РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра “СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
|  Декан: …...…………….............................(проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 10 от 15.06.2021 г.Приета от КС, Протокол № 17 от 01.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Отчитане на сделки с финансови инструменти” |
| **Код на дисциплината: ФСО-КСО-М-312****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-КСО-М-312 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | 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 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади |  0  |  0  |  0  |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 25 | 31 | 25 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 22 | 30 | 22 |
| **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)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни *(% от комплексната оценка)* | 25% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 35% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Комбиниран вариант, който включва тест и казус.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **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 и инвестиционните посредници, ангажирани пряко със сделките и управлението на базови (основни) и производни (деривативни) финансови инструменти. Съдържанието е ориентирано към същността на тези отчетни обекти, 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 портфейли от финансови инструменти, тяхното текущо оценяване и актуализиране. Ангажират се възможностите за формиране на рационална счетоводна политика в дългосрочен план.

 Учебното съдържание е систематизирано по начин, който да 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, приложимите счетоводни стандарти и изискванията на европейското законодателство относно финансовите инструменти и пазарите, на които те се търгуват.

**2.2. Предварителни изисквания**

С цел пълноценно усвояване на учебния материал по настоящата дисциплина е препоръчително обучаемите да притежават предварителни знания в областта на теорията на счетоводството и финансовото счетоводство.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

В редовна форма на обучение се използват следните методи на преподаване: лекции, казуси, дебати, дискусии, директни инструкции и др.

***2.3.2 Дистанционна форма***

В дистанционна форма на обучение се използват следните методи на преподаване: консултации, казуси, дискусии, директни инструкции, индивидуални и групови задания и др. В тази форма на обучение се поставя акцент върху неприсъствената, но достатъчно активна и надеждна комуникация със студентите, посредством специализирана електронна система.

**2.4. Очаквани резултати**

След усвояване на учебния материал студентите ще придобият:

- задълбочени знания за актуалното състояние и развитието на пазарите за финансови инструменти, ролята и значението на конкретните участници в тези пазари и възможностите за счетоводно отчитане на финансови инструменти както при емитентите, така и при инвеститорите;

- компетенции по отношение на методологията, техниката, формите и организацията на счетоводното отчитане на финансовите инструменти;

- фундаментални умения да прилагат на практика счетоводните способи при отчитане на сделките с финансови инструменти.

**III. разпространение на дисциплината**

1. Università degli Studi di Bologna

2. Western Illinois University

3. Ekonomiska Univerzita v Bratislave, Slovakia

4. Universite Pierre-Mendes, Grenoble, France

5. Финансовый университет при Правительствe Российской Федерации

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Финансовите инструменти като отчетна категория** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *1.1. Правна регламентация и основни работни понятия1.2. Групиране на финансовите инструменти за нуждите на отчитането1.3. Признаване, първоначално и последващо оценяване на финансови инструменти* |
| **Капиталовите предприятия като носители на финансови инструменти** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *2.1. Обща характеристика, видове и правен статут2.2. Особености при формиране на имуществото и отчетни процедури2.3. Счетоводно отчитане на номиналното и ефективното увеличение на капитала2.4. Отчетни процедури при конвертирането на облигациите в акции и трансформирането за задължения в капитал2.5. Отчитане на операциите по обратно изкупуване на собствени капиталови инструменти* |
| **Отчитане на финансови инструменти от инвестиционния портфейл** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *3.1. Отчитане на дялове в други предприятия3.2. Отчитане на дългови финансови инструменти3.3. Особености при отчитане на съвместни споразумения* |
| **Отчитане на сделки с безналични държавни ценни книжа** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *4.1. Нормативно-технологични особености на сделките с безналични държавни ценни книжа4.2. Залог и обратно изкупуване на безналични държавни ценни книжа преди падежа им4.3. Изплащане на безналични държавни ценни книжа и лихвите по тях4.4. Сетълмент на сделки с безналични държавни ценни книжа* |
| **Отчитане на сделки с финансови инструменти от търговския портфейл на предприятието** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *5.1. Отчитане на операциите по формиране на търговския портфейл5.2. Отчитане на опционните контракти5.3. Отчитане на договор за фючърс5.4. Отчитане на операциите по продажбата на финансови инструменти от портфейла5.5. Отчитане на „маржин” покупките и късите продажби* |
| **Отчитане на специфични сделки с финансови инструменти** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *6.1. Отчитане на операциите по доверително управление на финансови инструменти6.2. Отчитане на плащания, базирани на акции* |
| **Доходност на портфейли от финансови инструменти и счетоводни аспекти на хеджирането** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *7.1. Доходност на портфейли от финансови инструменти7.2. Счетоводни аспекти на хеджирането* |
| **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. Атанасов, Ат., Петров, Л., Данчева, Р. Отчитане на сделки с финансови инструменти. Свищов, АИ Ценов, 2015. |
|  2. Петров, Л., Атанасов, Ат. Счетоводство на инвестиционното предприятие. Свищов, АИ Ценов, 2011. |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. Специализирана периодика в областта на счетоводството и пазарите на финансови инструменти |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. Закон за счетоводството. |
|  2. Закон за публичното предлагане на ценни книжа. |
|  3. Закон за ипотечните облигации. |
|  4. Закон за сделките с компенсаторни инструменти. |
|  5. Закон за Комисията за финансов надзор. |
|  6. Закон за дружествата със специална инвестиционна цел. |
|  7. Закон за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране. |
|  8. Закон за пазарите на финансови инструменти. |
|  9. Закон срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти. |
|  10. Международни стандарти за финансово отчитане. |
|  11. Национални счетоводни стандарти. |
|  12. Наредба № 5 за реда и условията за придобиване, регистриране, изплащане и търговия с държавни ценни книжа. |
|  13. Наредба № 8 за Централния депозитар на ценни книжа. |
|  14. Наредба № 15 за контрол върху сделките с държавни ценни книжа. |
|  15. Наредба № 16 за условията и реда за извършване на маржин покупки, къси продажби и заем на ценни книжа. |
|  16. Наредба № 31 за сетълмент на държавни ценни книжа. |
|  17. Наредба № 38 за изискванията към дейността на инвестиционните посредници. |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. Официална електронна страница на КФН |
|  2. Официална електронна страница на БФБ |
|  3. Официална електронна страница на МФ |

Съставил/и/:

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

Ръководител катедра:

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