РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (доц. д-р Маргарита Шопова) | Приета от ФС, Протокол № 6 от 26.11.2024 г. Приета от КС, Протокол № 6 от 20.11.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Счетоводство на инвестиционните предприятия” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-КСО-Б-336**  **Брой кредити по учебен план: (4)** | |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-КСО-Б-336 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.04/2024 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

**Часове учебна заетост (семестър с продължителност 9 седмици)**

***Таблица № 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Учебна заетост**  **/аудиторна и извънаудиторна/** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **1. Аудиторна заетост (АЗ)** | **45** | **23** | **45** |
| 1.1. Лекции | 27 | 14 | 27 |
| 1.2. Семинарни занятия | 18 | 9 | 18 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **63** | **85** | **63** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 32 | 43 | 32 |
| 2.2. Академични задания | 31 | 42 | 31 |
| 2.2.1. Курсови разработки и проекти | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 16 | 21 | 16 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 15 | 21 | 15 |
| **Всичко:** | **108** | **108** | **108** |

**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% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 50% | 50% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Решаване на тест и/или задача (казус) по съдържанието на учебния материал.* | **50%** | **50%** | **50%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Учебната дисциплина е свързана с получаване на специфични знания за дейността на специализираните инвестиционни предприятия – инвестиционни дружества, договорни фондове, дружества със специална инвестиционна цел, управляващи дружества и инвестиционни посредници, ангажирани пряко с управлението на капиталови, дългови и компенсаторни финансови инструменти. Съдържанието е ориентирано към същността на тези инвестиционни носители, тяхното публично предлагане на националния и на чуждестранните капиталови пазари, правната регламентация на сделките с тях. Специално внимание се отделя на счетоводните проблеми при формирането на портфейла от инвестиционни носители, неговото текущо оценяване и актуализиране. Ангажират се възможностите за формиране на рационална счетоводна политика в дългосрочен план.

Учебното съдържание предлага възможности за самостоятелни разсъждения, за избор на вариантни решения, за творческо отношение към постановки в нормативни актове, за сравняване, анализиране и обобщаване. Използваните работни понятия са съобразени с националното законодателство и приложимите счетоводни стандарти.

**2.2. Предварителни изисквания**

При разработването на учебния материал се изхожда от обстоятелството, че обучаемите вече имат придобити базови знания и умения по счетоводство, затова в отделните теми се акцентира върху различията и особеностите при отчитане на имуществото и дейността на инвестиционните предприятия.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

При преподаването на учебния материал и с цел неговото пълноценно усвояване от обучаваните се прилагат различни традиционни и иновативни и интерактивни методи. Новите знания се представят под формата на академични лекции с използването на мултимедийни презентации. По време на семестриалните занятия студентите решават практически казуси, дискутират поставени по време на лекцията или от ръководителя на семестриалните занятия проблеми, работят с нормативни актове и документи, анализират счетоводна информация, дава им се възможност да развият свое мислене, да проявят креативност и да работят в екип. За подобряване на практико-приложните им умения се възлага решаването на самостоятелно семестриално задание по дисциплината.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Акцентът при организирането на обучението по дисциплината в дистанционна форма на обучение, се поставя върху синхронни и асинхронни лекции и консултации, чрез платформата за дистанционно и електронно обучение с отворен код Moodle (https://dl.uni-svishtov.bg/course/view.php?id=5453). Разработени са подходящи образователни ресурси под формата на: интерактивни учебни материали, онлайн тестове с непосредствено оценяване на показаните знания, комуникационни връзки с преподавателите. Също така чрез използването на виртуални класни стаи се дава възможност за интегриране на аудио-визуална комуникация в курса.

Текущият контрол по дисциплината се осъществява чрез решаване на електронни тестове и семестриално задание. Семестриалното задание се предава в електронен вид, в платформата за дистанционно обучение, което се оценява след проверка от страна на преподавател по дисциплината.

**2.4. Очаквани резултати**

След усвояване на учебния материал студентите ще придобият:

- задълбочени знания за появата, развитието и състоянието на инвестиционните предприятия като отчетно обособени единици;

- компетенции по отношение на организацията, текущото и периодичното счетоводно отчитане в инвестиционните предприятия;

- умения да прилагат на практика счетоводните способи при отчитане на имуществото и дейността на инвестиционните предприятия.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Università degli Studi di Bologna

2. Western Illinois University

3. ИУ - Варна

4. МВБУ - Ботевград

**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 инвестирането в ценни книжа и финансови инструменти** | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 |
| *1.1. Същност и историческо развитие на инвестирането в ценни книжа и финансови инструменти.  1.2. Ценните книжа и финансовите инструменти като инвестиционни носители.  1.3. Правни субекти на капиталовия пазар у нас.* |
| **Предмет на дейност, процедура на учредяване, управление и счетоводно отчитане на процедурата по учредяване в инвестиционното предприятие** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *2.1. Предмет на дейност и процедура на учредяване.  2.2. Управление на инвестиционното предприятие.  2.3. Счетоводно отчитане на процедурата по учредяване.* |
| **Състав и структура на имуществото на инвестиционното предприятие** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *3.1 Състав и структура на активите.  3.2 Състав и структура на капитала.* |
| **Формиране и отчитане на портфейлите от ценни книжа и финансови инструменти в инвестиционното предприятие** | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 |
| *4.1. Отчитане на сделките с ценни книжа и финансови инструменти в инвестиционното предприятие.  4.2. Отчитане на операциите по обратното изкупуване на собствени ценни книжа.  4.3. Доверително управление на ценни книжа и финансови инструменти, замяна и прехвърляне на акции.* |
| **Дружествата със специална инвестиционна цел и договорните фондове като правно-организационна форма на предприятия за колективно инвестиране** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *5.1. Дружествата със специална инвестиционна цел като правно-организационна форма на предприятия за колективно инвестиране.  5.2. Договорните фондове като правно-организационна форма за колективно инвестиране в прехвърляеми ценни книжа.* |
| **Отчитане на разходите и приходите в инвестиционните предприятия** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *6.1. Същност, състав и отчитане на разходите.  6.2. Същност, състав и отчитане на приходите.* |
| **Отчитане на финансовия резултат от дейността на инвестиционните предприятия** | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| *7.1 Характеристика на финансовия резултат като отчетна категория.  7.2 Особености на отчетните процедури.* |
| **Преобразуване, прекратяване на дейността и ликвидация на инвестиционните предприятия** | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 |
| *8.1. Процедури по преобразуване.  8.2. Прекратяване на инвестирането в ценни книжа и финансови инструменти.  8.3. Несъстоятелност и ликвидация.* |
| **Общо:** | **27** | **18** | **14** | **9** | **27** | **18** |

**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. Атанасов, Ат. и др. Счетоводство на инвестиционните предприятия: Учебник: Център за дистанционно обучение/Атанасов, Атанас, Ралица Данчева. - Свищов: АИ Ценов, 2024 |
| 2. Учебен курс по дисциплината "Счетоводство на инвестиционните предприятия" в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА "Д. А. Ценов" https://dl.uni-svishtov.bg |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Сборници с доклади от конференции със счетоводна и финансова проблематика. |
| 2. Специализирана периодика в областта на счетоводството и инвестирането в ценни книжа и финансови инструменти. |
| 3. Брезоева, Б. Счетоводни и данъчни аспекти на промяна в счетоводната политика в резултат на МСФО 9 Финансови инструменти. https://www.tita.bg/free/accounting/589 |
| 4. Атанасов, Ат., Данчева, Р., Тодоров, Т. Счетоводство на инвестиционните предприятия. Свищов, АИ Ценов, 2017. |
| 5. Атанасов, Ат., Петров, Л., Данчева, Р. Отчитане на сделки с финансови инструменти. Свищов, АИ Ценов, 2017. |
| 6. Атанасов, Ат. и др. Отчитане на сделки с финансови инструменти: Учебник: Център за дистанционно обучение / Атанас Атанасов, Ралица Данчева. - Свищов: АИ Ценов, 2024. |
| 7. Атанасов, А. Отчитане на сделки с дългови инструменти: Учебник: Център за дистанционно обучение /Атанас Атанасов - Свищов: АИ Ценов, 2023. |
| 8. Вейсел, А. Отчитане на финансовите инструменти/Али Вейсел. - София, Форком, 2018 |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. Закон за счетоводството. |
| 2. Закон за публичното предлагане на ценни книжа. |
| 3. Закон за пазарите на финансови инструменти. |
| 4. Закон за дружествата със специална инвестиционна цел и за дружествата за секюритизация. |
| 5. Закон за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране. |
| 6. Приложими счетоводни стандарти. |
| 7. Наредба № 38 за изискванията към дейността на инвестиционните посредници. |
| 8. Наредба 44 от 20.10.2011 г. за изисквания към дейността на колективните инвестиционни схеми, управляващите дружества, националните инвестиционни фондове, алтернативните инвестиционни схеми и лицата, управляващите алтернативни инвестиционни фондове (загл. изм. – ДВ, бр. 63 от 2016, доп. – ДВ, бр. 55 от 2022 г.) ДВ, бр. 85 от 01.11.2011 г., посл. изм., ДВ, бр. 52 от 18.06.2024 г. |
| 9. МСФО 9 Финансови инструменти. |
| 10. МСС 32 Финансови инструменти: представяне. |
| 11. МСС 1 Представяне на финансови отчети |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. Електронна страница на Комисията за финансов надзор в Р България. |
| 2. Електронна страница на Министерството на финансите на Р България. |
| 3. Електронна страница на БНБ. |
| 4. Официални електронни страници на инвестиционни предприятия. |
| 5. Специализирани електронни издания по счетоводство. |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (проф. д-р Атанас Атанасов) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Ралица Данчева) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Галина Чиприянова) |  |