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 № 7 от 16.12.2024 г. Приета от КС, Протокол № 5 от 10.12.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Документиране в контролния процес” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-348**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-348 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ/АНГЛИЙСКИ/РУСКИ | 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 | 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 "Документиране в контролния процес" е една от специализиращите дисциплини, която има теоретико-практическо значение за бъдещите специалисти по финансов анализ и контрол.

Документите са в основата на доказването на всички факти и обстоятелства, които са значими за проверяваните процеси. Усъвършенстването на технологиите за комуникация, предоставя нови начини за фиксиране, съхраняване, пренасяне и ползване на данни. Увеличават се начините и броя на възможните манипулации на информацията, съдържаща се в документите, които имат значение за контролираните лица и налагането на съответни санкции. Поради посочените и други причини е необходимо контролът да бъде насочен, както към същността и съдържанието на документите, така и към спецификите на подправените документи. Систематизираното проверяване на документооборота благоприятства качеството на контролното въздействие и способства за ограничаване на документалните измами. Некоректното документиране има причини, условия, допълнителни предпоставки и документална следа от записите в документите, както и от опитите за тяхното заличаване или променяне. Контролните органи имат задължение да установят и документират конкретните размери на икономически злоупотреби и последиците от престъпно създаване, използване, скриване, повреждане или унищожаване на документи.

Основната цел на курса е студентите да усвоят уменията за практическо изследване на документите в контролния процес и свързаните с него производства. Допълнителна цел е да бъдат мотивирани студентите за работа с документационни системи от публичния и частния сектор, свързани с данъчни, банкови, стопански, бюджетни и други процеси.

**2.2. Предварителни изисквания**

Изучаването на специфичните категории в дисциплината се основава на знанията, придобити от изучаваните дисциплини от учебните програми. С най-голямо значение са: Теория на контрола, Административно, Финансово и Данъчно право, Финанси, Методика на контрола, Анализ, Предприемачество, Счетоводство и др. В учебното съдържание са взети под внимание и другите отраслови икономически направления, имащи отношение към документирането на процесите, които подлежат на данъчен контрол.

Необходима е добра езикова култура при вербална и невербална комуникация с контролираните субекти 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 административната и стопанската практика се въздейства, за установяване на правилността при документиране на съответните процеси. 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 на документни измами.

***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. Провеждат се дебати и дискусии по актуални въпроси от контролната практика в данъчния, банковия, митническия, бюджетния, застрахователния, осигурителния и бизнес контрола.

**2.4. Очаквани резултати**

Обучението по "Документиране в контролния процес" предоставя възможност за бързо и прецизно ориентиране в документите, изисквани и създавани при контролна дейност. Придобитите знания и умения повишават възможностите за професионална реализация в банки, митнически учреждения, НАП, НОИ, бюджетни предприятия, общини и кметства, НЗОК и др. Полезността на изучения материал е с приложение в дейността на анализатори, изследователи, счетоводители, стопански ръководители, самоосигуряващи се лица, одитори, експерти и др. Изрядната документална дейност способства 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 контрол.

Разработените теми обхващат нормативните изисквания към документите, критериите за доказателственост в различните процеси и вероятните документални злоупотреби, според вида, извършителите и тяхното предназначение.

**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** |
| **ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДОКУМЕНТИРАНЕТО** | 6 | 2 | 3 | 0 | 6 | 2 |
| *1. Същност, място и роля на документите в различните процеси, подлежащи на контрол. 2. Значение на елементите на документите.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в данъчния процес. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В БАНКОВИЯ КОНТРОЛ** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в банковите дейности. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В БЮДЖЕТНИЯ КОНТРОЛ** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в бюджетните дейности. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В МИТНИЧЕСКИЯ КОНТРОЛ** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в митническия процес. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В БИЗНЕС КОНТРОЛА** | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в бизнес процесите. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В ОСИГУРИТЕЛНИЯ КОНТРОЛ** | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в осигурителния процес. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ В ЗАСТРАХОВАТЕЛНИЯ КОНТРОЛ** | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите в застрахователните дейности. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ОДИТ** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите при извършване на одит. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ИНСПЕКЦИЯ** | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите при извършване на инспекция. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **ДОКУМЕНТИРАНЕ ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА НАДЗОР И МОНИТОРИНГ** | 6 | 1 | 2 | 0 | 6 | 1 |
| *1. Правна рамка. 2. Видове документи. 3. Контролни процедури за установяване редовността на документите при извършване на надзор и мониторинг. 4. Рискови фактори и условия за създаване на манипулации в документите. Санкции при установени документални грешки и измами.* |
| **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. Учебен курс в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg/course/view.php?id=3295 |
| 2. СТОЙКОВА, П. Документиране в контролния процес, Учебник за дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов" |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. P Otlet, MD Ayuso García. El tratado de documentación : el libro sobre el libro : teoría y práctica. Universidad de Murcia, España. 2007 |
| 2. Erin L. Hamilton; Jason L. Smith. Error or Fraud? The Effect of Omissions on Management's Fraud Strategies and Auditors' Evaluations of Identified Misstatements. The Accounting Review (2021) 96 (1): 225–249. |
| 3. Jacqueline S. Hammersley; Michael A. Ricci. Using Audit Programs to Improve Auditor Evidence Collection. The Accounting Review (2021) 96 (1): 251–272. |
| 4. ВЛАДИМИРОВ, Р. Защита на финансово-данъчната система от правонарушения. София, Фенея, 2005 |
| 5. ДИМИТРОВ, П. Правен режим на корпоративното облагане в Република България: Корпоративен данък и данък върху разходите. Нова звезда, 2012 |
| 6. 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 |
| 7. YORDANOV, K., Stoykova, P. Aspects of control over tax shelter (Аспекти на контрола върху данъчните укрития).// KSI Transactionson KNOWLEDGE SOCIETY. Vol. VI, Number 4, December 2013, Knowledge Society Institute, ISSN: 1313-4787 |
| 8. МЕРМЕРСКА, Л., Кондарев, И., Цветкова,Л., Минкова, Г., Рангелов, Е. Данъчно-счетоводен наръчник. София, Раабе, 2014 |
| 9. СТОЙКОВА, П., Тананеев, Ем., Желев, Ж. Съвременни аспекти на данъчните процеси и контрол. Учебник за дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов" |
| 10. СТОЙКОВА, П., Маринов, А., Николова, Г. Форми на взаимодействие и координация между органите на МВР и НАП за противодействие на данъчните престъпления в Република България, АИ Ценов, ISBN: 978-954-23-1670-1 |
| 11. ДИНЕВ, М. Контролът в социалното управление. София, Тракия, 1999 |
| 12. ДОНЕВ, К и др. Теория на финансовия контрол. Варна, Наука и икономика, 2010 |
| 13. СИМЕОНОВ, О. Концептуални аспекти на съвременното развитие на управления контрол. Монография. София, Изд. ВУЗФ, 2010 |
| 14. СИМЕОНОВ Огнян, Асенов Емил, Петрова Даниела, Дончев Тома, Лечева Ина, Динева Валерия, Ранчев Георги, „Финансов контрол“, София, Издателски комплекс УНСС, 2015 |
| 15. СЛАВКОВ, Б. Данъчна система и контрол. София, Труд и право, 2001 |
| 16. 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 |
| 17. СТОЙКОВА, П. Финансово разузнаване. Учебник за дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“ |
| 18. ТАНАНЕЕВ, Ем. и П. Стойкова. Данъчен контрол и администрация. Учебник. В. Търново, Фабер, 2013 |
| 19. 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 |
| 20. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П. Креативност и конфликтност в данъчния контрол. Учебник за магистри дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“, 2020 г. |

**6.3. Нормативни документи**

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

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.lex.bg/ |
| 2. www.nap.bg/ |
| 3. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=79 |
| 4. www. minfin.bg/ |
| 5. http://www.ibfd.com |
| 6. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=29 |
| 7. http://scholar.google.bg/ |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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