

СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ – “Д.А. ЦЕНОВ” – СВИЩОВ
МАГИСТЪРСКА ПРОГРАМА
“СЧЕТОВОДСТВО И ОДИТ НА НЕФИНАНСОВИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ”
КАТЕДРА “Счетоводство и контрол”

**ОТЧИТАНЕ ДЕЙНОСТТА
НА
МАЛКОТО ПРЕДПРИЯТИЕ**

ДИПЛОМАНТ:

Фак.№

НАУЧЕН РЪКОВОДИТЕЛ:

проф.д-р ик.н.

Дамян Дамянов

СВИЩОВ

2013

СЪДЪРЖАНИЕ

УВОД	3
ГЛАВА ПЪРВА	
ОРГАНИЗАЦИЯ НА ДЕЙНОСТТА В МАЛКОТО ПРЕДПРИЯТИЕ	
1.1. Същност на малкото предприятие	5
1.2. Организация на дейността в малкото предприятие	6
1.2.1. Организация на дейността при едностранно счетоводно записване	8
1.2.1.1. Организация на документацията и документооборота	9
1.2.1.2. Оценка на активите и пасивите в малкото предприятие	12
1.2.1.3. Методи за амортизиране в малкото предприятие	14
1.2.1.4. Счетоводни регистри	18
1.3. Организация на дейността при двустранно счетоводно записване (дневник-главна книга Американска счетоводна форма)	20
1.3.1. Същност	
1.3.2. Сметкоплан на малки и средни предприятия	26
ВТОРА ГЛАВА	
ОТЧИТАНЕ НА ДЕЙНОСТТА В МАЛКОТО ПРЕДПРИЯТИЕ	
2.1. Отчитане на дейността при едностранно или двустранно счетоводно записване	33
2.1.1. Отчитане на дейността при едностранно счетоводно записване	33
2.1.2. Отчитане на дейността при двустранно счетоводно записване.	39
2.2. Годишен финансов отчет	44
2.2.1. Същност на годишното счетоводно приключване	44
2.2.2. Подготовка и етапи на годишното счетоводно приключване	45
2.2.3. Съставяне на годишния финансов отчет на предприятието	48
2.2.3.1. Финансов отчет при двустранно счетоводно записване	48
2.2.3.2. Финансов отчет при едностранно счетоводно записване	65
2.3. Данъчно облагане дейността на малкото предприятие	66
2.3.1. Характеристика на понятието „финансов резултат“	66
2.3.2. Отчитане на финансовия резултат при двустранно счетоводство	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
Използвана литература и нормативни актове	78
Приложения: 1-15	

У В О Д

Политиката по отношение на малките и средни предприятия заема все по-актуално място в цялостната политика на Европейския съюз към промишлеността и предприятията изобщо. Принципът „Мисли първо за малкия“, който Европейската комисия подкрепя активно, постепенно става неотменна част от всеки подход към промяна на каквото и да било законодателство, с ясната цел - да се насърчава малкият бизнес, да не му се създават препятствия за развитие, а наличните бариери да бъдат облекчавани до възможния минимум или изцяло премахвани. Неизбежно основата на тази политика на стимулиране е създаване на нормативи и условия за ясна, точна и уеднаквена отчетност при оптимално облекчени механизми и процедури. Отговор на тези цели е създаването на специални закони на европейско ниво за малки и средни предприятия и съответно счетоводни стандарти. Показателен факт за вниманието към малките и средни предприятия е вече публикувания юли 2009г. от Съветът по Международни счетоводни стандарти, Международен стандарт за финансово отчитане на малки и средни предприятия, макар и все още да не е съответно приет от отделните страни. За сега в България действащи са Националните стандарти за финансова отчетност на малки и средни предприятия, с обхват определен от три критерия.

Съгласно Закона за счетоводството е налице правилото, че всички предприятия следва да прилагат двустранно счетоводно записване. Законът допуска изключение, като се дава възможност да се прилага и едностранно счетоводно записване в предприятията, съгласно определените критерии. Съществува и ограничение да не са данъчно регистрирани по Закона за данък върху добавената стойност. Ръководителят, собственикът е този, който може да реши прилагането на едностранното или на двустранното счетоводно записване на възникващите в предприятието стопански операции, но тя трябва да осигурява синхронизирано осъществяване на хронологичното и систематичното (аналитично и синтетично) счетоводно отчитане.

Независимо от формата на собственост съществува императивното задължение за съблюдаване разпоредбите на Закона за счетоводството. В чл.53 от ТЗ е разпоредено, че всеки търговец е длъжен да води счетоводство, в което отразява движението на имуществото на своето предприятие. Само редовно водените счетоводни книги и записванията в тях могат да се приемат като доказателство между търговецци за установяване на търговски сделки. Спразването на изискванията на Закона за

счетоводството има съществено значение и при установяване на реализираните доходи от предприятието, които са основа за данъчното облагане.

Специфичните особености на счетоводната отчетност на малките предприятия определя актуалността на темата на магистърската теза.

Обект на магистърската теза е финансовата отчетност на малките предприятия

Предмет на тезата е изследване на теоретичните основи и практическото приложение на отчитане дейността на малкото предприятие.

Целта на магистърската теза е, да представи специфичните характеристики на счетоводната отчетност на малките предприятия

За постигане на целта трябва да се решат следните задачи:

-да бъде представена законовата база за същността и отчетността на малкото предприятие;

-да бъдат разгледани теоретичните основи на организацията на счетоводството при едностранно счетоводно отчитане;

-да бъдат изследване теоретичните основи на организацията на счетоводството при двустранно счетоводно отчитане;

-да бъдат изследвани практически примери на отчитане дейността на малкото предприятие.