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 № 3 от 24.02.2023 г.Приета от КС, Протокол № 7 от 20.01.2023 г. |
| **УЧЕБНА ПРОГРАМА****на** |
| Учебна дисциплина“Държавен изпит по Финансов контрол и външен одит” |
| **Код на дисциплината: ФСО-ККАСД-М-903****Брой кредити по учебен план: (15)** |
| Образователно-квалификационна степен: МАГИСТЪР | Код на документа:УД/УПР-ФСО-ККАСД-М-903 |
| Форма на обучение: РЕДОВНА/ЗАДОЧНА/ДИСТАНЦИОННАЕзик: БЪЛГАРСКИ | Версия:v.01/2023 |

**І. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОБУЧЕНИЕТО**

|  |  |
| --- | --- |
| **Учебна заетост** | **Часове** |
| **Извънаудиторна заетост (ИАЗ)** |  |
| 1. Самостоятелна работа
 | 300 |
| 1. Онлайн тестове и модули за самоподготовка
 | 75 |
| **Всички:**  | **375** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерий** | **Тежест на критерия(% от комплексната оценка)** |
| Теоретична част - тест по дисциплините, свързани с финансовия контрол и външния одит | 70% |
| Практическа част - казуси по дисциплините, свързани с финансовия контрол и външния одит | 30% |
| **Общо за дисциплината:** | **100%** |

**II. Анотация**

**2.1. Цел на държавния изпит**

Студентите от редовно и дистанционно обучение на образователна-квалификационна степен на магистърска програма "Финансов контрол и външен одит" могат да 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**

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. Във връзка с това учебният план на магистърската програма 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 програма "Финансов контрол и външен одит".

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

Държавният изпит обхваща ключови въпроси от подготовката на студентите в магистърска програма "Финансов контрол и външен одит. Изпитът е писмен тест, който включва 24 въпроса и 6 казуса по основните дисциплини, изучавани в магистърската програма. за успешното му решаване е необходима подготовка по Технология на финансовия контрол, Вътрешен одит в банките, Дкозването в контролния процес, Контрол върху обществените поръчки и следствата от Европейския съюз, Международни одиторски стандарти и Анализ на финансовите отчети. Продължителността на изпита е три часа. Оценката е комплексна и се формира по скала от сбора от точки по 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 всички основни дисциплини, изучавани в магистърска програма "Финансов контрол и външен одит".

**III. Учебно съдържание**

|  |
| --- |
| **ВЪПРОСИ ЗА ДЪРЖАВНИЯ ИЗПИТ** |
| **ХАРАКТЕРИСТИКА НА ТЕХНОЛОГИЯТА НА ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ** |
| 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** |
| 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. 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. 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. 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.
7. Отговорност на одитора относно измами при одита на финансовите отчети. |
| **ЕЛЕМЕНТИ И НАСОКИ НА ВЪНШНИЯ ОДИТ** |
| 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. 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. 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. 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. 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. 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** |
| 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. |

**IV. ПреПОРЪЧИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ И НОРМАТИВНИ ИЗТОЧНИЦИ**

 **4.1. Основна литература**

|  |
| --- |
|  1. АСЕНОВ, Е., Финансов контрол. С., УНСС, 2015. |
|  2. ДОНЕВ, К и др. Теория на финансовия контрол. Варна, Наука и икономика, 2010. |
|  3. КОЛЕВА, Р. Методически и приложни аспекти на анализа на финансовото състояние. В. Търново, Фабер, 2009. |
|  4. КОСТОВА, С. Особености на одита, // И Д Е С, бр. 4, 2009. |
|  5. КРУМОВ, Крум, Прилагане на вътрешния контрол и вътрешния одит в банките. Велико Търново, Абагар, 2009. |
|  6. МИХАЙЛОВ, М. и др. Анализ на търговския бизнес. В. Търново, Фабер, 2013. |
|  7. РЪКОВОДСТВО по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги. ИДЕС, София, 2010. |
|  8. ТОМЕВА, М., ЦВЕТКОВА, Н., ГАНЧЕВА, Г., АНТОВ, М. Финансов контрол. В. Търново, Абагар, 2009. |
|  9. СТОЙКОВА, П. Документите в данъчния контрол (Доказателствени аспекти). Монография. Библиотека „Образование и наука“, Академично издателство „Ценов“, 2013. |
|  10. ТОМОВ, Й., КРУМОВ К. Стопански и финансов контрол. Свищов, АИ „Ценов”, 2009. |

 **4.2. Допълнителна литература**

|  |
| --- |
|  1. ВАЧКОВ, Ст. и др. Мениджмънт на банките. В. Търново, Абагар, 2010. |
|  2. КЕВОРКОВА, Ж. А. Международные стандарты аудита. Юрайт, Москва, 2013. |
|  3. РУМОВ, К. Контролът като властова функция. // Б ъ л г а р с к и счетоводител, София, бр. 22, 2007. |
|  4. 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. |
|  5. 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. |
|  6. 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. |
|  7. МИХАЙЛОВА, Д., Ролята на одитния орган в системата за управление и контролна средствата от Европейския съюз. С., // Фондове, програми, проекти. №6, 2007. |
|  8. ТОМЕВА, М., КРУМОВ, К., Вътрешен одит в банките, Свищов, АИ ”Ценов”, 2009. |
|  9. СИМЕОНОВ Огнян, Асенов Емил, Петрова Даниела, Дончев Тома, Лечева Ина, Динева Валерия, Ранчев Георги, „Финансов контрол“, София, Издателски комплекс УНСС, 2015. |
|  10. СТАМБОЛИЕВ, О. Доказването в гражданския процес. София, Сиела, 2010. |
|  11. ТАНАНЕЕВ, Ем. и П. Стойкова. Данъчен контрол и администрация. Учебник. В. Търново, Фабер, 2013. |
|  12. ТОМОВ, Й., КРУМОВ К. Стопански, финансов и данъчен контрол. Свищов, АИ „Ценов”, 2008. |
|  13. ТЮТЮРЮКОВ, В. Н. Международные стандарты аудита. Дашков и К, Финансы и статистика, Москва, 2012. |
|  14. ФОФАНОВ, В. А. Банковский учет и аудит. Дашков и К, Инфра – М, Москва, 2012. |
|  15. ФЕДОРОВА, Г. В. Учет и анализ банкротств. Москва, Омега-Л, 2013. |

 **4.3. Нормативни документи**

|  |
| --- |
|  1. АДМИНИСТРАТИВНОПРОЦЕСУАЛЕН кодекс |
|  2. ГРАЖДАНСКИ ПРОЦЕСУАЛЕН КОДЕКС |
|  3. ДАНЪЧНО-осигурителен процесуален кодекс |
|  4. ЗАКОН за вътрешния одит в публичния сектор |
|  5. ЗАКОН за данък върху добавената стойност |
|  6. ЗАКОН за данъците върху доходите на физическите лица |
|  7. ЗАКОН за държавната финансова инспекция |
|  8. ЗАКОН за корпоративното подоходно облагане |
|  9. ЗАКОН за кредитните институции |
|  10. ЗАКОН за независимия финансов одит |
|  11. ЗАКОН за обществените поръчки |
|  12. ЗАКОН за Сметната палата |
|  13. ЗАКОН за счетоводството |
|  14. ТЪРГОВСКИ закон |

 **4.4. Интернет ресурси**

|  |
| --- |
|  1. http://www.lex.bg |
|  2. http://www.ides.bg |
|  3. http://www.adfi.minfin.bg |
|  4. http://www.bnb.bg |
|  5. http://www.kfn.bg |
|  6. www.capital.bg |
|  7. http://ec.europa.eu |
|  8. http://www.bulnao.government.bg |

Съставил/и/:

|  |
| --- |
|  …………………………………(доц. д-р Крум Крумов) |

Ръководител катедра:

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