИТЕЛНА) ЛИТЕРАТУРА:

1. CGMA, Essential tools for management accountants, 2013, Chartered Institute of Management Accountants. 2013, www.cgma.org
2. Jury, T., Cash Flow Analysis and Forecasting: The Definitive Guide to Understanding and Using Published Cash Flow Data, Wiley, 2012
3. Bragg, S., Corporate Cash Management: Second Edition: A Treasurer's Guide, Accounting Tools, Colorado, 2014