

**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”**

**ДДС № 05 / 14.04.2015 г.**      ДО

**БЮДЖЕТНИТЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

**О т н о с н о: Промени в наименованията на някои сметки от Сметкоплана и промени в отчитането на приходите от дивиденди и някои други операции**

С това указание се извършват промени в наименованието на някои сметки от раздели 5 и 7 на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО) и се определя нов ред за отчитане получаването на дивиденди от дялове и акции в предприятия, отчитани по метода на собствения капитал съгласно т. 28.4 от указание на Министерството на финансите ДДС № 20/2004 г.

Указанието се издава на основание чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

**I. Промени в наименованието на някои сметки от СБО**

1. Наименованията на сметки 4351, 4352, 5112, 5122, 5191, 5192, 5197, 5198, 7173, 7174, 7177, 7178, 7311, 7313, 7319, 7391 и 7392, както и на раздел 7 от СБО се променят както следва:

- а) сметка 4351 се преименува на сметка 4351 Вземания за дивиденди от предприятия-несвързани лица;
- б) сметка 4352 се преименува на сметка 4352 Вземания за дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия;
- в) сметка 5112 се преименува на сметка 5112 Участия в съвместно контролирани предприятия в страната;
- г) сметка 5122 се преименува на сметка 5122 Участия в съвместно контролирани предприятия в чужбина;
- д) сметка 5191 се преименува на сметка 5191 Деривати – активи. По сметката се отчитат само онези позиции на тези финансови инструменти, които представляват актив към края на отчетния период.
- е) сметка 5192 се преименува на сметка 5192 Деривати – пасиви. По сметката се отчитат само онези позиции на тези финансови инструменти, които представляват пасив към края на отчетния период;
- ж) сметка 5197 се преименува на сметка 5197 Други дългови ценни книжа от емитенти в страната;
- з) сметка 5198 се преименува на сметка 5198 Други дългови ценни книжа от емитенти в чужбина;
- и) сметка 7173 се преименува на сметка 7173 Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в страната - нето;

- к) сметка 7174 се преименува на сметка 7174 Дялово участие във финансовия резултат на съвместно контролирани предприятия в чужбина - нето;
- л) сметка 7177 се преименува на сметка 7177 Приходи от дивиденди от предприятия-несвързани лица;
- м) сметка 7178 се преименува на сметка 7178 Дивиденди от контролирани, съвместно контролирани и асоциирани предприятия;
- н) сметка 7311 се преименува на сметка 7311 Постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции;
- о) сметка 7313 се преименува на сметка 7313 Приписани постъпления от продажба и приватизация на дялове и акции;
- п) сметка 7319 се преименува на сметка 7319 Отчетна стойност на продадени и приватизирани дялове и акции;
- р) сметка 7391 се преименува на сметка 7391 Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи;
- с) сметка 7392 се преименува на сметка 7392 Реализирани курсови разлики от операции с валутни пасиви;
- т) раздел 7 се преименува на РАЗДЕЛ 7. СМЕТКИ ЗА ПРИХОДИ, ТРАНСФЕРИ И ПРЕОЦЕНКИ.

2. За сметки 5112, 5122, 5197, 5198, 7173 и 7174 се запазва досегашния начин на отчитане.

3. За сметки 4351, 4352, 7177 и 7178 промененият начин на отчитане е посочен в раздел II.

4. По сметки 7311, 7313 и 7319 освен постъпленията и отчетната стойност на приватизираните дялове и акции, ще се отчитат и съответните суми на продажби на дялове и акции, когато са извършени от бюджетни организации или предприятия по чл. 165, ал. 1 от Закона за публичните финанси извън процедурите на Закона за приватизация и следприватизационен контрол (ЗПСК). Приходът от тези продажби също следва да се признава по общия ред в съответствие с принципа на текущо начисляване, включително и при продажби/приватизация на дялове и акции с разсрочено плащане или при плащане след изтичане на определен период, като се използват съответните сметки за вземания.

5. Във връзка с т. 4 сметки от подгрупа 437 следва да се използват само за отчитане на вземания, свързани с приватизация на финансови активи – дялове, акции и участия в търговски дружества и предприятия. За извършваните продажби на нефинансови активи по реда на ЗПСК следва да се ползват по общия ред съответните сметки за вземания от клиенти или други дебитори (приходно-разходни позиции) и съответните сметки за отчетна стойност и продажби на нефинансови активи от групи 61 и 71 от СБО.

6. По сметка 7391 ще се отчитат реализираните положителни и отрицателни курсови разлики от операции с валутни активи, а по сметка 7392 – положителни и отрицателни курсови разлики от операции с валутни пасиви. Тези сметки се използват за отчитане и на реализираните курсови разлики при операции с деривати. По тези сметки не следва да се отчита преоценката на налични към края на отчетния период активи и пасиви – за тази цел се ползват съответните сметки от група 78 от СБО.

## **II. Промяна в начина на отчитане на приходите от дивиденди**

7. За осигуряване на възможност за генериране чрез данните в оборотната ведомост на информация за отчитането на приходите от дивиденди в съответствие с изискванията на чл. 169 от ЗПФ се променя начина на прилагане на метода на собствения капитал и отчитането на приходите от дивиденди, както следва:

**7.1. разпоредбите на т. 28.4.8 и 28.4.9 от ДДС № 20/2004 г. се отменят;**

7.2. дивидентите от участия в предприятия, отчитани по метода на собствения капитал, се отразяват по сметка 7178, като с оглед запазване на размера и периода на признаване на прихода от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал, се взима и насрещно корективно записване по дебита на сметка 7180 *Коректив на приходи* (записването по т. 7.3.2-буква „б“).

7.3. когато за бюджетната организация **възникне правото за получаване на дивидент от участия в търговски дружества и предприятия**, включително и за такива участия, които се отчитат по метода на собствения капитал съгласно т. 28 от ДДС № 20/2004 г., се съставят счетоводни статии, както следва:

7.3.1. *за начисляването на дивидента от дялове и акции, подлежащи на отчитане по сметки 5114 и 5124 (т.е. за участия в предприятия, за които не се прилага метода на собствения капитал):*

**Дт сметка 4351/ Кт с/ка 7177**

7.3.2. *за начисляването на дивидента от дялове и акции, подлежащи на отчитане по сметки 5111, 5112, 5113, 5121, 5122 и 5123 (т.е. за участия в предприятия, за които се прилага метода на собствения капитал):*

а) за отчитане на вземането от дивидент за сметка на намаляване на стойността на участието, отчитано по метода на собствения капитал:

**Дт сметка 4352 / Кт сметки 5111, 5112, 5113, 5121, 5122 и 5123**

б) за отчитане на приход от дивидент от участия, отчитани по метода на собствения капитал и коректив на приходи съгласно т. 7.2:

**Дт сметка 7180 / Кт с/ка 7178**

7.4. получаване по банковата сметка на бюджетната организация на плащане за дивидент от всички участия, отчитани по сметки 511 и 512.

**Дт сметки 500, 501/ Кт сметки 4351, 4352**

7.5. изискванията на т. **7.2-7.4** се прилагат и в случаите, когато дивидентът от участия, отчитани от бюджетната организация по сметки от подгрупи 511 и 512, подлежи на внасяне в централния бюджет, като се има предвид и следното:

7.5.1. *вземането от дивидент следва да продължи да се отчита по съответните сметки 4351 и 4352 до неговото плащане или отписване;*

7.5.2. *за случаите на извършено плащане от предприятие на дивидент в полза на централния бюджет бюджетната организация намалява вземането до размера на плащането, като съставя счетоводното записване:*

**Дт сметка 7614/ Кт сметки 4351, 4352**

8. Разпоредбите на т. 28.4.1-28.4.7, 28.4.12, 28.4.13 и 28.4.15 от ДДС № 20/2004 г. продължават да се прилагат по досегашния ред, в контекста на изискванията на този раздел.

### **III. Други въпроси**

9. За сметки 6504 и 6508 се прилага редът на отчитане, приложим за сметка 6507, като те се кредитират срещу дебитиране на съответните сметки 6075-6079.

10. За целите на изпълнение на изискванията на чл. 169 от ЗПФ приходите от търгове с квоти за емисии на парникови газове по раздел VII от Закона за ограничаване изменението на климата се отчитат като приход от ПУДООС по сметка 7041 от СБО (при отразяването тези суми по ЕБК се запазва досегашния начин на отчитане по предвидения за това § 40-39).

11. По сметки 6077 и 6078 се отчита и придобиването на гори и трайни насаждения само в случаите, когато те се капитализират в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“ съгласно т. 25 от указание на МФ ДДС № 08/2015 г.

### **IV. Влизане в сила на промените**

12. Промените в наименованията на горепосочените сметки и промяната в отчитането съгласно нова указание се прилагат считано от 01 януари 2015 г. Отчетните данни за 2014 г. не се произчисляват за тези промени.

**ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ**  
**МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ**