



УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО
Духът прави силата

- Катедра „Счетоводство и анализ” -

Дипломна работа

на тема:

**„Съвременни подходи при отчитане на дълготрайните
материални активи в предприятията от публичния
сектор”**

Дипломант:.....
/...../

Научен ръководител:.....
/...../

Рецензент:
/...../

София, 2016

Съдържание:

Увод.....	
Глава 1 Проблеми в организацията и методологията на счетоводството в публичния сектор.....	
1.1. Обекти на отчитане в счетоводството.....	5
1.2. Групиране на активите.....	6
1.3. Видове активи според степента на ликвидност.....	7
1.4. Състав на собствения капитал в предприятието.....	8
1.5. Основни принципи в счетоводството.....	10
1.6. Етапи на обезценка на активите.....	14
1.7. Видове финансови отчети в предприятието.....	16
1.8. Потребители на финансовите отчети.....	18
1.9. Правила при отчитане на секторните разходи.....	19
ГЛАВА 2 Съвременни модели за счетоводно отчитане на дълготрайните материални активи в предприятието от публичния сектор	
2.1. Международна федерация на счетоводителите.....	21
2.2. Отклонения от счетоводните принципи.....	22
2.3. Стандартите МССПС и различия с предприятията от частния сектор.....	28
2.4. Общи финансови отчети.....	42
2.5. Липса на стандартизация в предприятията от публичния сектор.....	43

2.6.Отчитане по историческа цена.....	46
ГЛАВА 3 /липсва наименование на главата!!!/	
3.1.Определение за дълготрайните материални активи.....	44
3.2.Определение на стойностния праг на ДМА.....	45
3.3.Какво се включва в дълготрайните материални активи на предприятието.....	45
3.4.Начин за оценяване на дълготрайните материални активи	47
3.5.Недостатък при отчитане на ДМА.....	48
Заключение.....	63
Използвана литература.....	67

Увод

Темата на дипломната работа са съвременните подходи на счетоводството за отчитане на дълготрайните материални активи в предприятията от публичния сектор.

Предметът на дипломната работа са състоянието, проблемите и отклоненията в съвременните подходи при отчитане на дълготрайните материални активи в предприятията от публичния сектор.

Целта на дипломната работа е да се разкрият основните проблеми при съвременните подходи при отчитане на дълготрайните материални активи в предприятията от публичния сектор. Поставени са следните задачи:

➤ Да бъдат разработени стандартизирани модели за счетоводно отчитане на дълготрайните материални активи в предприятията от публичния сектор със съдържание:

1. Да се състави стандартизиран модел за първоначално оценяване и признаване на баланса;

2. Да се състави стандартизиран модел за счетоводно отчитане на разходите за придобиване и ремонт по стопански начин;

3. Да се състави стандартизиран модел за отчитане на начислената амортизация;

4. Да се състави стандартизиран модел след първоначално признаване;

5. Да се състави стандартизиран модел за счетоводно отчитане на некапитализираните активи.

Глава 1. Проблеми в организацията и методологията на счетоводството в публичния сектор

1.1. Обекти на отчитане в счетоводството

Ресурсите на предприятията могат да бъдат материални и нематериални. Всяко предприятие има собствен и привлечен капитал. Размерът на собствения капитал на всяко едно предприятие се определя от оценката на имуществото му и от размера на неговите задължения. Обектите на отразяване на счетоводството са:

- **Активи:** чрез счетоводната наука се дава отговор на въпроса кои страни и отношения от икономическата система стават обект на отразяване от информационната система. Счетоводството идентифицира обектите на отчитане. Всяко едно предприятие, за да осъществява дейността си, трябва да притежава определени ресурси, като това могат да бъдат и имущества;
- **Пасиви:**
 - собствен капитал;
 - приходи;
 - разходи;
 - стопански операции.

Имуществените ресурси на предприятието са неговите активи. Ресурсите на предприятието са под негов контрол и от тях се очаква да се получат бъдещи икономически ползи. Ресурсите притежават следните особености:

- Активът е придобит и контролиран от предприятието ресурс;
- Активът е реално, а не предполагаемо средство на предприятието;

- Ресурсът притежава качеството на актив;
- Активът трябва да има надеждно измерима стойност.

1.2. Групиране на активите

Активите се групират на дълготрайни и краткотрайни активи. Когато активите са дълготрайни, те са дългосрочни активи, а когато са краткотрайни – краткосрочни активи. Дълготрайните активи биват материални и нематериални. Дълготрайните материални активи включват: земи, дълготрайни биологични активи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства, офис обзавеждане, библиотечни фондове, ДМА в процес на придобиване. Те се делят на три групи:

- активи, които се използват активно в дейността на предприятието и подлежат на амортизиране (сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства и стопански инвентар);
- активи, които подлежат на изчерпване, като минерални залежи и дървен материал;
- земя, която не може да се изчерпи и не подлежи на амортизиране.

Нематериалните дълготрайни активи включват инвестираните средства в текущата дейност на предприятието с нематериален характер. Това са продукти на интелектуалния труд на човека като: програмни продукти, права върху индустриална собственост и др. Нематериалните активи биват:

- разграничими (патенти, търговски марки);
- неразграничими.

Финансовите дългосрочни активи са финансови и участват в текущата дейност на предприятието. Тук се включват средства, които предприятието е предоставило за продължително използване на други

предприятия, с цел печалба за повече от един отчетен период. Те се делят на дългосрочни инвестиции и дългосрочни вземания. Дългосрочните инвестиции могат да бъдат съучастия, ценни книжа и инвестиции в имоти. Дългосрочните вземания не са ангажирани в текущата дейност на предприятието. Разходите за бъдещи периоди са отсрочени за повече от един период.

Краткотрайните активи участват в дейността на предприятието еднократно, а икономическата изгода от тях е в рамките на 12 месеца. Според функционалната роля за предприятието, материалните запаси са:

- материали;
- резервни части;
- горива;
- незавършено производство;
- полуфабрикати;
- продукция;
- стоки.

1.3. Видове активи според степента на ликвидност

Според степента на своята ликвидност активите биват: ликвидни и неликвидни.

Към ликвидните активи спадат краткотрайните активи, които поради икономическия си характер, многократно, в рамките на отчетната година, се възобновяват в парична форма и се авансират отново в дейността на предприятието.

Към неликвидните активи спадат дълготрайните активи на предприятието, поради продължителното им участие в неговата дейност и бавното възстановяване на тяхната стойност.