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/ДИСТАНЦИОННА Език: 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** |
| **${temi#1}Тема I. Общи положения на съдебно-счетоводната експертиза** | 2 | 0.5 | 1 | 0 | 2 | 0.5 |
| *1.1. Съдебната експертиза – основна процесуална форма използваща специални знания в съдопроизводството 1.2. Задачи на съдебно-счетоводната експертиза 1.3. Видове съдебни експертизи 1.3.1 Според момента на възлагането им в хода на съдебното производство 1.3.2 Според броя на специалистите на които те се възлагат 1.3.3Според това до колко области на познанието и науката се отнася експертното заключение 1.3.4 Според областта на познание, което следва да притежават вещите лица на които е възложено изготвянето на експертното заключение 1.4. Класификация на съдебните експертизи 1.5. Историческо развитие на съдебно -счетоводната експертиза 1.6. Експерт- вещо лице при съдебно-счетоводната експертиза – статус и компетенции 1.7. Отличителни признаци на съдебно-счетоводната експертиза спрямо одита и финансовите ревизии на стопанската дейност* |
| **${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* |
| **${temi#7}Тема VII. Експертно изследване на операциите свързани с дълготрайни активи** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Въведение в учебната тема 2. Съдържание на учебната тема 2.1. Експертно изследване на операциите с ДЪЛГОТРАЙНИ активи (принципи, нормативна база, цели, задачи, обекти на изследване и източници на информация за тях, методически способи и процедури на експертизата) 2.1.1 Принципи на проверка при експертното изследване на операциите с дълготрайни активи 2.1.2 Нормативна база регламентираща дълготрайните активи  Учебно пособие за дистанционно обучение 2 Център за дистанционно обучение, Стопанска академия „Д. А. Ценов“ 2.1.3 Задачи на експертното изследване на операциите с дълготрайни активи 2.1.4.Обекти на експертното изследване с дълготрайни активи 2.1.5 Източници на информация за експертно изследване на операциите с дълготрайни активи 2.1.6 Методически способи и процедури на експертизата на операциите с дълготрайни активи 2.2.Аналитични и документални способи при изследването на операциите с ДЪЛГОТРАЙНИ активи;* |
| **${temi#8}Тема VIII. Експертно изследване на финансовите отчети** | 6 | 2 | 3 | 1 | 6 | 2 |
| *1. Същност, компоненти и качествени характеристики на финансовите отчети 2. 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) |  |