



**BCNL**

# УПРАВЛЕНСКО СЧЕТОВОДСТВО – СЧЕТОВОДСТВО НЕ САМО ЗА СЧЕТОВОДИТЕЛИ. БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТИРАНЕ

*Здравко Сечков*  
*ФРМС*



# СЪЩНОСТ НА УПРАВЛЕНСКОТО СЧЕТОВОДСТВО



Вътрешно фирмено счетоводство, което подпомага изработването на планови решения, тяхното осъществяване и контрола за изпълнението им.

- Разграничителни характеристики между управленското и финансовото счетоводство:
  - предназначението на създавания от тях информационен продукт;
  - потребителите на информацията;
  - различен предмет (имуществото при финансовото, приходите и разходите при управленското)

# БЮДЖЕТИРАНЕТО – ЕЛЕМЕНТ НА УПРАВЛЕНСКОТО СЧЕТОВОДСТВО



- Планиране и прогнозиране на дейността в бъдещи периоди (по-кратки или по-дълги), изхождайки от данните за извършените разходи и приходи и предвиждането на бъдещите разходи и приходи.
- Продукт на процеса на планиране е финансовия план на предприятието - в управленското счетоводство се нарича бюджетирание.

# БЮДЖЕТЪТ КАТО ФИНАНСОВ ПЛАН



- Бюджетът е инструмент, използван от ръководството за контролиране и насочване на дейностите.
- Бюджетите могат да бъдат текущи, годишни, средносрочни или дългосрочни от гледна точка на периода за който се изготвят.
- Проектът за бюджет се внася за обсъждане и приемане от оправомощения за това върховен управителен орган – общо събрание, управителен съвет.

- Работният план на организацията - основа за съставяне на годишния бюджет.
- Бюджетиране базирано на цели/дейности/проекти
- Бюджет по икономически елементи и/или по функции
- Връзка между годишен и проектен бюджет
- Наличие на бюджетна процедура – кой, кога, какво.
- Нужда от бюджетна класификация, която да бъде следвана
- Визуализация на бюджета
- Бюджетни модификации – защо, кога и как.
- Отчет за изпълнение/анализ на изпълнението

- Организация на отчитането – счетоводна политика, индивидуален сметкоплан;
- Отчитане на нестопанската дейност – аналитичности по проекти;
- Равенство между отчетените приходи и разходи в счетоводната програма с тези в отчета, предоставен на донора;
- Отчитане на стопанската дейност - принципи

# ПРОГРАМНИ И АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ



- Кои разходи са преки и кои непреки
- Отчитане на административните разходи.
- Методика за разпределяне – правило на чл.30 от ЗКПО  
*“За данъчни цели се признава частта от неразпределяемите разходи, определена, като общият размер на неразпределяемите разходи се умножи по съотношението между приходите от дейността, подлежаща на облагане с корпоративен данък, и всички приходи на ЮЛНЦ”*

# КУРСОВИ РАЗЛИКИ ПРИ ОПЕРИРАНЕ С ВАЛУТНИ ПОЗИЦИИ



- Курсови разлики се отчитат, когато:
  - а) настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута;
  - б) към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени.
- Отчитат се като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали



# КАКЪВ КУРС ДА ИЗПОЛЗВАМЕ



- **СС 21** Ефекти от промените във валутните курсове
- Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
- За целите на счетоводното отчитане на сделките в чужда валута, ЮЛНЦ следва да изготвят периодично оценка на позициите в чуждестранна валута. Периодичността на текущата оценка на позициите се определя от самите тях. Тя задължително се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет.
- За целите на изготвяните финансови отчети към донори е възможно да съществуват различия, които да са свързани с изисквания за приложим валутен курс, който е посочен в договора за дарение/безвъзмездна финансова помощ.

**БЛАГОДАРЯ!**

Здравко Сечков  
[zsechkov@flgr.bg](mailto:zsechkov@flgr.bg)  
[www.flgr.bg](http://www.flgr.bg)