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“Документиране в данъчния контрол” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-337**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-337 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: РУСКИ/БЪЛГАРСКИ | Версия:v.02/2024 |

**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 | 10 | 21 | 10 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 7 | 10 | 7 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 30 | 30 | 30 |
| **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% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 30% | 50% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Тест с въпроси от затворен тип.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Дисциплината "Документиране в данъчния контрол" е една от основните специализиращи дисциплини, която има теоретическо и практико-приложно значение за бъдещите специалисти по финансов анализ и контрол.

Фактите и обстоятелствата, които са значими за проверяваните процеси, могат да се докажат въз основа на документ. Развитието на технологиите за комуникация, води до изменение в начините за фиксиране, съхраняване, пренасяне и ползване на данни. Разнообразни са възможностите за манипулиране на информацията, съдържаща се в документите, които имат значение за облагане на данъчно задължените лица и налагането на съответни санкции. Това налага, контролът да бъде насочен, както към същността и съдържанието на документите, така и към спецификите на подправените документи. За ограничаване на икономическите измами е необходимо да се изведат предпоставките и условията, които благоприятстват некоректното документиране. Органите на контрол имат задължение да установят конкретните размери на злоупотребите и последиците от престъпно създаване, използване, скриване, повреждане или унищожаване на документи.

Основната цел на курса е студентите да усвоят възможностите за практическо изследване на документите в административния, гражданския и наказателния процес. Допълнителна цел е да бъдат мотивирани студентите за работа с документационни системи от публичния и частния сектор. Конкретните знания са свързани с анализиране същността на документа, неговия произход, автентичност, авторство, издател и др. характеристики, имащи значение за организацията, технологията и методологията на анализираната и контролирана дейност по изпълнение на данъчния процес.

**2.2. Предварителни изисквания**

Съдържателната страна на теоретичните постановки е съобразена с утвърдените учебни програми по теорията на стопанския и финансов контрол, административно, финансово и данъчно право, финанси, стопански и финансов анализ и др. В учебното съдържание са взети под внимание и другите отраслови икономически направления, имащи отношение към документирането на процесите, които подлежат на анализ и контрол.

Необходима е добра езикова култура при вербална и невербална комуникация с контролираните лица и другите контролни органи; умения за аргументиране и логическа рационалност, ораторско майсторство, писмовни умения за систематизиране на данни (епистоларна кореспонденция), компютърни умения за дигитална текстообработка и др.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Обучението на студентите се извършва чрез използване на следните методи: лекции, онлайн тестове, дискусии и директни инструкции. В семинарните занятия се прилагат симулации и казуси. На студентите се възлагат за изпълнение индивидуални проекти. Създадена е възможност за онлайн 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: онлайн 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 онлайн тестове, курсови задания и участие във форум и чат група.

**2.4. Очаквани резултати**

Обучението по "Документиране в данъчния контрол" предоставя възможност за професионална реализация в НАП, НОИ, бюджетни предприятия, общини и кметства, НЗОК и др. Придобитите знания и умения могат да бъдат полезни за анализатори, изследователи, счетоводители, стопански ръководители, самоосигуряващи се лица, одитори, експерти и др. Те способстват за коректно изпълнение на данъчните, осигурителните и другите публични задължения на физическите лица и представителите на юридическите лица.

Конкретните направления на контролното познание са свързани с: установяване и документиране на административни нарушения, налагането на административни наказания и др.

След усвояване на знанията по дисциплината, обучаемите могат да направят необходимите преценки и заключения за действителния размер на приходните и разходните величини. На тази основа те са в състояние да преценят законосъобразността на данъчните задължения, извършвайки процесуален и резултативен данъчен контрол.

След изучаването на разработените теми обхващат нормативните изисквания към документите, критериите за доказателственост в различните процеси и вероятните документални злоупотреби, според вида, извършителите и предназначението. Очертани са възможностите за контрол и противодействие на измамите, свързани с документите в данъчния процес.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Университет за национално и световно стопанство (УНСС), София.

2. Икономически университет – Варна, Р. България.

3. Великотърновски университет „Св. Св. Кирил и Методий“ – Стопански факултет.

4. Московский налоговый институт, Российская Федерация

5. Икономическа академия – Познан, Полша. Департамент “Одит“.

6. Университет Париж 17 – Департамент “Икономика” – Одиторски институт; ESCP Europe (Висше училище по търговия на Париж).

7. Stanford Graduate School of Business, Stanford, CA 94305-7298, USA (Бизнес факултет в Университет Станфорд, Станфорд, Калифорния, САЩ).

8. Said Business School, University of Oxford, UK (Saïd Business School, Университета в Оксфорд, Великобритания).

9. London School of Economics and Political Science, LSE (Лондонско училище по икономика и политически науки).

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | | **Задочна форма на обучение** | | **Дистанционна форма на обучение** | |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДОКУМЕНТИТЕ В ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Същност и значение на документите в данъчния контрол.  2. Елементи на документите в данъчния контрол.* |
| **ПРАВНИ ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ДОКУМЕНТИРАНЕТО** | 2 | 2 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| *1. Международни и европейски разпоредби за документите и документационните системи.  2. Национални разпоредби за документите и документационните системи.  3. Изисквания за създаване и съхранение на документи.* |
| **ФОРМИ НА ДОКУМЕНТИТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *1. Писмена форма на документите.  2. Електронна форма на документите.  3. Текстови, таблични, графични документи.* |
| **ВИДОВЕ ДОКУМЕНТИ, СПОРЕД МАТЕРИАЛНИЯ НОСИТЕЛ , СЪДЪРЖАНИЕТО И ПРОИЗХОДА** | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| *1. Документи на хартиен носител.  2. Електронни документи.  3. Управленски, научни, технически документи.  4. Статистически и счетоводни документи.  5. Проверка на незавършени документи – доказателствена сила.* |
| **СЪЩНОСТ И СПЕЦИФИКА НА ДОКУМЕНТИТЕ, СПОРЕД ИЗДАТЕЛЯ** | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| *1. Официални документи.  2. Частни документи.  3. Документи на чужд език.  4. Документи, издадени от незрящи и неграмотни хора.  5. Вътрешни и външни (входящи и изходящи) документи.* |
| **ДОКАЗАТЕЛСТВЕНОСТ НА ДОКУМЕНТИТЕ В КОНТРОЛНИЯ ПРОЦЕС** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Участие на документите в процедурите по доказването.  2. Документи, които имат доказателствена сила.  3. Проверка на документи, които нямат доказателствена сила.* |
| **ВИДОВЕ И ФОРМИ НА МАНИПУЛИРАНИ ДОКУМЕНТИ В ДАНЪЧНИЯ ПРОЦЕС** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Автентични и неавтентични документи.  2. Материална и интелектуална подправка на документи.  3. Истински и неистински документи  4. Контрол върху документи, съдържащи защитена от закона информация.* |
| **ДОКАЗАТЕЛСТВЕНОСТ НА ДОКУМЕНТИТЕ В КОНТРОЛНИЯ ПРОЦЕС** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Участие на документите в процедурите по доказването.  2. Характеристика, обхват, обект, предмет и тежест на доказването в контролния процес.  3. Документи, които имат доказателствена сила.  4. Проверка на документи, които нямат доказателствена сила.* |
| **ДОКУМЕНТАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ РЕГИСТРИРАНИТЕ ПО ДДС ЛИЦА** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *1. Видове документи по ЗДДС.  2 Видове манипулации при деклариране на ДДС.  3. Откриване и противодействие на ДДС измами.* |
| **ДОКУМЕНТАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ЮРИДИЧЕСКИТЕ ЛИЦА** | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 |
| *1. Видове документи по ЗКПО.  2. Видове манипулации при деклариране на корпоративен данък.  3. Откриване и противодействие на измами, свързани с корпоративния данък.* |
| **ДОКУМЕНТАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ ДОХОДИТЕ НА ФИЗИЧЕСКИТЕ ЛИЦА** | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Видове документи по ЗДДФЛ.  2. Видове манипулации при деклариране на доходите на ФЛ.  3. Откриване и противодействие на измами, свързани с доходите на ФЛ.* |
| **ДОКУМЕНТАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ АКЦИЗИТЕ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Видове документи по ЗАДС.  2. Видове манипулации при деклариране на акциз.  3. Откриване и противодействие на измами, свързани с акцизни стоки.* |
| **ДОКУМЕНТАЛЕН КОНТРОЛ ВЪРХУ МЕСТНИТЕ ДАНЪЦИ И ТАКСИ** | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Видове документи по ЗМДТ.  2. Видове манипулации при деклариране на местни данъци и такси.  3. Откриване и противодействие на нарушения, свързани с местни данъци и такси.* |
| **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 "Документиране в данъчния контрол" в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg |
| 2. СТОЙКОВА, П. Документите в данъчния контрол (Доказателствени аспекти). Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2013 г., кн. № 63, ISBN: 978-954-23-0912-3 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П., Желев, Ж. Съвременни аспекти на данъчните процеси и контрол. |
| 2. ДИМИТРОВ, П. и др. Правни и организационни аспекти на облагане доходите на физическите лица от стопанска дейност |
| 3. СТОЙКОВА, П. Документите – доказателствата в данъчния контрол |
| 4. СТОЙКОВА, П. Контрол върху документите и документационните системи чрез използване на европейски модели |
| 5. СТОЙКОВА, П. Банковский контроль документооборота, охватывающий кредитную деятельность |
| 6. СТОЙКОВА, П. Доказателствена сила на документа при установяване и доказване на данъчни нарушения и престъпления |
| 7. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П., Желев, Ж., Николова, Г. Организация и документиране на фискалния контрол |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
| 2. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс |
| 3. ЗАКОН за счетоводството |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=79 |
| 2. STAFF ROTATION – ANTICORRUPTION OPPORTUNITY OR CHALLENGE TO PROFESSIONAL COMPETENCE (Ротацията на персонала – антикорупционна възможност или предизвикателство към професионалната компетентност) |
| 3. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=29 |
| 4. http://scholar.google.bg/ |
| 5. http://www.lex.bg/ |
| 6. www. minfin.bg/ |
| 7. https://nra.bg/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Жельо Желев) |

Ръководител катедра:

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