

ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ- ВАРНА

КУРСОВА РАБОТА

**по
„ Хармонизация на счетоводството”**

На тема:

**МСС 34 МЕЖДИННО ФИНАНСОВО
ОТЧИТАНЕ**

Варна, 2014

МСС 34 Междинно финансово отчитане

1. Характеристика

Този стандарт се отнася до междинното счетоводно отчитане.

Одобрен е от Съвета на КМСС през февруари 1998 и влиза в сила за финансовите отчети, обхващащи периоди, които започват на или след 1 януари 1999.

Според стандартът междинният финансов отчет е финансов отчет, който съдържа или цялостен, или съкратен комплект от финансови отчети на дадено предприятие за период, по-къс от пълната финансова година.

Този стандарт е приложим в случаите, когато предприятието трябва или реши да изготвя и публикува междинни финансови отчети. В съмия стандарт обаче не се посочва кои предприятия са задължени да изготвят тези отчети. Според КМСС този проблем трябва да се реши от отделните правителства, органите, регулиращи пазарите на ценните книжа, фондовите борси и счетоводните органи. Публично търгуваните дружества се насърчават да публикуват междинни отчети. По-конкретно:

- да публикуват отчети поне към края на първото полугодие на финансовата година;
- не по-късно от 60 дни след края на междинния период да предоставят своите отчети.

Този стандарт определя минималното съдържание на един междинен финансов отчет, включително оповестявания, както и счетоводните принципи за признаване и оценяване, които трябва да се прилагат при междинния финансов отчет.

Минималното съдържание на междинния финансов отчет е:

1. съкратен баланс,
2. съкратен отчет за доходите,
3. съкратен отчет за паричния поток,
4. съкратен отчет за промените в собствения капитал и
5. подобрени обяснителни бележки.

В междинния отчет нито една от бележките към годишните финансови отчети не се променя нито осъвременява поради факта, че ползвателите на отчета най-вероятно имат достъп и до последния годишен отчет. Напротив, бележки към междинния отчет включват основно обяснение на събитията и промените, които са значими за разбиране