

УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО

ДИРЕКЦИЯ МАГИСТЪРСКА СТЕПЕН
Дистанционно обучение
Финансово-счетоводен факултет

Учебна дисциплина: Международни счетоводни стандарти

Сравнителна характеристика между НСС 1 и МСС 1, НСС 7 и МСС 7
и НСС 28 и МСС 28

Изготвил:

.....

Специалност: *Счетоводство и контрол*

Проверил: Доц. Снежанка Башева

София, 2010

Сравнителна характеристика между НСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 1 Представяне на финансови отчети

Целите на Международния счетоводен стандарт 1 (МСС 1) и Националния счетоводен стандарт 1 (НСС 1) напълно се припокриват. И при двата стандарта главната цел е да се определи база за представяне на финансовите отчети с общо предназначение, за да се осигури сравнимост на финансовите отчети на предприятието, както с неговите финансови отчети от предходни отчетни периоди, така и с тези на други предприятия. Настоящите стандарти определят общите положения за представяне на финансовите отчети, предоставя указания и насоки за тяхната структура и минималните изисквания за съдържанието на тези финансови отчети.

Приложението и на двата стандарта е във връзка с изготвянето на финансовите отчети с общо предназначение.

Като НСС 1 определя формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет.

Прилагането на МСС 1 има известна особеност. Настоящият стандарт не се прилага към структурата и съдържанието на съкратените междинни финансови отчети, изготвени в съответствие с МСС 34 Междинно финансово отчитане. Параграфи 15-35 обаче се прилагат за такива финансови отчети. Настоящият стандарт се прилага еднакво за всички предприятия. По аналогичен начин, предприятия, които нямат собствен капитал (напр. някои кооперации) може да се нуждаят от приспособяване на представянето във финансовите отчети на участието на членовете или собствениците на дялове.

Основната цел на финансовите отчети и при двата стандарта е една и съща. За да се постигне тази цел, обаче, във финансовите отчети според МСС 1 се предоставя информация за предприятието относно активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите, включително печалби и загуби, **вноските от и разпределенията към собствениците в качеството им на такива** и паричните потоци. Докато при НСС 1 вноските от и разпределенията към собствениците в качеството им на такива, не се включват като необходима част от финансовия отчет.

Съществена разлика се наблюдава при **структурирането, представянето на информацията**. В националния стандарт има по-подробна регламентация и повече конкретни изисквания към съдържанието на приложението в сравнение с тези в МСС 1. В НСС 1 са определени конкретни справки, които трябва да се включат, като част от ГФО. В МСС 1 при представяне на финансовите отчети не са регламентирани справки с определено съдържание и форма. Вместо това е дадено по-пълно описание на минималните изисквания към съдържанието на пояснителните сведения (на приложението) към ГФО.

Съгласно МСС 1 финансовите отчети често се правят по-разбираеми, като информацията се представя в хиляди или милиони от отчетната валута като при трансформиране от една валута в друга се посочва изрично курсът, спрямо който е извършена операцията от една валута в друга. Това е приемливо дотолкова, доколкото степента на закръгленост при представянето е оповестена и съответно не се губи значима информация.

При НСС 1 отчетите се изготвят в хиляди левове и сумите по статиите на финансовия отчет, които са отрицателна величина, се посочват в скоби.

Според двата стандарта ГФО се състои от счетоводен баланс при НСС 1 (отчет за финансовото състояние при МСС 1), отчет за приходи и разходи при НСС 1 (отчет за всеобхватния доход при МСС 1), отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал при НСС 1 (отчет за промените в собствения капитал за периода при МСС 1). Според НСС 1 следват **приложения**, в което се включва по-подробно описание или анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричните потоци, информация за счетоводната политика, която е използвана при изготвянето на ГФО, оповестяване на информация, която се изисква в

отделните НСС, допълнителна информация, която не е представена в други съставни части на финансовия отчет, но чието оповестяване е необходимо за вярното и честно представяне. Цялата тази информация е систематизирана в **справки**. Т. е. при НСС 1 **няма изисквания за препрещане на референция**, която е налице при МСС 1. При НСС 1 са регламентирани **справки, като елементи на приложението към финансовия отчет**.

Много важно и съществено изискване при НСС 1 е финансовите отчети да са съставени ясно и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Промяна може да има в отчета за приходите и разходите. Предприятието избира конкретна форма на отчета за приходите и разходите, допустима съгласно този стандарт. Избраната форма се запазва непроменена през различните отчетни периоди. В изключителни случаи е допустимо избраната форма да бъде променена, като това се оповестява в приложението, заедно с причините за промяната.

При МСС 1 всяка позиция в отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци, отчет за промените в собствения капитал за периода трябва да има препрещане на референция към съответната информация, представена в **пояснителните приложения**, които нямат строго регламентирана форма, но задължително са придружени от Декларация за съответствие с МСФО. **Пояснителните приложения се представят по определен ред.** При МСС 1 наблюдаваме и още една допълнителна част към финансовите отчети, която не винаги е задължителна - **отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата** или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

При МСС 1 предприятията могат да използват наименования на отчетите различни от тези, използвани в настоящия стандарт. Предприятието представя с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети. Освен това предприятието може да представя компонентите на печалбата или загубата или като част от единния отчет за всеобхватния доход, или в отделен отчет за дохода. Когато се представя отчет за дохода, той представлява част от пълния комплект финансови отчети и се представя непосредствено преди отчета за всеобхватния доход.

Не така стоят нещата, обаче, при НСС 1, където наименованията на отчетите са строго регламентирани и те не могат да се променят, допълват или изменят, както е при МСС 1, посочено по-горе.

Освен това според МСС 1 предприятията могат да представят, освен финансовите си отчети, и **финансов преглед** от страна на ръководния екип, в който се описват и обясняват **основните характеристики на финансовите резултати** от дейността и финансовото състояние на предприятието и основните източници на несигурност, пред които то се изправя. Такива отчети може да включват и преглед на: основните фактори и влияния, определящи резултатите от дейността; източниците на финансиране, които не са признати в баланса в съответствие с МСФО; ресурсите на предприятието.

Такива допълнителни отчети не се допускат и не са регламентирани в НСС 1.

Според МСС 1 предприятието избира и прилага **счетоводна политика в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика**, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки и съгласно всички приложими МСС и МСФО.

Според НСС 1 предприятието избира и прилага **счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството (ЗСч) и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП)**. В някои случаи, когато не може да бъде постигната вярна и достоверна информация чрез прилагането на ЗСч или НСФОМСП, предприятието може да избере и приложи счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти, като задължително трябва да оповести този факт. Управляващият орган определя