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“Съдебно-счетоводни експертизи” |
| **Код на дисциплината: ФСО-КСО-М-324****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-КСО-М-324 |
| 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 | 12 | 26 | 12 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 15 | 15 | 15 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 20 | 20 | 20 |
| **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)* | 0% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 60% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Комплексна оценка от: 1.Решение на Тест - писмен или (дистанцонен в система за дистанционно обучение); 2. Оценка от Решение на Казус -Семестриално задание - ЗАКЛЮЧЕНИЕ ( изпратено в зависимост от формата на обучение и/ или прикачено в системата за дистанционно обучение) ; 3. Оценка от решение на "On-Line" тестове ( в зависимост от формата на обучение).4. Формиране на крайна оценка в зависимост от изпълнението на предходните 3 критерия.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Дисциплината „Съдебно – счетоводни експертизи “ осигурява теоретични и практически знания и умения относно, съдебната експертиза, като процесуална форма използваща специални знания в процеса на съдопроизводството. Разглеждат се задачите на съдебно-счетоводната експертиза и видовете съдебно-счетоводни експертизи. Направена е класификация на съдебните експертизи и исторически преглед на възникването на съдебно-счетоводните експертизи. Очертани са въпросите за компетенциите и статуса на експерта- вещо лице. Направено е разграничение между одит, финансова ревизия и заключение на експерт – вещо лице. Разгледан е обекта, предмета и метода на съдебно-счетоводната експертиза. Показани са теоретичните въпроси свързани с изготвянето на „Заключението“ на експерта- вещо лице и е представено нагледно примерно заключение. В отделните теми са разгледани последователно въпросите за: Експертно изследване на операциите с парични средства в касата и на сметки в банки; Експертно изследване на операциите с материални запаси; Експертно изследване на операциите свързани с труд и работна заплата; Експертно изследване на операциите свързани с дълготрайни активи; Експертно изследване на финансовите отчети

**2.2. Предварителни изисквания**

Основи на счетоводството; Финансово счетоводство; Счетоводство на предприятието; Управленско счетоводство; Счетоводен софтуер.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекционен курс ; Представяне на изготвено примерно "Заключение"- на експерта вещо лице, чрез показан казус

***2.3.2 Дистанционна форма***

Предоставяне на екран на решение на Казус -изготвено примерно "Заключение"- на експерта - вещо лице - пример ; Учебник по дисциплината "Оn-Line" ; Тестове съобразени с текстовата част на учебника - Оn-Line

**2.4. Очаквани резултати**

Придобиване на знания и умения за самостоятелно изготвяне на "Заключение"- на експерта - вещо лице, знания за нормативното регламентиране на Съдебно-счетоводните експертизи

**III. разпространение на дисциплината**

Дисциплината се изучава в Европейски университети; в Руската федерация -в т.ч Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации и у нас в УНСС гр. София; ИУ гр. Варна.

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **${temi#1}Тема I. Общи положения на съдебно-счетоводната експертиза** | 2 | 0.5 | 1 | 0 | 2 | 0.5 |
| *1.1. Съдебната експертиза – основна процесуална форма използваща специални знания в съдопроизводството1.2. Задачи на съдебно-счетоводната експертиза1.3. Видове съдебни експертизи1.3.1 Според момента на възлагането им в хода на съдебното производство1.3.2 Според броя на специалистите на които те се възлагат1.3.3Според това до колко области на познанието и науката се отнася експертното заключение1.3.4 Според областта на познание, което следва да притежават вещите лица на които е възложено изготвянето на експертното заключение1.4. Класификация на съдебните експертизи1.5. Историческо развитие на съдебно -счетоводната експертиза1.6. Експерт- вещо лице при съдебно-счетоводната експертиза – статус и компетенции1.7. Отличителни признаци на съдебно-счетоводната експертиза спрямо одита и финансовите ревизии на стопанската дейност*  |
| **${temi#2}Тема II. Обект, предмет и метод на съдебно- счетоводната експертиза** | 2 | 0.5 | 1 | 0.5 | 2 | 0.5 |
| *2.1. Обект и предмет на съдебно-счетоводната експертиза 2.2. Метод на експертизата*  |
| **${temi#3}Тема III. Заключение на съдебно-счетоводната експертиза** | 8 | 3 | 4 | 1.5 | 8 | 3 |
| *3.1. Съдържание на заключението на съдебно-счетоводната експертиза 3.2. Граница на компетентност и отговорност на експерта при изготвянето на съдебно-счетоводната експертиза*  |
| **${temi#4}Тема IV. Експертно изследване на операциите с парични средства в касата и на сметки в банки** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *4.1. Експертно изследване на операциите с парични средства в касата и по сметки в банки (обекти, задачи, източници на информация, доброкачественост и достатъчност на първичните счетоводни документи свързани с касови и банкови операции) 4.2. Аналитични и документални способи при изследването на операциите с паричните средства в касата и по сметки в банки*  |
| **${temi#5}Тема V. Експертно изследване на операциите с материални запаси** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *5.1. Експертно изследване на операциите с материални запаси (обекти, източници на информация, методически способи и процедури на експертизата)5.2. Аналитични и документални способи при изследването на операциите с материални запаси* |
| **${temi#6}Тема VI. Експертно изследване на операциите свързани с труд и работна заплата** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *6.1.Експертното изследване на операциите свързани с труд и работна заплата (обекти, източници на информация, способи и процедури на експертизата)6.2. Аналитични способи при изследването на операциите свързани с труд и работна заплата* |
| **${temi#7}Тема VII. Експертно изследване на операциите свързани с дълготрайни активи** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Въведение в учебната тема2. Съдържание на учебната тема2.1. Експертно изследване на операциите с ДЪЛГОТРАЙНИ активи(принципи, нормативна база, цели, задачи, обекти на изследване и източници наинформация за тях, методически способи и процедури на експертизата)2.1.1 Принципи на проверка при експертното изследване на операциите сдълготрайни активи2.1.2 Нормативна база регламентираща дълготрайните активи Учебно пособие за дистанционно обучение 2Център за дистанционно обучение, Стопанска академия „Д. А. Ценов“2.1.3 Задачи на експертното изследване на операциите с дълготрайниактиви2.1.4.Обекти на експертното изследване с дълготрайни активи2.1.5 Източници на информация за експертно изследване на операциите сдълготрайни активи2.1.6 Методически способи и процедури на експертизата на операциите сдълготрайни активи2.2.Аналитични и документални способи при изследването на операциитес ДЪЛГОТРАЙНИ активи;* |
| **${temi#8}Тема VIII. Експертно изследване на финансовите отчети** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Същност, компоненти и качествени характеристики на финансовите отчети2. Аналитични способи за изследване на информацията във финансовите отчети* |
| **${temi\_sum#1}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 |  |   |
| 2. Интернет | X | X  |
| 3. Специализирани програмни продукти: |  |  |
|  3.1   | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. Съдебно-счетоводни експертизи. Автори: Иван Душанов, Петър Цанков. София, Издателство РОМИНА, 2004 г |
|  2. Съдебни експертизи. Автори: Петър Цанков и колектив. Варна, Университетско издание ВСУ, 2012 г. |
|  3. Съдебни експертизи: Обща част . Автори: Петър Цанков и колектив. София, Издателство: РОМИНА, 2004 г. |
|  4. Организация на съдебната експертиза. Експертно научно изследване, проведено във Варненския съдебен район . Автори: Петър Цанков и колектив. Варна : Варненски свободен унив. Черноризец Храбър, 2014 г. |
|  5. Съдебни експертизи : Нормативна уредба, съдебна практика. Съставител и редактор Веселин Вучков. София, Издателство Фенея, 2003 г. |
|  6. Съдебно-счетоводни експертизи. Автори: Михаил Дочев, Христо Дочев. Велико Търново. Издателство Фабер, 2012 г. |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. Качество на финансовото отчитане и разследващото и съдебно счетоводство. Автор: Таня Шкобич. // ИДЕС, XVI, 2012 г., брой № 8, с. 10-21. |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ГПК чл.195 до чл.203 вкл. |
|  2. НК чл.291 ал.1 и ал.2 |
|  3. НПК чл.144 до чл.154 вкл. |
|  4. АПК чл.49 до чл.51 вкл. |
|  5. ЗСВ чл.395 до чл.403 вкл. |
|  6. ДОПК чл.60 до чл. 68 вкл. |
|  7. ЗСч. чл.6;чл.7;чл.10 |
|  8. ЗНФО чл.5;чл.13 |
|  9. ЗЗД чл.86 |
|  10. Постановление №72 обн., ДВ, бр.33 от 19 април 1994 г.; изм., бр.74 от 1995 г., бр.15 от 22 февруари 2000г.Член единствен. (1) (пред.чл.единствен, ДВ,бр.15 от 2000 г.) |
|  11. ЗОПБ –Закон за ограничаване на плащанията в чл.3; |
|  12. ЗПУПС – Закона за платежните услуги и платежните системи – чл.62; чл63 ;чл.137 ал. (5) |
|  13. Закон за кредитните институции чл.151, ал.4 |
|  14. Наредба № 2 от 29 юни 2015 г. за вписването, квалификацията и възнагражденията на вещите лица. Държавен вестник бр. 50 от 3 юли 2015 г. |
|  15. Закон за счетоводството Обн., ДВ, бр. 95 от 8.12.2015 г., в сила от 1.01.2016 г., изм., бр. 74 от 20.09.2016 г., в сила от 1.01.2018 г., изм. и
доп., бр. 95 от 29.11.2016 г., бр. 97 от 6.12.2016 г., в сила от 1.01.2017 г. |

 **6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. Практическо помагало за вещи лица и кандидати за вещи лицаhttp://domino.admincourtsofia.bg/bcap/admc/webdata.nsf/ |
|  2. Вещите лица в България – етични стандарти и механизми за контрол върху тяхната дейностhttp://expert-bg.com/PDF/publication\_51\_1.pdf |
|  3. http://www.bg-pravo.com/2012/09/58.html |
|  4. http://www.bg-pravo.com/2014/10/sadebni-ekspertizi-obshta-chast. |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………${authors#1}(доц. д-р Галина Чиприянова) |
|  …………………………………${authors#2}(доц. д-р Станислав Александров) |
|  …………………………………${authors#3}(гл. ас. д-р Божидар Божилов) |

Ръководител катедра:

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