



ПЪРВИ ЗАМ. – РЕКТОР И ЗАМ.- РЕКТОР
ПО ОБУЧЕНИЕТО В ОКС "БАКАЛАВЪР":

(ПРОФ.Д-Р ОГНЯН СИМЕОНОВ)

ТЕМАТИЧЕН ВЪПРОСНИК
за държавен изпит по специалността "Финансов контрол"
2018 год.

1. Същност на социалния контрол и основни закономерности в неговото развитие. Контролът като обществено отношение и функция на управлението. Елементи на контролната функция.
2. Предмет на социалния контрол – същност и характеристики. Качествата на системите и грешките като предмет на контрола.
3. Методи, принципи и подходи в контрола. Същност и видове методи. Принципи на контрола. Подходи в контрола.
4. Видове контрол. Същност и класификация на видовете контрол. Характерни особености на видовете контрол.
5. Форми на контрол. Характеристика на основните форми на контрол. Класификация и характеристики на конкретните форми на контрол.
6. Органи и организация на контрола в Р България. Обща характеристика на контролните органи. Характеристика на специалните и специализирани контролни органи.
7. Институционални характеристики на независимия финансов одит. Същност, цели и задачи на независимия финансов одит. Общи принципи на одита на финансовите отчети. Институт на дипломираните експерт-счетоводители.
8. Професионална етика и поведение на независимия одитор. Административна, наказателна и имуществена отговорност на одитора. Отговорност на одитора относно измами при одита на финансови отчети.
9. Условия на одиторските ангажименти. Планиране на одита на финансовите отчети. Оценка на рисковете. Ниво на същественост. Одиторски процедури в отговор на оценените рискове.
10. Одиторски доказателства и използване на твърдения за вярност. Одиторски процедури. Одиторски извадки.
11. Получаване на доказателства относно свързани лица, събития до датата на одиторския доклад и действащо предприятие. Специфични въпроси на одита на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности.
12. Одиторска документация. Ползване работата на други лица и получаване на писмени изявления от ръководството. Одиторски доклади върху финансовите отчети и модификации в доклада на независимия одитор.
13. Институционални характеристики на одита на Сметната палата. Цел, задачи и устройство на Сметната палата. Същност, видове одити и организация на одитната дейност.

14. Институционални характеристики на държавната финансова инспекция. Устройство на Агенцията за държавна финансова инспекция. Технология на държавната финансова инспекция, мерки за отстраняване и предотвратяване на нарушенията.
15. Системи за финансово управление и контрол. Цели, задачи и елементи на системите за финансово управление и контрол.
16. Вътрешен одит – цели, задачи и организация. Одитни ангажменти.
17. Същност и организация на данъчно - осигурителния контрол в Р България. Цели и задачи на системата за данъчно – осигурителен контрол. Национална агенция за приходите – структура и функции. Права и задължения на приходната администрация.
18. Данъчно - осигурителен процес и контрол. Общи правила и административни производства. Обезпечаване и събиране на публични вземания.
19. Установяване на данъците и задължителните осигурителни вноски. Подходи и методи при провеждане, документиране и обжалване на ревизии и проверки.
20. Контрол върху корпоративното подоходно облагане. Данъчно - задължени лица и обекти на облагане, видове корпоративни данъци. Данъчни основи и данъчни размери. Организация на данъчни проверки и ревизии.
21. Контрол върху облагането на доходите на физическите лица. Данъчни субекти, обекти и режими на облагане. Организация на данъчните проверки и ревизии.
22. Контрол върху облагането с данък добавена стойност. Данъчен контрол върху регистрация и deregистрация по ЗДДС. Контрол върху облагането на различните видове доставки. Организация на данъчни проверки и ревизии.
23. Контрол върху облагането с местни данъци. Местни данъци – режими и определяне. Субекти и обекти на облагане. Организация на данъчни проверки и ревизии на местни данъци и такси.
24. Хармонизиране на данъчната система в България съобразно изискванията на ЕС. Основни насоки и конкретни форми на хармонизирането.
25. Контрол върху осигурителните вноски на лицата, осигуряващи се за всички осигурителни рискове. Характеристика на лицата. Осигурителен доход. Размер на осигурителните вноски и срокове за внасяне.
26. Контрол върху осигурителните вноски на самоосигуряващите се лица. Характеристика на лицата. Осигурителен доход. Размер на осигурителните вноски и срокове за внасяне.
27. Контрол върху осигурителните вноски на лицата, полагащи труд без трудово правоотношение. Характеристика на лицата. Осигурителен доход. Размер на осигурителните вноски и срокове за внасяне.
28. Контрол върху данъчни облекчения и връзка между данъчното облагане и осигурителните вноски. Допълнителни, задължителни и доброволни осигурителни вноски.
29. Структура, историческо развитие и нормативно регулиране на системата за банков контрол в България. Институционални характеристики и организация на банковия надзор. Специфика на контролната дейност, форми и методи на банковия контрол.
30. Контрол върху кредитния риск в банките. Видове рискове и особености на контрола върху кредитната технология, големите и вътрешните кредити.
31. Контрол върху капиталовата адекватност на банките. Особености на контрола върху структурата на капитала и определянето на капиталовата адекватност.
32. Вътрешен банков контрол. Цели, задачи, устройство и организация на вътрешния банков контрол. Взаимодействие с органите за банков надзор.
33. Същност и особености на контрола върху капиталовите пазари. Контрол върху инвестиционните дружества, инвестиционните посредници и фондовата борса.

34. Институционални характеристики на субектите на контрола върху капиталовите пазари. Цели, задачи, устройство и организация на дейността на Комисията за финансов надзор и Централния депозитар.
35. Българска интегрирана митническа информационна система БИМИС.Цел,задачи, перспективи.
36. Българска Акцизна Централизирана Информационна Система. Цел, задачи, перспективи..
37. Митнически Контрол върху цигарите и тютюневите изделия..
38. Митнически контрол върху горивата
39. Стратегическа инициатива е--митници.
40. Стратегическа инициатива е-акциз
41. Счетоводни регламентации - международни и национални. Концепции, предположения и качествени характеристики на финансовите отчети. Принципи на счетоводно признаване и оценяване. Счетоводна политика и счетоводни грешки.
42. Дълготрайни материални и нематериални активи и материални запаси – същност, признаване, оценяване. Счетоводно отразяване на операциите с материални и нематериални активи.
43. Отразяване на приходите, вземанията и разчетите на предприятието с бюджета, социалното осигуряване и персонала. Отчет за доходите.
44. Счетоводно отчитане на разходите на предприятието в себестойността на готовата продукция.
45. Счетоводно отразяване на операциите с финансови активи. Оценка и обезценка на финансови активи.
46. Счетоводно отразяване на операциите с валута. Оценка и преоценка на валутните позиции.
47. Анализ и оценка на основната дейност на предприятието. Анализ на финансовите резултати и рентабилността. Модели и методи за анализ.

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА:

А.ОСНОВНА

- Асенов Е., Контрол във финансовия сектор.С.2012 год.
- Атанасова Т., Р. Бобев, Данъчен и осигурителен контрол, УНСС, 2012 г.
- Динев Д., , Икономическите измами – част I, АПИИ, 2006
- Динев Д., Икономическите измами – част II, ИЕПИ, 2012
- Динев М., Контрол и регулиране в социалното управление, УНСС, 2015 г.
- Динев М., Теория на счетоводството, Тракия М, 2012 г.
- Динев М., Златарева К.,Теоретични основи на счетоводството, ВУЗФ, 2011г.
- Динев М., Контрол в социалното управление, С., Тракия, 1999 г.
- Динева, В. Методологически аспекти на вътрешния одит. София, АТЛ-50, 2014.
- Димов О., Димов О., Европейски митнически контрол, изд. Тракия,С.,2010 г.
- Ранчев Г., Анализ на основните ДДС рискове при доставки с място на изпълнение на територията на Република България, изд. Плутон, Пловдив, 2015.

Симеонов О., Дончев Т., Петрова Н., Контролинг, София, ИСК при УНСС, 2015 г.
Симеонов О., Ламбовска М., Системи за управленски контрол, ИК при УНСС, 2016 г.
Симеонов О., В Касапова, Д. Георгиева, Цв. Станева, Вътрешен контрол и вътрешен одит, С, УИ „Стопанство“ 2013
Славков Б., Атанасова Т., Tax control, UNWE PUBLISHING COMPLEX, 2012.
Петрова Д., Одит в публичния сектор, С., 2004 г.

Б. НОРМАТИВНИ АКТОВЕ:

Данъчно – осигурителен процесуален кодекс.

Кодекс за социално осигуряване

Кодекс за застраховането

Закон за Сметната палата.

Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор.

Закон за вътрешния одит в публичния сектор.

Закон за държавната финансова инспекция.

Закон за независимия финансов одит.

Закон за корпоративното подоходно облагане.

Закон за данък върху добавената стойност.

Закон за данъците върху доходите на физически лица.

Закон за акцизите.

Закон за местните данъци и такси.

Закон за бюджета на държавното обществено осигуряване, /актуален към дата на изпита/.

Закон за публично предлагане на ценни книжа.

Закон за митниците.

Закон за счетоводството.

Закон за БНБ.

Закон за кредитните институции.

Закон за обществените поръчки

Международни стандарти за финансово отчитане.

Международни стандарти за професионалната практика по вътрешен одит.

Международни одиторски стандарти.

Международно признати одитни стандарти на ИНТОСАИ

Етичен кодекс на професионалните счетоводители.

Секторна стратегия „е-Митници“-2014-2020 Г. сайта на АМ

Икономически анализ на акцизната политика спрямо тютюневите изделия в България и ефектите върху незаконната търговия (2007-2017) ИПИ.

м. февруари, 2017 г.
гр. София

РЪКОВОДИТЕЛ КАТЕДРА
“ФИНАНСОВ КОНТРОЛ”:

.....
/проф.д-р Огнян Симеонов/