



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## МСС 20 СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА БЕЗВЪЗМЕЗДНИ СРЕДСТВА, ПРЕДОСТАВЕНИ ОТ ДЪРЖАВАТА, И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



МСС 20


# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

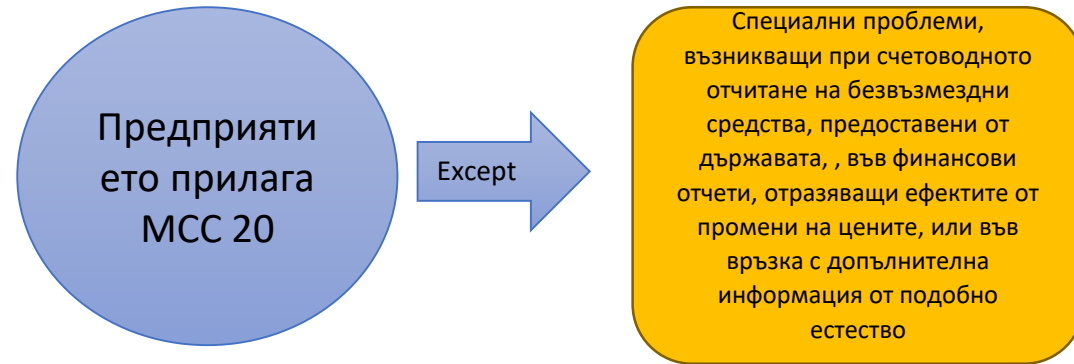


# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



Предприятието  
прилага МСС 20

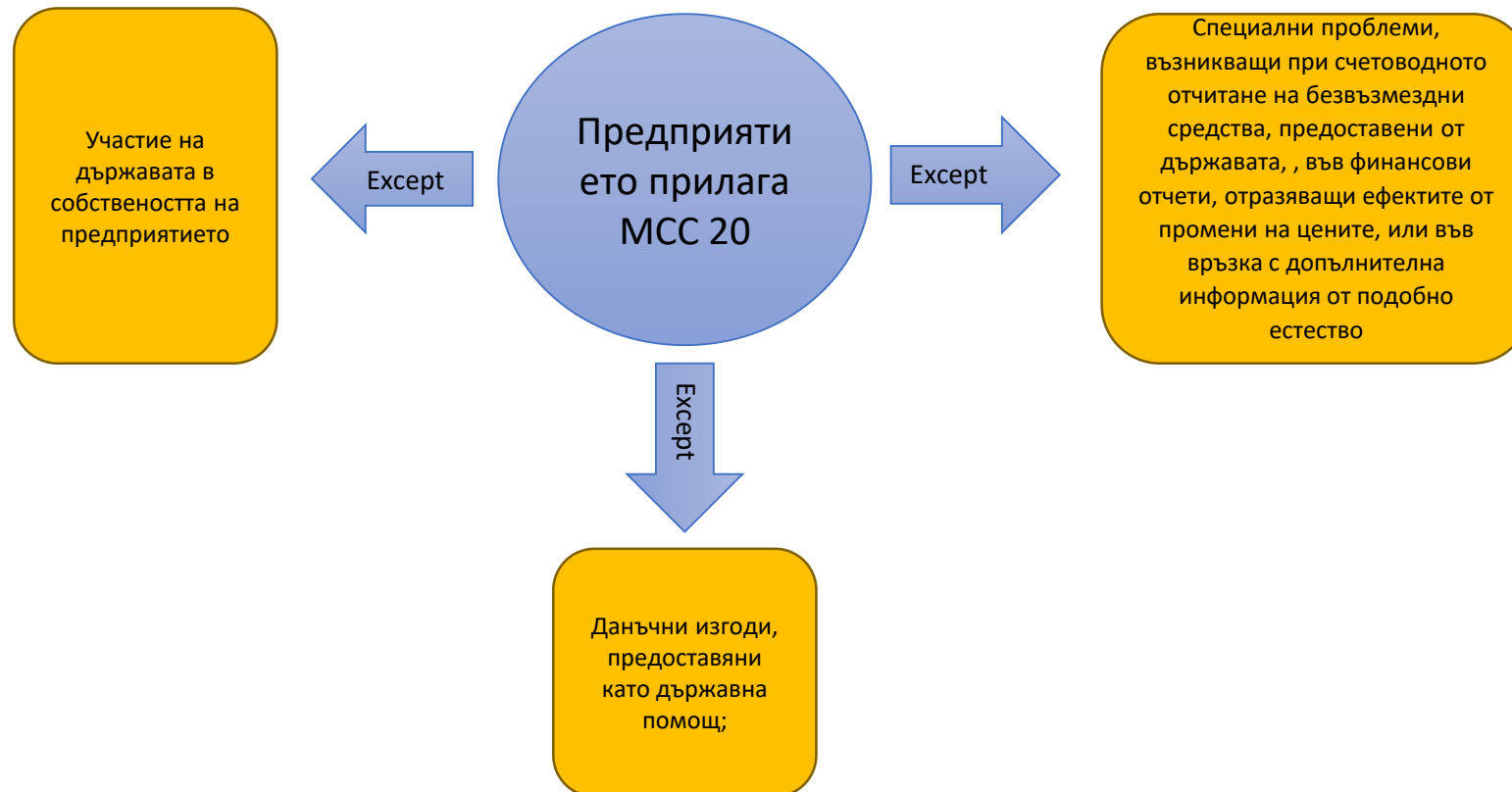
# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

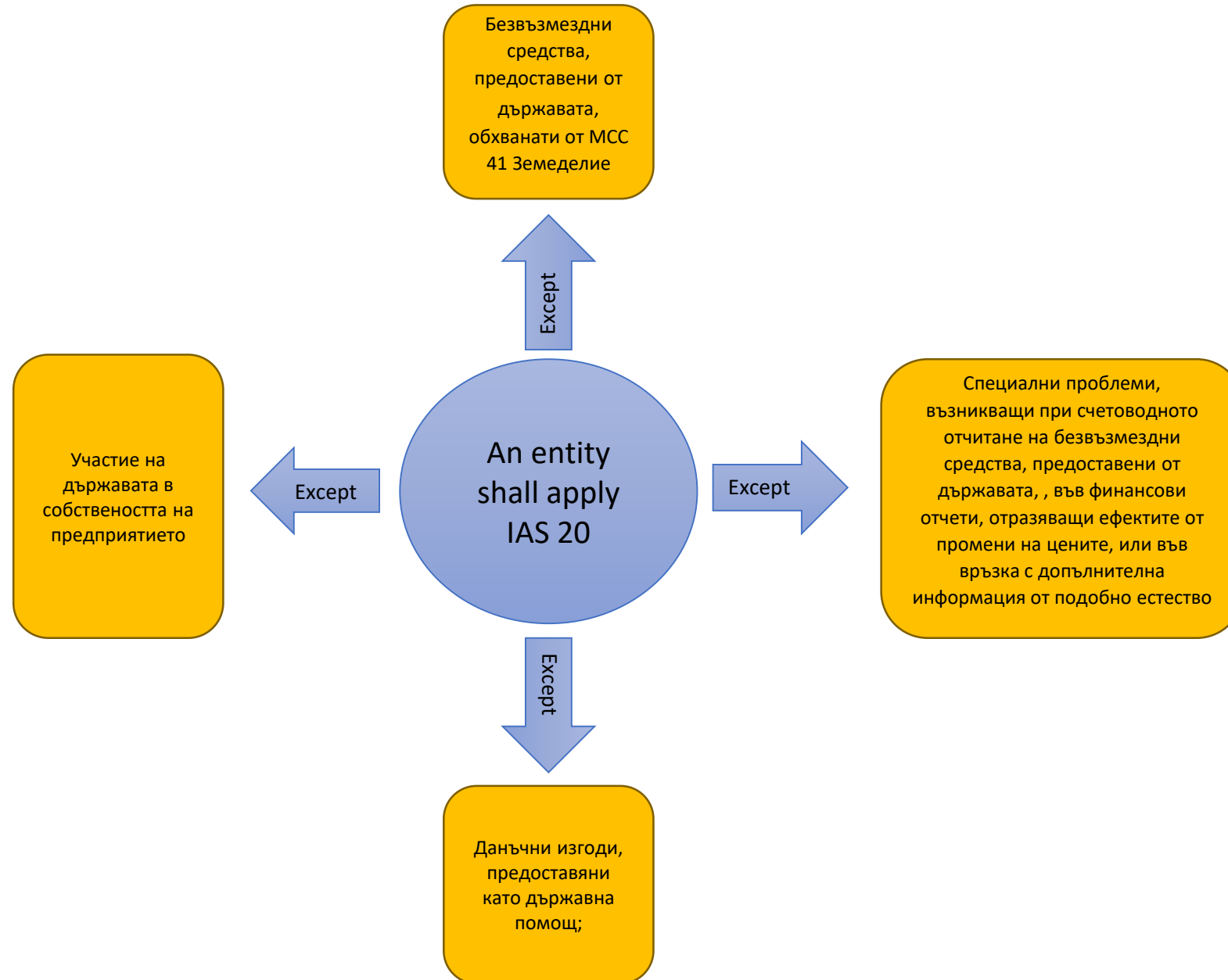


# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ





# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ



# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойность

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

Държава

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Fair Value

Държава

Държавна помощ

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

Държава

Държавна помощ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

Държава

Държавна помощ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

Държава

Държавна помощ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

Безвъзмездни средства,  
свързани с приходи

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

- цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване

Държава

Държавна помощ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

Безвъзмездни средства,  
свързани с приходи



# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

- цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване

Държава

- правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

Държавна помощ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

Безвъзмездни средства,  
свързани с приходи

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

- цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване

Държава

- правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

Държавна помощ

- действия на правителството, предназначени за предоставяне на икономическа полза за конкретно предприятие или за група предприятия, отговарящи на определени критерии.

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

Безвъзмездни средства,  
свързани с приходи

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

- цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване

Държава

- правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

Държавна помощ

- действия на правителството, предназначени за предоставяне на икономическа полза за конкретно предприятие или за група предприятия, отговарящи на определени критерии.

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

- помощ от държавата под формата на прехвърляне на ресурси към предприятие в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната дейност на предприятието

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

Безвъзмездни средства,  
свързани с приходи

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Справедлива  
стойност

- цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване

Държава

- правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

Държавна помощ

- действия на правителството, предназначени за предоставяне на икономическа полза за конкретно предприятие или за група предприятия, отговарящи на определени критерии.

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата (БСПД)

- помощ от държавата под формата на прехвърляне на ресурси към предприятие в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната дейност на предприятието

Безвъзмездни средства,  
свързани с активи

- безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им, следва да закупи, да създаде или да придобие по друг начин дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства,  
свързани с приходи

# ОБХВАТ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Справедлива стойност

- цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване

## Държава

- правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

## Държавна помощ

- действия на правителството, предназначени за предоставяне на икономическа полза за конкретно предприятие или за група предприятия, отговарящи на определени критерии.

## Безвъзмездни средства, предоставени от държавата (БСПД)

- помощ от държавата под формата на прехвърляне на ресурси към предприятие в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната дейност на предприятието

## Безвъзмездни средства, свързани с активи

- безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им, следва да закупи, да създаде или да придобие по друг начин дълготрайни активи.

## Безвъзмездни средства, свързани с приходи

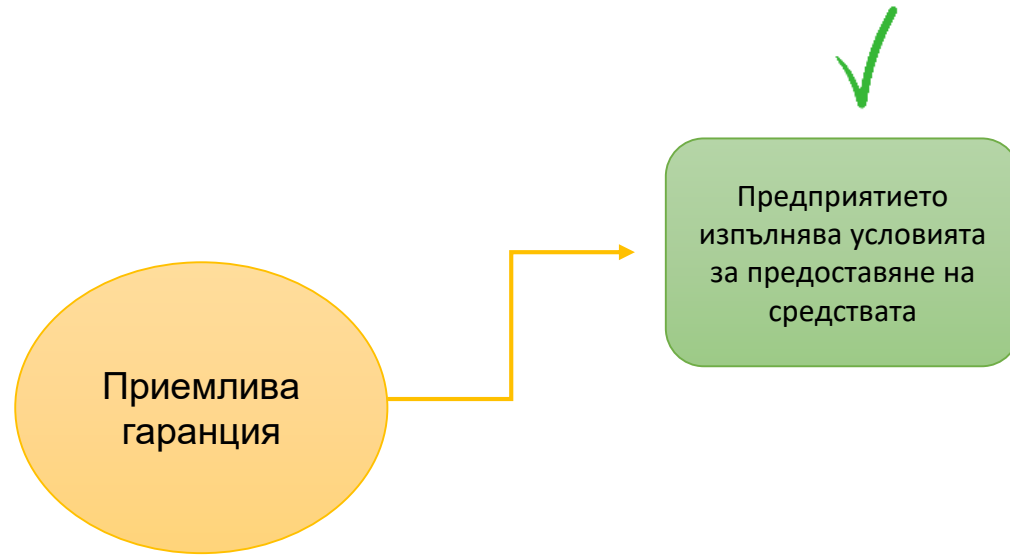
- безвъзмездни средства, предоставени от държавата, различни от онези, свързани с активи

# ПРИЗНАВАНЕ

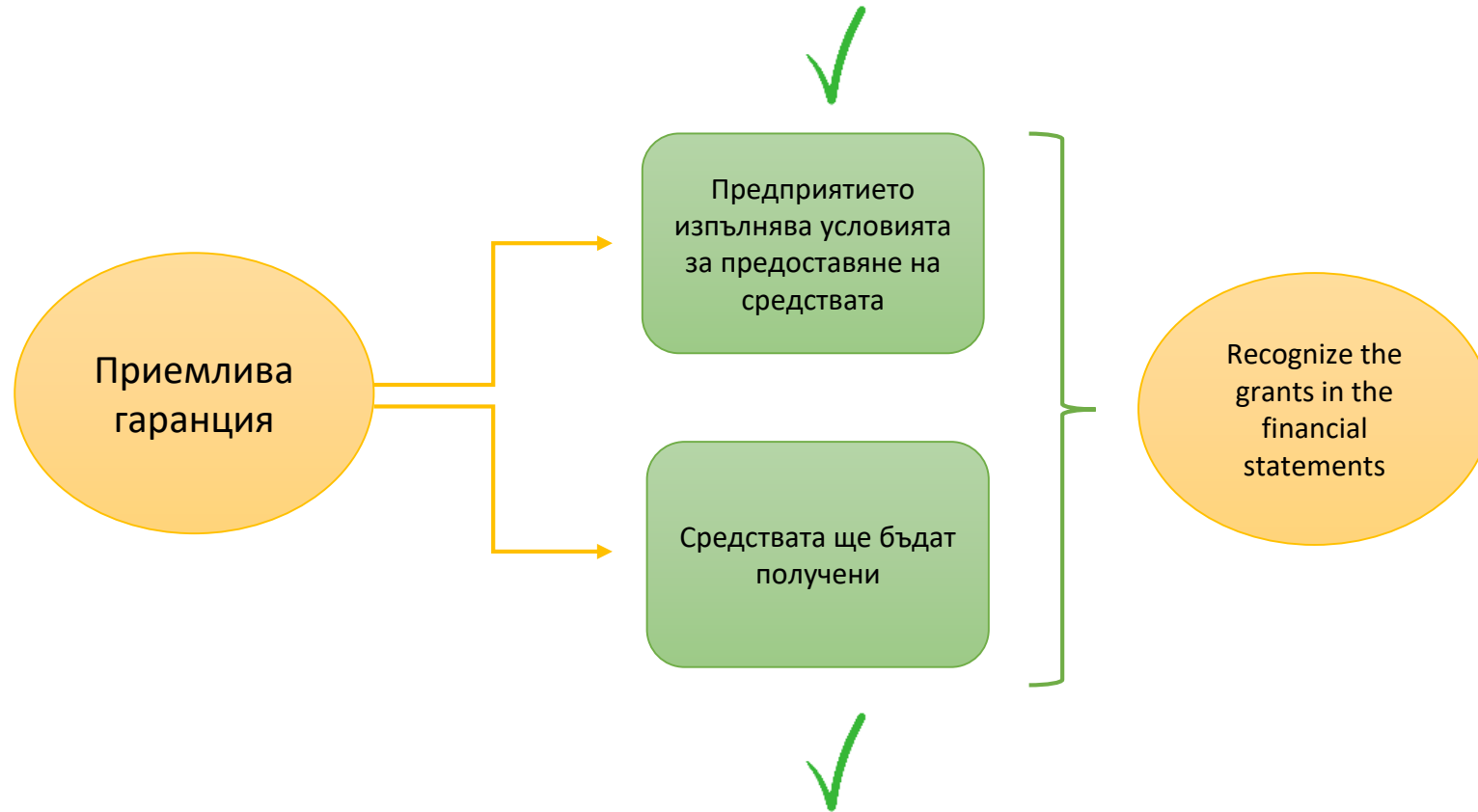


Приемлива  
гаранция

# ПРИЗНАВАНЕ

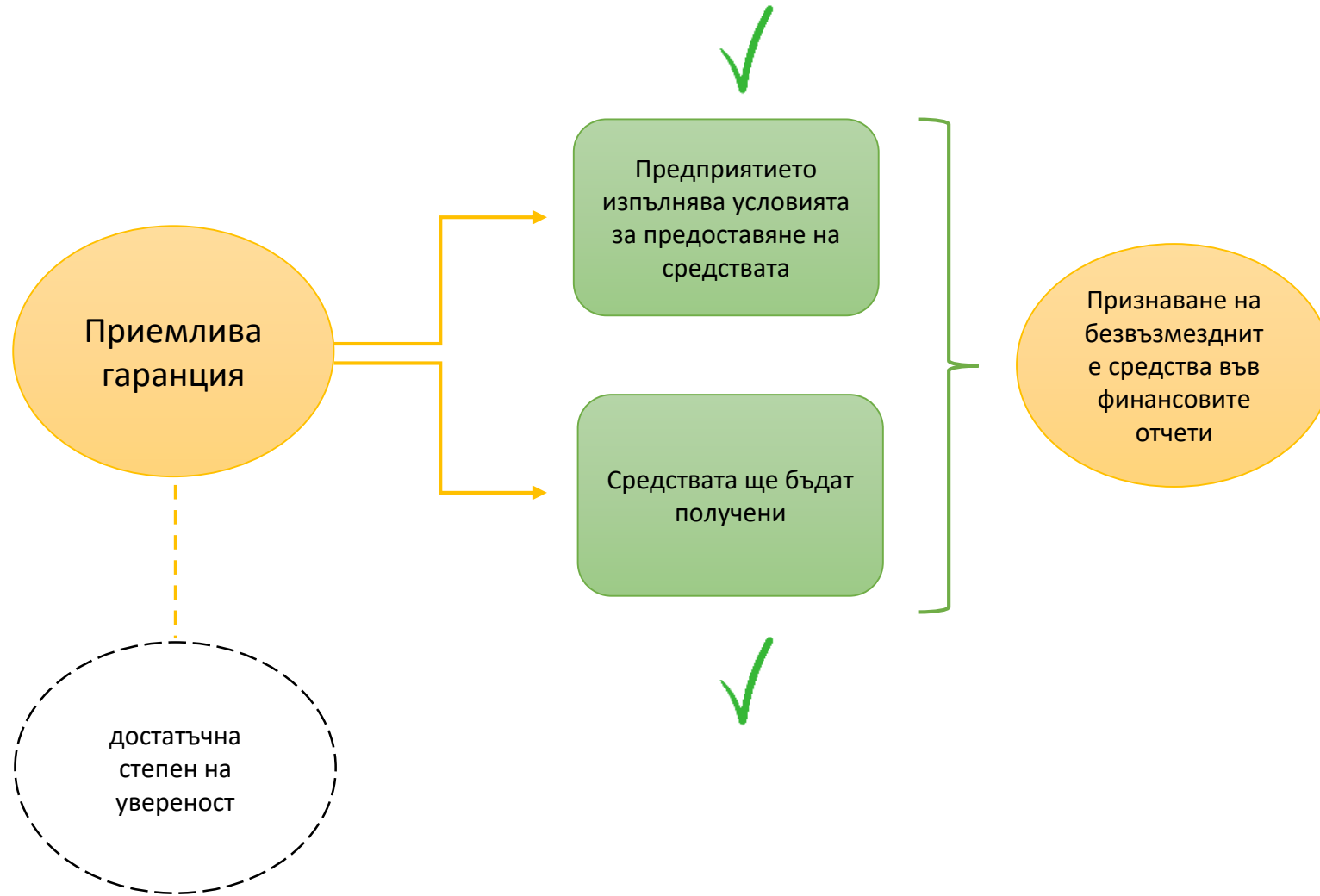


# ПРИЗНАВАНЕ





# ПРИЗНАВАНЕ



# ПРИЗНАВАНЕ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата

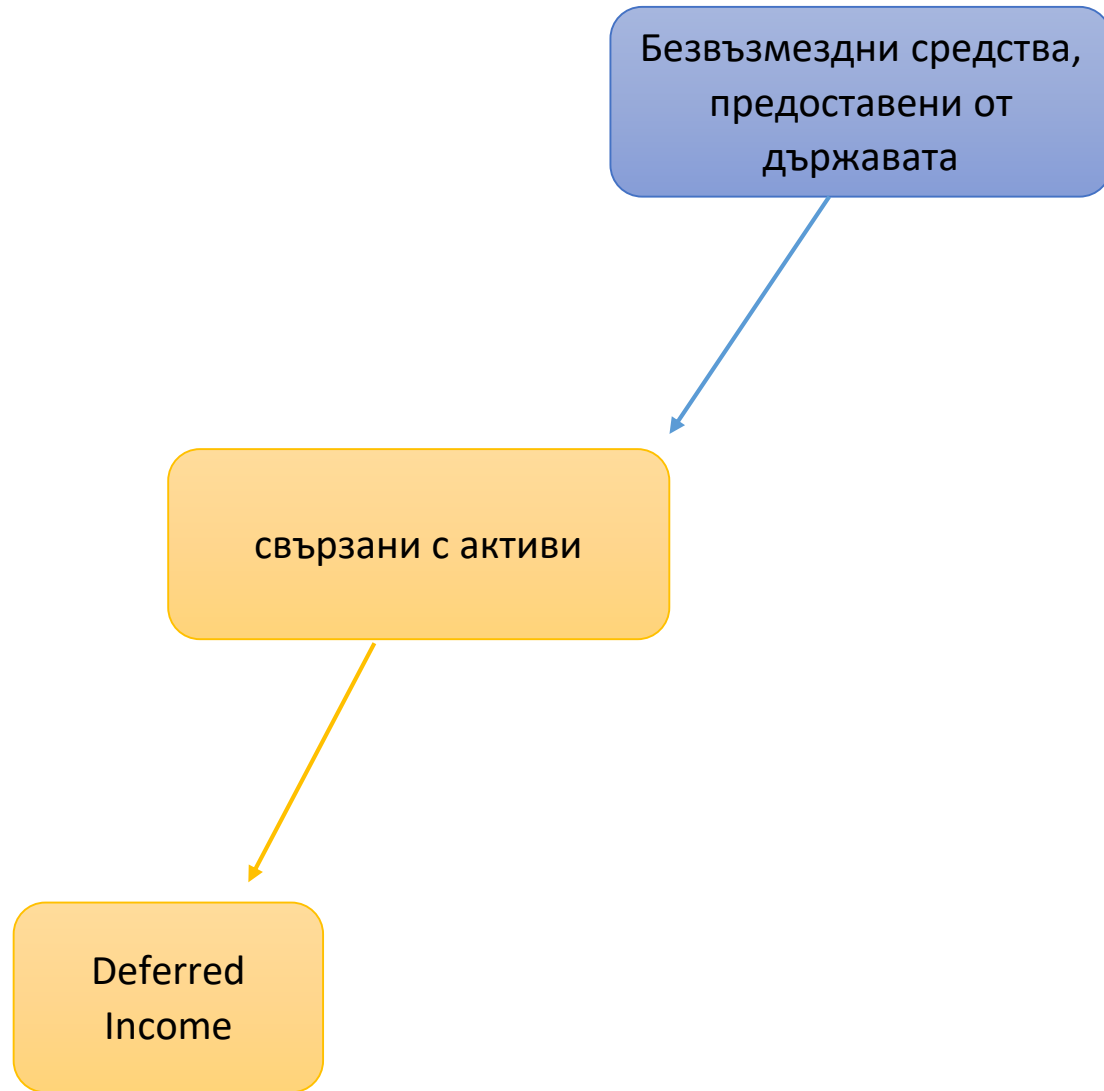
# ПРИЗНАВАНЕ

Безвъзмездни средства,  
предоставени от  
държавата

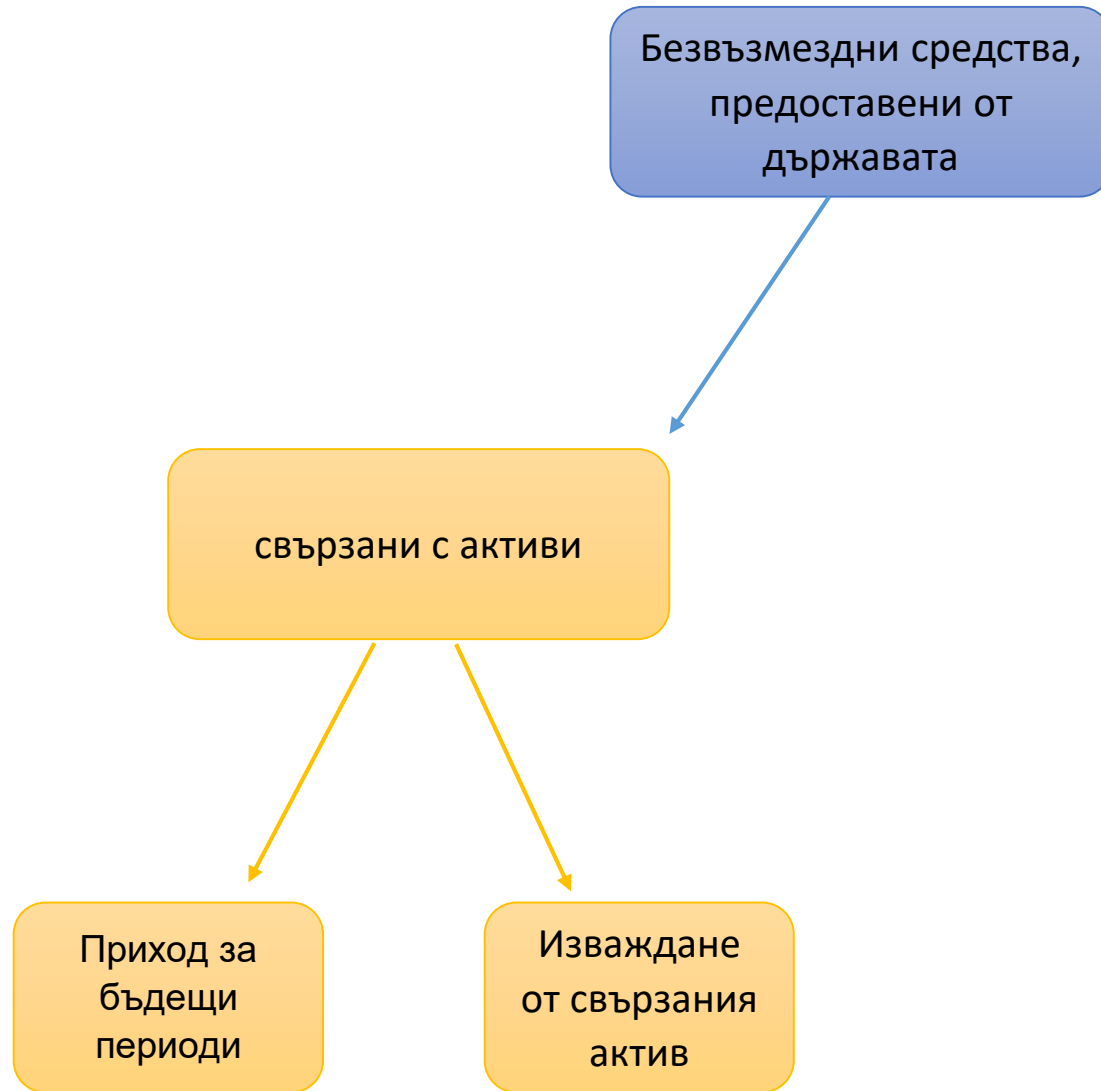
свързани с активи

```
graph TD; A[Безвъзмездни средства, предоставени от държавата] --> B[свързани с активи]
```

# ПРИЗНАВАНЕ



# ПРИЗНАВАНЕ



# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Предприятие получава от държавата безвъзмездни средства в размер на 90 000 BE за закупуване на оборудване. Стойността на оборудването е 130 000 BE и неговият очакван полезен живот е 3 години. Очаква се остатъчната стойност на оборудването в края на полезния му живот да е 10 000 BE. Предприятието е избрало да прилага линейния метод на амортизация на месечна основа.

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Предприятие получава от държавата безвъзмездни средства в размер на 90 000 BE за закупуване на оборудване. Стойността на оборудването е 130 000 BE и неговият очакван полезен живот е 3 години. Очаква се остатъчната стойност на оборудването в края на полезния му живот да е 10 000 BE. Предприятието е избрало да прилага линейния метод на амортизация на месечна основа.

Годишният амортизационен разход за оборудването ще е 40 000 BE. Остатъчната стойност се изважда от балансовата стойност на актива и разликата се разделя на годините полезен живот, за да се определи годишният амортизационен разход.

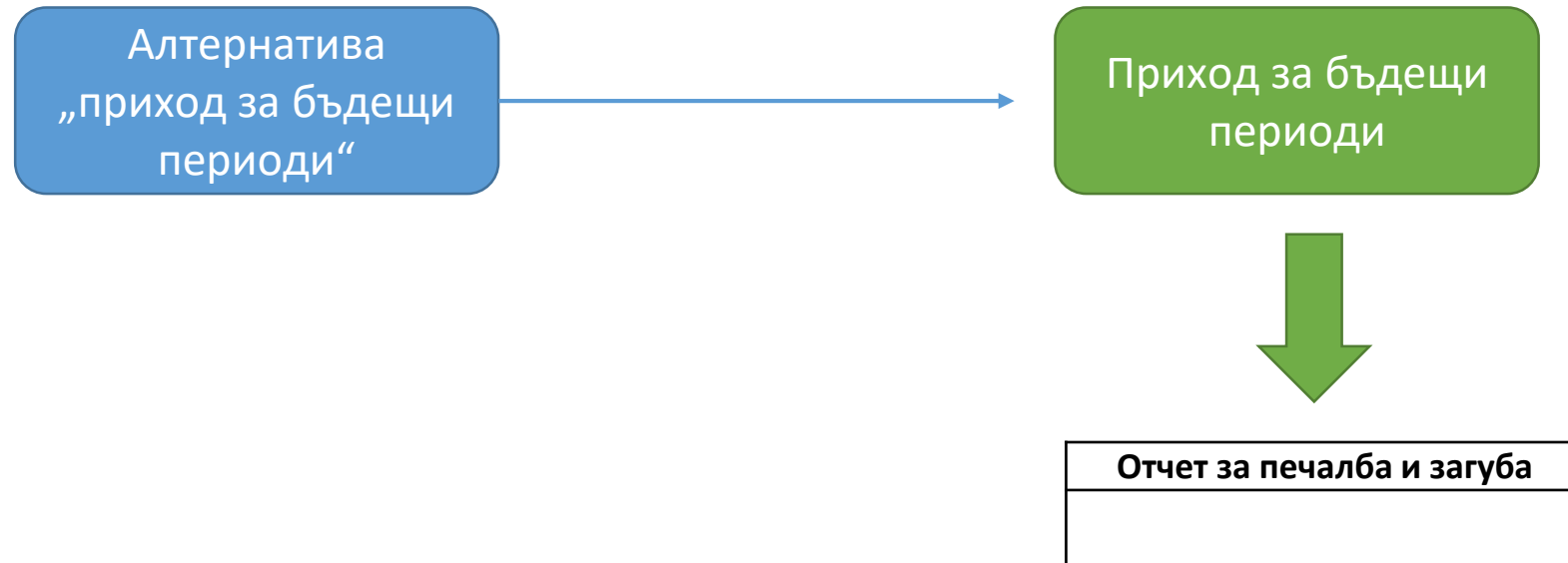
$$\begin{aligned} \text{Годишна амортизация} &= \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{130\,000 \text{ BE} - 10\,000 \text{ BE}}{3 \text{ години}} \\ &= 40\,000 \text{ BE} \end{aligned}$$

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

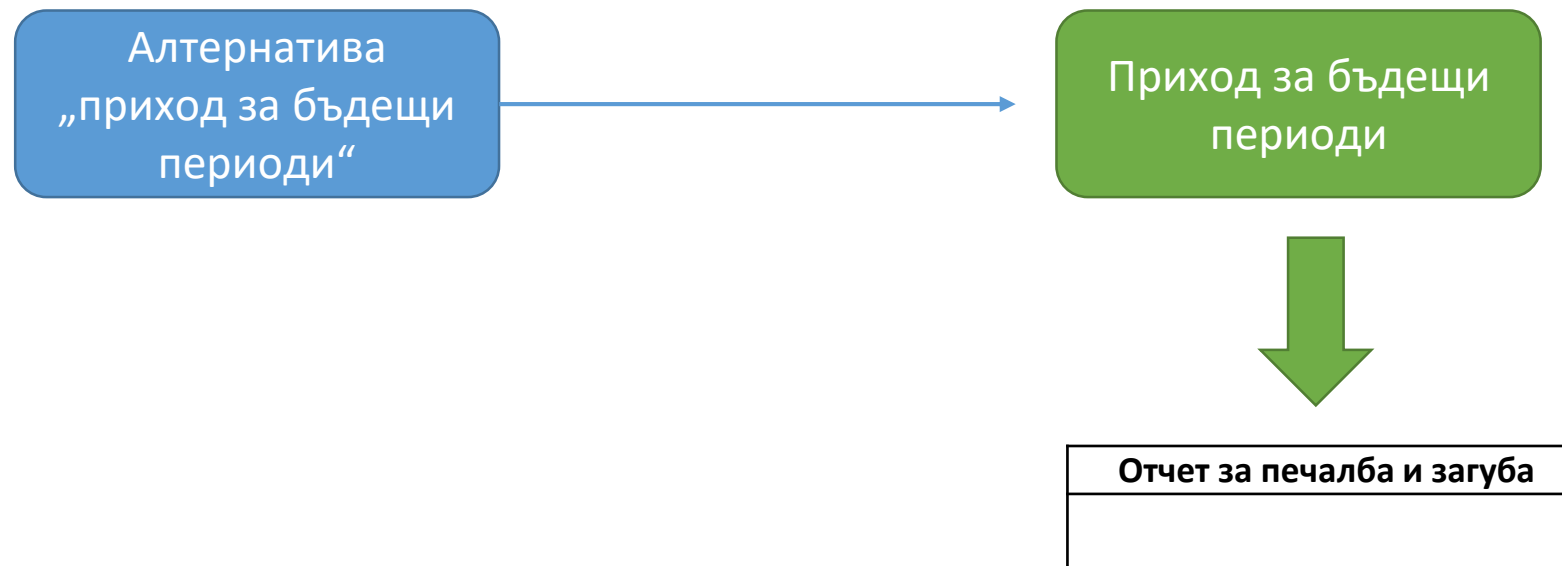
Алтернатива  
„приход за бъдещи  
периоди“



# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ



# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ



$$\text{Годишен доход} = \frac{90\,000 \text{ ВЕ}}{3 \text{ години}} = 30\,000 \text{ ВЕ}$$

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		130 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90 000	
Cr.	ПРИХОД ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		90 000

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		130 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90 000	
Cr.	ПРИХОД ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		90 000
Dr.	АМОРТИЗАЦИОНЕН РАЗХОД – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	40 000	
Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		40 000

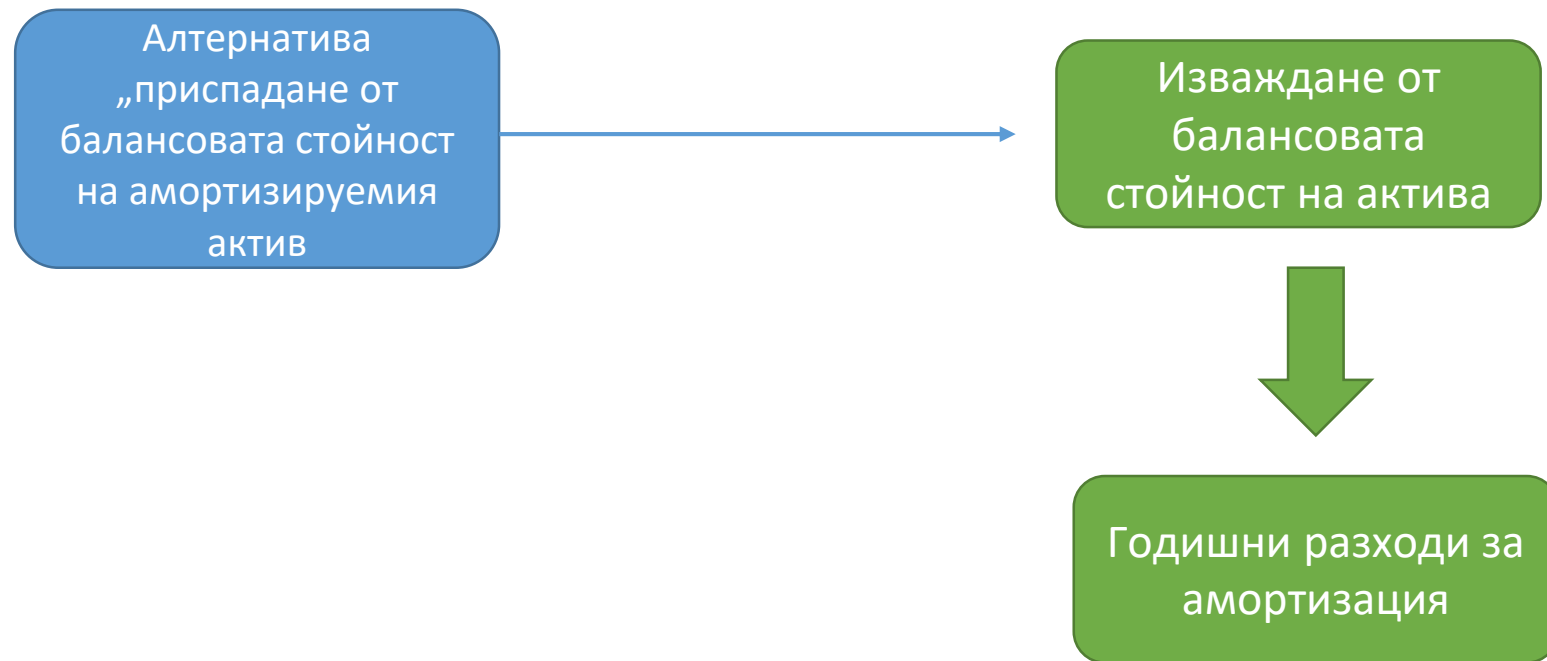
# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		130 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90 000	
Cr.	ПРИХОД ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		90 000
Dr.	АМОРТИЗАЦИОНЕН РАЗХОД – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	40 000	
Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		40 000
Dr.	ПРИХОД ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	30 000	
Cr.	ДРУГИ ПРИХОДИ – БЕЗВ. ПОМ. ОТ ДЪРЖ. (П&З)		30 000

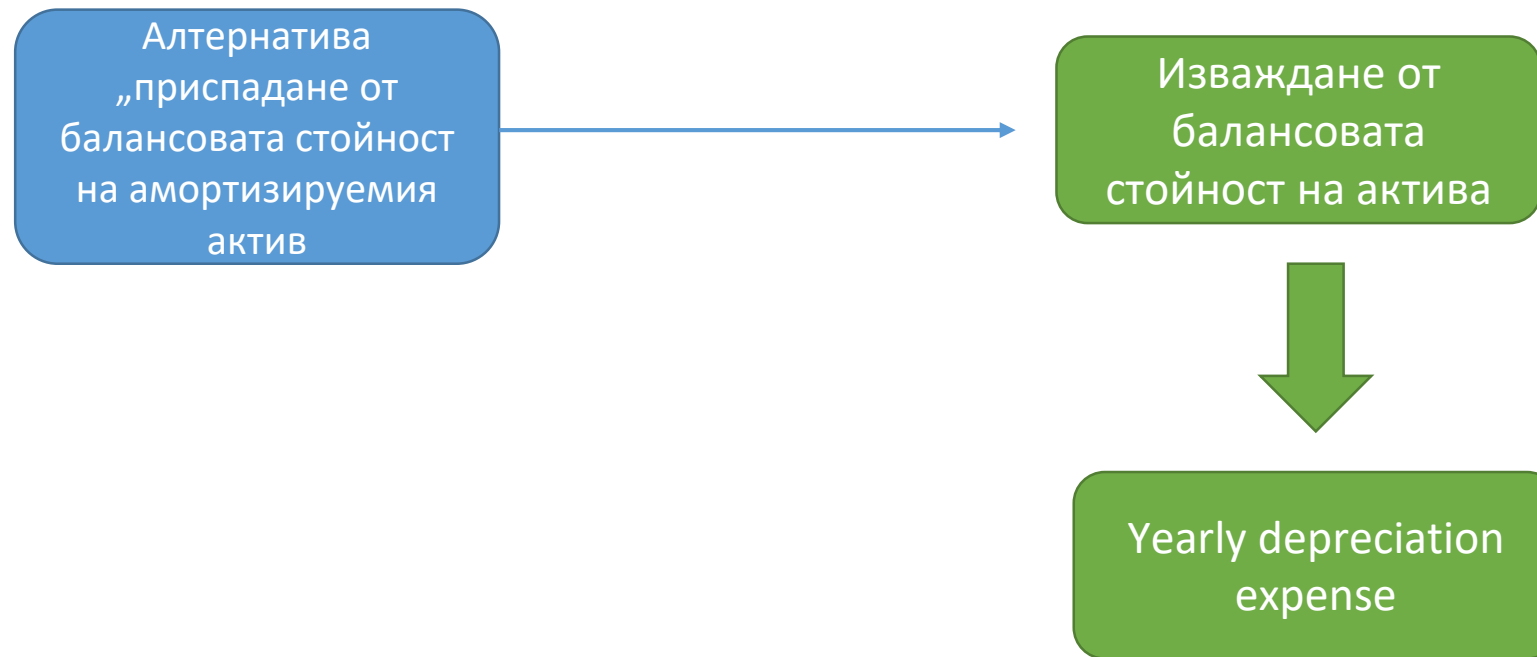
# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Алтернатива  
„приспадане от  
балансовата стойност  
на амортизируемия  
актив

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ



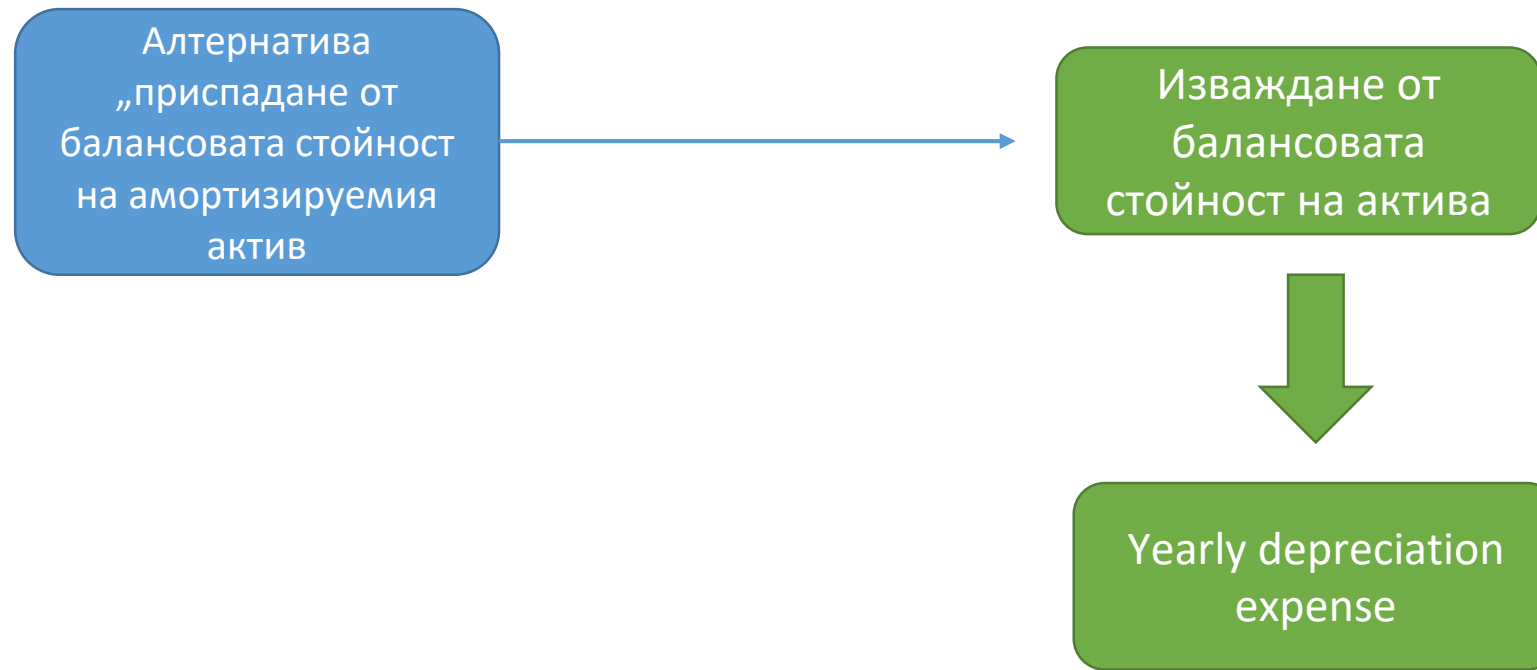
# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ



$$\text{Балансова стойност} = \text{Цена} - \text{Сума на безв. помощ} = 130\,000 \text{ BE} - 90\,000 \text{ BE} = 40\,000 \text{ BE}$$



# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ



Балансова стойност = Цена – Сума на безв. помощ = 130 000 BE – 90 000 BE = 40 000 BE

$$\begin{aligned} \text{Годишна амортизация} &= \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{40\,000 \text{ BE} - 10\,000 \text{ BE}}{3 \text{ години}} \\ &= 10\,000 \text{ BE} \end{aligned}$$

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		130 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90 000	
Cr.	ИМС (АКТИВИ)		90 000

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	130 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		130 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	90 000	
Cr.	ИМС (АКТИВИ)		90 000
Dr.	АМОРТИЗАЦИОНЕН РАЗХОД – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	10 000	
Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		10 000

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1			
ВЕ			
(Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“)			
Активи		Пас.&СК	
ИМС	130 000	Приходи за бъд. периоди	90 000

Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1			
ВЕ			
(Алтернатива „изваждане от свързания актив“)			
Активи		Пас.&СК	
ИМС	40 000	Приходи за бъд. периоди	-

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С АКТИВИ

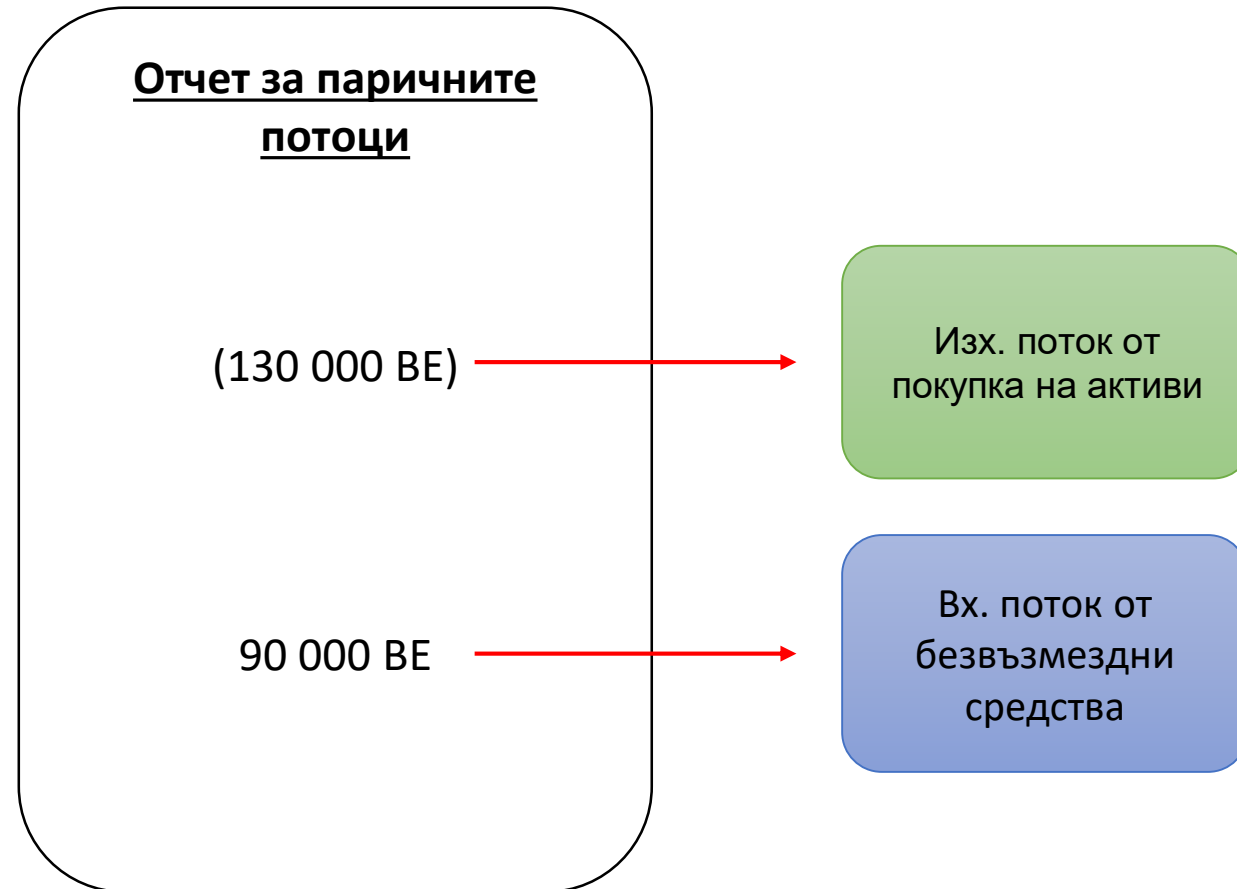
Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1			
ВЕ			
(Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	130 000	Приходи за бъд. периоди	90 000

Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1			
ВЕ			
(Алтернатива „изваждане от свързания актив“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	40 000	Приходи за бъд. периоди	-

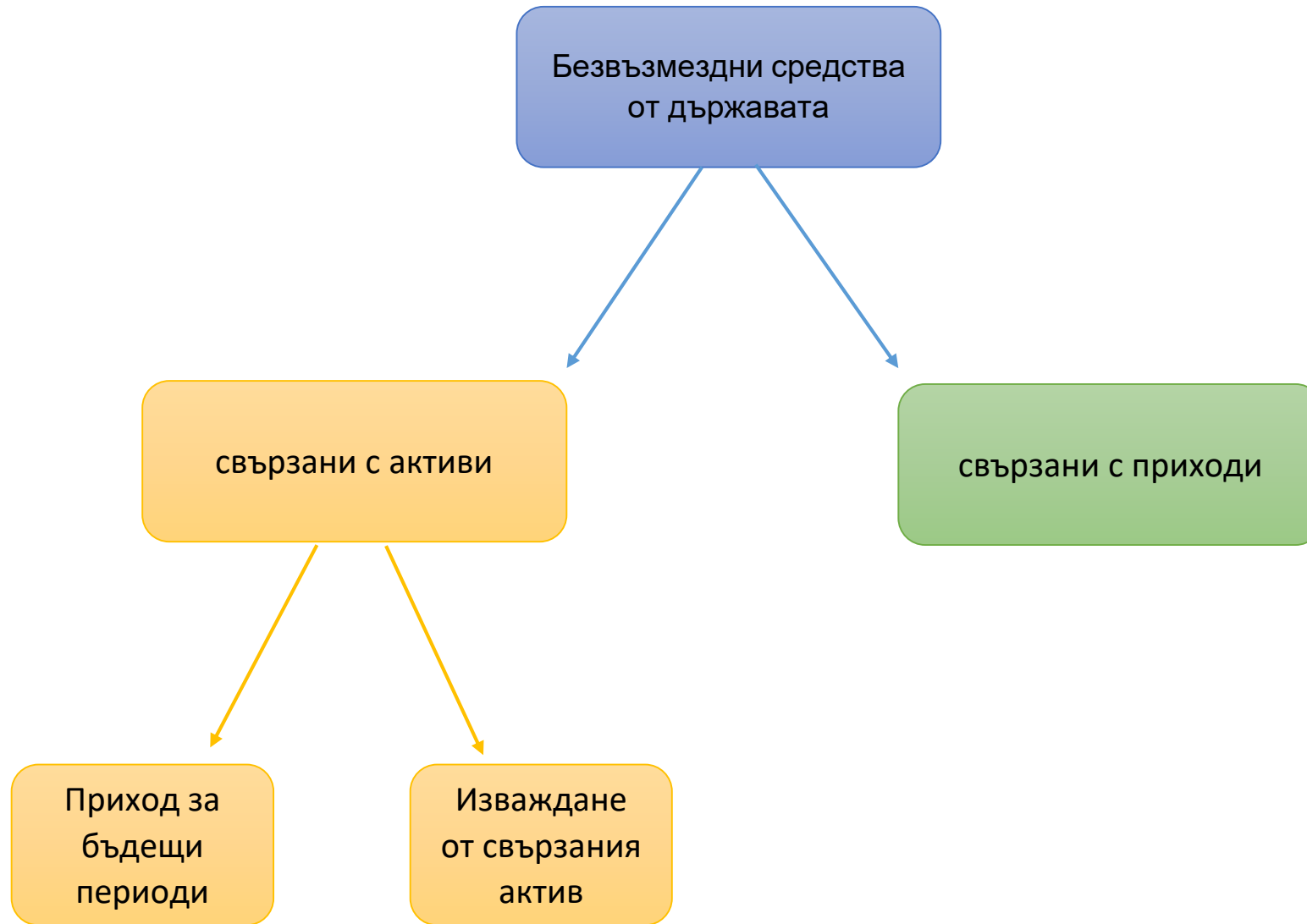
Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1			
ВЕ			
(Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	130 000	Приходи за бъд. периоди	60,000
Натр. Аморт.	(40 000)		

Отчет за финансовото състояние			
Начало на година 1			
ВЕ			
(Алтернатива „приходи за бъдещи периоди“)			
Активи			Пас.&СК
ИМС	40 000	Приходи за бъд. периоди	-
Натр. Аморт.	(10 000)		

# ПРИЗНАВАНЕ



# ПРИЗНАВАНЕ

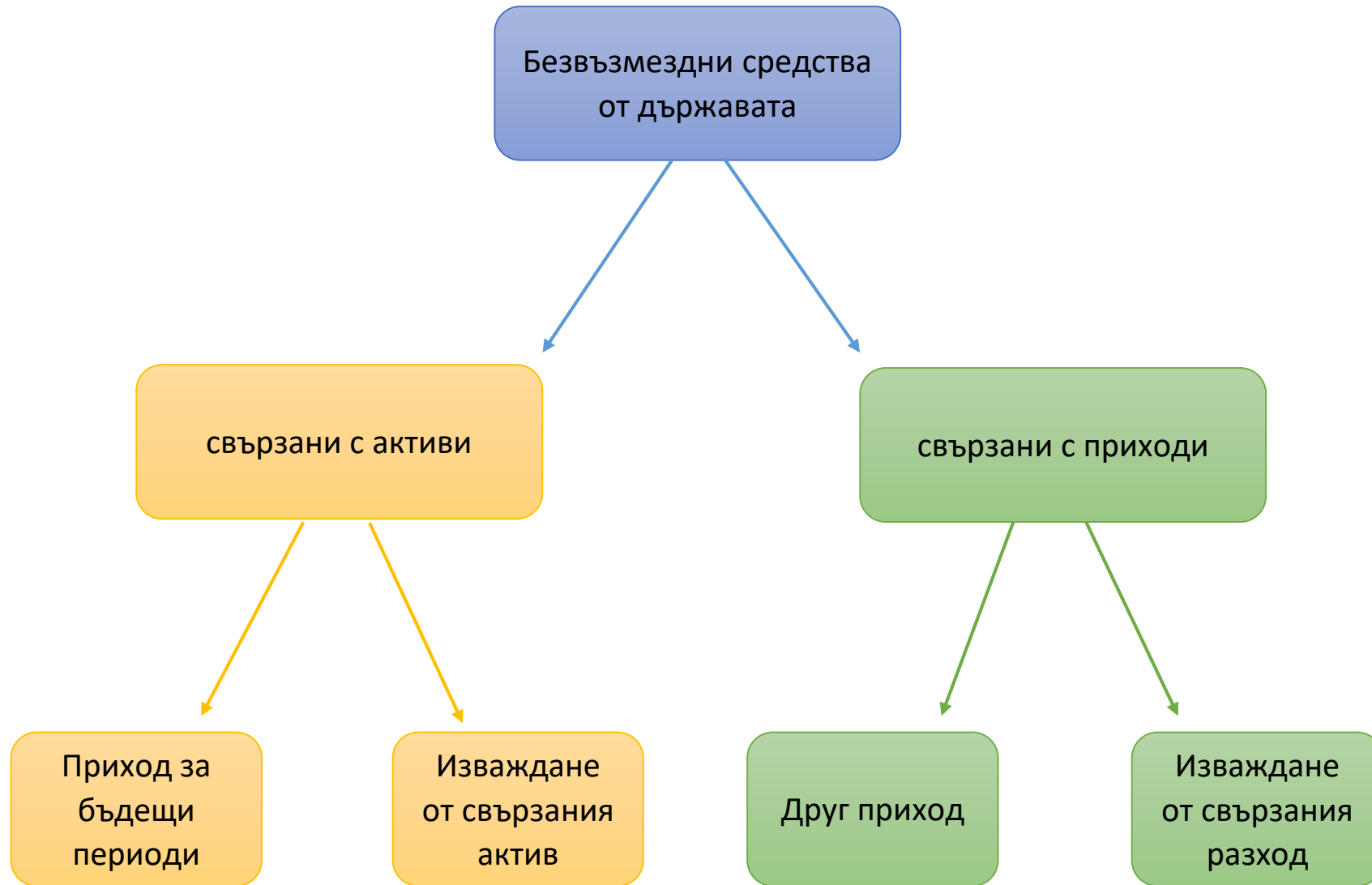


# ПРИЗНАВАНЕ





# ПРИЗНАВАНЕ



# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Предприятие получава от държавата безвъзмездни средства в размер на 1 000 000 ВЕ за покриване на разходи за опазване на околната среда в течение на три години.

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Предприятие получава от държавата безвъзмездни средства в размер на 1 000 000 BE за покриване на разходи за опазване на околната среда в течение на три години.

Разходите за опазване на околната среда за следващите три години са съответно 200 000 BE, 800 000 BE и 600 000 BE.

<b>Година</b>	<b>Разходи</b>
1	200 000 BE
2	800 000 BE
3	600 000 BE
<b>Общо</b>	<b>1 600 000 BE</b>

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Съгласно МСС 20, получените от държавата безвъзмездни средства трябва да бъдат съпоставени систематично със свързаните разходи. В конкретния случай, получените безвъзмездни средства следва да се разпределят пропорционално на разходите, предвидени за всяка година.

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Съгласно МСС 20, получените от държавата безвъзмездни средства трябва да бъдат съпоставени систематично със свързаните разходи. В конкретния случай, получените безвъзмездни средства следва да се разпределят пропорционално на разходите, предвидени за всяка година.

Година	Разходи	Съотношение на разхода за годината към общите разходи	Признати безвъзмездни средства за годината
1	200 000 BE	$200\,000\text{ BE}/1\,600\,000\text{ BE} = 0.125$	$0.125 * 1\,000\,000\text{ BE} = 125\,000\text{ BE}$
2	800 000 BE	$800\,000\text{ BE}/1\,600\,000\text{ BE} = 0.50$	$0.50 * 1\,000\,000\text{ BE} = 500\,000\text{ BE}$
3	600 000 BE	$600\,000\text{ BE}/1\,600\,000\text{ BE} = 0.375$	$0.375 * 1\,000\,000\text{ BE} = 375\,000\text{ BE}$
<b>Общо</b>	<b>1 600 000 BE</b>	<b>1.00</b>	<b>1 000 000 BE</b>

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	1 000 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		1 000 000

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	1 000 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		1 000 000
Dr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)	200 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		200 000
Dr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)	125 000	
Cr.	ДРУГ ДОХОД – БЕЗВ. СР-ВА ОТ ДЪРЖАВАТА (П&З)		125 000

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	1 000 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		1 000 000



# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	1 000 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		1 000 000
Dr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)	200 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		200 000
Dr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	125 000	
Cr.	РАЗХОДИ ЗА ОП. НА ОК. СРЕДА (П&З)		125 000

# ПРИМЕР – БСПД, СВЪРЗАНИ С ПРИХОДИ

<b>Отчет за печалбата и загубата (Година 1) ВЕ Алтернатива „Друг доход“</b>	<b>Отчет за печалбата и загубата (Година 1) ВЕ Алтернатива с приспадане от св. разходи</b>
<u>Разходи за основна дейност</u> Разходи за опазване на ок. среда (200 000)  <u>Друг доход</u> Безв. средства от държавата 125 000	<u>Разходи за основна дейност</u> Разходи за опазване на ок. среда (75 000)  <u>Друг доход</u> -

# ДЪРЖАВНА ПОМОЩ



# ДЪРЖАВНА ПОМОЩ



# ДЪРЖАВНА ПОМОЩ



# ДЪРЖАВНА ПОМОЩ



# ДЪРЖАВНА ПОМОЩ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ

- Предприятието оповестява:



# ОПОВЕСТЯВАНЕ

- Предприятието оповестява:
- счетоводната политика, възприета за безвъзмездните средства, предоставени от държавата, включително методите на представяне, прилагани във финансовите отчети (като приходи за бъдещи периоди или чрез приспадане от балансовата стойност на актива);

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

- Предприятието оповестява:
- счетоводната политика, възприета за безвъзмездните средства, предоставени от държавата, включително методите на представяне, прилагани във финансовите отчети (като приходи за бъдещи периоди или чрез приспадане от балансовата стойност на актива);
- видът, размерът и сроковете на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, признати във финансовите отчети, и посочване на други форми на държавна помощ, от които предприятието директно се е ползвало; и

# ОПОВЕСТЯВАНЕ

- Предприятието оповестява:
- счетоводната политика, възприета за безвъзмездните средства, предоставени от държавата, включително методите на представяне, прилагани във финансовите отчети (като приходи за бъдещи периоди или чрез приспадане от балансовата стойност на актива);
- видът, размерът и сроковете на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, признати във финансовите отчети, и посочване на други форми на държавна помощ, от които предприятието директно се е ползвало; и
- неизпълнени условия и други условности, свързани с държавна помощ, която е била призната.

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР

В началото на 2021 г. предприятие закупува оборудване за 500 000 BE. Очакваният полезен живот на оборудването е 10 години, а остатъчната му стойност в края на полезния живот се очаква да е нулева. Предприятието прилага линейния метод на амортизация. За закупуване на оборудването предприятието е получило от държавата безвъзмездни средства в размер на 400 000 BE.

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР

В началото на 2021 г. предприятие закупува оборудване за 500 000 BE. Очакваният полезен живот на оборудването е 10 години, а остатъчната му стойност в края на полезния живот се очаква да е нулева. Предприятието прилага линейния метод на амортизация. За закупуване на оборудването предприятието е получило от държавата безвъзмездни средства в размер на 400 000 BE,

## Задача:

- Подгответе счетоводните записи за 2021 г. и отразяването в отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата и загубата като изберете алтернативата за приходи за бъдещи периоди.
- Подгответе счетоводните записи за 2021 г. и отразяването в отчета за финансовото състояние и отчета за печалбата и загубата като изберете алтернативата за приспадане от свързания актив.

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

$$\text{Годишна амортизация} = \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{500\,000 \text{ BE} - 0}{10 \text{ години}} = 50\,000 \text{ BE}$$

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

$$\text{Годишна амортизация} = \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{500\,000 \text{ BE} - 0}{10 \text{ години}} = 50\,000 \text{ BE}$$

$$\text{Годишен размер на прихода} = \frac{400\,000 \text{ BE}}{10 \text{ години}} = 40\,000 \text{ BE}$$

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

Dr.	ИМС (Активи)	500 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		500 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		400 000



# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

Dr.	ИМС (Активи)	500 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		500 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		400 000
Dr.	РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	50 000	
Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		50 000

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

Dr.	ИМС (Активи)	500 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		500 000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
Cr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)		400 000
Dr.	РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	50 000	
Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		50 000
Dr.	ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ (ПАСИВИ)	40 000	
Cr.	ДРУГ ДОХОД – БЕЗВ. СР. ОТ ДЪРЖАВАТА (П&З)		40 000

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

Отчет за печалбата и загубата (2021) ВЕ (Алтернатива „приходи за бъд. периоди)	
<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за амортизация	(50 000)
<u>Друг доход</u>	
Безвъзмездни средства, пр. от държавата	40 000

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР – ПРИХОД ЗА БЪДЕЩИ ПЕР.

<b>Отчет за печалбата и загубата (2021) ВЕ (Алтернатива „приходи за бъд. периоди)</b>	
<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за амортизация	(50 000)
<u>Друг доход</u>	
Безвъзмездни средства, пр. от държавата	40 000

<b>Отчет за финансовото състояние към края на 2001 г. ВЕ (Алтернатива „приходи за бъд. периоди)</b>			
<b>Активи</b>		<b>Пас.&amp;СК</b>	
ИМС	500 000	Deferred Income	360,000
Натр. Аморт.	(50 000)		

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР– ПРИСПАДАНЕ ОТ СВЪРЗАН АКТИВ

$$\begin{aligned} \text{Балансова стойност} &= \text{Разход} - \text{Сума на безв. пом.} = 500\,000 \text{ BE} - 400\,000 \text{ BE} \\ &= 100\,000 \text{ BE} \end{aligned}$$

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР– ПРИСПАДАНЕ ОТ СВЪРЗАН АКТИВ

$$\begin{aligned}\text{Балансова стойност} &= \text{Разход} - \text{Сума на безв. пом.} = 500\,000 \text{ BE} - 400\,000 \text{ BE} \\ &= 100\,000 \text{ BE}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Годишна амортизация} &= \frac{\text{Балансова стойност} - \text{Остатъчна стойност}}{\text{Полезен живот}} = \frac{100\,000 \text{ BE} - 0}{10 \text{ години}} \\ &= 10\,000 \text{ BE}\end{aligned}$$

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР– ПРИСПАДАНЕ ОТ СВЪРЗАН АКТИВ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	500 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		500,000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
Cr.	ИМС (АКТИВИ)		400 000

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР– ПРИСПАДАНЕ ОТ СВЪРЗАН АКТИВ

Dr.	ИМС (АКТИВИ)	500 000	
Cr.	БАНКА (АКТИВИ)		500,000
Dr.	БАНКА (АКТИВИ)	400 000	
Cr.	ИМС (АКТИВИ)		400 000
Dr.	РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ – ОБОРУДВАНЕ (П&З)	10 000	
Cr.	НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ (АКТИВИ)		10 000



# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР– ПРИСПАДАНЕ ОТ СВЪРЗАН АКТИВ

Отчет за печалбата и загубата (2021) ВЕ (Алтернатива „приспадане от свързан актив“)	
<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за амортизация	(10 000)
<u>Друг доход</u>	
Безвъзмездни ср., пр. от държавата	-

# ОБОБЩАВАЩ ПРИМЕР– ПРИСПАДАНЕ ОТ СВЪРЗАН АКТИВ

Отчет за печалбата и загубата (2021) ВЕ (Алтернатива „приспадане от свързан актив“)	
<u>Разходи за основна дейност</u>	
Разходи за амортизация	(10 000)
<u>Друг доход</u>	
Безвъзмездни ср., пр. от държавата	-

Отчет за финансовото състояние към края на 2001 г. ВЕ (Алтернатива „приспадане от св. актив“)	
Активи	Пас.&СК
ИМС	100 000
Натр. Аморт.	(10 000)



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union