РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

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

|  |  |
| --- | --- |
| Факултет“СТОПАНСКА ОТЧЕТНОСТ” | Катедра  “КОНТРОЛ И АНАЛИЗ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ” |
|  |  |
| **Утвърждавам:** |  |
| Декан: …...…………….............................  (доц. д-р Маргарита Шопова) | Приета от ФС, Протокол № 7 от 16.12.2024 г. Приета от КС, Протокол № 5 от 10.12.2024 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА**  **на** | |
| Учебна дисциплина“Магистърски практикум по Финансов контрол и външен одит” | |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-893**  **Брой кредити по учебен план: (3)** | |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-893 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННА Език: АНГЛИЙСКИ/БЪЛГАРСКИ | Версия:v.02/2024 |

**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)** | **28** | **14** | **28** |
| 1.1. Лекции | 14 | 7 | 14 |
| 1.2. Семинарни занятия | 14 | 7 | 14 |
| **2. Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** | **47** | **61** | **47** |
| 2.1.Самостоятелна работа | 24 | 31 | 24 |
| 2.2. Академични задания | 23 | 30 | 23 |
| 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 | 11 | 18 | 11 |
| 2.2.4. Онлайн тестови и изпитни модули | 12 | 12 | 12 |
| **Всичко:** | **75** | **75** | **75** |

**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.:** | **80%** | **80%** | **80%** |
| * 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)* | 80% | 80% | 80% |
| **2. Семестриален изпит**  *(% от комплексната оценка)*  *Форма на провеждане:*  *Обобщаващ семестриален казус по дисциплините от магистърската програма.* | **20%** | **20%** | **20%** |
| **Общо за дисциплината** | **100%** | **100%** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на курса**

Магистърски практикум по Финансов контрол и външен одит позволява на бъдещият специалист да се запознае със същността на контрола и одита като технологически процес, неговите особености и обхват. Всяка отделна процедура, свързана с финансовия контрол и външния одит трябва да бъде съобразена с определени изисквания, организационни и методологически похвати, които позволяват да се реализира методиката им в рамките на отделният обект.

За разлика от изучаваните методически дисциплини в бакалавърската степен, чрез Магистърския практикум по Финансов контрол и външен одит вниманието на бъдещите специалисти се насочва към организацията на одитната, ревизионната, данъчната и инспекционна контролна дейност, в зависимост от последователността и обхвата на отделните технологически елементи.Част от дисциплината е насочването от научния ръководител към специализирана литература и начините за нейното ползване.

**2.2. Предварителни изисквания**

Специалистът – магистър не трябва само да познава и творчески да прилага методиките на финансовия контрол и одита, изучавани в основните дисциплини. Необходимо е да се познава нормативната уредба и организацията на контролните институции.

За да могат успешно да изпълнят изискванията по дисциплината "Магистърския практикум по Финансов контрол и външен одит" студентите трябва да имат умения да разработват есета и доклади. Необходимо е да познават теоретичните основи на своята специалност. За да могат да работят с емпиричен материал следва да решават казуси и задачи.

**2.3. Използвани методи на преподаване**

***2.3.1 Редовна и задочна форма***

Основните методи, които могат да се използват в дисциплината "Магистърски практикум по Финансов контрол и външен одит" са дискусии, даване на указания и консултации по темите, включени в учебната програма.

***2.3.2 Дистанционна форма***

Студентите в дистанционна форма на обучение получават консултации и указания по време на синхронните занятия. Те имат възможност да провеждат он-лайн дискусии и беседи с преподавателите, които извършват обучението по дисциплините, включени в магистърската програма "Финансов контрол и външен одит".

**2.4. Очаквани резултати**

Специалистът – магистър не трябва само да познава и творчески да прилага методиките на финансовия контрол и одита, изучавани в основните дисциплини. Необходимо е да се познава нормативната уредба и организацията на контролните институции. С изучаването на дисциплината "Магистърския практикум по Финансов контрол и външен одит" се очаква студентите да затвърдят знанията и уменията си да осъществяват финансов контрол и външен одит.

**III. разпространение на дисциплината**

1. The University of Birmingham – гр. Бирмингам - Великобритания

2. Upsala University – гр. Упсала - Швеция

3. УНСС - 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** |
| **ХАРАКТЕРИСТИКА НА ТЕХНОЛОГИЯТА НА ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ** | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Теоретични основи на технологията на финансовия контрол и външния одит.  2. Прогнозиране и програмиране на потребността от контролна дейност.  3. Технология на контрола върху общата рамка за финансова отчетност.  4. Място на контролните органи при документирането, докладването и реализацията на резултатите получени при упражнен контрол.* |
| **ТЕХНОЛОГИЯ НА КОНТРОЛА ВЪРХУ РАЗЛИЧНИ ОБЕКТИ** | 2 | 2 | 0 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Технология на контрола върху финансовите резултати.  2. Технология на контрола върху активите и пасивите на предприятието.  3. Технология на финансовият одит, одита за съответствие, одита на изпълнението и специфичните одити.  4. Технология на контрола върху обществените поръчки.  5.Технология на контрола върху средствата от Европейския съюз.* |
| **СЪЩНОСТНА ХАРАКТЕРИСТИКА НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ В БАНКИТЕ** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Същност на вътрешния банков контрол.  2. Органи на вътрешния банков контрол.  3. Управленски контрол.  4. Контрол на риска.  5. Отчетност и информация.* |
| **ВЪТРЕШЕН ОДИТ В БАНКИТЕ** | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Обща характеристика на вътрешния одит в банките.  2. Планиране и насоки на вътрешния одит в банките.  3. Документиране и докладване на резултатите от вътрешния одит в банките.  4. Нормативно обезпечение на дейността на кредитните институции.* |
| **ОСНОВИ НА СТАНДАРТИЗИРАНЕТО ВЪВ ВЪНШНИЯ ОДИТ** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Общи постановки при стандартизирането във външния одит.  2. Цели и принципи на външния одит.  3. Договаряне на условия за приемане на одиторските ангажименти.  4. Проучване и планиране на външния одит.  5. Одиторска документация.  6. Оценка на риска и ниво на същественост. Одитни процедури в отговор на оценените рискове и ниво на същественост.* |
| **ЕЛЕМЕНТИ И НАСОКИ НА ВЪНШНИЯ ОДИТ** | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Одиторска извадка. Ползване работата на друг одитор.  2. Одиторски доказателства.  3. Аналитични процедури.  4. Оценка на принципа–предположение за действащо предприятие.  5. Документиране на резултатите от финансовия одит.  6. Последващи събития след датата на финансовия отчет.  7. Контрол върху качеството на одиторската дейност.* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ ОБЩЕСТВЕНИТЕ ПОРЪЧКИ** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Предварителен контрол върху обществените поръчки.  2. Контрол върху комисиите и тяхната работа.  3. Контрол върху договорите и тяхното изпълнение.  4. Проверки по документирането на обществените поръчки.  5. Контрол по спазването на правилата за свободна конкуренция и критериите за оценка.  6. Проверка на електронния портал на заявителя.* |
| **КОНТРОЛ ВЪРХУ СРЕДСТВАТА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ** | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Правна рамка на одита върху проекти и средства от ЕС.  2. Мерки и политики на Европейския съюз за средствата по оперативни програми и фондове – европейски структурни и инвестиционни фондове.  3. Нарушения и измами в областта на обществените поръчки и средствата от ЕС и други донори.  4. Институционална защита на финансовите интереси на европейския и българския данъкоплатец. Функции и правомощия на изпълнителни, надзорни и сертифициращи органи.  5. Контролни функции на Управляващ орган на оперативна програма.  6. Контролни процедури по отделни проекти.* |
| **ОСНОВИ НА ДОКАЗВАНЕТО В КОНТРОЛИЯ ПРОЦЕС** | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Нормативна основа на доказването.  2. Същност и характеристика на доказването.  3. Обхват, обект и предмет на доказването.  4. Доказателства във финансовия контрол и външен одит.  5. Видове доказателства и категории, свързани с тях.* |
| **ДОКАЗАТЕЛСТВЕНИ СРЕДСТВА ВЪВ ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ И ВЪНШНИЯ ОДИТ** | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| *1. Нормативна уредба на доказателствените средства.  2. Особености на доказателствените средства.  3. Понятие и видове субекти.  4. Правомощия по доказване в специализираните контролни процеси.  5. Правомощия по доказване в одиторските дейности.* |
| **ОСНОВИ НА АНАЛИЗА НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ** | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| *1. Базови характеристики на анализа на финансовите отчети.  2. Процедури за анализ на финансовите отчети в процеса на одитa.  3. Анализ на отчета за приходите и разходите.  4. Обща диагностика на финансовото състояние по данни на счетоводния баланс.  5. Структурен анализ на баланса.* |
| **НАСОКИ НА АНАЛИЗА НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ** | 2 | 2 | 0 | 1 | 2 | 2 |
| *1. Анализ на платежоспособността и ликвидността.  2. Анализ и управление на задлъжнялостта и кредитоспособността.  3. Анализ на оборота и ефективността на капитала.  4. Анализ на предпоставките за финансова несъстоятелност.  5. Анализ на отчета за паричните потоци.  6.Анализ на другите елементи на годишния финансов отчет.* |
| **Общо:** | **14** | **14** | **7** | **7** | **14** | **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: |  |  |

**VI. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

**6.1. Основна литература**

|  |
| --- |
| 1. Учебен курс по Магистърски практикум в Платформата за дистанционно и електронно обучение на СА “Д. А. Ценов“ |
| 2. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги. ИДЕС, София, 2010. |
| 3. МЕЖДУНАРОДНО признати одитни стандарти, ИНТОСАЙ, 2015. |
| 4. СТОЙКОВА, П. Документите в данъчния контрол (Доказателствени аспекти). Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2013. |

**6.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
| 1. БЕЛЕНСКИ, Р. Разследване на документни престъпления. София, Сиела, 2005. |
| 2. ВАЧКОВ, Ст. и др. Мениджмънт на банките. В. Търново, Абагар, 2010. |
| 3. ГЪРНЕВ, Н., ПЕТКОВА, Д., НАЧЕВА, М. и др. Формиране на одиторско мнение и одиторски доклади върху пълни финансови отчети с общо предназначение. ИДЕС, София, 2011. |
| 4. ИВАНОВА, Р., ТОДОРОВ, Л. Финансово-стопански анализ. София, Тракия-М, 2008. |
| 5. ЙОНКОВА, Б. и др. Управленски анализи и счетоводство. София, УИ „Стопанство”, 2009. |
| 6. КЕВОРКОВА, Ж. А. Международные стандарты аудита. Юрайт, Москва, 2013. |
| 7. КРУМОВ, К. Контрол и контролно въздействие. // Б ъ л г а р с к и счетоводител, София, бр. 14, 2004. |
| 8. КРУМОВ, К. Контролът като властова функция. // Б ъ л г а р с к и счетоводител, София, бр. 22, 2007. |
| 9. 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", 2013. |
| 10. 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. |
| 11. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С., КРУМОВА,Д., ЕФТИМОВА, И. Възможности за подобряване усвояването на европейски средства чрез усъвършенстване на отчетността и вътрешния контрол. Алманах научни изследвания. Т. 23, 2016. |
| 12. КРУМОВ, К., КОСТОВА, С.,ВЪТКОВА-МИЛУШЕВА, Д. Ролята на вътрешните и външните одитори за идентифициране на измами в предприятията // А л м а н а х научни изследвания, Т. 28, 2020. |
| 13. МИХАЙЛОВА, Д., Ролята на одитния орган в системата за управление и контролна средствата от Европейския съюз. С., // Фондове, програми, проекти. №6, 2007. |
| 14. СИМЕОНОВ Огнян, Асенов Емил, Петрова Даниела, Дончев Тома, Лечева Ина, Динева Валерия, Ранчев Георги, „Финансов контрол“, София, Издателски комплекс УНСС, 2015. |
| 15. СЛАВЧЕВ, З., Данъчната ревизия. С. Нова звезда, 2011. |
| 16. СТАМБОЛИЕВ, О. Доказването в гражданския процес. София, Сиела, 2010. |
| 17. СТОЯНОВ, Иван, Николай Калистратов, Стоян Гешев. Издаване, обжалване и изпълнение на ревизионни актове по ДОПК. София, Сиела, 2014. |
| 18. ТАНАНЕЕВ, Ем. и П. Стойкова. Данъчен контрол и администрация. Учебник. В. Търново, Фабер, 2013. |
| 19. ТОМЕВА, М., КРУМОВ, К., Вътрешен одит в банките, Свищов, АИ ”Ценов”, 2009. |
| 20. ТЮТЮРЮКОВ, В. Н. Международные стандарты аудита. Дашков и К, Финансы и статистика, Москва, 2012. |
| 21. ФЕДОРОВА, Г. В. Учет и анализ банкротств. Москва, Омега-Л, 2011. |

**6.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
| 1. ЗАКОН за банковата несъстоятелност |
| 2. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор |
| 3. ЗАКОН за данък върху добавената стойност |
| 4. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица |
| 5. ЗАКОН за държавната финансова инспекция |
| 6. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане |
| 7. ЗАКОН за кредитните институции |
| 8. ЗАКОН за мерките срещу изпирането на пари |
| 9. ЗАКОН за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта |
| 10. ЗАКОН за обществените поръчки |
| 11. ЗАКОН за ограничаване на плащанията в брой |
| 12. ЗАКОН за паричните преводи, електронните платежни инструменти иплатежните системи |
| 13. ЗАКОН за Сметната палата |
| 14. ЗАКОН за счетоводството |
| 15. ЗАКОН за финансово управление и контрол в публичния сектор |
| 16. ТЪРГОВСКИ закон |
| 17. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс |
| 18. ГРАЖДАНСКИ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС |
| 19. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
| 20. НАКАТЕЛНОПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС |

**6.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
| 1. http://www.bulnao.government.bg |
| 2. http://www.lex.bg |
| 3. http://www.ides.bg |
| 4. http://www.adfi.minfin.bg |
| 5. http://dlib.uni-svishtov.bg |
| 6. http://www.bnb.bg |
| 7. http://www.kfn.bg |
| 8. http://onlinelibrary.wiley.com |
| 9. www.capijal.bg |
| 10. http://challengingthelaw.com |
| 11. http://ec.europa.eu |
| 12. http://scholar.google.bg/ |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
| …………………………………  (доц. д-р Силвия Костова) |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |
| …………………………………  (доц. д-р Красимир Кулчев) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Жельо Желев) |
| …………………………………  (гл. ас. д-р Надежда Цветкова) |

Ръководител катедра:

|  |  |
| --- | --- |
| …………………………………  (доц. д-р Пепа Стойкова) |  |