

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА “Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ” ООД

Счетоводната политика е съставена въз основа на разпоредбите на т.6 от НСС 1 “Представяне на финансовите отчети” и има за цел да създаде вътрешна организация на счетоводната дейност, при която получаваната информация да отговаря на всички изисквания на действащото законодателство и стандартизация на документите и да дава сигурност, че информацията във финансовите отчети е:

- необходима за вземане на решения от потребителите на същата
- надеждна т.е.
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на фирмата
- представя икономическата същност на събитията и операциите, а не просто тяхната правна форма
- неутрална и безпристрастна
- предпазлива
- пълна във всички съществени аспекти

СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ И ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВО

Счетоводното отчитане на цялостната дейност на предприятието се извършва при спазване на основните принципи залегнали в чл. 4, ал. 1 и 2 от ЗС, а именно:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- документална обосновааност на счетоводните операции
- запазване при възможностна счетоводната политика

Целта на счетоводната отчетност е информацията, представена в годишния финансов отчет да отговаря на изискванията за РАЗБИРАЕМОСТ, СРАВНИМОСТ И СТОЙНОСТНА ВРЪЗКА МЕЖДУ НАЧАЛЕН И КРАЕН БАЛАНС.

За обработка на счетоводната информация се използва програма .КОНТО

ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Индивидуалният сметкоплан на дружеството е съставен на база примерния сметкоплан, издаден от Националния съвет по счетоводство съгласно параграф 8 от Предходните и заключителни разпоредби на ЗС, с известни различия:

1. В сметка 151 “Получени заеми в лева” фирмата разчита заемните си взаимоотношения с търговски банки и други.
2. В сметка 152 “Получени заеми във валута” фирмата отчита дългосрочните си взаимни отношения по инвестиционен кредит с Взаимоотношенията се отчитат в евро, приравнени към лева съгласно ЗС по курс 1.95583 лв. за 1 евро.
В сметка 207 “Разходи за придобиване на ДМА” фирмата отчита разходите за ремонт на сградата . Поема ангажименти да ги обяви по чл.17 от ЗМДТ, като промяна, след което ги завежда в амортизационния план като разграничими активи към 203 сметка и им начислява амортизация съгласно счетоводната политика.
3. Амортизацията се води по групи активи.
 - 241/3 амортизация на сгради – сметка 203
 - 241/4 амортизация на машини и съоръжения – сметка 204
 - 241/5 амортизация на транспортни средства – сметка 205
 - 241/6 амортизация на стопански инвентар и други – сметка 206

- 242/3 амортизация на нематериални активи /програмни продукти и търговски марки/ - сметка 213
- 242/4 амортизация на нематериални активи /програмни продукти и търговски марки/ - сметка 214
- 4. В сметка 301 "Доставки" се водят разходи за придобиване на стоки от внос.
- 5. В сметка 302 "Разходи за материали" фирмата води наличното гориво.
- 6. В сметка 304 "Стоки" фирмата води стоките аналитично .
- 7. Разчетните сметки "Доставчици" и "Клиенти" се водят с под сметка в зависимост от начина на плащане:
 - 401/1 Доставчици внос
 - 401/2 Доставчици във валута
 - 401/9 Доставчици банка
 - 406/1 Разчети със свързани лица в брой
 - 406/9 Разчети със свързани лица банка
 - 411/1 Клиенти каса
 - 411/2 Клиенти във валута
 - 411/9 Клиенти банка

При вторична обработка на фактури за продажби /покупки/ от гледна точка на Наредба 4 /16.02.1999 г. за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти, като база за осчетоводяване служи начина на плащане. Онези фактури платими в брой са по Dt 411/1 или Kt 401/1. Фактури платими по банка са Dt 411/9 или Kt 401/9. Бартер – Dt 414 или Kt 404.

Това се възприема с цел съответствие на месечния отчет на касовия апарат с начисленото задължение по сметка 411/1.

- 8. Сметка 453 "Разчети за ДДС" с подсметки:
 - 453/1 "Начислено ДДС на покупките"
 - 453/2 "Начислено ДДС на продажбите"
 - 453/8 "ДДС за възстановяване"
 - 453/9 "ДДС за внасяне"
- 9. Сметка 454 "Разчети за данък върху доходите на физическите лица" – фирмата води задълженията относно ДОД по чл.38 ЗОДФЛ и авансовия данък по чл. 35 от същия закон, при съблюдаване изискванията за преизчисляване на чл. 38, ал. 4 ЗОДФЛ.
- 10. Социалните осигуровки се водят в сметка 455 със следните партии:
 - "ДОО родени преди 1960 г." – разчети с ДОО, относно осигуровките на лицата родени преди 01.01.1960 г. дължими от работодателя и осигуреното лице;
 - "ДОО родени след 1960 г." – разчети с ДОО, относно осигуровките на лицата родени след 01.01.1960 г. дължими от работодателя и осигуреното лице;
 - "ДОО собственик" – разчети с ДОО, относно осигуровките на собственика;
 - "ДЗПО" – разчети за допълнително задължително осигуряване;
 - "ЗО фирма" – разчети по здравното осигуряване за сметка на работодателя;
 - "ЗО лично" – разчети по здравното осигуряване за сметка на осигуреното лице;
 - "ЗО собственик" – разчети по здравното осигуряване на собственика
- 11. Сметка 457 "Разчети с митници" – фирмата отразява при внос начисленото и внесено мито със следната операция:
Dt 301/Kt 457
- 12. Сметка 459 "Други разчети с бюджета и ведомствата" – фирмата осчетоводява ползвания данъчен кредит при внос с операции:
Dt 453/1/Kt 459
- 13. В сметка 492 "Разчети за гаранции" фирмата води разчети за гаранции.
- 14. В сметка 498 "Други дебитори" фирмата води заеми от трети лица.
- 15. В сметка 499 "Други кредитори" фирмата води движението на привлечените парични средства.
- 16. Сметка 501 "Каса в лева"
- 17. Сметка 503/1 "Разплащателна сметка....."
- 18. Сметка 504/1 "Разплащателна сметка....."

19. Разходи по икономически елементи се водят по следните сметки:

- 601 – Разходи за материали
- 602 – Разходи за външни услуги, в т.ч. данък сгради, такса смет и др. По ЗМДТ, застраховки, наеми, куриерски услуги, съобщения, абонаменти, подизпълнители и др.
- 603 – Разходи за амортизации
- 604 – Разходи за заплати
- 605 – Разходи за осигуровки
- 608 – Разходи за ремонт на ДМА – с оглед да се проследи сумата на разходите за ремонт, да не превишава амортизацията по групи активи /чл. 23, ал.2, т.24 ЗКПО/.
- 609 – Други разходи

20. В сметка 613 се водят разходите за бъдещи периоди. В нея фирмата отчита разходите за застраховки, които се отнасят за бъдещ период.

В 2002 година първоначално се дебитират сметките от гр.60 и после преминават в сметка 613 /както е било и досега/. Това решение не съответства на кореспонденцията на сметка 613 в ОПР. Това налага ОПР за 2002 година да се състави по два начина като бъде постигнат един и същи резултат /сметка 123/.

Първо като оборотите на сметки от гр. 60 се посочат в ОПР като разходи по елементи, а онази част от тях, която се отнася за бъдещ период, се посочи в увеличение.

Втори вариант по-правилен, като от оборотите на гр.60 се извадят онази част от разходите, които следва да бъдат разсрочени, а приходната част остава с чисти обороти.

21. В сметка 621 се водят разходите за лихви.

22. В сметка 701 фирмата води приходи от продажби на продукция

23. В сметка 702 фирмата води приходи от продажби на стоки

При продажба на ДМА фирмата взема операция Dt гр.70/ Kt гр.20 по остатъчната стойност.

24. В сметка 703 фирмата води приходи от услуги

25. В сметка 704 фирмата води приходи от ДМА

26. В сметка 709 фирмата води приходите от наеми.

27. В сметка 799 се води равнението на склада.

28. В сметка 930 “Разни активи” фирмата води чужди мостри.

29. Сметка 990 “Разни пасиви”

ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ

Активите, собствения капитал пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена /цена на придобиване, себестойност или справедлива цена/.

- За формиране на доставената стойност на стокото материалните ценности се ползват разпоредбите на НСС 2 “ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ”.
- За определяне на първоначалната оценка на ДМА се прилага т.4 от НСС 16 “ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ”, като предприятието определя стойностен праг на същественост от 500 лева, под който материалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Завеждат се по историческа цена на придобиване, с включени всички разходи по придобиване. Последваща оценка не се извършва.
- Първоначалната оценка на Нематериалните активи, инвестициите и други активи се формират на база на разпоредбите на съответните стандарти /НСС 22 “Бизнескомбинации”, НСС 28 “Инвестиции в асоциирани предприятия” и др./
- Сделките в чуждестранна валута се отчитат съгласно разпоредбите на НСС21 “Ефекти от промяна на валутните курсове”, а именно при първоначално счетоводно отразяване с изключение на тези за покупко-продажба на валута сделките се вписват като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на същата.

Закупената /продадената/ валута се оценява по курс на придобиване /курс на продажбата/.

Съгласно т.3.4 буква "а" и т.3.5 от НСС 21 в годишните финансови отчети и в междинните – по тримесечия, паричните позиции /валутни парични средства в наличност, вземания и задължения/ се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централен курс на БНБ.

- Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по препоръчителен подход съгласно т.9 от НСС 2 – метода на среднопретеглената цена.
- В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност /предполагамата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване на продажбата/ на СМЗ, като се спазват изискванията на т.11 от НСС 2. За предприятието тази оценка се прави в края на отчетния период.
- Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи в процеса на ползването им от предприятието се начисляват на база разпоредбите на НСС 4 "Отчитане на амортизациите". Предприятието определя метод на амортизация на всички линеен

Относно фундаментална грешка се спазва НСС 8, т.7.1.1, 7.1.3 като разхода отразен неправомерно за 2006 година се даде в увеличение по чл.23, ал. 2, т.3 от ЗКПО или по т.7.2.1 НСС 8 в сметка 709.

Внедрена е програма за автоматизирано обработване на данните по изчисление на амортизационните квоти.

На основание т.6.3 от НСС 16 при подмяна на разграничима част от ДМА, отчетена по реда на т.3.2, подменената част се отписва. Направеният разход за подмяната или подновяване на часта се отчита като придобиване на отделен актив. Отписването става на 31.12 към края на отчетния период, като с начислената амортизация на отписаната част се увеличава счетоводния резултат.

На основание т.1, буква "г" и т.6.2. от НСС 4, т.11.3 и т.12 от НСС 16, активи които не се употребяват в дейността на фирмата се приемат за неамортизируеми. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца, в който актива е изведен от употреба, независимо от причините за това.

- Паричните позиции, определени в чуждестранна валута се преоценяват по реда на т.4 от НСС 21 "Ефекти от промените на валутните курсове в края на отчетния период".

При изготвяне на междинни счетоводни отчети /финансов отчет за период по кратък от една календарна година/ съгласно НСС 34 "Междинно счетоводно отчитане" се спазва Счетоводната политика на предприятието, като се прилагат и оценките, които съгласно възприетата политика се извършват в края на отчетния период. /Оценка на СМЗ, оценка на ДМА, Оценка на парични позиции във валута/. Ако не е възможно или необходимо за целите на потребителите на междинния отчет оценка на СМЗ и ДМА не се извършва, но се оповестява в приложението.

ДОКУМЕНТАЛНА ОБОСНОВАНOST

Информацията за осъществяване на стопанските операции, както и за настъпилите събития и процеси, дали отражение върху имуществото и финансовото състояние на предприятието се отразява задължително със счетоводни документи.

За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава втора от ЗС.

За документиране на стопанската дейност по възможност се ползват първичните счетоводни документи, утвърдени с примерния албум за първичните счетоводни документи.

За доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии и да се отразяват промени в счетоводните сметки, ако същите не са обосновани със счетоводен документ или справка.

При съставянето, обработката и съхранението на счетоводните документи се спазват правилата на глава втора и глава шеста от ЗС.

Длъжностни лица, издали или получили на или от други предприятия и лица първични счетоводни документи, които не отговарят на законовите изисквания, носят отговорност за щетите понесени от предприятието при прилагане на разпоредбите на чл.23, т.13 и 14 от ЗКПО.

Документите се предават в счетоводството за обработване четири пъти месечно.

При прекратяване на отношенията с лицето, което съставя и подписва ГСО, счетоводната документация се предава с акт и комисия на неговия приемник.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА ИЗВЪРШВАОНЕ НА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на дружеството.

Редовните инвентаризации се извършват в сроковете, предвидени в чл.21 от ЗС.

Инвентаризациите се извършват от специализирани комисии, назначени със заповед на ръководството, в които изрично се споменава обекта и сроковете за започване, завършване и предаване на документацията на ръководството за утвърждаване.

За инвентаризация на вземания и задължения се съставя протокол за установените различия между фактическото и отразеното в счетоводните данни състояние. Инвентаризацията се реализира чрез съпоставянето на счетоводните данни с писмените потвърждения от съответните дебитори и кредитори.

КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ И ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите и разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена дейността, независимо от периода на изплащането им.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други/, финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци от резултата.

Като разходи се отчита и начислените провизии, когато е предвидено в нормативен акт.

Разходите, извършени през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период се отчита като разходи за бъдещи периоди.

Приходите се отчитат като приходи от дейността /от продажба на продукция, стоки, услуги, финансираня и други продажби/ финансови приходи и извънредни разходи.

Признаването на приходите се извършва съгласно разпоредбите на НСС 18 "Приходи".

ОБЩИ ПОСТАНОВКИ

Финансовите отчети се изготвят съгласно разпоредбите на НСС 1.

Счетоводният баланс се съставя въз основа на информацията за салдата на счетоводните сметки в края на отчетния период /31.12 или друга дата към която се съставят междинни финансови отчети/. Приета е двустранна форма на счетоводен баланс – Приложение 1 на НСС 1.

Отчетът за приходите и разходите се съставя на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период. Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма по Приложение 3 от НСС 1 като се спазват разпоредбите на т.16 от същият.

Отчетът за паричния поток съдържа информация, необходима за оценката на способността на дружеството да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съставя се съгласно изискванията на НСС 7 "Отчитане на паричния поток".

Представянето на счетоводната политика в ГСО става чрез елемент 7 и указанията дадени в точки от 19.3.1. до т.19.3.5 от НСС 1.

Счетоводната политика на "Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ" ООД е разгледана от ръководството и приета с ПРОТОКОЛ от 03.12.2018г.

При неспазване на установените правила, утвърдени със счетоводната политика Ръководството санкционира съответните длъжностни лица.

Гл.счетоводител:.....

Ръководител:.....

