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 № 7 от 16.12.2024 г. Приета от КС, Протокол № 8 от 13.12.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Счетоводство на инвестиционните предприятия” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-КСО-М-316**  **Брой кредити по учебен план: (6)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-КСО-М-316 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.03/2024 |

**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 | 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)* | 10% | 0% | 0% |
| 1.2. Семестриални контролни  *(% от комплексната оценка)* | 20% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 30% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Решаване на тест и/или задача (казус) по съдържанието на учебния материал.* | **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 – 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 методи, като:

- лекции;

- дебати;

- дискусии;

- казуси;

- директни инструкции;

- демонстрации и др.

***2.3.2 Дистанционна форма***

В дистанционна форма обучението на студентите се осъществява с помощта на интернет базирани информационни технологии (платформа за дистанционно обучение, социални мрежи и сайтове за комуникация и обучение) с прилагане на иновативни синхронни и асинхронни методи на преподаване (интерактивно обучение, участие в консултации, участие във форуми и чат групи, лични контакти по телефон или електронна поща).

**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** | 5 | 1 | 2.5 | 0.5 | 5 | 1 |
| *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** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 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** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 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** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 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** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 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** | 5 | 2 | 2.5 | 1 | 5 | 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** | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 2 |
| *7.1 Характеристика на финансовия резултат като отчетна категория  7.2 Особености на отчетните процедури* |
| **Преобразуване, прекратяване на дейността и ликвидация на инвестиционните предприятия** | 4 | 1 | 2 | 0.5 | 4 | 1 |
| *8.1. Процедури по преобразуване.  8.2. Прекратяване на инвестирането в ценни книжа и финансови инструменти.  8.3. Несъстоятелност и ликвидация.* |
| **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: |  |  |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Атанасов, Ат., Данчева, Р. Счетоводство на инвестиционните предприятия. Свищов, АИ Ценов, 2024. |
| 2. Счетоводство на инвестиционните предприятия. Учебен курс в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg/course/view.php?id=3809 |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. Атанасов, Ат., Петров, Л., Данчева, Р. Отчитане на сделки с финансови инструменти. Свищов, АИ Ценов, 2024. |
| 2. Атанасов, Ат. Отчитане на сделки с дългови инструменти. Свищов, АИ Ценов, 2023. |
| 3. Сборници с доклади от конференции със счетоводна и финансова проблематика. |
| 4. Специализирана периодика в областта на счетоводството и инвестирането в ценни книжа и финансови инструменти. |

**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 № 2 за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар |
| 8. Наредба № 38 за изискванията към дейността на инвестиционните посредници |
| 9. Наредба № 44 за изискванията към дейността на колективните инвестиционни схеми, управляващите дружества, националните инвестиционни фондове, алтернативните инвестиционни фондове и лицата, управляващи алтернативни инвестиционни фондове |

**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) |  |