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“Контрол върху инвестициите” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-314**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-314 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.04/2024 |

**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 | 12 | 26 | 12 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 25 | 25 | 25 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 10 | 10 | 10 |
| **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% | 20% | 20% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 30% | 30% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Комбиниран тест с въпроси от затворен тип.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

С изучаването на дисциплината "Контрол върху инвестициите" се цели да се запознаят студентите от специалност "Стопански и финансов контрол" с основите на организацията, методологията и инструментариума на вътрешния контрол върху вложенията, който се извършва във финансовите и нефинансовите дружества. Съдържанието на курса обхваща въпросите на контрола върху инвестициите в теоретически, правен и практически аспект.

В учебната програма са обхванати всички основни дейности и насоки на контрола върху вложенията. Подчертана е методическата връзка между насоките на контрола върху инвестициите, видовете контролни процедури и подходите при тяхното осъществяване.

**2.2. Предварителни изисквания**

За по-доброто усвояване на материала от студентите се изисква известна подготовка по теория на контрола, стопански и финансов контрол, финанси, кредитиране, информатика, стопанско управление и право. Стремежът е студентите да се подготвят съвместно с усвояването на методиките, преподавани в другите научни курсове, като специалисти с формирана цялостна научно-приложна подготовка в областта на стопанския и финансов 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 он-лайн 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: он-лайн 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, курсови задания, участие във форум и чат група.

**2.4. Очаквани резултати**

В този си вид програмата служи за подготовка на студентите от специалността "Стопански и финансов контрол" за изпълнители и методолози в областта на вътрешния финансов контрол в различните видове дружества от икономиката на страната. По обхват и съдържание учебната програма по дисциплината "Контрол върху инвестициите" осигурява методическа подготовка на бъдещите специалисти в областта на, вътрешно-фирмения контрол, осъществяван в дружествата от реалната икономика. Придобитите познания могат да се използват и в работата на Сметната палата или Държавната финансова инспекция при оценка на инвестиционни проекти, на бюджетните организации, както и в Комисията за финансов надзор при контрола на извършваните от публичните дружества инвестиции.

**III. разпространение на дисциплината**

The Exiter University – гр. Лондон - Великобритания

The University – гр. Копенхаген - Дания

The University of Edinburgh – гр. Единбург – Великобритания

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **ХАРАКТЕРИСТИКА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ И ИНВЕСТИЦИОННИЯ ПРОЦЕС.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Същност и значение на инвестициите. 2. Особености на различните видове инвестиции.  3. Характерни черти и специфика на инвестиционния процес.  4. Същностна характеристика на фазите на инвестиционния процес.* |
| **СЪЩНОСТ И ОСОБЕНОСТИ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ВЛОЖЕНИЯТА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Същностна характеристика на контрола върху инвестициите.  2. Обект, предмет, цел, задание и място на контрола върху инвестициите в системата в управлението.  3. Особености на инвестиционния контрол.* |
| **ОРГАНИЗАЦИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ИНВЕСТИЦИИТЕ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Участници в инвестиционния процес, техните права и задължения.  2. Организация и органи на вътрешния контрол в инвестиционния процес.* |
| **МЕТОДОЛОГИЯ НА ИНВЕСТИЦИОННИЯ КОНТРОЛ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Специфика на методологията на контрола върху вложенията.  2. Методи на контрола върху инвестициите.  3. Способи на контрола върху инвестициите* |
| **ОЦЕНКА НА РИСКА В ИНВЕСТИЦИОННИЯ ПРОЦЕС.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Същност на риска като неотменна черта на инвестиционния процес.  2. Видове инвестиционен риск и фактори, които ги предизвикват.  3. Методология на контрола върху риска от инвестициите.  4. Методика за контрол на риска.* |
| **ПРОВЕРКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА ОТ ИНВЕСТИРАНЕТО.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Специфика и особености на ефективността от инвестирането.  2. Методи за оценка на ефективността от инвестициите.  3. Данъчно влияние върху ефективността от вложенията.* |
| **ПРОВЕРКА НА НЕОБХОДИМОСТТА ОТ ИНВЕСТИРАНЕ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Проверка на необходимостта от инвестиране - цел и задачи.  2. Анализ инвестиционните идеи и нагласата за извършване на вложения.  3. Оценки на причините за инвестиране.  4. Проверки за наличието на условия и ресурсни възможности за финансиране на вложения.* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ ФИНАНСИРАНЕТО НА ВЛОЖЕНИЯТА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Необходимост да се осигурят средства за финансиране на инвестициите.  2. Проверка на възможностите за финансиране със собствен капитал. 3. Оценка на финансирането с привлечен капитал* |
| **ОБХВАТ НА КОНТРОЛА ПРИ ИЗБОРА НА ИНВЕСТИЦИОННО РЕШЕНИЕ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Значение на инвестиционното решение за качествената реализация на вложенията.  2. Проверка за спазването на правилата при избора на инвестиционно решение.  3. Механизми за контрол върху правилното определяне на целта и критериите за оценка на вариантите.* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ ИНВЕСТИЦИИТЕ В ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Проверка на инвестиционния проект и оценка на предвидените разходи. 2. Проверки на разходите за изграждане. 3. Проучване на начина за изпълнение на проекта. 4. Контролни дейности по актуването на операциите, отчитането на разходите и приемането на обектите.* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ ВЛОЖЕНИЯТА ВЪВ ФИНАНСОВИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Проверка на видовете финансовите активи.  2. Проверка на начините за придобиване и продажба на финансовите дълготрайни активи.  3. Възможности за оценка реалността на курсовете.  4. Начини за оценка на риска и ефективността на финансовите дълготрайни активи.* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ ИНВЕСТИЦИИТЕ В НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Характеристика на нематериалните дълготрайни активи като обект на контрола.  2. Проверка на начините за придобиване на нематериални активи 3. Проверка на първоначалната оценка на нематериалните активи 4. Проверка на отчитането и оповестяването на нематериалните активи* |
| **ОСОБЕНОСТИ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ ИНВЕСТИЦИИТЕ НА ПУБЛИЧНИТЕ ДРУЖЕСТВА.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Публичните дружества като обект на контрола върху инвестициите. 2. Организация и обхват на външния контрол върху инвестициите на публичните дружества, извършван от Комисия по финансов надзор. 3. Правомощия на Комисията за финансов надзор и нейните органи.  4. Извършване на контролната дейност* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ИНВЕСТИРАНЕТО.** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *Значение на контрола върху резултатите от инвестирането. 2. Цел и обхват на контрола. 3. Оценка на ценообразуването 4. Оценка на потребността от нови вложенияте от инвестирането.* |
| **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: |  |  |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg |
| 2. Крумов, К. Контрол върху инвестициите. 2020 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. ИГОНИНА, Л. Л. Инвестиции. Москва, Юристь, 2002 г. |
| 2. КОСТОВА, С., КРУМОВ, К., П. ДИМИТРОВ и др. Правни и методически аспекти на одита върху обществените поръчки. Свищов. Алманах научни изследвания. т. 24, част І. 2017. |
| 3. КРУМОВ, Крум. Организация и насоки на вътрешния контрол върху инвестициите. // Г о д и ш н и к  на СА „Д. А. Ценов”. Т. CV. Свищов, СА „Д. А. Ценов”, 2005, с. 429-496. |
| 4. КРУМОВ, Крум. Същност и особености на контрола върху инвестициите. Свищов, АИ “Ценов”, Юбилеен алманах. Научни изследвания – 1996 г., том 3, с. 49-74. |
| 5. КРУМОВ, Крум. Контрол и контролно въздействие. // Б ъ л г а р с к и  счетоводител”, София,бр. 14, 2004 г., стр. 19-22. |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ЗАКОН за комисията за финансов надзор. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 28 от 28.01.2003, посл. изм. бр 432 от 3.05.2016 г. |
| 2. ЗАКОН за концесиите. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 36 от 02.05.2006, посл. актуал. бр. 43 от 7.06.2016 г. |
| 3. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 105 от 22.12.2006, посл. актуал. бр. 95 от 8.12.2015 г |
| 4. ЗАКОН за кредитните институции. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 59 от 21.07.2006 г., посл. изм. бр. 43 от 7.06.2016 г |
| 5. ЗАКОН за обществените поръчки. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 13 от 16.02.2016, посл. актуал. бр. 34 от 25.05.2016 г. |
| 6. ЗАКОН за счетоводството. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 95 от 8.12.2015 г. |
| 7. ЗАКОН за устройство на територията. // Д ъ р ж а в е н  вестник, бр. 1 от 2001, посл. актуал. бр. 51 от 5.07.2016 г. |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. https://www.cifund.bg/bg/ |
| 2. https://investpro.bg/ |
| 3. https://www.adfi.minfin.bg/ |
| 4. https://www2.aop.bg/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Силвия Костова) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Жельо Желев) |

Ръководител катедра:

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