

12,01,2013 г.

ТЕОРИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО – гл.ас.Петкова

изпит: 16,02,13г.

„Счетоводство – основен курс” – Сборник, задачи и тестове

Автори: Камелия Савова, Лилия Рангелова, Университетско издателство „Стопанство”
2011

I. СЪЩНОСТ И ЗНАЧЕНИЕ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

Успешното функциониране на обществото е резултат от неговото ефективно управление. За нуждите на управлението е необходима разнообразна информация – икономическа, техническа, социална. Счетоводството е свързано с икономическата информация. Иконом.информация е свързана със стопанската дейност на предприятието. Също се свързва с данните за отделните стопански операции, събития и факти на произтичащия обществен възпроизводствен процес.

Отчетната информация се определя като съвкупност от сведения за минали и осъществяващи се в момента стоп.операции и събития от възпроизводствения процес /оперативна, статистическа и счетоводна/.

Счет.информация е продукт на счетоводството и създава отчетни данни за имуществото на предприятието. Осъществява се на ниво микроравнище.

Счет.информация се създава непрекъснато и дава информация за цялото имуществено състояние на предприятието. Има непрекъснат и всеобхватен характер.

Счет.информация се създава в исторически аспект, като текуща и историческа информация.

Счет.информация има аналитичен характер и обобщеност

Обобщената счет.информация се изготвя към края на всеки отчетен период /31,12,/ със краен срок до края на м.февруари на следващата година.

Счетоводството се осъществява въз основа на документална обоснованост /за всяка информация трябва да има съответния документ/

Счет.информация отразява и имуществото на предприятието и в динамика /непрекъснато се променят активите и пасивите му/

Счет.информация задължително се съставя и представя в паричен /стойностен/ измерител.

Счетоводството се използва и като контролна система.

СЧЕТОВОДСТВОТО Е: отчетно инф.система на предприятието, то е и практика, то е и наука със собствен предмет на изучаване, то е и организирана човешка дейност /професия, занаят, практика/

Счетоводството като предмет в най-общо разглежда като: **АКТИВИТЕ /А/, ПАСИВИТЕ /П/, СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ /СП/, ПРИХОДИТЕ /Пр/ и РАЗХОДИТЕ /Р-ТЕ/** - това са **ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДСТВОТО**.

- транспортни средства - др. ДМА
- съоръжения - придобиване на ДМА
- офис обзавеждане - р-ди за ликвидация на ДМА

Част от ДМА имат неограничен срок за ползване и не се начисляват амортизации.
Земи, гори се

Водят природни ресурси и не се начислява амортизация, паметници на културата и др. Като се изчерпи амортизационната ст-ст се спира да се начислява амортизация. ДМА, които са в процес на придобиване и ликвидация не може да се начислява амортизация.

За **ДнМА** – нямат физическа субстанция. Това са продукти на интелектуален труд. Те се включват в някакъв физически носител. Те са амортизируеми активи /напр.прогр.продукт/

По конкретен състав и роля в групата на ДнМА се включват програмни продукти, развойна дейност, права в/у собственост, патенти, лицензи, търг.марки, търг.знак, ноу-хау, концесия /право от държавата за ползване за определен срок с определена цел/

За **ФДА** - инвестирани фин.ср-ства в други предприятия или вземания за срок надвишаващ 12 месеца. За тях не се начислява амортизация и не участват в текущата дейност на предприятието.Класифицират се като:

- с дялове и участие в капитала на др.предприятия, ако е с дял над 50 %, тогава другото е дъщерно на нашето.
- с дялове и участие в смесени предприятия
- с дялове и участия в асоциирани предприятия – с дял над 20 % , но по-малко от 50 %
- с дялове и участие в други предприятия – с по-малко от 20 % от дела на другото предприятие
- инвестиционни имоти – сграда, земя или част от сграда, които не се ползват в обичайната дейност, но се притежават от собственика, с цел получаване на наем
- притежаване на чужди ценни книжа с цел получаване на доходи от дивиденди или лихви-
- други дълготрайни вземания, за които е договорено вземания са за срок по-дълъг от 12 месеца

За **Търг.Р** – тя е резултат от бизнес репутация. Придобиване друго предприятие и получаваме контрол върху него. Резултата може да бъде положителен или отрицателен

За **РБП** - това са разходи, които ще се включат в разходите за дейността, след повече от 12 месеца; - разходи за учредяване и разширяване /напр.: разсрочваме за срок от 5 години/; - разходи за лихви по лизингови договори за срок повече от 12 месеца /по БГ стандарти/

КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ – КА - текущи

Втората основна група активи, характеризирани според дейността на предприятието са Краткотрайните /текущи/ активи.

1. Ползват се в дейността на предприятието в рамките на 1 отчетен период и очакваната от тях иконом. Изгода се реализира до 1 година.

2. Те пренасят ст-ста си изцяло в ст-ста на новосъздадения продукт, под формата на икономическата си същност разходи.
3. При участието си във възпроизводствения процес променят напълно формата си на проявление /стока-пари; стока-нов продукт/

3,

Според формата на проявление КА се делят на: **КРАТКОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /КМА/, ВЗЕМАНИЯ /Вз/, ФИНАНСОВИ АКТИВИ /ФА/, ПАРИЧНИ СРЕДСТВА /Пар.С/, РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ /РБП/**

КМА – притежават натурално веществена форма на проявление. Включваме **материали и суровини**. Според предназначението си ги делим на основни и спомагателни /рез.части, горива, канц.материали/. **Готовата продукция** – новосъздадения продукт от дейности на предприятието. Той притежава конкретна потребителна ст-ст и е предназначен за продажба. **Стоки** – активи придобити с цел продажба. **Незавършено производство** /стоят като салдо в отчетния период/ - продукт от дейността на предприятието, който подлежи на окончателна обработка. Ст-ста му подлежи на инвентаризация.

Вз – със срок на получаване до 12 месеца. Ресурс на предприятието, който е във владение на трети лица /неплатените продажби/

1. Вземания от клиенти, до момента на получаване
2. Вземания от свързани предприятия
3. Вземания по аванси – които са възникнали предварително /авансови плащания/
4. Вземания по съдебни спорове
5. Присъдени вземания
6. Вземания от различни данъци за възстановявания /ДДС, надвнесен корпоративен данък/
7. Вземания от подотчетни лица
8. Вземания от предоставени търг.заеми /за оборотни средства със срок до 12 месеца/
9. Други вземания – от др.дебитори

Структурата е от важно значение – да знаем и следим сроковете на вземанията

ФА – те формират оборотния портфейл от ценни книжа на предприятието. Включват акции, облигации, Държ.ценни книжа и др., които предприятията ги дължи в срок не по-дълъг от 12 месеца с цел реализиране на приход под формата на положителна разлика /резултата от цена на придобиване и продажната цена/

Пар.С – най-ликвидните средства. Пар.С в касата на предприятието, разплащателните сметки в банки, депозитни, акредитивни и парични еквиваленти със срок до 3 мес./

РБП – до 12 месеца.

Характерно е тяхната ликвидност. Биват – бързо активни – парични средства и трудно активни – ДА.

Според фазите на участие на активите ги делим на: А обслужващи реализацията