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“Комуникация и координация в данъчния контрол ” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-349**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-349 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ/АНГЛИЙСКИ | 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% | 10% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 50% | 50% | 60% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Тест* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Основната цел на курса е да бъдат усвоени знания и умения за установяване съответствието на прилаганите от данъчно задължените лица системи за отчитане и контрол с данъчните разпоредби. Придобиването на подходящи „меки умения“ (Soft skills), способства за коректно изпълнение на данъчните, осигурителните и другите публични задължения на физическите лица и представителите на юридическите лица.

**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 комуникацията и координацията в данъчния 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 в прилагането на данъчното законодателство. 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 неправомерно поведение от участниците в данъчния процес.

***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 изследване на практически казуси, в които са налични грешки и злоупотреби, подлежащи на финансов анализ и контрол. Провеждат се дебати и дискусии по актуални въпроси от контролната практика на органите за данъчен контрол и свързаните с дейността им комуникационни и координационни процеси с банковия, митническия, бюджетния, застрахователния, осигурителния и бизнес контрола.

**2.4. Очаквани резултати**

Обучението по "Комуникация и координация в данъчния контрол" предоставя възможност за бързо и прецизно ориентиране в системата на контрол, осъществяван от приходната администрация, структурните звена и обхвата на тяхната дейност. Придобитите знания и умения повишават възможностите за професионална реализация в данъчната и митническата администрация, Министерства и ведомства, НОИ, банкови институции, 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.

Конкретните направления на контролното познание са свързани с относимата правна уредба и уменията с подходяща комуникационна стратегия и техника не само да се установят грешки и нарушения в отчетността и процесуалните изисквания, но и да се координират контролните процедури с вътрешно-ведомствените звена и с други контролни органи. Основният стремеж е да се подобрят знанията и уменията, водещи до повишаване събираемостта на бюджетните приходи, ограничаване на „сивата икономика“, изпирането на пари, укриването и избягването на данъчни и други бюджетни приходи.

**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** |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ ПУБЛИЧНИТЕ ВЗЕМАНИЯ** | 4 | 1 | 2 | 0.5 | 4 | 1 |
| *1. Публични вземания.  2. Контролна система.* |
| **КОМУНИКАЦИЯТА В КОНТРОЛНИЯ ПРОЦЕС** | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Същност, място и роля на комуникацията в данъчния контролен процес.  2. Формална и неформална комуникация.  3. Вербална, невербална и визуална комуникация.  4. Низходяща и възходяща комуникация.* |
| **ПИСМЕНА КОМУНИКАЦИЯ В ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 5 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 |
| *1. Документална обоснованост на фактите и обстоятелствата в данъчния контрол.  2. Официални и частни документи.  3. Счетоводни документи.  4. Електронни документи.  5. Електронен подпис.* |
| **ЗАЩИТА НА ЛИЧНИТЕ ДАННИ** | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Правна уредба.  2. Лични данни – същност и видове.  3. Лични данни в данъчно-осигурителния процес (ДОП).  4. Администратор и обработващ на лични данни – задължения и отговорности.  5. Последици при незаконосъобразна обработка.* |
| **КЛАСИФИЦИРАНА ИНФОРМАЦИЯ** | 5 | 2 | 2 | 0.5 | 5 | 2 |
| *1. Правна уредба.  2. Класификация на информацията.  3. Форми на защита.  4. Администриране на процесите по защита на информацията.* |
| **КООРДИНАЦИЯТА В КОНТРОЛНИЯ ПРОЦЕС** | 3 | 1 | 3 | 0.5 | 3 | 1 |
| *1. Същност и видове координация.  2. Контролни процедури, подлежащи на координиране.  3. Координация и субординация в контролния процес.  4. Вътрешноинституционална координация.  5. Междуинституционална координация.* |
| **ДОКУМЕНТАЛНА СИГУРНОСТ В КОМУНИКАЦИЯТА И КООРДИНАЦИЯТА В ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 5 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 |
| *1. Проблеми при комуникация и координация в данъчния контрол.  2. Предизвикателства, свързани с дигитализацията и изкуствения интелект в данъчния процес.* |
| **КОРЕСПОНДЕНЦИЯ В ДАНЪЧНИЯ ПРОЦЕС** | 5 | 2 | 2 | 0.5 | 5 | 2 |
| *1. Служебна кореспонденция, съдържаща данни за данъчни цели.  2. Лична кореспонденция, съдържаща данни за данъчни цели.  3. Лични писмени записки.  4. Документооборот за данъчни цели.* |
| **ДИГИТАЛИЗАЦИЯ НА КОМУНИКАЦИЯТА И КООРДИНАЦИЯТА В ДАНЪЧНИЯ КОНТРОЛ** | 5 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 |
| *1. Комуникация и координация, чрез електронна поща (имейли) - идентификация и защити.  2. Комуникация и координация, чрез мобилни приложения.  2. Изкуствен интелект в комуникацията и координацията при контрол върху данъчни задължения.* |
| **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 LEX.bg | X | X |
| 3.2 https://eur-lex.europa.eu | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс по „Комуникация и координация в данъчния контрол“ в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg/course/view.php?id=8643 |
| 2. Учебник по „Комуникация и координация в данъчния контрол“. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. АВРАМОВ, Й. Данъчен и митнически контрол. София, Паралакс, 2001 |
| 2. ДИНЕВ, М. Контролът в социалното управление. София, Тракия, 1999 |
| 3. ДОНЕВ, К и др. Теория на финансовия контрол. Варна, Наука и икономика, 2010 |
| 4. СИМЕОНОВ, О. Концептуални аспекти на съвременното развитие на управления контрол. Монография. София, Изд. ВУЗФ, 2010 |
| 5. СИМЕОНОВ Огнян, Асенов Емил, Петрова Даниела, Дончев Тома, Лечева Ина, Динева Валерия, Ранчев Георги, „Финансов контрол“, София, Издателски комплекс УНСС, 2015 |
| 6. СЛАВКОВ, Б. Данъчна система и контрол. София, Труд и право, 2001 |
| 7. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П. Креативност и конфликтност в данъчния контрол. Учебник за магистри дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“, 2020 г. |
| 8. 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. |
| 9. Jacqueline S. Hammersley; Michael A. Ricci. Using Audit Programs to Improve Auditor Evidence Collection. The Accounting Review (2021) 96 (1): 251–272. |
| 10. 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 |
| 11. 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 |
| 12. АРМСТРОНГ, М., Управление на човешките ресурси, Бургас, Делфи-прес ООД, библиотека „Изкуството на бизнеса”, 1993 |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс |
| 2. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
| 3. ЗАКОН за данък върху добавената стойност (ДДС) |
| 4. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица |
| 5. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане |
| 6. ЗАКОН за местните данъци и такси |

**6.4. Интернет ресурси**

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

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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