РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
|  Декан: …...…………….............................(проф. д-р Атанас Атанасов) | Приета от ФС, Протокол № 1 от 10.09.2020 г.Приета от КС, Протокол № 1 от 04.09.2020 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Държавен изпит (СФК)” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-Б-901****Брой кредити по учебен план: (10)** |
| Образователно-квалификационна степен: БАКАЛАВЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-Б-901 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.01/2020 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

|  |  |
| --- | --- |
| **Учебна заетост** | **Часове** |
| **Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** |  |
| 1. Самостоятелна работа
 | 200 |
| 1. Онлайн тестове и модули за самоподготовка
 | 50 |
| **Всички:**  | **250** |

**Схема за формиране на крайната оценка по дисциплина**

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерий** | **Тежест на критерия(% от комплексната оценка)** |
| 1. Тест по "Теория на контрола" | 30% |
| 2. Методически въпрос по контрол | 40% |
| 3. Тест по "Анализ на стопанската дейност" | 30% |
| **Общо за дисциплината:** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на държавния изпит**

Студентите от редовно, задочни и дистанционно обучение на образователна-квалификационна степен бакалавър на специалността СФК се дипломират след полагане на комплексен държавен изпит.

Целта на държавния изпит е бъдещите специалисти да покажат задълбочени познания за същността и методологията на контрола, прилаган в различните форми и видове, да демонстрират знания и умения за извършване на анализи и оценки на конкретни икономически ситуации в проверяваните обекти.

**2.2. Предварителни изисквания**

Учебният план на специалността е подготвен така, че да осигурява широкопрофилна икономическа подготовка на студентите. Съдържанието на учебния материал за държавния изпит е базирано на основните дисциплини по контрол и анализ, изучавани от студентите през целия курс на обучение по специалността.

**2.3. Организация на провеждане на държавния изпит**

Държавният изпит обхваща ключови въпроси от подготовката на студентите по теория на стопанския и финансов контрол, одита, митническия, валутния, банковия и вътрешния контрол, както и икономическия анализ. Изпитът е писмен, като включва тест по теория на контрола, разработване на методически въпрос от изучавания материал по дисциплините Одит, Митнически, валутен, банков и Вътрешен контрол, и тест по анализ. Продължителността е три часа. Оценката е комплексна, включва индивидуални оценки по всеки от компонентите и крайна оценка, формирана по скала с относителни тегла за всеки един от компонентите.

**2.4. Очаквани резултати**

Очакваните резултати от държавния изпит са студентите да покажат комплексния модел от знания и възможности, които да им позволят да работят във всички направления на приложното поле на контрола и икономическия анализ. В този смисъл въпросникът за комплексния държавен изпит съдържа елементи, които изискват студентите да покажат знания по теория на стопанския и финансов контрол, одита, митническия, валутния, банковия и вътрешния контрол, както и икономическия анализ.

**III. Учебно съдържание**

|  |
| --- |
| **ВЪПРОСИ ЗА ДЪРЖАВНИЯ ИЗПИТ** |
| **ВЪПРОСИ ЗА ТЕСТ ПО "ТЕОРИЯ НА КОНТРОЛА"** |
| 1.Същностна характеристика на контрола (същност, задачи, място на контрола в стопанското управление, субект, обект и предмет, елементи на контролната функция)2.Същност, класификация и обхват на видовете и формите на контрола (основни и конкретни).3.Същност и особености на общите методи.4.Писмени обяснения, разследване, претърсване, обиск, справка и обследване.5.Инвентаризация, ревизионна версия, количествен анализ и документална проверка.6.Специфични способи на контрола.7.Същност и обхват на одита, извършван от Сметната палата. Видове одит.8.Същност и организация на данъчно-осигурителния контрол. Данъчни проверки и ревизии – същност, особености, документиране.9.Същност, обхват и документиране на държавната финансова инспекция.10.Същност и особености на независимия финансов одит.11.Същност и видове отговорности. Предпоставки за търсенето на пълна имуществена отговорност. Способи за погасяване и основания за освобождаване от имуществена отговорност.12.Ефективност на контрола. |
| **ТЕМИ ЗА МЕТОДИЧЕСКИ ВЪПРОС В НАПРАВЛЕНИЕ "СТОПАНСКИ И ФИНАНСОВ КОНТРОЛ"** |
| 1.Проверка на касовата дейност на предприятието.2.Проверка на банковите операции на предприятието.3.Проверка на дълготрайните материални активи.4.Проверка на разчетните операции.5.Проверка на материалните запаси и готовата продукция.6.Проверка на финансовите резултати.7.Проверка на финансовото състояние.8.Контрол в селското стопанство.9.Контрол върху търговията и общественото хранене.10.Контрол върху паричните потоци на предприятията.11.Контрол върху труда и работната заплата. |
| **ТЕМИ ЗА МЕТОДИЧЕСКИ ВЪПРОС В НАПРАВЛЕНИЕ "ДАНЪЧНО-ОСИГУРИТЕЛЕН КОНТРОЛ"** |
| 1.Същност, цели, принципи, задачи и обхват на данъчно-осигурителния контрол (ДОК). 2.Организация и етапи на данъчно-осигурителния контрол.3.Методология (методи и способи) и технология (процедури) на данъчния контрол. Същност, организация и документиране на данъчните проверки и ревизии (ДОПК).4.Данъчни субекти. Права и задължения на органите по приходите (ЗНАП). Данъчни обекти – видове публични вземания.5.Контрол върху облагането с данък върху добавената стойност (ДДС).6.Контрол върху корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).7.Контрол върху облагането с местни данъци и такси (ЗМДТ).8.Контрол върху облагане доходите на физически лица (ЗДДФЛ).9.Контрол върху облагането с акциз (ЗАДС). Контрол върху производството и продажбата на алкохол (ЗВСП).10.Данъчни нарушения и престъпления (ЗАНН, АПК, ДОПК, НПК, НК). Данъчни измами, укриване и „бягство“ от данъчно облагане чрез офшорни зони, криптовалути, електронни дейности, сива икономика, изпиране на пари, агресивно данъчно планиране и др.  |
| **ТЕМИ ЗА МЕТОДИЧЕСКИ ВЪПРОС В НАПРАВЛЕНИЕ "ВАЛУТЕН И МИТНИЧЕСКИ КОНТРОЛ"** |
| 1.Същност, обхват, задачи и правни функции на валутния контрол.2.Органи на валутния контрол и субекти на валутните сделки.3.Контрол върху вноса и износа на валутни ценности.4.Контрол върху годността на чуждестранната валута.5.Същност и нормативна уредба на митническия контрол.6.Организация и органи на митническия контрол.7.Многостранни митнически конвенции и спогодби.8.Митнически контрол при внос на стоки.9.Митнически контрол при износ на стоки.10.Митнически облекчения и преференции.11.Митническо представителство. |
| **ТЕМИ ЗА МЕТОДИЧЕСКИ ВЪПРОС В НАПРАВЛЕНИЕ "ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ"** |
| 1.Рамка на вътрешния контрол – дефиниция, компоненти.2.Последователност и обхват на вътрешния контрол.3.Рискът и вътрешния контрол – управление на риска, практически подходи за оценка на рисковете в организациите.4.Системата на вътрешните контроли – логика, процедури, ефективност.5.Средства на вътрешния контрол – организацията, счетоводството и бюджетирането, политиките и процедурите.6.Докладване на резултатите от вътрешния контрол.7.Роли и отговорности в системата на вътрешния контрол – ръководството, персоналът, вътрешните и външните одитори.8.Ограничения пред вътрешния контрол – разумна увереност, неправилно функциониране.9.Оценка на вътрешния контрол – самооценка, оценка от вътрешния одит.10.Вътрешният контрол в публичния сектор на Р България. |
| **ТЕМИ ЗА МЕТОДИЧЕСКИ ВЪПРОС В НАПРАВЛЕНИЕ "ОДИТ"** |
| 1.Ключови концепции при одита – етика, принципи, стандарти за поведение.2.Процес на одита – предварителна подготовка, планиране, одиторска работа, реализация на резултатите.3.Същественост и одитен риск – характеристика на съществеността и одитния риск, модел на одитния риск.4.Одиторски процедури в отговор на оценени рискове – общи отговори, тестове на контрола, детайлни тестове по същество, аналитични процедури.5.Одитни доказателства и одитен подход – характеристика на одитните доказателства, одитен подход, оценка на достатъчност и уместност на доказателствата.6.Ангажименти за преглед, договорни процедури и компилиране на информация.7.Характеристика на съвременния вътрешния одит – дефиниция, стандарти, услуги, предоставяни от вътрешния одит (за увереност и консултации).8.Контрол на качеството на одита – процедури, документиране, докладване |
| **ВЪПРОСИ ЗА ТЕСТ ПО "АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ"** |
| 1.Понятиен апарат на анализа. Съдържание, предмет и задачи. Принципи. Възникване и развитие. Позициониране на анализа в системата на икономическите науки: стопанската отчетност като информационен ресурс на анализа: процедури за анализ при управление на собствеността; анализ и бизнес оценяване; анализ и одит.2.Методологическа база на анализа. Дефиниране на частно-научен метод. Основни характеристики. Методически апарат на анализа. Система от аналитични показатели и фактори. Факторни системи и технологични модели.3.Инструменти на анализа. Класификация. Количествени методи за метрифициране на факторни ефекти: техники и алгоритми.4.Методически особености на анализа на производствения потенциал (обем, динамика, ритмичност, асортимент, качество). Индустриални фирми. Агрофирми и земеделски кооперации. Методически особености на анализа на обема и динамиката на търговския бизнес.5.Анализ на персонала: осигуреност, динамика, използване на работното време. Анализ на производителността на труда.6.Анализ на натоварването на ДМА (производствени машини и оборудване): производствени мощности; екстензивно, интензивно, интегрално използване. Особености на анализа на краткотрайните материални активи.7.Методологически и методически особености на анализа на разходите и издръжката на бизнеса. Анализ на динамиката и структурата на разходите. Анализ на издръжката на операционната (обичайна) дейност: индустриални фирми и земеделски кооперации, търговски фирми.8.Анализ на паричните приходи. Анализ на бизнес резултатите: добавена стойност; покриваем принос; печалба.9.Анализ на динамиката на капитала, собствеността, капиталовата и имуществената структура. Анализ на финансовата независимост на бизнес организациите (платежоспособност, ликвидност, задлъжнялост).10.Анализ на оборота на капитала. Анализ на рентабилността на бизнеса и на ефективността на капитала. |

**IV. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **4.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. АВРАМОВ, Й. Данъчен и митнически контрол. София, Паралакс, 2004 |
|  2. АНТОВ, М. Митническо представителство. Фабер, В. Търново, 2016 г. |
|  3. АНТОВ, М. Митнически контрол върху одобрените икономически оператори, Свищов, АИ ”Ценов”, 2017 |
|  4. АРМСТРОНГ, М., Управление на човешките ресурси, Бургас, Делфи-прес ООД, библиотека „Изкуството на бизнеса”, 1993 |
|  5. АТАНАСОВ, А., ДИНЕВ, М., ДОНЕВ, К., ХАДЖИЙСКИ, Г. Стопански и финансов контрол в НРБ. София, Наука и изкуство, 1984 |
|  6. БЛАГОЕВ, Б. и др. Икономика на предприятието. Варна, Наука и икономика, 2010. |
|  7. БЕЛЕВ, Д. Икономически анализ, София, Лия, 1996. |
|  8. БОБЕВА, А. Правилата за произход на стоките в преференциалната търговия на ЕС // М и т н и ч е с к а хроника, бр.4, 2006 |
|  9. БОЖКОВ, В. Международни финансови стандарти за одит отчети, Велико Търново, Абагар, 2007 |
|  10. БОЖКОВ, В. Показатели за анализ на финансовите отчети на малки и средни предприятия. София, Мисъл. 2009. |
|  11. БЪФЕТ, М. Уорън Бъфет и анализът на финансовите отчети. София, Изток-Запад, 2011. |
|  12. ВАКЛИЕВ,Гр. и др. Основи на стопанския анализ на предприятието. София, 1992. |
|  13. ВЕЛЕВ, Мл. Оценка и анализ на фирмената конкурентоспособност. София, Софтрейд, 2004. |
|  14. ГЕРХАУРД, Н. СМИТ, П.Д., Р. АБХЕЛМАУЕР. Международни одиторски стандарти. Системи за вътрешен контрол. София, Икономика прес, 2009 |
|  15. ГОРАНОВА, З. Обмен на информация между ЕС и трети страни. обучение. // М и т н и ч е с к а хроника, бр. 2, 2008 |
|  16. ГЪРНЕВ, Н., ПЕТКОВА, Д., НАЧЕВА, М. и др. Формиране на одиторско мнение и одиторски доклади върху пълни финансови отчети с общо предназначение. София, ИДЕС, 2011 |
|  17. ДАНАИЛОВ, Д. Бизнес анализи на фирмата. София, Университетско издателство, 1995. |
|  18. ДИНЕВ, Димитър. Модерният вътрешен контрол. София, DDC, 2002. |
|  19. ДИНЕВ, Михаил. Контрол в социалното управление. София, Тракия-М, 1999 |
|  20. ДИМОВ, О. Европейски митнически контрол. София, Рацио – 90, 2000 |
|  21. ДОНЕВ, К и др. Теория на финансовия контрол. Варна, Наука и икономика, 2010 |
|  22. ДОНЧЕВ, Д. Финансов анализ. София, Софтрейд, 2009. |
|  23. ДОНЪЛИ, ДЖ. Х., ГИБСЪН, ДЖ. Л., ИВАНЧЕВИЧ, ДЖ. М. Основи на мениджмънта, София, Отворено общество, 1997 |
|  24. ЕВЛОГИЕВ, Е. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Мисъл, 2014. |
|  25. ИВАНОВ, Г., КРУМОВ, Кр., СТОЙКОВА, П., КОСТОВА, С. и др. Теория на контрола. Учебно пособие за дистанционно обучение, АИ "Ценов", 2019 |
|  26. ИВАНОВ, Г. Управление на риска в организациите от публичния сектор на Р България, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Образование и наука”, бр. 40, 2013 |
|  27. ИВАНОВ, Г. Методология на вътрешния одит, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Образование и наука”, бр. 43, 2013 |
|  28. ИВАНОВ, Г., М. АНТОВ, Фитрмен контрол, Фабер, 2012 |
|  29. ИВАНОВ, Г. Вътрешният контрол в звената от публичния сектор, Свищов, АИ “Ценов”, библ. “Стопански свят”, бр. 63, 2003 |
|  30. ИВАНОВ, Г., С. КОСТОВА, Одит, Фабер, 2012 |
|  31. ИВАНОВ, Ив. Одиторски контрол /теория и практика/. Пловдив, 1998 |
|  32. ИВАНОВА, Р., Тодоров, Л. Финансово-стопански анализ. София, Тракия-М, 2008. |
|  33. ИВАНОВА, З., АЛЕКСАНДРОВА, Р., ЦВЕТАНОВА, П., КИРОВ, Р. Разследване на престъпления против финансовата и данъчната система. София, 2004 |
|  34. ИВАНОВА, Р. Анализ на финансовото състояние на предприятието. София, Изд. комплекс УНСС, 2015. |
|  35. ЙОНЧЕВ, Цв. Икономически анализ на търговската фирма. София, ИК-УНСС, 2013. |
|  36. ЙОРДАНОВ, С. и др. Анализ на дейността на аграрното предприятие. Варна, УИ – ИУ – Варна, 2003. |
|  37. КАЛОЯНОВА, СН. КАЛОЯНОВ, Н. Измами във финансовите отчети. София, ИДЕС, 2009 |
|  38. КОЛЕВА, Р. Методически и приложни аспекти на анализа на финансовото състояние. В. Търново, Фабер, 2009. |
|  39. КОСТОВА, Н. Финансово-счетоводен анализ. Варна, Актив-К, 2010. |
|  40. КОСТОВА, Н. Финансов анализ. Варна, Бизнес практика Актив ООД, 2019. |
|  41. КРУМОВ, К., ЦВЕТКОВА, Н., КОСТОВА, С. Сборник с тестове и задачи по контрол. Свищов, АИ „Ценов”,2016 |
|  42. МИЛАНОВА-ЦОЧЕВА, Ем. и др. Финансово-счетоводен мениджмънт. София, Издателски комплекс – УНСС, 2018. |
|  43. МИХАЙЛОВ, М. и др. Анализ на индустриалния бизнес. В. Търново, Фабер, 2013. |
|  44. МИХАЙЛОВ, М. и др. Анализ на търговския бизнес. В. Търново, Фабер, 2012. |
|  45. МИХАЙЛОВ, М. и др. Анализ на аграрния бизнес. В. Търново, Фабер, 2013. |
|  46. МИХАЙЛОВ, М., Гергова, М. Икономически анализ. Свищов, АИ “Ценов”, 2003. |
|  47. МЛАДЕНОВ, П. Митническо представителство и агентиране. София, Сиела, 2000 |
|  48. МЛАДЕНОВ, П. Митнически процес и контрол. София, Сиела, 1998 |
|  49. МИЛЪР, Р. Съвременен вътрешен одит – теория и практика, София, АСПРО, 2007 |
|  50. НАЧКОВ, Д. Юридическа отговорност на независимите оценители и на регистрираните одитори, София, Фенея, 2010 |
|  51. НЕНОВ, Т. Планиране и анализ в индустриалното предприятие. Варна, Наука и икономика, ИУ – Варна, 2012. |
|  52. ПОЛОСКОЙ, Г., Рицари на фалшиви банкноти, София, 1984 |
|  53. РАЙКОВ, Е. Ръководство по управление на оборотния капитал. София, ИК-УНСС, 2013. |
|  54. САВОВ, С. Финансов анализ на дейността на фирмата. София, Сиела Софт енд пъблишинг, 2007. |
|  55. СИМЕОНОВ, Ог., ЛАМБОВСКА, М. Системи за управленски контрол. София, "ЕКС-ПРЕС" ООД, 2011 |
|  56. СИМЕОНОВ, О. Концептуални аспекти на съвременното развитие на управления контрол. Монография. София, Изд. ВУЗФ, 2010 |
|  57. СИМЕОНОВ Огнян, Асенов Емил, Петрова Даниела, Дончев Тома, Лечева Ина, Динева Валерия, Ранчев Георги, „Финансов контрол“, София, Издателски комплекс УНСС, 2015, 139 с. |
|  58. СИМЕОНОВА, Юлия. Одит в публичния сектор. София, СП на Р България, 2000 |
|  59. СЛАВКОВ, Б. Данъчна система и контрол в Р България. София, Труд и право, 2001 |
|  60. СТОЙКОВА, П. Документите в данъчния контрол (Доказателствени аспекти). Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2013 г., кн. № 63 |
|  61. СТОЯНОВ, Ст. Финансова отчетност. София, Издателски комплекс – УНСС, 2016. |
|  62. СТАНЕВА, В. Счетоводство и анализ на финансовите отчети на предприятието, София, Изд. комплекс УНСС, 2018. |
|  63. ТАНАНЕЕВ, Ем., Стойкова, П. Субективизъм и конфликтност в данъчния контрол. Учебник за магистри дистанционно обучение. Свищов, Академично издателство „Ценов“, 2013 г |
|  64. ТАНАНЕЕВ, Ем. и П. Стойкова. Данъчен контрол и администрация. Учебник. В. Търново, Фабер, 2013 |
|  65. ТАНАНЕЕВ, Ем. Изследване на възможностите за ограничаване на проблемите в данъчния контрол. Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2012 г., кн. № 21 |
|  66. ТОДОРОВ, Л. Съвременни модели за оценка на бизнеса. София, Нова звезда, 2014. |
|  67. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. и др. Митническа документация, София, 2006 |
|  68. ТОМЕВА, М, ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. Приложение на митническите режими и проблеми на контрола върху тях, Свищов, АИ ”Ценов”, 2006 |
|  69. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. Валутен и митнически контрол. Свищов, АИ "Ценов", 2018 |
|  70. ТОМЕВА, М. и др. Финансов контрол. В. Търново, Фабер, 2016 |
|  71. ТОМОВ, Й,. КРУМОВ К Стопански финансов и данъчен контрол. Свищов, АИ „Ценов”, 2012 |
|  72. ТОМОВ, Йордан. Теория на контрола и одита. Свищов, АИ „Ценов”, 2009 |
|  73. ТРИФОНОВ, Тр., Трифонова, С. Финансов анализ на фирмата. София, Сиела, 2001. |
|  74. ТРИФОНОВ, Тр. Корпоративен счетоводен анализ. София, Сиела, 2002-2004. |
|  75. ЦВЕТКОВА, Надежда. Приложни аспекти на инвентаризацията като способ на контрол, В. Търново, Фабер, 2010 |
|  76. ЧУКОВ, Кр. Финансово-стопански анализ. София, Издателски комплекс - УНСС, 2019. |
|  77. БУЯНОВ, В. П. Рискология. Управление рисками. Москва, Экзамен, 2002. |
|  78. БАКАНОВ, М. И., Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа. Москва, 1997. |
|  79. КОВАЛЕВ, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры. Москва, Финансы и статистика, 2001. |
|  80. САВИЦКАЯ, Гл. Экономический анализ. Москва, Новое знание, 2004. |
|  81. ТЕРЕХОВ, А. А. Аудит. Москва, Финансы и статистика, 2003 |
|  82. ТИХОМИРОВ, Н. П. Риск-анализ в экономике. Москва, Экономика, 2010. |
|  83. AICPA. Assessing and Responding to Audit Risk in a Financial Statments Audit, Wiley, 2016 |
|  84. ANDERSON, Ur., Head, M., Ramamoorti, Sr. and others. Internal Auditing, Assurance& Advisory, IIA, 2018 |
|  85. CIA, Exam Practice Questions. Internal Audit Foundation, 2017 |
|  86. JOHNSTONE, K., Gramling, A. Rittenberg, L. Auditing. A Rik-based Approach. USA, 2018 |
|  87. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part I, Internal Audit Role in Governance, Risk and Control, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  88. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part II, Performing Internal Audit Engagements, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  89. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part III, Business Analyses and Informational Technologies, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  90. GLEIM, I. N., CIA REVIEW, Part IV, Management Skills, 11th Edition, Gleim Publications, Inc., 2009 |
|  91. IRWIN, Burr Rigeq Illinois, Bostan, Masaschusetts, Sydney, Australia, 1993 |
|  92. SAWYER, L. B., Internal Auditing, 5th Edition, The IIA, Florida, 2003 |
|  93. The Institute of Internal Auditors. International Professional Practices Framewrk, USA, 2017 |
|  94. Uniformity of Customs Administration in the European Union, Bloomsbury, 2018 |
|  95. VONA, L. Fraud Data Analytics Methodology. Wiley, USA, 2017 |
|  96. WELLS, J. Corporate Fraud Handbook. Wiley, USA, 2017 |

 **4.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. ВОС, Б. Корпоративен анализ. София, Клаясика и стил, 2001. |
|  2. ВЛАДИМИРОВ, Р. Защита на финансово-данъчната система от правонарушения. София, Фенея, 2005 |
|  3. ДИМИТРОВ, П. Правен режим на корпоративното облагане в Република България: Корпоративен данък и данък върху разходите. Нова звезда, 2012 |
|  4. ДИМИТРОВ, П., Донкова В., Стойкова, П., Костова, С., Александрова, Е. Правни и организационни аспекти при облагане доходите на физическите лица от стопанска дейност (Студия), АИ Ценов, 2016 |
|  5. ЙОНКОВА, Б. и др. Управленски анализи и счетоводство. София, УИ „Стопанство”, 2009. |
|  6. КАСЪРОВА, В. Финансов анализ. София, НБУ, 2013. |
|  7. КОСТОВА, С. Особености на одита, // И Д Е С, бр. 4, 2007 |
|  8. КОСТОВА, С. Особености на инструментариума за оценка от независимия финансов одит, // И Д Е С, бр. 3, 2005 |
|  9. КРЪМБИ, А. Ръководство за прилагане на одиторски техники при данъчни проверки и ревизии. София, Министерство на финансите, 1995 |
|  10. КРУМОВ, К. Контрол и контролно въздействие. // Б ъ л г а р с к и счетоводител”, София, бр. 14, 2004 г., стр. 19-22 |
|  11. КРУМОВ, К. Контролът като властова функция. // Б ъ л г а р с к и счетоводител, София, бр. 22, 2007, с. 20-26. |
|  12. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КОСТОВА,С., КРУМОВА, Д. Механизми за регулиране и одит на средства от европейските фондове и програми. Алманах научни изследвания т.19. Свищов, АИ "Ценов",2013г. с 296-236 |
|  13. КРУМОВ, К., ДИМИТРОВ, П., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Правни, отчетни и контролни аспекти на обществените поръчки в публичния сектор. Алманах научни изследвания. Т. 21, 2014. Свищов, АИ „Ценов“, с. 207-236 |
|  14. МЕЖДУНАРОДНО признати одитни стандарти, ИНТОСАЙ, 2011 |
|  15. МЕРМЕРСКА, Л., Кондарев, И., Цветкова,Л., Минкова, Г., Рангелов, Е. Данъчно-счетоводен наръчник. София, Раабе, 2014 |
|  16. МИХАЙЛОВ, М. И. и др. Финансово-икономически анализ на предприятието. Свищов, Стопански свят, 1996. |
|  17. НЕНОВ, Т. Бизнес диагностика. Варна, Наука и икономика, ИУ – Варна, 2012. |
|  18. НИКОЛОВ, Н. Финансов анализ. Варна, Princeps, 1995. |
|  19. ПЕТРОВА, Данела. Одит в публичния сектор. София, Люрен, 2000 |
|  20. ПРОФЕСИОНАЛНИ практики по вътрешен одит, The IIA Research Foundation, изд. ИВОБ, София, Сиела, 2010 |
|  21. ПРОФЕСИОНАЛНИ практики по вътрешен одит, The IIA Research Foundation, изд. ИВОБ, София, Сиела, 2005 |
|  22. РАЙКОВ, Г. Основи на финансовия мениджмънт. Варна, Галактика, 1996. |
|  23. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, София, ИДЕС, 2017 |
|  24. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, ИДЕС, електронно издание, 2015 |
|  25. СЛАВЧЕВ, Здравко. Данъчната ревизия. София, Нова звезда, 2010 |
|  26. СТОЙКОВА, П. От хипотезите до доказателствата в данъчния контролен процес. //Качество и полезност на счетоводната информация. Сборник с доклади от научна конференция - Варна, 28-29 септември 2012 г., Наука и икономика ИУ - Варна, 2012 |
|  27. СТОЙКОВА, П. Доказването във финансовия контрол и външния одит. (Учебник. Второ преработено и допълнено издание.) Свищов, Академично издателство „Ценов“, Библиотека „Образование и наука“, Книга № 55, 2013 г |
|  28. СТОЯНОВ, Иван, Николай Калистратов, Стоян Гешев. Издаване, обжалване и изпълнение на ревизионни актове по ДОПК. София, Сиела, 2014 |
|  29. ТАНАНЕЕВ, Ем. В търсене на адекватни подходи за подобряване на данъчния контрол. Велико Търново, Университетско издателство, 2010 |
|  30. ТАНАНЕЕВ, Ем. Данъчната ревизия - еклектичен поглед върху нейната същност. Велико Търново, Университетско издателство, 2009 |
|  31. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М., Сборник тестове, задачи и казуси по валутен и митнически контрол. Свищов, ФАБЕР, 2014 |
|  32. УОЛШ, С. Ключовите коефициенти в мениджмънта. София, Инфо Дар, 2008. |
|  33. ЦВЕТКОВА, Н. Организационни и технологични аспекти на инвентаризацията на предприятието. // А к т и в, бр. 8, 2007 |
|  34. ЦВЕТКОВА, Н. Някои основания за освобождаване от имуществена отговорност при инспекция. // А к т и в, бр. 3, 2008 |
|  35. ЦВЕТКОВА, Н. Съвременни аспекти в развитието на НФО в Р България, ел. списание „Диалог”, бр. 2, 2011 |
|  36. ЦВЕТКОВА, Надежда. Същностна характеристика на правата и задълженията на финансовите инспектори. // А к т и в, бр. 11, 2006 |
|  37. ЛЮБУШИН, Н. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Москва, Юнити-Дана, 2004. |
|  38. ХЕДЪРУИК К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия, перев. с англ. Москва, 1996. |
|  39. AMERICAN Institute of Certified Public Accountants, “Statement on Auditing Standards No 1”, New York, AICPA, last updated in 2002 |
|  40. COMMITTEE of Sponsoring Organizations of the Treadway Committee, Jersey City, NJ:AICPA, 1992 |
|  41. COSO-Enterprise Risk Management Framework, Price Waterhouse Cooper, AICPA, 2004. American Institute of Certified Public Accountants, “Statement on Auditing Standards No 1”, New York, AICPA, last updated in 2002 |
|  42. COSO-Enterprise Risk Management Framework, Price Waterhouse Cooper, AICPA, 2004 |
|  43. International Professional Practices Framework (IPPF), The Institute of Internal Auditors, 2013 |
|  44. LARSON. D Financial Accounting. Boston, MA, 1990 |
|  45. MEGGJNSON L. Successful Small Business Management. Fifth Edition, 1988 |
|  46. WIISON, R. Financial Control – a systems approach, Universiti of Sheffild, 1979 |
|  47. YORDANOV, K., Stoykova, P. Aspects of control over tax shelter (Аспекти на контрола върху данъчните укрития).// KSI Transactionson KNOWLEDGE SOCIETY. Vol. VI, Number 4, December 2013, Knowledge Society Institute |

 **4.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс. // ДВ, бр. 30 от 11 април 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 44 от 13 май 2020 г. |
|  2. ВАЛУТЕН закон. // ДВ, бр. 83 от 21 септември 1999 г., посл. изм. ДВ, бр. 14 от 18 февруари 2020 г. |
|  3. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс. // ДВ, бр. 105 от 29 декември 2005 г., посл. изм. ДВ, бр. 69 от 4 август 2020 г. |
|  4. ЗАКОН за акцизите и данъчните складове. // ДВ, бр. 91 от 15 ноември 2005 г., посл. изм. ДВ, бр. 65 от 21 юли 2020 г. |
|  5. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор. // ДВ, бр. 27 от 31 март 2006, посл. изм. ДВ, бр. 100 от 20 декември 2019 г. |
|  6. ЗАКОН за държавната финансова инспекция. // ДВ, бр. 33 от 21 април 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 85 от 24 октомври 2017 г. |
|  7. ЗАКОН за данък върху добавената стойност (ДДС). // ДВ, бр. 63 от 4 август 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 71 от 11 август 2020 г. |
|  8. ЗАКОН за данък върху застрахователните премии. // ДВ, бр. 86 от 2 ноември 2010 г., посл. изм. ДВ, бр. 43 от 7 юни 2016 г. |
|  9. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица. // ДВ, бр. 95 от 24 ноември 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 60 от 7 юли 2020 г. |
|  10. Закон за електронния документ и електронните удостоверителни услуги. // ДВ, бр. 34 от 6 април 2001 г., посл. изм. ДВ, бр. 58 от 23 юли 2019 г. |
|  11. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане. // ДВ, бр. 105 от 22 декември 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 69 от 4 август 2020 г. |
|  12. ЗАКОН за кредитните институции. // ДВ, бр. 59 от 21 юли 2006 г., посл. изм. Дв, бр. 64 от 18 юли 2020 г. |
|  13. ЗАКОН за Комисията за финансов надзор. // ДВ, бр. 8 от 28 януари 2003 г., посл. изм. ДВ, бр. 64 от 18 юли 2020 г. |
|  14. ЗАКОН за местните данъци и такси. // ДВ, бр. 117 от 10 декември 1997 г., посл. изм. ДВ, бр. 71 от 11 август 2020 г. |
|  15. ЗАКОН за митниците. // ДВ, бр. 15 от 6 февруари 1998 г., посл. изм. ДВ, бр. 14 от 18 февруари 2020 г. |
|  16. ЗАКОН за Национална агенция за приходите. // ДВ, бр. 112 от 29 ноември 2002 г., посл. изм. ДВ, бр. 38 от 24 април 2020 г. |
|  17. ЗАКОН за независимия финансов одит. // ДВ, бр. 95 от 29 ноември 2016 г., посл. изм. ДВ, бр. 18 от 28 февруари 2020 г. |
|  18. ЗАКОН за Сметната палата. // ДВ, бр. 109 от 18 декември 2001 г., посл. изм. ДВ, бр. 98 от 14 декември 2010 г. |
|  19. ЗАКОН за финансово управление и контрол в публичния сектор. // ДВ, бр. 21 от 10 март 2006 г., посл. изм. ДВ, бр. 13 от 12 февруари 2019 г. |
|  20. ЗАКОН за обществените поръчки. // ДВ, бр. 13 от 16 февруари 2016 г., посл. изм. ДВ, бр. 23 от 14 март 2020 г. |
|  21. ЗАКОН за счетоводството. // ДВ, бр. 98 от 16 ноември 2001 г., посл. изм. ДВ, бр. 95 от 8 декември 2015 г. |
|  22. ТЪРГОВСКИ закон. // ДВ, бр. 48 от 18 юни 1991 г., посл. изм. ДВ, бр. 64 от 18 юли 2020 г. |
|  23. УСТРОЙСТВЕН правилник на Агенция "Митници". // ДВ, бр. 25 от 18 март 2014 г., посл. изм. ДВ, бр. 2 от 4 януари 2019 г. |
|  24. ДЕЛЕГИРАН регламент на Комисията (EC) 2015/2446 от 28 юли 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза |
|  25. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) №952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза |
|  26. РEГЛАМЕНТ за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза |
|  27. РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1186/2009 на Съвета от 16 ноември 2009 година за установяване на система на Общността за митнически освобождавания |

 **4.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. http://www.bulnao.government.bg |
|  2. http://www.lex.bg/ |
|  3. http://www.ides.bg |
|  4. http://minfin.bg |
|  5. http://customs.bg/ |
|  6. http://info.mitnica.com |
|  7. www.nap.bg |
|  8. www.adfi.minfin.bg |
|  9. www.aop.bg/ |
|  10. http://dlib.uni-svishtov.bg |
|  11. http://onlinelibrary.wiley.com/ |
|  12. http://www.scopus.com |
|  13. http://ec.europa.eu/taxation\_customs/index\_en.htm |
|  14. https://iiabg.org |
|  15. https://fukvopublic.minfin.bg/Home |
|  16. https://global.theiia.org/Pages/globaliiaHome.aspx |
|  17. https://www.eciia.eu |
|  18. http://wlib.uni-svishtov.bg/ |
|  19. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=79 |
|  20. http://www.uni-svishtov.bg/dialog/title.asp?title=29 |
|  21. https://europa.eu/european-union/about-eu/institutions-bodies/european-court-auditors\_bg |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………(проф. д-р Георги Иванов) |
|  …………………………………(доц. д-р Крум Крумов) |
|  …………………………………(доц. д-р Пепа Стойкова) |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |
|  …………………………………(доц. д-р Зорница Петкова) |
|  …………………………………(гл. ас. д-р Красимир Кулчев) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |  |