

Христо Досев

НАРЪЧНИК

ЗАЩИТА ОТ СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ

ISBN 978-954-91801-9-0

© Христо Досев – автор

© „Резон-България“ ЕООД

НАРЪЧНИК
**ЗАЩИТА ОТ
СЧЕТОВОДНИ
ГРЕШКИ**

Христо ДОСЕВ

„РЕЗОН-БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ	11
------------------------	----

ГЛАВА ПЪРВА

ОБЩА РАМКА ЗА СЧЕТОВОДНОТО ОТЧИТАНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ	13
--	----

Раздел 1.

Счетоводна база за изготвяне на финансовите отчети	13
---	----

Раздел 2.

Действащо предприятие	18
------------------------------------	----

Раздел 3.

Счетоводна политика	20
----------------------------------	----

ГЛАВА ВТОРА

ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ С ОБЩО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ	24
--	----

ЧАСТ I

Счетоводно отчитане и представяне по видове обекти	24
---	----

Раздел 1.

Отчитане и представяне на собствения капитал	24
--	----

Същност на собствения капитал	24
-------------------------------------	----

Счетоводно отчитане на собствения капитал	29
---	----

Представяне на собствения капитал във финансовите отчети	36
---	----

Раздел 2.

Отчитане и представяне на дълготрайните активи ...	37
---	----

Същност на дълготрайните материални и нематериални активи	37
--	----

Дълготрайни материални активи	38
-------------------------------------	----

Първоначална оценка на ДМА	40
----------------------------------	----

Оценка след първоначално признаване на ДМА	42
--	----

Последващи разходи	44
--------------------------	----

Отписване на ДМА	45
------------------------	----

Дълготрайни нематериални активи	47
Счетоводно отчитане на дълготрайните активи	49
Счетоводни амортизации и амортизационна политика	52
Методи за определяне разхода за амортизация	55
Представяне на дълготрайните активи във финансовите отчети	58

Раздел 3.

Отчитане и представяне на краткотрайните

активи	59
Същност на материалните запаси	59
Счетоводно отчитане на материалните запаси (суровини и материали)	63
Представяне на материалните запаси (суровини и материали) във финансовите отчети	65
Същност на готовата продукция	65
Постоянни общопроизводствени разходи	66
Променливи общо производствени разходи	66
Счетоводно отчитане на готовата продукция	70
Представяне на готовата продукция във финансовите отчети	71
Същност на стоките	71
Счетоводно отчитане на стоките	73
Представяне на стоките във финансовите отчети	75
Същност на биологичните активи и селскостопанската продукция	75
Счетоводно отчитане на биологичните активи и селскостопанската продукция	79
Биологични активи	79
Представяне на биологичните активи и селскостопанската продукция във финансовите отчети	82
Същност на разчетите с клиенти	83
Счетоводно отчитане на разчетите с клиенти	89
Представяне на разчетите с клиенти във финансовите отчети	90
Същност на паричните средства	91
Счетоводно отчитане на паричните средства	93
Представяне на паричните средства във финансовите отчети	95

Раздел 4.

Отчитане и представяне на пасивите	102
Същност на разчетите с доставчици	102
Счетоводно отчитане на разчетите с доставчици ..	103
Представяне на разчетите с доставчици във финансовите отчети	107
Същност на разчетите с Републиканския бюджет	110
Отчитане на отсрочен данък стъпка по стъпка	114
Счетоводно отчитане на задълженията за данъци и осигуровки	114
Разчети за корпоративен данък	115
Разчети за данък върху добавената стойност	116
Разчети за осигурителни вноски	121
Представяне на разчетите с Републиканския бюджет във финансовите отчети	122

Раздел 5.

Отчитане и представяне

на дейността на предприятията	124
Същност на разходите по икономически елементи ...	124
Разходи за оперативна дейност	125
Счетоводно отчитане на разходите по икономически елементи	129
Представяне на разходите по икономически елементи във финансовите отчети	132
Същност на разходите по видове дейности (направление)	134
Счетоводно отчитане на разходите по направление	135
Разходи по направление	135
Представяне на разходите по направление във финансовите отчети	138
Същност на приходите от продажби на стоки и услуги	139
Стоки	142
Услуги	142
Лихвоносни активи, права и дивиденди	142
Счетоводно отчитане на приходите от продажби ..	150
Представяне на приходите от продажби във финансовите отчети	152

ГЛАВА ВТОРА

ИЗГОТВЯНЕ И ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ С ОБЩО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ. 153

ЧАСТ II

Счетоводно отчитане и представяне по видове сделки 153

Раздел 1.

Отчитане на продажбите на консигнация 154

Пример за счетоводно отчитане на продажбите
на консигнация 155

Раздел 2.

Отчитане на покупките на лизинг 160

Експлоатационен лизинг във финансовите отчети
на лизингополучателите 161

Финансов лизинг във финансовите отчети
на лизингополучателите 163

Раздел 3.

Отчитане на продажбите на лизинг 168

Експлоатационен лизинг във финансовите отчети
на лизингодателите 168

Финансов лизинг във финансовите отчети
на лизингодателите 170

Раздел 4.

Отчитане на дейността на заложна къща 173

Раздел 5.

Отчитане на договорите за строителство 178

Раздел 6.

Отчитане на инвестиционните имоти 186

Раздел 7.

Отчитане на селскостопанската дейност 192

Справедлива стойност, намалена с разходите
по продажба - трудности при определянето ѝ 195

Определяне на справедлива стойност 196

Отчитане на печалби и загуби 199

Раздел 8.

Отчитане на обезценката на активите 202

Обезценка на материални запаси – дефиниция, принципи и счетоводно отчитане	203
Обратно възстановяване стойността на стоково-материалните запаси	207
Обезценка на дълготрайните активи	208
Възстановяване на загубата от обезценка на активите	213

Раздел 9.

Отчитане на правителствените дарения	217
---	------------

Раздел 10.

Отчитане на сделките в чуждестранна валута и ефектите от промяна на валутните курсове	222
--	------------

Раздел 11.	228
------------------------	------------

Отчитане на задълженията за провизии	228
Оценка на провизиите	229

ГЛАВА ТРЕТА

СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ И ТЯХНОТО КОРИГИРАНЕ	235
--	------------

Раздел 1.

Счетоводни грешки по смисъла на счетоводното законодателство	235
---	------------

Раздел 2.

Изпращане на счетоводни грешки и тяхното оповестяване във финансовите отчети	238
Препоръчителен подход	238
Допустим алтернативен подход	242
Оповестяване	243

ГЛАВА ЧЕТВЪРТА

ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ	244
---	------------

Раздел 1.

Подготовка за годишно счетоводно приключване	244
--	------------

Раздел 2.

Процедури по годишното счетоводно приключване	246
Инвентаризация на активите и пасивите към датата на баланса	248

Раздел 3.	
Събития след датата на баланса	257
Раздел 4.	
Изготвяне на годишния финансов отчет	264
ГЛАВА ПЕТА	
ДЕЙНОСТИ СЛЕД ИЗГОТВЯНЕ	
НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	268
Раздел 1.	
Съставител на годишния финансов отчет	268
Раздел 2.	
Независим финансов одит на годишния финансов отчет	272
Раздел 3.	
Приемане на годишния финансов отчет от собствениците	274
Раздел 4.	
Публичност на годишния финансов отчет	275
Документи, които подлежат на публикуване в Търговския регистър	276
Публикуване на ГФО в Търговския регистър към Агенцията по вписванията	278
ГЛАВА ШЕСТА	
АДМИНИСТРАТИВНО НАКАЗАТЕЛНИ САНКЦИИ ...	
281	
Раздел 1.	
Административни санкции за неспазване на счетоводното законодателство	281
Раздел 2.	
Административни санкции за неспазване на данъчното законодателство	284
Раздел 3.	
Административни санкции за неспазване на търговското законодателство	285
КЪМ ЧИТАТЕЛИТЕ	286