



ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА

---

ЦЕНТЪР „МАГИСТЪРСКО ОБУЧЕНИЕ“

## КУРСОВА РАБОТА

на тема:

*ПРИМЕРНА ОДИТОРСКА ПРОГРАМА  
ЗА ПРОВЕРКА НА ПАРИЧНИ СРЕДСТВА*

Изготвил:

Десислава Димитрова Димитрова,  
спец. СК, магистър, VI курс,  
ф.н. 116419

Проверил:

/х.ас.Цветомира Радева/

Варна,  
2012г.

Паричните средства са краткосрочни финансови активи във вид на парични наличности или парични еквиваленти. Тяхното счетоводно отчитане се регламентира с МСС 7 - Отчети за паричните потоци и неговият български вариант СС 7 - Отчети за паричните потоци. Съгласно МСС 7 паричните средства са налични в брой и под формата на безсрочни депозити по разплащателни, депозитни и други сметки- в национална парична единица и в чуждестранна валута. Влиянието на обменните курсове при използване на чуждестранна валута се регламентира от МСС 21 - Ефекти от промените в обменните курсове. Консолидацията на годишни финансови отчети се извършва съгласно разпоредбите на МСС/СС 27 – Консолидирани и индивидуални финансови отчети. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни инвестиции, които са лесно обрацаеми в конкретни парични суми и са свързани с незначителен риск от промяна в стойността им. Към паричните еквиваленти отнасяме чекове, менителници, записи на заповед. Това са ценни книжа с дългов характер. Те обаче на падежа на тяхното инкасиране стават пари и то с по-голям размер от този, който е заплатен при придобиването им. Тяхното придобиване е краткосрочна инвестиция; цената на придобиване е тяхната номинална стойност, от която е сконтиран лихвата за тях; ликвидността им е като тази на парите - обстоятелство, поради което се отчитат като вид парични средства; на падежа се инкасира цената на придобиването им и лихвата за тях, т.е . тяхната номинална стойност.

В индивидуалните сметкоплани на предприятията е предвидено паричните средства да се отчитат със сметки от група 50 - Парични средства. Аналитично отчитане се организира според информационните потребности на предприятието - по банки, по видове валута.

Притежаваните от предприятието парични средства в национална валута /левове/ се отчитат по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута се отчитат по начин, който отговаря на МСС/СС 21 - Ефекти от промените в обменните курсове. На валутните парични средства на предприятията са присъщи следните особености: сделките с чуждестранни контрагенти- клиенти и доставчици, се отчитат като за сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката; валутните постъпления от клиент и валутните плащания към доставчици /когато не са в евро/ пораждаат валутни курсови разлики /от разликата във валутните курсове в деня на възникване на вземането/задължението и валутния курс в деня на неговото уреждане/, които се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход; закупената валута се отчита по курса на нейното придобиване; твърдият валутен курс на еврото,