

## СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА ПРИМЕРИТЕ .....	8	
ПРЕДГОВОР .....	15	
Глава първа. СЪЩНОСТ И ЗНАЧЕНИЕ		
НА ФИНАНСОВОТО СЧЕТОВОДСТВО .....	17	
1.1. Счетоводството като информационна система .....	17	
1.2. Финансово състояние и финансови резултати .....	20	
1.3. Съдържание на финансовите отчети .....	21	
1.4. Законови изисквания за финансовото счетоводство .....	23	
Обобщаващи въпроси .....	28	
Ключови понятия и термини .....	29	
Глава втора. АНАЛИЗ НА СТОПАНСКИТЕ ОПЕРАЦИИ .....		31
2.1. Признаване, оценяване и класификация на стопанските операции .....	31	
2.2. Двойно записване по счетоводните сметки .....	34	
2.3. Отчитане на стопанските операции .....	39	
2.4. Съставяне на оборотна ведомост .....	45	
Обобщаващи въпроси .....	46	
Ключови понятия и термини .....	47	
Глава трета. ИЗМЕРВАНЕ НА ПЕЧАЛБАТА .....		48
3.1. Класификация на разходите и приходите .....	48	
3.2. Отчитане на разходите по икономически елементи .....	49	
3.3. Отчитане на разходите по видове дейности .....	52	
3.4. Отчитане на приходите от продажби и другите приходи от оперативна дейност .....	57	
3.5. Отчитане на финансовите разходи и приходи .....	64	
3.6. Отчитане на разходите и приходите за бъдещи периоди и финансиранията .....	68	
3.7. Признаване на разходите и приходите .....	69	
Обобщаващи въпроси .....	73	
Ключови понятия и термини .....	74	

---

Глава четвърта. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ .....	75
4.1. Управление на материалните запаси.....	75
4.2. Оценяване на материалните запаси.....	78
4.3. Отчитане на материалните запаси .....	86
Обобщаващи въпроси .....	94
Ключови понятия и термини .....	95
Глава пета. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ВЗЕМАНИЯ .....	97
5.1. Управление на паричните средства и вземанията .....	97
5.2. Оценяване и отчитане на паричните средства.....	99
5.3. Оценяване и отчитане на вземанията .....	102
Обобщаващи въпроси .....	110
Ключови понятия и термини .....	110
Глава шеста. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ .....	111
6.1. Управление на дълготрайните активи.....	111
6.2. Оценяване на дълготрайните материални активи.....	114
6.3. Отчитане на дълготрайните материални активи.....	123
6.4. Оценяване и отчитане на нематериалните активи.....	140
Обобщаващи въпроси .....	145
Ключови понятия и термини .....	146
Глава седма. ИНВЕСТИЦИИ .....	149
7.1. Управление на инвестициите.....	149
7.2. Оценяване и отчитане на инвестициите .....	151
7.3. Отчитане на хеджирането .....	162
Обобщаващи въпроси .....	165
Ключови понятия и термини .....	166
Глава осма. ТЕКУЩИ ПАСИВИ .....	167
8.1. Управление на текущите пасиви .....	167
8.2. Оценяване и отчитане на задълженията към доставчици .....	171
8.3. Оценяване и отчитане на другите текущи пасиви .....	173
Обобщаващи въпроси .....	185
Ключови понятия и термини .....	186
Глава девета. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	188
9.1. Управление на нетекущите пасиви и собствения капитал.....	188
9.2. Оценяване и отчитане на нетекущите пасиви.....	191

---

9.3. Отчитане на собствения капитал .....	196
Обобщаващи въпроси .....	203
Ключови понятия и термини .....	203
Глава десета. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ .....	205
10.1. Съставяне на финансови отчети .....	205
10.2. Отчет за приходите и разходите .....	207
10.3. Баланс.....	218
10.4. Отчет за паричните потоци .....	222
10.5. Отчет за собствения капитал .....	228
10.6. Приложение .....	231
10.7. Консолидирани финансови отчети .....	239
Обобщаващи въпроси .....	247
Ключови понятия и термини .....	248
Глава единайсета. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ .....	250
11.1. Цели на анализа на финансовите отчети.....	250
11.2. Достоверност на финансовите отчети.....	253
11.3. Хоризонтален и вертикален анализ на финансовите отчети .....	258
11.4. Коефициенти за анализ на финансовите отчети.....	264
11.5. Годишен доклад за дейността .....	272
Обобщаващи въпроси .....	275
Ключови понятия и термини .....	276
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	278
Приложение № 1. Видове счетоводни документи .....	278
Приложение № 2. Списък на Националните счетоводни стандарти .....	292
Приложение № 3. Списък на Международните счетоводни стандарти ...	293
Приложение № 4. Примерен сметкоплан .....	296
ИЗПОЛЗВАНА ЛИТЕРАТУРА.....	299

## СПИСЪК НА ПРИМЕРИТЕ

Пример № 1. Връзки между съставните части на финансовия отчет .....	22
Пример № 2. Признаване на покупка.....	33
Пример № 3. Оценяване на актив.....	34
Пример № 4. Класификация на пасив .....	34
Пример № 5. Т-образна счетоводна сметка.....	38
Пример № 6. Отчитане на стопански операции .....	40
Пример № 7. Хронологичен регистър.....	43
Пример № 8. Главна книга.....	44
Пример № 9. Оборотна ведомост.....	46
Пример № 10. Отчитане на разходи по икономически елементи.....	51
Пример № 11. Отчитане на разходи по видове дейности .....	56
Пример № 12. Отчитане на приходи от продажби на продукцията.....	59
Пример № 13. Отчитане на приходи от продажби на стоки.....	61
Пример № 14. Отчитане на приходи от продажби на услуги.....	63
Пример № 15. Отчитане на други приходи от оперативната дейност .....	64
Пример № 16. Отчитане на финансови разходи и приходи.....	66
Пример № 17. Отчитане на разходи и приходи за бъдещи периоди.....	68
Пример № 18. Отчитане на финансираня .....	69
Пример № 19. Признаване на разходи.....	70
Пример № 20. Признаване на приходи .....	72
Пример № 21. Оборот на материалните запаси .....	76
Пример № 22. Ефекти от неправилни отчитания на материалните запаси върху печалбата .....	77
Пример № 23. Оценяване на материални запаси при придобиване.....	79
Пример № 24. Изписване на материални запаси по метода на конкретна идентификация на себестойността .....	80
Пример № 25. Изписване на материални запаси по метода на първа входяща – първа изходяща стойност .....	81
Пример № 26. Изписване на материални запаси по метода на среднопретеглената стойност .....	81
Пример № 27. Изписване на материални запаси по метода на последна входяща – първа изходяща стойност.....	82
Пример № 28. Изписване на материални запаси по метода на първа входяща – първа изходяща стойност при прилагане на периодичната система.....	83

---

Пример № 29. Оценяване на себестойността на материални запаси по метода на стандартната себестойност .....	83
Пример № 30. Оценяване на себестойността на материални запаси по метода „цени на дребно“ .....	84
Пример № 31. Обезценка на материални запаси.....	85
Пример № 32. Възстановяване на обезценката на материални запаси .....	86
Пример № 33. Отчитане на придобиването на материални запаси чрез покупка .....	87
Пример № 34. Отчитане на придобиването на материални запаси чрез покупка, която е продължителен процес .....	88
Пример № 35. Отчитане на придобиването на материални запаси при производство над нормалния капацитет .....	89
Пример № 36. Отчитане на придобиването на материални запаси при производство под нормалния капацитет .....	90
Пример № 37. Отчитане на влагането на материални запаси в производството .....	91
Пример № 38. Отчитане на продажбата на материални запаси .....	92
Пример № 39. Отчитане на изписването на материални запаси при липси и брак .....	93
Пример № 40. Отчитане на обезценката и възстановяването на обезценката на материални запаси .....	93
Пример № 41. Оборот на вземанията от клиенти .....	98
Пример № 42. Ефекти от неправилни отчитания на приходите върху печалбата и вземанията .....	99
Пример № 43. Оценяване и отчитане на парични средства .....	100
Пример № 44. Обезценка на търговски вземания като процент от приходите от продажби .....	104
Пример № 45. Обезценка на търговски вземания според възрастовия анализ .....	104
Пример № 46. Оценяване и отчитане на търговски вземания.....	106
Пример № 47. Отчитане на служебен аванс.....	108
Пример № 48. Отчитане на цесия.....	109
Пример № 49. Отчитане на гаранционен депозит .....	109
Пример № 50. Решение за придобиване на дълготраен актив.....	112
Пример № 51. Оборот на дълготрайните активи .....	113
Пример № 52. Ефекти от неправилни отчитания на дълготрайните активи върху печалбата .....	114

---

Пример № 53. Оценяване на дълготраен материален актив при придобиване .....	116
Пример № 54. Последващи разходи за дълготраен материален актив .....	117
Пример № 55. Амортизация по линейния метод .....	119
Пример № 56. Амортизация по метода на количеството произведена продукция .....	120
Пример № 57. Амортизация по метода на намаляващия остатък .....	121
Пример № 58. Обезценка и възстановяване на обезценката на дълготраен материален актив .....	122
Пример № 59. Преоценка на дълготраен материален актив .....	123
Пример № 60. Отчитане на придобиването на дълготраен материален актив чрез покупка .....	124
Пример № 61. Отчитане на придобиването на дълготраен материален актив чрез покупка, която е продължителен процес .....	125
Пример № 62. Отчитане на строителството на дълготраен материален актив чрез възлагане .....	126
Пример № 63. Отчитане на строителството на дълготраен материален актив по стопански начин .....	127
Пример № 64. Отчитане на последващи разходи за дълготрайни материални активи .....	129
Пример № 65. Отчитане на амортизацията на дълготрайни материални активи .....	130
Пример № 66. Отчитане на обезценката и възстановяването на обезценката на дълготраен материален актив .....	131
Пример № 67. Отчитане на преоценката на дълготраен материален актив .....	133
Пример № 68. Отчитане на бракуването на дълготраен материален актив .....	134
Пример № 69. Отчитане на ликвидацията на дълготраен материален актив .....	135
Пример № 70. Отчитане на продажбата на дълготраен материален актив .....	136
Пример № 71. Отчитане на липсата на дълготраен материален актив .....	137
Пример № 72. Отчитане на дълготрайни материални активи по договор за лизинг .....	138
Пример № 73. Отчитане на дълготраен материален актив, придобит чрез финансиране .....	139

---

Пример № 74. Оценяване и отчитане на нематериални активи при придобиване .....	142
Пример № 75. Последващо оценяване на нематериални активи.....	144
Пример № 76. Коефициент цена/печалба на една акция .....	150
Пример № 77. Ефекти от неправилни отчитания на инвестициите върху печалбата .....	151
Пример № 78. Признаване на инвестиция .....	152
Пример № 79. Първоначално оценяване и отчитане на финансов актив, държан за търгуване.....	152
Пример № 80. Последващо оценяване и отчитане на финансов актив, държан за търгуване.....	153
Пример № 81. Отписване на финансов актив.....	153
Пример № 82. Първоначално оценяване на инвестиция, държана до настъпване на падеж.....	154
Пример № 83. Отчитане на инвестиция по себестойност .....	155
Пример № 84. Отчитане на инвестиция по метода на собствения капитал.....	157
Пример № 85. Последващо отчитане на финансов актив, оценяван по амортизирана стойност .....	158
Пример № 86. Отчитане на предоставен дългосрочен заем.....	160
Пример № 87. Отчитане на инвестиционен имот по справедлива стойност.....	161
Пример № 88. Отчитане на хеджирането .....	164
Пример № 89. Оборотен капитал .....	168
Пример № 90. Коефициент на обща ликвидност .....	169
Пример № 91. Оборот на задълженията към доставчици.....	170
Пример № 92. Ефекти от неправилни отчитания на пасивите върху печалбата.....	171
Пример № 93. Оценяване и отчитане на задължения към доставчици.....	172
Пример № 94. Отчитане на задължения, свързани с персонала .....	174
Пример № 95. Оценяване и отчитане на данъците от печалбата .....	179
Пример № 96. Отчитане на данъка върху добавената стойност .....	181
Пример № 97. Отчитане на местни данъци .....	182
Пример № 98. Отчитане на провизия за съдебно дело .....	183
Пример № 99. Отчитане на провизии за гаранции.....	184
Пример № 100. Коефициент дълг/собствен капитал .....	189
Пример № 101. Рентабилност на собствения капитал.....	190

---

Пример № 102. Коефициент за обезпечение на лихвата.....	190
Пример № 103. Отчитане на получен банков заем .....	191
Пример № 104. Оценяване и отчитане на получен безлихвен заем.....	192
Пример № 105. Оценяване и отчитане на облигационен заем .....	194
Пример № 106. Оценяване и отчитане на пасив по лизинг .....	195
Пример № 107. Отчитане на паричните вноски в дружество.....	197
Пример № 108. Отчитане на капитала при непълно внасяне и непарична вноска.....	198
Пример № 109. Отчитане на намаляването на капитала.....	199
Пример № 110. Отчитане на продажбата на дялове в дружество .....	199
Пример № 111. Отчитане на емисията на акции .....	200
Пример № 112. Отчитане на увеличаването на капитала .....	200
Пример № 113. Отчитане на изкупените собствени акции .....	201
Пример № 114. Отчитане на разпределянето на дивиденди.....	202
Пример № 115. Предварителен отчет за приходите и разходите при класификация на разходите по тяхната същност .....	211
Пример № 116. Предварителен отчет за приходите и разходите при класификация на разходите по функционално предназначение.....	212
Пример № 117. Окончателна оборотна ведомост .....	214
Пример № 118. Отчет за приходите и разходите според същността на разходите .....	216
Пример № 119. Отчет за приходите и разходите според функцията на разходите .....	217
Пример № 120. Баланс .....	221
Пример № 121. Отчет за паричните потоци по прекия метод.....	224
Пример № 122. Отчет за паричните потоци по косвения метод .....	227
Пример № 123. Отчет за собствения капитал .....	229
Пример № 124. Отчет за всеобхватния доход.....	230
Пример № 125. Приложение.....	231
Пример № 126. Консолидиран баланс към датата на придобиване .....	241
Пример № 127. Консолидиран баланс към датата на придобиване, с репутация .....	243
Пример № 128. Консолидационни процедури в периоди след придобиване.....	245
Пример № 129. Хоризонтален анализ на отчета за приходите и разходите.....	259
Пример № 130. Хоризонтален анализ на баланса.....	259

---

Пример № 131. Анализ на тренда .....	260
Пример № 132. Отчет за приходите и разходите с вертикален анализ ....	261
Пример № 133. Баланс с вертикален анализ .....	262
Пример № 134. Коефициенти за анализ на ликвидността .....	264
Пример № 135. Оперативен цикъл и период на финансиране .....	266
Пример № 136. Коефициенти за анализ на рентабилността .....	268
Пример № 137. Коефициенти за анализ на финансовата стабилност.....	269
Пример № 138. Коефициенти за анализ на адекватността на паричните потоци.....	270
Пример № 139. Коефициенти за анализ на пазарната сила.....	272
Пример № 140. Годишен доклад за дейността.....	273