РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

**СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ “Д. А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ**

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
|  Декан: …...…………….............................(проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 10 от 15.06.2021 г.Приета от КС, Протокол № 17 от 02.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Доказване във финансовия контрол и външния одит” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-321****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-321 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: АНГЛИЙСКИ/БЪЛГАРСКИ/РУСКИ | Версия:v.02/2021 |

**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 | 42 | 21 | 42 |
| 1.2. Семинарни занятия | 14 | 7 | 14 |
| **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 | 20 | 61 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 27 | 0 | 17 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 0 | 0 | 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.:** | **60%** | **60%** | **60%** |
| * 1. Посещение на учебни занятия

*(% от комплексната оценка)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 50% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Изпитът е комплексен – в писмена и устна форма. Развива се тематична обосновка на части от няколко въпроса от конспекта по дисциплината или тест с отворени и затворени въпроси. На студентите, които не получат от писмената си част максимална оценка, може да се зададат до три уточняващи въпроса от конспекта, избрани на случаен принцип, което е възможност да повишат резултата си.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Дисциплината "Доказването във финансовия контрол и външния одит" е предназначена за студенти, изучаващи дисциплината в магистърска програма “Финансов контрол и външен одит“ към Стопанска академия „Д. А. Ценов“ – гр. Свищов. В нея се съдържат учебно-методични материали за подготовка по едноименния курс. Въпросите, които са разгледани, могат да подпомогнат решаването на практически казуси и проблеми от дейността на контролните специалисти: инспектори, експерти, ревизори, одитори и други икономисти.

Водещата цел на курса е студентите да усвоят практическите възможности за прилагане регламентите на материалните и процесуални закони. Вниманието е насочено към онези разпоредби, съобразно които реализират дейността си контролираните субекти. За да реализират правомощията си е необходимо контролиращите да имат високо ниво на познания, свързани с идентифицирането на съответното деяние, като нарушение или престъпление, определяне на неговия вид и правила за доказване.

В учебния курс са включени теми, свързани с доказването в трите процеса – административен, граждански и наказателен. Контролното производство се осъществява основно като административен процес. Доказването в гражданския процес се изучава, доколкото има вероятност да се търси имуществена, дисциплинарна или деликтна отговорност. Доказването в наказателния процес се изучава, за да се приложи в случаите, при които контролните и одитни специалисти установят данни за извършено престъпление. Трите основни процеса са конституционно предвидени и регламентите им се съдържат освен в основния закон – Конституцията на Република България (КРБ) и в Закона за съдебната власт (ЗСВл), Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Гражданския процесуален кодекс (ГПК), Наказателно-процесуалния кодекс (НПК), както и в специални закони и регламенти като Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Закона за държавната финансова инспекция (ЗДФИ), Международни одиторски стандарти (МОС) и др.

**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 данъчно-осигурителния контрол. Отделните теми са съобразени с изискванията на сега действащите материални данъчни закони и нормативните актове за контрол и отчетност.

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***

Чрез методически указания, казуси, делови игри, разпределяне на роли в симулация на контролен процес и примери от контролната практика се въздейства, за установяване на правилността при извършване на контролираните дейности. Осъществяват се дебати и дискусии по актуални въпроси от контролната практика. Провокира се креативност при намиране на решения за комплексни казуси. Възлагат се индивидуални и групови проекти. Тренира се аргументирано защитаване на позиции и становища при установяване и доказване на нарушения и престъпления.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Основните методи, на които се основава обучението са: индукция, дедукция, казусен, тестови, логически, легалистичен и др. подходи, типични за контролната дейност. Предвидена е възможност за практическа работа с документи и установяване на грешки и злоупотреби с документи в дейностите, подлежащи на финансов анализ и контрол.

**2.4. Очаквани резултати**

Обучението по "Доказването във финансовия контрол и външния одит" предоставя възможност за професионална реализация на бъдещи специалисти по контрол и одит. След изучаване на дисциплината, обучаемите ще бъдат запознати с правомощията на субектите във финансовия, данъчния, банковия и митническия надзор и контрол, държавната финансова инспекция, външният одит, извършван от органите на Сметната палата и от дипломираните експерт-счетоводители.

Придобитите знания и умения могат да бъдат полезни и за 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.

Въз основа на учебния курс студентите могат да научат основните дейности по откриване, събиране, обсъждане, проверка, представяне, съхранение и унищожаване на доказателствата. Разгледани са видовете доказателства в трите основни аспекта: гласови, писмени и веществени, както и реални, виртуални, положителни, отрицателни, главни, насрещни, обратни и др.

Обхванати са въпросите за доказателствените средства, за способите чрез които се установява истинността на фактите и обстоятелствата, установени при контролна и одитна дейност. Разгледани са категориите: хипотези; версии; писмени сведения; пояснения; обяснения; огледи; претърсване; изземване; обиск; фотография; аудио и видео записване; разпит; очна ставка; разпознаване; самопризнание; следствен експеримент; експертиза и др.

**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** |
| **НОРМАТИВНА ОСНОВА НА ДОКАЗВАНЕТО.** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Доказването в административния процес.2. Доказването в гражданския процес.3. Доказването в наказателния процес.* |
| **СЪЩНОСТ И ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДОКАЗВАНЕТО.** | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| *1.Същност и особености на доказването2. Видове доказване във финансовия контрол и външен одит* |
| **ОБХВАТ, ОБЕКТ И ПРЕДМЕТ НА ДОКАЗВАНЕТО.** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *1.Обхват и обект на доказването.2. Предмет и тежест на доказването.3. Доказателственост на финансовия контрол и външен одит* |
| **ДОКАЗАТЕЛСТВА ВЪВ ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ И ВЪНШЕН ОДИТ.** | 6 | 2 | 2 | 1 | 6 | 1 |
| *1. Същност на доказателствата.2. Процедури, свързани с доказателствата.* |
| **ВИДОВЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА И КАТЕГОРИИ, СВЪРЗАНИ С ТЯХ.** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Видове доказателства.2. Факти, обстоятелства, презумции и фикции - същност, особености и видове.* |
| **НОРМАТИВНА УРЕДБА НА ДОКАЗАТЕЛСТВЕНИТЕ СРЕДСТВА.** | 4 | 1 | 2 | 0 | 4 | 1 |
| *1. Доказателствени средства - същност и особености.2. Доказателствена сила и доказателствена стойност.* |
| **ОСОБЕНОСТИ НА ДОКАЗАТЕЛСТВЕНИТЕ СРЕДСТВА.** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Доказателствени средства в административния процес.2. Видове доказателствени средства в гражданския и наказателния процес* |
| **ПОНЯТИЕ И ВИДОВЕ СУБЕКТИ.** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1. Правосубектност, правоспособност, дееспособност и деликтоспособност.2. Действия на субектите с оглед служебното начало, оперативната самостоятелност и обвързаната компетентност.* |
| **ПРАВОМОЩИЯ ПО ДОКАЗВАНЕ В СПЕЦИАЛИЗИРАНИТЕ КОНТРОЛНИ ПРОЦЕСИ.** | 6 | 2 | 2 | 0 | 6 | 1 |
| *1. Доказването в данъчно-осигурителния контрол - права, задължения и отговорности на субектите.2. Доказване в банковия контрол и надзор - права, задължения и отговорности на субектите.3. Доказването в митническия контрол и надзор - права, задължения и отговорности на субектите.4. Доказването в държавната финансова инспекция - права, задължения и отговорности на субектите.* |
| **ПРАВОМОЩИЯ ПО ДОКАЗВАНЕ В ОДИТОРСКИТЕ ДЕЙНОСТИ.** | 6 | 2 | 2 | 1 | 6 | 1 |
| *1. Доказване в Сметната палата - права, задължения и отговорности на субектите.2. Доказване в дейността на дипломираните експерт-счетоводители - права, задължения и отговорности на субектите.* |
| **Общо:** | **42** | **14** | **21** | **7** | **42** | **14** |

**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: |  |  |
|  3.1   | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. АВРАМОВ, Й. Данъчен и митнически контрол. София, Паралакс, 2001 |
|  2. АТАНАСОВ, А., ДИНЕВ, М., ДОНЕВ, К., ХАДЖИЙСКИ, Г. Стопански и финансов контрол в НРБ. София, Наука и изкуство, 1984 |
|  3. ДИНЕВ, М. Контролът в социалното управление. София, Тракия, 1999 |
|  4. ДОНЕВ, К и др. Теория на финансовия контрол. Варна, Наука и икономика, 2010 |
|  5. СИМЕОНОВ, О. Концептуални аспекти на съвременното развитие на управления контрол. Монография. София, Изд. ВУЗФ, 2010 |
|  6. СИМЕОНОВ Огнян, Асенов Емил, Петрова Даниела, Дончев Тома, Лечева Ина, Динева Валерия, Ранчев Георги, „Финансов контрол“, София, Издателски комплекс УНСС, 2015 |
|  7. СЛАВКОВ, Б. Данъчна система и контрол. София, Труд и право, 2000 |
|  8. 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 |
|  9. ТАНАНЕЕВ, Ем. и П. Стойкова. Данъчен контрол и администрация. Учебник. В. Търново, Фабер, 2013 |
|  10. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П. Субективизъм и конфликтност в данъчния контрол. Учебник за магистри дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“, 2013 г., ISBN: 978-954-23-0872-0 |
|  11. 11. ТАНАНЕЕВ, Ем. Изследване на възможностите за ограничаване на проблемите в данъчния контрол. Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2012 г., кн. № 21, ISBN: 978-954-23-0763-1 |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. Айдаров, Й. Криминологическо правосъзнание. Теоретико-методологически аспекти. София, Сиела, 2004. |
|  2. 2. Беленски, Р. Разследване на документни престъпления. София, Сиела, 2005. |
|  3. Биков, А. Криминалистика. София, Труд, 2011. |
|  4. Бобев, К. Криминалистика. София, УИ „Св. Кл. Охридски”, 2006. |
|  5. Боев, И. Криминалистическата техника. Варна, ВСУ „Черноризец Храбър”, 2006. |
|  6. Божков, В. Международни стандарти за одит на финансови отчети. В. Търново, Абагар, 2003. |
|  7. Бърг, Б. Дж. Хорган. Криминалистика. София, Труд, 2002. |
|  8. Бъчварова, М., Ф. Филипова. Счетоводство за юристи или право за счетоводители. Варна, Галактика”, Варна, 1998 |
|  9. ВЛАДИМИРОВ, Р. Защита на финансово-данъчната система от правонарушения. София, Фенея, 2005 |
|  10. Вучков, В., Г. Маринова. Наказателен процес. Схеми и таблици. София, Сиби, 2007. |
|  11. Вучков, В., Г. Маринова. Наказателен процес. София, Сиби, 2007. |
|  12. Вучков, В. Предмет и тежест на доказване в наказателното производство.София, Сиби, 2008. |
|  13. Груев, Л. Санкционната система по българското наказателно право. София, Сиби, 1997. |
|  14. Гунева, М. Документните престъпления по българското наказателно право. Бургас, Бряг, 2009. |
|  15. ДИМИТРОВ, П. Правен режим на корпоративното облагане в Република България: Корпоративен данък и данък върху разходите. Нова звезда, 2012 |
|  16. ДИМИТРОВ, П., Донкова В., Стойкова, П., Костова, С., Александрова, Е. Правни и организационни аспекти при облагане доходите на физическите лица от стопанска дейност (Студия), АИ Ценов, 2016 |
|  17. Джени, Е., Г. Нидермайер. Измами и злоупотребления в счетоводството, как се правят, как се откриват или патология на счетоводното дело. София, Наука и изкуство, 1991. |
|  18. Илкова, Р. Длъжностни престъпления. София, Сиела, 2006. |
|  19. Йотов, Д. Европейският съюз в борбатсрещу организираната престъпност. София, Изд. Акад. на МВР, 2003. |
|  20. Каменов, К., Асенов, А. Контролинг. В. Търново, Абагар, 2010. |
|  21. Кунчев, Й. Криминалистическа тактика. София,Албатрос, 2004. |
|  22. Лакост, П. Мафиите срещу демокрацията. В. Търново, Абагар, 1995. |
|  23. Начков, Д. Юридическа отговорност на независимите оценители и на регистрираните одитори. София, Фенея, 2010. |
|  24. Павлов, Ст. Наказателен процес на Република България. Обща част. София, Сиби, 1996. |
|  25. Стамболиев, О. Доказването в гражданския процес. София, Сиела, 2010. |
|  26. СТОЙКОВА, П. От хипотезите до доказателствата в данъчния контролен процес. //Качество и полезност на счетоводната информация. Сборник с доклади от научна конференция - Варна, 28-29 септември 2012 г., Наука и икономика ИУ - Варна, 2012, ISBN: 978-954-21-0616-6 |
|  27. СТОЙКОВА, П. Доказването във финансовия контрол и външния одит. (Учебник. Второ преработено и допълнено издание.) Свищов, Академично издателство „Ценов“, Библиотека „Образование и наука“, Книга № 55, 2013 г., ISSN: 1314-4804, ISBN: 978-954-23-0879-9 |
|  28. СТОЯНОВ, Иван, Николай Калистратов, Стоян Гешев. Издаване, обжалване и изпълнение на ревизионни актове по ДОПК. София, Сиела, 2014 |
|  29. ТАНАНЕЕВ, Ем. В търсене на адекватни подходи за подобряване на данъчния контрол. Велико Търново, Университетско издателство, 2010 |
|  30. ТАНАНЕЕВ, Ем. Данъчната ревизия - еклектичен поглед върху нейната същност. Велико Търново, Университетско издателство, 2009 |
|  31. 57. Холехи, Й. Разпознаване на фалшиви и подправени документи. София, Атеа Букс, 2012. |
|  32. 59. Цанков, П., Ю. Бояджиева и др. Взаимодействие между оперативно-издирвателните и финансово-ревизионните органи в разкриване и отстраняване на причините и условията, обуславящи престъпленията в икономиката. София, 1978. |
|  33. LARSON. D Financial Accounting. Boston, MA, 1990 |
|  34. MEGGJNSON L. Successful Small Business Management. Fifth Edition, 1988 |
|  35. WIISON, R. Financial Control – a systems approach, Universiti of Sheffild, 1979 |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
|  2. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс |
|  3. ГРАЖДАНСКИ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС |
|  4. ЗАКОН за акцизите и данъчните складове |
|  5. ЗАКОН за данък върху добавената стойност (ДДС) |
|  6. ЗАКОН за данък върху застрахователните премии |
|  7. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица |
|  8. ЗАКОН за електронния документ и електронния подпис |
|  9. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане |
|  10. ЗАКОН за местните данъци и такси |
|  11. ЗАКОН за Национална агенция за приходите |
|  12. ЗАКОН за счетоводството |
|  13. НАКАТЕЛНОПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС |
|  14. НАКАЗАТЕЛЕН КОДЕКС |
|  15. ТЪРГОВСКИ закон |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=79 |
|  2. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=29 |
|  3. http://scholar.google.bg/ |
|  4. http://www.lex.bg/ |
|  5. www. minfin.bg/ |
|  6. www.nap.bg/ |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |  |