



Тема 2:

Нормативно регламентиране и
регулиране на счетоводството

Ас. Ат. Атанасов

Видове нормативни актове:

- Общи нормативни актове
 - Търговският закон, Закона за банките и т.н.
- Специфични нормативни актове
 - Закон за счетоводството
 - НСФОМСП
 - МСС / МСФО
 - Закон за независимия финансов одит
 - Примерен сметкоплан /утвърден от Националния съвет по счетоводство/

Историята ...

- В началото на 1898г. влиза в сила първият български Търговски закон. В посочения нормативен акт съществува отделна глава, наречена "търговски книги".
- Първият български Закон за счетоводството е приет през 1948 г. и отменен през 1950 година.
- Периода 1950 - 1990г. - нормативно регламентиране на счетоводството, посредством подзаконови нормативни актове като Постановления на Министерски съвет, Правилници, Наредби, Писма и др.
- След 1989 г. първият икономически закон, приет у нас е Законът за счетоводството - в сила от 01.04.2001г.

Закон за счетоводството

- Регламентира :

1. Основните счетоводни принципи и субектите, които задължително водят счетоводство;
2. Видовете документи;
3. Основните изисквания към първичните счетоводни документи;
4. Формата на счетоводството;
5. Честотата на извършваните инвентаризации;
6. Изготвянето на ГФО и изискванията към съставителите му;
7. Обхватът на ГФО, подлежащи на независим фин.одит;
8. Съставянето на консолидирани фин. Отчети;
9. Административно-наказателни разпоредби.

Счетоводните стандарти

- Чрез тях се регламентират важни, съществени въпроси, свързани с отчитането и представянето на отделните обекти на отчитане.
- Цел – еднакво третиране на сходни ситуации от дейността.
- Да се увеличи сравнимостта между фин. отчети и надеждността на информацията в тях.

Структура на стандартите:

- Цел на стандарта
- Обхват
- Определения /дефиниции/
- Правила за текущо отчитане
- Периодично представяне
- Оповестяване
- Приложения
- Примери /не са задължителни/

НСФОМСП

- Приемат се от МС на Р.България;
- Прилагат се от всички предприятия, които не са задължени да прилагат МСС;
- Прилагат се от предприятията, които изпълняват 2 от следните критерии:
 - стойност на активите по-малка от 8 млн.лева;
 - приходи от продажби по-малко от 15 млн.лева;
 - персонал за предходната година –250 души

МСС и МСФО

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) представляват принципно базирани стандарти и тълкувания и Концептуална рамка (1989), приета от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС).

В България МСС да се прилагат от:

- всички АД
- публични дружества
- Банки
- Застрахователни компании
- Пенсионните дружества
- Инвестиционни компании
- всяко друго лице, което е избрало да приложи тези стандарти

Процес по приемане на МСС

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) са разработени чрез международен процес на консултации, който включва заинтересованите лица и организации от целия свят.

Този процес се състои от шест стъпки:

1. Определяне на проблемни области в дневния ред
2. Планиране на проекта
3. Разработване и публикуване на документ за обсъждане
4. Разработване и публикуване на проекта на стандарта
5. Разработване и публикуване на стандарта
6. проучвания за прилагането на стандарта

Приемане на МСС за прилагане в рамките на ЕС

Регламент на ЕС за счетоводството изисква МСФО да бъдат приети поотделно за приложение в Европейския съюз.

1. БМСС (издава стандарт.
2. Европейската консултативна група за финансова отчетност (EFRAG) провежда консултации със заинтересованите групи
3. EFRAG предоставя своето становище на Комисията, дали въпросният стандарт отговаря на критериите за одобрение. EFRAG изготвя в сътрудничество с Комисията проучване за потенциалните икономически ефекти от прилагането на определен стандарт в ЕС.
4. SARG (Standards Advice Review Group) издава своето становище дали одобрения от EFRAG стандарт е добре балансиран и обективен.
5. Комисията подготвя проект на регламент одобрение

Това означава на практика, че:

1) ARC (Регулаторния комитет по счетоводство) , създаден от Комисията обсъжда проекта. Ако гласуването е положително Европейският парламент и Съветът на Европейския съюз имат 3 месеца, за да се противопоставят на приемането на проекта за регламент на Комисията.

2) Ако Европейският парламент и Съветът да даде положително становище относно приемането или 3 месеца, изминали без съпротива от тяхна страна, Комисията приема проекта за регламент. След приемането му, той се публикува в Официален Journal and влиза в сила в деня, в самия регламент.

Проблеми при създаването на МСС

Още през 1972 г. американският учен Charles Horngren казва: «Развитието на счетоводните стандарти е социално решение.Ето защо те трябва да бъдат приети от засегнатите страни. В едно демократично общество, приемането е изключително сложен процес, който изисква сръчен маркетинг на политическата арена».

За политическите нюанси в изготвянето на счетоводните стандарти пише и Dale Gerboth. Много точно, той заключава, че:

"основният въпрос при счетоводното отчитане не е какво представляват приходите и богатството, а всъщност как да ги измерваме и как да създаваме правила за тяхното измерване."**

** Филипова, Фаня, *счетоводна теория, Варна, 2009.*

Заклучение

Следователно, основният проблем при установяването на счетоводните стандарти не е да се намери правилното решение, а да се постигане разумен и балансиран компромис между противоречивите интереси на заинтересованите страни, потребители на счетоводна информация.



Вашите въпроси ???