

**Предложения за промени в НСФОМСП, във връзка с
Директива 78/660/ЕИО (Четвърта директива)**

ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

1. В т.1 думите „малките и средни предприятия” се заменят с „предприятията, които ги прилагат съгласно Закона за счетоводството”.

2. В т.2, буква „в” думите „Международните стандарти за финансови отчети” се заменят с „европейското счетоводно законодателство и Международните счетоводни стандарти по смисъла на Закона за счетоводството”, а буква „д” се заличава.

СС 1 - ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Проект на нов стандарт, приложен към настоящия материал.

СС 2 - ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

1. В т.2 думата „краткотрайни” се заменя с „текущи (краткотрайни)”

2. В т.12 се създава нова буква “и”: (чл.40, ал.2)¹

“и) разликата между балансовата и пазарната стойност на стокОВО-материалните запаси към датата на финансовия отчет, когато тази разлика е значителна - оповестяването е по категории стокОВО-материални запаси за всеки конкретен вид. Малките предприятия могат да не оповестяват тази разлика.” (чл.44, ал.2)

СС 7 - ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

1. Навсякъде в счетоводния стандарт думите „отчет за паричния поток” се заменят с „отчет за паричните потоци”.

2. В т.3 думите „или косвен” се заличават.

3. Точка 3.2 се отменя.

4. В т.5 изречение второ се отменя.

5. Точка 15.1 се изменя така:

„15.1. Примерна схема на отчет за паричните потоци е представена в приложение № 1.”

6. В т.15.2 думите „определени със закон” се заличават.

7. Точка 15.7 се отменя.

8. Приложение № 2 се отменя.

9. В примера за изготвяне на отчети за паричните потоци се правят следните изменения:

¹ Маркираните членове са препратки към текстове от Директива 78/660/ЕИО (Четвърта директива)

а) Заглавието се изменя така:

„Пример за изготвяне на отчет за паричните потоци по прекия метод”.

б) След заглавието се добавя:

„Примерът не е част от стандарта.

Целта на примера е да илюстрира прилагането на определени изисквания от стандарта.”

в) В изречение „Ръководството на търговско предприятие без чуждестранно участие и дейност в чужбина желае да изготви отчети за паричните потоци и по двата метода за дейността си през календарната 2001 г.” думите „отчети за паричните потоци и по двата метода” се заменят с „отчет за паричните потоци по прекия метод”.

г) Точка III се отменя.

СС 8 - НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

В т.5. думите „отрази поотделно” се заменят с „оповести в приложението”.

СС 9 - ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА С НЕСТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

1. В т.4.1 думите „приложение № 1 към този стандарт” се заменят със „СС 1 – Представяне на финансови отчети”.

2. В т.7 думите „приложение № 5 към този стандарт” се заменят със „СС 1 – Представяне на финансови отчети”.

3. Приложения № 1 и 5 се отменят.

СС 11 - ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

В т.6.5 думите „като друг разход за дейността и като приходи за бъдещи периоди” се заменят с „незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.”

СС 12 - ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

1. В т.6.1 думите „в отделна балансова група” се заменят със „отделно”.

2. В т.6.2 думите “като дългосрочни активи или пасиви “ се заличават.

3. В т.7.1 думата „краткосрочно” се заличава.

4. В т.7.2 думите „отразява като дългосрочно вземане и” се заменят с „отразява в”.

5. В т.7.3 думите „отразява като дългосрочно задължение и” се заменят с „отразява в”.

6. Точка 8 се изменя така:

„Оповестяване

8. Предприятието следва да оповести в приложението отделно сумата на:

- а) облагаемите временни разлики и пасива по отсрочен данък върху тях към датата на финансовия отчет;
- б) намаляемите временни разлики, неизползваните данъчни загуби или кредити и актива по отсрочен данък върху тях към датата на финансовия отчет;
- в) намаляемите временни разлики и неизползваните данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък, както и причините за това;
- г) преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период;
- д) текущите и отсрочените данъци, дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал;
- е) корекцията в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство;
- ж) дължимите (възстановими) данъци от печалбата поотделно за обичайната и извънредната дейност, когато предприятието е реализирало печалба или загуба от извънредна дейност.” (чл.30)

СС 13 - ОТЧИТАНЕ ПРИ ЛИКВИДАЦИЯ И НЕСЪСТОЯТЕЛНОСТ

Точка 3.4 се отменя.

СС 16 - ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Заглавието на т.7.1 „Препоръчителен подход” се отменя и т.7.1. става т.7.

2. Точки от 7.2 до 7.4. се отменят.

3. В т.12 се заличават:

- четвърто тире от буква “а”; и
- буква “б”.

4. Създава се т.13:

„Преходни разпоредби

13.1. Предприятията, прилагащи алтернативния подход за оценка след първоначалното признаване на дълготрайните материални активи до 31 декември 2007 г., променят счетоводната си политика по отношение на последващата оценка на тези активи в съответствие с изискванията на този стандарт. Стойностите на активите не се променят в резултат на тази промяна в счетоводната политика. СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика не се прилага за тази промяна в счетоводната политика.

13.2. За целите на оценяването след първоначалното признаване съгласно т.7, стойностите на активите към 1 януари 2008 г. трябва да са равни на стойностите им към 31 декември 2007 г.

13.3. Формираният резерв от последващи оценки към 31 декември 2007 г. се прехвърля директно в неразпределената печалба, когато активът бъде отписан. Този резерв може да се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. В този случай частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба, е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова

стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

13.4. При обезценка на актив съгласно СС 36 – Обезценка на активи, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

13.5. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

13.6. Ако ползван от собственика имот, за който е създаден резерв от последваща оценка, се класифицира като инвестиционен имот, който ще бъде отчетан по справедлива стойност съгласно СС 40 – Отчитане на инвестиционни имоти, и към момента на класифицирането като инвестиционен имот справедливата стойност на имота е по-ниска от балансовата му стойност, разликата се отразява за сметка на този резерв. Превишението на разликата по предходното изречение над резерва от последваща оценка се отчита като текущ разход.”

СС 17 – ЛИЗИНГ

1. В т.4.3, буква „а” думата „дългосрочно” се заличава.
2. В т.4.3, буква „е” думите „дългосрочното си задължение” се заменят с „задължението си”.
3. В т.4.4, буква „а” думата „дългосрочно” се заличава.

СС 18 - ПРИХОДИ

В т.1.2, буква „г”, думите „признати по капиталовия метод” се заменят с „отчитани по метода на собствения капитал съгласно СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;”

СС 22 - ОТЧИТАНЕ НА БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ (чл.37, ал.2)

1. Точка 3.5 се отменя.
2. В т.6.5 числото “20” се заменя с цифрата “5”.
3. Създава се т.11:
„Преходни разпоредби
11.1. Положителната репутация към 31 декември 2007 г., за която е изтекъл срока от 5 години по т.6.5, се отписва през 2008 г., когато няма убедителни доказателства, че полезният ѝ живот ще е по-дълъг от 5 години.

11.2. За положителната репутация към 31 декември 2007 г., за която не е изтекъл срока от 5 години по т.6.5, се определя нов полезен живот, който не може да е по-дълъг от 5 години от възникването ѝ, с изключение на случаите, при които има убедителни доказателства, че полезният живот ще е по-дълъг от 5 години.”

СС 24 - ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Създава се т.4.4. **(чл.43(1)(7б))**

„Акционерните дружества оповестяват и сделките между дружеството и:

- членовете на органите на управление;
- административния персонал.”

СС 27 – КОНСОЛИДИРАНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Проект на нов стандарт, който отразява изискванията на Директива 83/349/ЕИО (Седма директива). Проектът ще бъде изпратен допълнително.

СС 28 - ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИИТЕ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. В т.4.6 думата „нетната” се заменя със „справедливата”.

2. Точки 6.1 става т.6, като се изменя така:

„Финансови отчети на инвеститора

6. В индивидуалния финансов отчет инвеститорът отчита инвестицията в асоциирано предприятие по себестойността метод или в съответствие със СС – 32 Финансови инструменти.”

3. Точка 6.2 се отменя.

(В проекта на нов СС – 27 ще бъде уредено отчитането на инвестициите в асоциирани предприятия в консолидирания финансов отчет на инвеститора – метод на собствения капитал)

4. Точка 8.1 се изменя така:

„8.1. Инвестициите в асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс като нетекущи активи, освен в случаите когато асоциираното предприятие е придобито и притежавано с цел да бъде продадено в близко бъдеще.”

5. Точка 8.2 се отменя.

СС 31 - ОТЧИТАНЕ НА ДЯЛОВЕ В СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Точка 7.2 се отменя.

2. В т.7.4. се създава второ изречение:

„При метода на пропорционална консолидация се прилагат консолидационните процедури съгласно СС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.”

СС 32 - ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

1. Създава се т.8.6.

“8.6. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.” (чл.42б, ал.2)

2. В т.9.3 думата „Обезценката” се заменя с „Разликите от промените в оценките”.

3. В т.15 I се създават букви “г”, “д”, “е” и “ж”:

„г) използваните техники за определяне справедливата стойност на финансовите инструменти; (чл.42г, буква ”а”)

д) за всяка категория финансови инструменти: (чл.42г, буква ”б”)

- справедливата стойност;

- разликите от промените в оценките, отчетени в отчета за приходите и разходите;

- разликите от промените в оценките, отчетени в резерва от преоценка.

е) изменението в резерва от преоценка през отчетния период, посочено в таблица; (чл.42г, буква ”г”)

ж) за всеки клас дериватив: (чл.42г, буква ”в”)

- размера и естеството;

- значимите условия, които могат да повлияят върху сумата, срочността и сигурността на бъдещите парични потоци.” (чл.42г)

СС 33 - ДОХОДИ НА АКЦИЯ

Отменя се.

СС 34 - МЕЖДИННО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

1. Точка 3.1 се изменя така:

„3.1. Формата, структурата и съдържанието на междинния финансов отчет се определят със СС 1 - Представяне на финансови отчети.”

2. В т.3.2 думите „Пълният междинен” се заменят с „Междинният”.

3. Точки 3.4. и 4.2 се отменят.

4. В т.4.3 думите „спазва изискването за същественост на счетоводната информация” се заменят със „спазват общите положения на СС 1 – Представяне на финансови отчети, относно представянето и съществеността на статиите”, а изречение второ се отменя.

5. В приложение № 1 навсякъде думите „(съкратени или пълни)” се заличават.

6. В Приложение № 3 т.5 от се отменя.

СС 36 - ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

1. Точка 7.2 се изменя така:

“7.2. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.”

2. В т.7.3 изречение второ се заличава.
3. В т.8.5 изречение второ се заличава.
4. В т.13 букви “в” и “г” се заличават

СС 38 - НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1. Създава се т.3.7. (чл.37, ал.1)

“3.7. Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.”

2. В примера към т.5 думите „и препоръчителният подход в извършването на оценки след първоначално признаване на нематериални активи” се заличават.

3. Точка 7.1 става т.7 със следния текст.

„Оценка след първоначалното признаване

7. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.”

4. Точки 7.2. и 7.3. се отменят.

5. В т.10 се заличават:

- пето тире от буква “а”; и

- буква “б”.

6. Създава се т.11:

„Преходни разпоредби

11.1. Предприятията, прилагащи алтернативния подход за оценка след първоначалното признаване на нематериалните активи до 31 декември 2007 г., променят счетоводната си политика по отношение последващата оценка на тези активи в съответствие с изискванията на този стандарт. Стойностите на активите не се променят в резултат на тази промяна в счетоводната политика. СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика не се прилага за тази промяна в счетоводната политика.

11.2. За целите на оценяването след първоначалното признаване съгласно т.7, стойностите на активите към 1 януари 2008 г. трябва да са равни на стойностите им към 31 декември 2007 г.

11.3. Формираният резерв от последващи оценки към 31 декември 2007 г. се прехвърля директно в неразпределената печалба, когато активът бъде отписан. Този резерв може да се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. В този случай частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба, е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

11.4. При обезценка на актив съгласно СС 36 – Обезценка на активи, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление

на този резерв, което намаление се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

11.5. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11.6. Нематериалните активи от развойна дейност, признати към 31 декември 2007 г., за които е изтекъл срока по т.3.7, се отписват през 2008 г.

11.7. За нематериалните активи от развойна дейност, признати към 31 декември 2007 г., за които не е изтекъл срока по т.3.7, се определя нов срок на годност, който не може да е по-дълъг от 5 години от признаването им.” (чл.37, ал.1)

СС 40 - ОТЧИТАНЕ НА ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

1. В т.8.8 думите „препоръчителния подход, предвиден в” се заличават.

2. Точка 8.11 се изменя така:

„8.11. Ако ползван от собственика имот се класифицира като инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, предприятието трябва да прилага СС 16 - Дълготрайни материални активи, до датата на промяната в използването. Ако възникне разлика към тази дата между балансовата стойност на имота съгласно СС 16 - Дълготрайни материални активи и неговата справедлива стойност, същата трябва да бъде призната като текущ приход или разход.”

3. В т.9.1. думите „използвайки препоръчителния подход в СС 16 - Дълготрайни материални активи, т.е. по цена на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива” се заменят със „съгласно СС 16 - Дълготрайни материални активи”.

4. В т.10.1 думите „(заличен от баланса)” се заличават.

СС 41 – СЕЛСКО СТОПАНСТВО

В т.5.2 думата „дълготрайните” се заменя с „нетекущите”, а думата „краткотрайните” с „текущите”.