



ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ВАРНА

КУРСОВА РАБОТА

ПО ХАРМОНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

НА ТЕМА:

**МСС 37 И НЕГОВОТО ПРИЛАГАНЕ В ПЕТ
ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ БЪЛГАРИЯ**

Изготвил:

Проверил:

/ проф. д-р Ф.Филипова/

Варна, 2016

УВОД

МСС 37 е издаден на 1 януари 2012 г. Той влиза в сила от 1 януари 2012 г. Целта на стандарта е да гарантира, че са приложени подходящи критерии за признаване и оценка на провизии, условни задължения и условни активи и че се разкрива достатъчна информация в бележките, която позволява на потребителите да разберат тяхното естество, време на настъпване и размер.

МСС 37 определя счетоводното отчитане и оповестяването на всички провизии, условни задължения и условни активи, с изключение на:

(а) тези, произтичащи от финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност;

(б) такива, произтичащи от изпълнение на договори, освен ако договорът е обременяващ. Договорите за изпълнение са договори, при които никоя от страните не е изпълнила някое от своите задължения, или и двете страни имат частично изпълнени задължения в еднаква степен;

(в) тези, които произтичат от договори със застрахователни дружества; или

(г) тези, обхванати от друг стандарт.

Предприятията следва да правят разграничение между: а) провизии - които се признават като пасиви (като се вземе предвид надеждността на оценката, която може да им бъде направена), тъй като те са настоящи задължения и е вероятно за тяхното погасяване да бъде необходим поток, включващ икономически изгоди, и б) условни задължения - които не се признават като пасиви, защото са: - възможни задължения, тъй като все още не е потвърдено дали предприятието има текущо задължение, което би могло да доведе поток от ресурси, включващи икономически изгоди; - текущи задължения, които не отговарят на критериите за признаване, определени в този стандарт. Провизии трябва да се признават, когато са изпълнени следните критерии: