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“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.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 | 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***

Акцентът при организирането на обучението на студентите в дистанционна форма се поставя върху синхронни и асинхронни лекции и консултации, чрез интегрирана платформа за електронно обучение с отворен код Moodle. Разработени са подходящи образователни ресурси под формата на: интерактивни учебни материали, он-лайн тестове за решаване с непосредствено оценяване на показаните знания, комуникационни връзки с екипа за осигуряване преподаването на дисциплината.

Предоставяне на екран с решение на Казус - изготвено примерно "Заключение"- на експерта - вещо лице - пример ; Учебник по дисциплината ; 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** |
| **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* |
| **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* |
| **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* |
| **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* |
| **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* |
| **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* |
| **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;* |
| **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* |
| **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. Учебен курс по дисциплината „Съдебно - счетоводни експертизи“ в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА Д. А. Ценов“, https://dl.uni-svishtov.bg |
|  2. Съдебно-счетоводни експертизи. Автори: Иван Душанов, Петър Цанков. София, Издателство РОМИНА, 2004 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. |
|  7. Съдебни експертизи. Автори: Петър Цанков и колектив. Варна, Университетско издание ВСУ, 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. Наредба № Н-1 от 14 февруари 2023 г. за вписването, квалификацията и възнагражденията на вещите лица; Обн. ДВ. бр.18 от 24 Февруари 2023г |
|  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. Закон за счетоводството |

 **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/:

|  |
| --- |
|  …………………………………(гл. ас. д-р Божидар Божилов) |

Ръководител катедра:

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