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 № 10 от 15.06.2021 г.Приета от КС, Протокол № 17 от 02.06.2021 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Теория на контрола” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-301****Брой кредити по учебен план: (6)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-301 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.2. Есета/доклади | 0 | 0 | 0 |
| 2.2.3. Казуси и делови игри | 27 | 31 | 27 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 20 | 30 | 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)* | 20% | 0% | 0% |
| 1.3. Академични задания  *(% от комплексната оценка)* | 40% | 60% | 60% |
| **2. Семестриален изпит***(% от комплексната оценка)* *Форма на провеждане:**Тест с "отворени" и "затворени" въпроси, задача по анализ.* | **40%** | **40%** | **40%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

С изучаването на дисциплината "Теория на контрола" се цели да се запознаят студентите от специалност "Стопански и финансов контрол" с основите на организацията, методологията и инструментариума на финансовия контрол и неговите конкретни форми – одит, ревизия, инспекция, ранна контролна диагностика и проверка. Стремежът е да се подготвят студентите за усвояване на методиките на контрола, които се преподават в останалите научни курсове, формиращи цялостна научно-приложна област на финансовия контрол.

Същността и съдържанието на контрола се разглежда от гледна точка на мястото и ролята му в системата на управление и неговата социална природа. Обхванати са методологията, организацията, органите и техните контролни функции.

**2.2. Предварителни изисквания**

Съдържанието на курса обхваща въпросите на контрола в теоретически, правен и практически аспект. Усвояването на материала изисква известна подготовка на студентите по информатика, стопанско управление, право и философия.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Лекции, дискусии, казуси, групови проекти, делови игри.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Он-лайн учебни материали, он-лайн казуси, он-лайн тестове.

**2.4. Очаквани резултати**

По дисциплината "Теория на контрола" се разглеждат въпроси имащи основно значение за подготовка на студентите по основните направления на контролното въздействие, документалното оформяне на резултатите от контролната дейност и тяхната реализация. По обхват и съдържание учебната програма по дисциплината "Теория на контрола" осигурява методическа подготовка на бъдещите специалисти в областта на ревизионния, одиторския, данъчния, валутно-митническия контрол, вътрешно-финансовия контрол, контрола упражняван от органите на МВР, Сметна палата и другите специализирани контролни звена.

**III. разпространение на дисциплината**

The University of Edinburgh – гр. Единбург - Великобритания

The University of Copenhagen – гр. Копенхаген - Дания

Университет за национално и световно стопанство -гр. София - България

**IV. Учебно съдържание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТемИ** | **Редовна форма на обучение** | **Задочна форма на обучение** | **Дистанционна форма на обучение** |
| **Л** | **У** | **Л** | **У** | **Л** | **У** |
| **Тема 1. ИСТОРИЧЕСКО РАЗВИТИЕ НА КОНТРОЛА** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Историческо развитие на контрола2. Фактори, обуславящи потребността от контрол* |
| **Тема 2. СЪЩНОСТНИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА КОНТРОЛА** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Контролът като отношение2. Контролът като функция на управлението* |
| **Тема 3. ОБЕКТ, ПРЕДМЕТ, СУБЕКТ И ОБХВАТ НА КОНТРОЛА** | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| *1. Обект и предмет на контрола2. Субект на контрола3. Обхват на контрола* |
| **Тема 4. СИСТЕМЕН И ПРОЦЕСЕН ПОДХОД КЪМ КОНТРОЛА** | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Контролът като система и процес2. Елементи на контролния процес* |
| **Тема 5. ФУНКЦИИ И ПРИНЦИПИ НА КОНТРОЛА** | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| *1. Функции на контрола2. Принципи на контрола* |
| **Тема 6. ВИДОВЕ И ФОРМИ НА КОНТРОЛА** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Видове на контрола2. Форми на контрола* |
| **Тема 7. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИ ИНСТРУМЕНТАРИУМ НА КОНТРОЛА** | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Методи на контрола2. Способи на контрола* |
| **Тема 8. СРЕДСТВА И ИНФОРМАЦИОННИ ИЗТОЧНИЦИ НА КОНТРОЛА** | 2 | 0 | 1 | 1 | 2 | 0 |
| *1. Средства на контрола2. Информационни източници на контрола* |
| **Тема 9. ПРАВНА РАМКА НА КОНТРОЛА** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Законодателна рамка на контрола2. Международно признати стандарти* |
| **Тема 10. ИНСТИТУЦИОНАЛНА ХАРАКТЕРИСТИКА НА КОНТРОЛА** | 2 | 0 | 1 | 1 | 2 | 0 |
| *1. Институции на контрола2. Органи на контрола* |
| **Тема 11. ПРИЛОЖНИ АСПЕКТИ НА КОНКРЕТНИТЕ ФОРМИ НА КОНТРОЛ** | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 | 1 |
| *1. Външен одит2. Вътрешен одит3. Финансова инспекция4. Проверка и ревизия5. Надзор* |
| **Тема 12. ДОКУМЕНТИРАНЕ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ** | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| *1. Изисквания към приключвателни документи от контрола2. Съдържателна характеристика на приключвателни документи от контрола* |
| **Тема 13. МЕРКИ ЗА ВЪЗДЕЙСТВИЕ И ОТГОВОРНОСТИ, ТЪРСЕНИ В РЕЗУЛТАТ НА ОСЪЩЕСТВЕН КОНТРОЛФИНАНСОВ НАДЗОР** | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 |
| *1. Мерки за въздействие2. Имуществена отговорност3. Дисциплинарна отговорност4. Административна отговорност5. Наказателна отговорност* |
| **Тема 14. КООРДИНАЦИЯ И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ МЕЖДУ КОНТРОЛНИТЕ ОРГАНИОТГОВОРНОСТИ, ТЪРСЕНИ ВЪЗ ОСНОВА НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ УПРАЖНЕН КОНТРОЛ** | 3 | 1 | 1 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Същност и характеристика на координацията и взаимодействието2. Насоки и обхват на координацията и взаимодействието* |
| **Тема 15. ОЦЕНКА НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА КОНТРОЛНАТА ДЕЙНОСТ** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Ключови аспекти на ефективността на контролната дейност2. Критерии и показатели за оценка на ефективността на контролната дейност* |
| **Тема 16. КОНТРОЛЪТ И ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ** | 3 | 1 | 2 | 0 | 3 | 1 |
| *1. Информационните технологии и предизвикателствата пред системите за контрол 2. Софтуерни решения, свързани с осъществяване на контрола* |
| **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: |  |  |
|  3.1   | X | X |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. ИВАНОВ, Г., КРУМОВ, КР., СТОЙКОВА, П., КОСТОВА, С. и др. Теория на контрола. Учебно пособие за дистанционно обучение. АИ Ценов, Свищов, 2017 |
|  2. ТОМОВ, Йордан. Теория на контрола и одита. Свищов, АИ „Ценов”, 2009 |
|  3. ИВАНОВ, Г., С. КОСТОВА, Одит, Ръководство за дистанционно обучение, 2021 |
|  4. СИМЕОНОВ, Ог., ЛАМБОВСКА, М. Системи за управленки контрол. София, "ЕКС-ПРЕС" ООД, 2011 |
|  5. ДИНЕВ, Димитър. Модерният вътрешен контрол. София, DDC, 2002. |
|  6. ДИНЕВ, Михаил. Контрол в социалното управление. София, Тракия-М, 1999. |
|  7. СИМЕОНОВА, Юлия. Одит в публичния сектор. София, СП на Р България, 2000 |
|  8. ТОМЕВА, М., ГАНЧЕВА, З., АНТОВ, М. Валутен и митнически конторол, АИ Ценов, 2018 |
|  9. ТОМОВ, Й,. КРУМОВ К Стопански финансов и данъчен контрол. Свищов, АИ „Ценов”, 2012. |
|  10. КРУМОВ, К., ЦВЕТКОВА, Н., КОСТОВА, С. Сборник с тестове и задачи по контрол. Свищов, АИ „Ценов”,2016 |
|  11. Чуков, Кр. Финансово-стопански анализ. София, Издателски комплекс - УНСС, 2019 |
|  12. Станева, В. Счетоводство и анализ на финансовите отчети на предприятието, София, Изд. комплекс УНСС, 2018 |
|  13. Red-Hot Careers, Controllers, financial RED-HOT Career Guide; 2546 REAL Interview Questions, 2018 |
|  14. Journals, Mary. Financial Controller Extraordinaire!, Independently published, |
|  15. AICPA. Assessing and Responding to Audit Risk in a Financial Statments Audit, Wiley, 2016 |
|  16. Anderson, Ur., Head, M., Ramamoorti, Sr. and others. Internal Auditing, Assurance& Advisory, IIA, 2018 |

 **6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. КРУМОВ, К. Контрол и контролно въздействие. // Б ъ л г а р с к и счетоводител”, София, бр. 14, 2004 г., стр. 19-22 |
|  2. КОСТОВА, С. Методически подходи при осъществяване на одита на изпълнението, УНСС, 2012 |
|  3. Алманах научни изследвания. СА Д. А. Ценов - Свищов |
|  4. сп. Народностопански архив. СА Д. А. Ценов - Свищов |
|  5. Миланова-Цончева, Ем. и др. Финансово-счетоводен мениджмънт. София, Издателски комплекс – УНСС, 2018 |
|  6. КРУМОВ, К. Контролът като властова функция. // Б ъ л г а р с к и счетоводител, София, бр. 22, 2007, с. 20-26. |
|  7. The Institute of Internal Auditors. International Professional Practices Framewrk, USA, 2017 |
|  8. Johnstone, K., Gramling, A. Rittenberg, L. Auditing. A Rik-based Approach. USA, 2018 |
|  9. Vona, L. Fraud Data Analytics Methodology. Wiley, USA, 2017 |
|  10. Wells, J. Corporate Fraud Handbook. Wiley, USA, 2017 |

 **6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
|  2. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор |
|  3. ЗАКОН за държавната финансова инспекция |
|  4. ЗАКОН за кредитните институции |
|  5. ЗАКОН за Комисията за финансов надзор |
|  6. ЗАКОН за митниците |
|  7. ЗАКОН за Национална агенция за приходите |
|  8. ЗАКОН за независимия финансов одит |
|  9. ЗАКОН за Сметната палата |
|  10. ЗАКОН за системи за финансово управление и контрол в публичния сектор |
|  11. ЗАКОН за обществените поръчки |
|  12. ЗАКОН за счетоводството |

 **6.4. 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. www.nap.bg |
|  7. www.adfi.minfin.bg |
|  8. www.aop.bg/ |
|  9. http://dlib.uni-svishtov.bg |
|  10. http://onlinelibrary.wiley.com/ |
|  11. http://www.scopus.com |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………(проф. д-р Георги Иванов) |
|  …………………………………(доц. д-р Крум Крумов) |
|  …………………………………(доц. д-р Пепа Стойкова) |
|  …………………………………(доц. д-р Силвия Костова) |

Ръководител катедра:

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