



ГОДИШНО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ – НЯКОЛКО СЪВЕТА, ИЗВЛЕЧЕНИ ОТ ДОБРИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПРАКТИКИ

Христо Досев

*Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор
Управляващ съдружник в „Досеви – консултации и
одит” ООД – Габрово*

Ключови думи:

Счетоводно
приключване
Идентифициране
Преглед
Инвентаризация
Полезен живот
Възрастов анализ
Вземания/
Задължения
Провизии

Резюме

В материала ще бъдат разгледани някои от най-характерните и приложими процедури, свързани с фактическите действия по годишното счетоводно приключване на предприятията, без оглед на това каква счетоводна база са избрали за изготвяне на финансовите си отчети.

Авторът не може да гарантира, че изброените стъпки и последователност са напълно изчерпателни.

Въпреки това обаче материалът си поставя за цел в един синтезиран и систематично подреден вид да се изложат задължителните като минимум действия, извлечени от добрите счетоводни практики, с които съставителите на финансови отчети следва да се съобразят при годишното счетоводно приключване.

Габровски шеги

Селянин от габровско решил да строи плевня. Повикал майстор и започнал пазарлъка.

- За десет дни ще е готова! – отсякъл майсторът. – Ще ми плащаш по пет лева надница, а на чирака по два.

- От чирак няма нужда! Аз ще ти чиракувам...

Свършили плевнята. Дошло време да се разплащат, но... сдърпали се за десет лева.

- Не се тревожи – успокоил габровецът. – Аз моите чирашки пари въобще не ги видях!¹ ☺

Навярно известна част от съставителите на годишни финансови отчети не виждат своите „чирашки пари” по време на годишното счетоводно

¹ „Габровски шеги” – издателство „Български художник”, София, 1989 г., стр. 118 – 119.

приключване. Обикновено управителите и собствениците на предприятията не оценяват по никакъв начин полагането на този труд от страна на техния счетоводител. Приемайки този процес като задължение, вменено по подразбиране, представителите на бизнеса и предприемачеството изискват от счетоводителя да изпълни и тази задача, без да се предвиди дължимото допълнително възнаграждение. Макар и недооценени, водени от своя професионализъм и отговорност, знаейки за важността на тази заключителна фаза от целия счетоводен процес за съответния отчетен период, съставителите на финансови отчети следва да приложат на практика всички свои знания и умения, за да могат добре да систематизират и обработят масива от счетоводна информация и спазвайки изискванията на приложимите счетоводни стандарти, да направят годишното счетоводно приключване и изготвят годишния финансов отчет.

Подготовка за годишно счетоводно приключване

С годишното счетоводно приключване се отбелязва краят на „счетоводната година“. Като един постоянно повтарящ се процес на някои счетоводители и съставители на финансови отчети тази процедура може да им се стори монотонна и лишена от всякакъв интерес. Със сигурност обаче по мнение на автора тя е от особено значение и затова не бива да бъде пренебрегната с лека ръка.

Посредством процедурите по годишното счетоводно приключване всяко едно предприятие прави преглед и равносметка на резултатите от изминалата финансова и календарна година и начертава бъдещите планове на развитие на независимата си икономическа дейност.

При подготовката на годишното счетоводно приключване се изпълняват такива процедури, които не се правят по време на текущото регистриране на стопанските процеси в счетоводните регистри, а от своя страна те са задължителни по отношение спазването на изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Годишното счетоводно приключване дава цялостен, завършен и материализиран резултат от дейността както на самото предприятие, така и от работата на счетоводителите в това предприятие под формата на финансов отчет, изготвен въз основа на приложимата счетоводна база НСФОМСП или МСФО.

На читателите, които се явяват професионалисти в областта на счетоводството, бих пожелал по време на годишното счетоводно приключване да се опитаме поне за кратко да се отърсим от материалните данъчни закони, които до голяма степен са обсебили мислите на практикуващите счетоводители. Нека опитаме да оставим на заден план мисълта за „данъчно ориентираното счетоводство“ и изцяло насочим вниманието си **към счетоводното законодателство** в лицето на Закона за счетоводството, приложимите счетоводни стандарти и добрите счетоводни практики.

Още в началото на материала следва да изясним, че процедурите и

стъпките, свързани с годишното счетоводно приключване, които ще дадем като примерни, не следва да се приемат като еталон за подражание от всеки един счетоводител – съставител на финансови отчети. В зависимост от юридическия статус на предприятието; неговия предмет на дейност и специфичен отрасъл от икономиката на страната, в който развива независима икономическа дейност; обвързаността му със свързани лица от една и съща икономическа група; изискванията на ръководството и приетата и утвърдена от него счетоводна политика и наредба за вътрешния документооборот в отчитащото се предприятие може да бъдат извършвани и други действия, имащи за цел извършване на годишното счетоводно приключване и коректно и вярно изготвяне на годишен финансов отчет.

Последователността на отделните действия, които ще ви предложим, също нямат задължителен характер, но с оглед на това, че те са извлечени и синтезирани от добрите счетоводни практики на автора, бихме препоръчали тяхното спазване в реда, в който ще бъдат представени.

Процедури по годишното счетоводно приключване

➤ Идентифициране на предприятието

- Когато говорим за идентифициране на предприятието във връзка с годишното счетоводно приключване имаме предвид отчитане на промени през отчетния период, които са настъпили вследствие на промяна в статуса на предприятието, подлежащи на вписване в Търговския регистър. Така например е редно да уточним дали през отчетния период са извършвани преобразувания по реда на Търговския закон, защото такива правни действия могат да водят след себе си до различни специфики при изготвянето на годишния финансов отчет за съответната година (с изключение на преобразуванията чрез промяна на правната форма).
- Идентифициране на предприятието може да продължи с преглед на настъпили промени относно състава и броя на собствениците на предприятието. Всяка промяна от подобно естество следва да бъде правилно отразена както в синтетичните счетоводни сметки, отчитащи размера на основния (записания) капитал, така и в тяхната аналитичност.
- В случай на промяна размера на вписания капитал, следва да се направи равнение между това какво е отчетено в счетоводните регистри и крайното салдо, отразяващо размера на вписания капитал.

➤ Промени в икономическата среда

- Неизменно задължение на всеки един счетоводител при подготовка на същинското счетоводно приключване е да направи една оценка на основните икономически фактори в страната, в която работи

предприятието, и съответно да измери какъв е ефектът на влияние върху самия бизнес на предприятието. В резултат на изменени микро и макро показатели предприятието може да е направило реконструкция на основната си дейност, като е преустановило губещи дейности и същевременно е насочило своето развитие в нови отрасли, продукти, услуги, които то е счело за по-икономически рентабилни и перспективни. При промяна в условията на работа и пренареждане приоритетите на предприятието същите следва надлежно да се оповестят в годишния финансов отчет и приложението към него.

- Едно от най-важните твърдения, които предприятието трябва да представи в своя годишен финансов отчет, е дали фактите и очакваните събития в рамките на минимум 12 месеца след отчетната дата (датата на баланса) ще потвърдят основното предположение за действащо предприятие. В изпълнение на тази процедура в годишния финансов отчет следва да се включи (оповести) изявление на ръководството и ако се окаже, че принципът за действащото предприятие няма да може да се потвърди в следващата година, то самият финансов отчет за текущата година не може да се изготвя на база на МСФО или НСФОМСП, а трябва още в настоящата година отчетът да бъде изготвен на друга, ликвидна база, каквато представлява счетоводната рамка на националния счетоводен стандарт СС 13 *Отчитане при ликвидация и несъстоятелност*.

➤ Преглед на организационната и структурна среда в предприятието

- За едно малко или средно предприятие в България може би тази стъпка при подготовка на годишното счетоводно приключване би била излишна. За онези предприятия обаче, които имат повече от един търговски обект, клон, офис или търговско представителство, разположени на различни места в страната (или в чужбина), уточняване на организационната структура на предприятието е една много полезна стъпка в процеса на годишното счетоводно приключване, вкл. и по отношение на оповестяване на сделките със свързани лица. Уверете се, че хронологичният регистър на счетоводните записи е пълен сбор от хронологичните записвания на отделните йерархични нива в предприятието.
- На следващ етап следва да уточним и структурата и йерархията на персонала, работещ в предприятието. В приложимите счетоводни стандарти се изисква лицата, натоварени с общо управление, да бъдат идентифицирани в пояснителните приложения към годишния финансов отчет. Също така на оповестяване подлежат и общо начислените разходи за възнаграждения на този управленски персонал, като се запази конфиденциалността на възнагражденията на всяко конкретно лице.

Инвентаризация на активите и пасивите към датата на баланса**➤ Провеждане на годишна инвентаризация на активите в предприятието**

- Член 22, ал. 1 от Закона за счетоводството задължава всяко едно предприятие да извършва инвентаризация на активите и пасивите си през всеки един отчетен период с цел достоверното им представяне в своя годишен финансов отчет. Счетоводният закон дава свобода на ръководството само да определя как точно ще се проведе инвентаризацията в предприятията, като единствено предвижда административно наказателна санкция за неспазване на тази разпоредба.
- Инвентаризацията на дълготрайните материални активи (ДМА) има за цел не само да установи разлики между фактическите наличности и тези, които се водят по счетоводен път, а и да се установи за кои активи приложимите счетоводни стандарти изискват да се извърши обезценка.
- Предприятията, които изготвят своите финансови отчети на база МСФО и са избрали модела на преоценената стойност за последващо отчитане на нетекущите (дълготрайни) активи, следва да установят дали балансовата стойност на нетекущите активи се различава от тяхната справедлива стойност към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.
- Едновременно с инвентаризацията на ДМА в предприятието може да се извършва инвентаризация на краткотрайните активи. Към тях се причисляват материалните запаси (материали, стоки, готова продукция и незавършеното производство). Основен принцип при изготвяне на годишния финансов отчет е в него активите да не се докладват надценени и пасивите да не се докладват подценени. При извършване на инвентаризацията на стоково-материалните запаси важна задача в предприятието е да се определи нетната реализируема стойност на материалите, стоките, готовата продукция и незавършеното производство в ситуациите, при които са налице вътрешни или външни индикатори за обезценени активи. В случай че доставната стойност (себестойността) на материалните запаси превишава тяхната нетна реализируема стойност, то разликата следва да се отчете като текущ разход (разход за обезценка на материални запаси).
- Предприятията, които извършват услуги съгласно договори за строителство, следва да оценяват своето незавършено производство по правилата на специалния за целта счетоводен стандарт СС 11/МСС 11 *Договори за строителство*.
- Задължително при едно годишно счетоводно приключване следва да се тества дали през целия отчетен период е спазван методът на изписване на материалните запаси, който следва да бъде одобрен от

ръководството с приетата счетоводната политика на предприятието. Съгласно приложимия национален счетоводен стандарт СС 2 *Отчитане на стоково-материалните запаси* препоръчителните подходи за изписване на материалните запаси са:

- ✓ конкретно определена стойност;
- ✓ първа входяща – първа изходяща стойност (FIFO) и
- ✓ средно претеглена стойност.

Допустимият алтернативен подход, който се разрешава от СС 2 (но е недопустим за предприятията, прилагащи МСФО) при изписване на стоково-материалните запаси, е методът: последна входяща – първа изходяща стойност (LIFO).

- На инвентаризиране подлежат и паричните средства на дружеството в лева и в чуждестранна валута. След извършване на инвентаризацията задача на счетоводството е правилно да осчетоводи резултатите от нея (излишъци или липси и съответно начитане на касиера – материално отговорно лице).
- Необходимо е да се проверят инвестициите на отчитащото се предприятие в капитала на други предприятия (ако такива се отчитат). При тази процедура проверките се правят на две нива. На първо място следва да се потвърди от юридическа гледна точка дали вашето предприятие е действителният собственик на съответната инвестиция и по този начин ще е налице основание за признаване на съответната инвестиция като финансов актив. На второ място, при извършване на годишното счетоводно приключване следва да проверите, съгласно приложимите счетоводни стандарти, какъв метод следва да приложите във връзка с докладването на финансовия актив във финансовия отчет на предприятието. В тази връзка следва да оцените дали е настъпила промяна в размера на инвестицията, която да ви наложи промяна в метода на представянето ѝ в годишния финансов отчет.
- По време на годишното счетоводно приключване се проверяват платените авансово средства, за които изгодата ще се черпи не през текущия, а през следващия отчетен период. За предприятията, избрали НСФОМСП като своя счетоводна база, този актив е известен като „Разходи за бъдещи периоди“. Типичен пример на разходи за бъдещи периоди са абонаментите и застраховките, които обикновено се правят сега, а имат действие дванадесет месеца напред във времето. Ето защо следва да се направи една преценка каква част от платените през годината суми следва да се признаят като текущ разход и каква част следва да остане като салдо и да се отчете на разход в следващия отчетен период.

➤ **Провеждане на годишна инвентаризация на пасивите в предприятието**

- На инвентаризация във връзка с годишното счетоводно приключване подлежат и пасивите на предприятието. Приложимите счетоводни стандарти забраняват във финансовия отчет на отчитащото се предприятие да се докладват подценени пасиви. За да може да се установи действителната оценка на всеки един пасив и за да се потвърди неговата стойност с данните от счетоводните регистри (оборотна ведомост, главна книга), то той подлежи на инвентаризиране. По подобие потвърждаването на вземанията на предприятията от техните клиенти и при потвърждаванията на задълженията към техните доставчици се използват потвърдителни писма.
- Препоръчваме на предприятието да провери дали са налице предпоставки за квалифициране на дадено задължение като такова с изтекла давност. При наличие на условия за изтекла давност на даден пасив същият следва да се отпише от пасивите на дружеството. При определяне дали давностният срок е правилно изчислен, трябва да се прегледа информацията, свързана с прекъсване и прекратяване и възобновяване на давността.
- Не трябва да се пропуска разграничаването на пасивите на текущи (до една година) и нетекущи (над една година). Основният критерий следва да бъде изминалият период от време след датата на баланса, считано от което задължението е изискуемо – т.е. е следвало да се погаси, а не предполагаемия период от време, в което предприятието възнамерява да плати, или периода от време, след което предприятието реално е погасило това задължение.
- Както разходите за бъдещи периоди подлежат на инвентаризиране и на преглед във връзка с годишното счетоводно приключване, така и приходите за бъдещи периоди подлежат на ревизиране, за да може предприятието да определи каква част от тях трябва да признае като приход през текущата година и каква част следва да се отложи във времето и да се признае за текущ приход през някой от следващите отчетни периоди. Независимо от това дали отложените приходи от продажби се отчетат по счетоводна сметка „Приходи за бъдещи периоди” или по счетоводна сметка „Клиенти по аванси”, тяхното предназначение е едно и също, а именно да покажат каква част от дадена сделка е платена авансово и чието изпълнение подлежи да се реализира в някой следващ отчетен период. Въпреки че данъчно задължените по ЗДДС лица са длъжни да издават фактури с начислен данък при получаване на аванси, то, при условие че има само входящ паричен поток, без да има предаване на стока или завършване на услуга, счетоводен приход не се признава, а същият се посочва като отложен във времето.

➤ **Проверка на начислените амортизации през годината и преглед за промяна в полезния живот на нетекущите активи**

- Инвентаризационните комисии по време на провеждане на годишната инвентаризация на активите и пасивите следва да преразгледат оставащия полезен живот на дълготрайните материални активи и ако се налага корекция, същата да бъде заложена посредством промяна в счетоводната амортизация на съответния ДМА от началото на следващата година. Задача на комисията по инвентаризацията на ДМА е да установи кои от тях подлежат на бракуване. В свое предложение до ръководството комисията следва да изтъкне какво е сегашното техническо състояние на предложените за бракуване ДМА, кои са причините, довели до това състояние на активите, има ли или няма вина в материално отговорните или други трети лица, както и предложението за начина, по който ще се ликвидира актива (разкомплектова, предаде на вторични суровини, засклаждане на полезни и годни резервни части, продажба на клиенти, унищожаване).
- Разходите за амортизации на дълготрайните активи трябва да отговарят на модела на потребление на икономическите ползи от съответния актив в дейността на отчитащото се предприятие. Погрешен е подходът в счетоводството да се използват максимално допустимите данъчни норми, които ЗКПО предвижда при определяне на данъчната амортизация на активите в данъчния амортизационен план. По този начин счетоводителите се стремят да избегнат осчетоводяването на отсрочените данъци, които биха възникнали в подобни случаи. Ето защо по време на годишното счетоводно приключване тази грешка би могла да се отстрани, като в счетоводния амортизационен план се зложат амортизационни норми, съответстващи на периода от време, през което тези активи ще се използват от предприятието. Следваща стъпка в тази процедура е да се сторнират всички начислени от началото на годината амортизации и съответно да се начислят наново с променените амортизационни норми.
- При годишното счетоводно приключване е редно да се установи дали за някои активи е настъпило обстоятелство, което да изисква преустановяване на амортизацията през отчетния период. Също така следва да се провери за кои от активите следва набраната до момента амортизация да се отпише от счетоводните регистри. По време на годишното счетоводно приключване е удачно да се прецизира дали трябва да се промени методът на амортизация на ония дълготрайни активи, при които е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от използването им. Съгласно счетоводните стандарти подобно действие следва да се отрази като промяна в

приблизителните счетоводни оценки и да намира отражение в текущия и в бъдещите отчетни периоди.

- Друго важно нещо, което счетоводителите на бива да пропускат, е това да направят преглед на отнасянето на разхода за амортизация по предназначение (основно на новопридобитите ДМА и за онези, на които е променено предназначението). Тази проверка цели счетоводно начисленият разход за амортизация да се отнесе коректно към съответното производство с цел формиране правилно себестойността на произвежданите изделия и оказвани услуги или да се отнесе като общ цехов или административен разход.

➤ **Възрастов анализ на вземанията от клиенти**

При годишното счетоводно приключване на инвентаризиране подлежат и разчетите (вземанията) с клиенти. Основен подход при този вид инвентаризация е изпращането на потвърдителни писма към клиентите с неуредени вземания към 31 декември, от които се очаква да потвърдят дължимите от тяхна страна суми, а ако има евентуални несъответствия, да дадат подробности за тях. За онези просрочени вземания от клиенти, чието просрочие е потвърдено от съответния клиент с размяната на потвърдителни писма, е необходимо да се направи една преценка за периода от време, който е изминал от момента, в който вземането е било изискуемо. Тази стъпка по време на годишното счетоводно приключване се прави, за да се види какъв следва да бъде размерът на обезценката на това вземане съгласно предвидените в счетоводната политика правила.

➤ **Преглед на вземания/задължения с изтекъл давностен срок**

Препоръчваме при годишното счетоводно приключване да се направи преглед на ония вземания от клиенти, които към датата на баланса – 31 декември са с изтекла давност. Това означава, че при годишното счетоводно приключване е необходимо да се провери дали имаме спиране, прекратяване и възобновяване на давностните срокове.

Аналогично следва да се прегледат задълженията на дружеството и определяне на периода от време, който е изминал от датата на падежа на съответните пасиви, с цел да се спазят изискванията на чл. 46 от ЗКПО.

➤ **Проверка на разходите във връзка с доходите на персонала**

- И двете счетоводни бази МСФО и НСФОМСП имат специален счетоводен стандарт, който третира представянето на доходите на персонала. Именно на основание тази нормативна база всяко едно предприятие е длъжно да представи в своя годишен финансов отчет като задължение към своя персонал стойността на дължимите от предприятието суми във връзка с натрупващите се и неизползвани от

съответния работник отпуски и дължимите върху тях суми за социално и здравно осигуряване. За тази цел счетоводителите сами трябва да си създадат първичен счетоводен документ, за да спазят принципа на документалната обосновааност и съответното изискване на приложимата счетоводна база.

➤ **Проверка за условия за признаване/изменение на провизиите**

- Признаването на провизиите като задължение обикновено не се извършва текущо през годината, а по време на годишното счетоводно приключване. Тъй като признаването на провизия по смисъла на приложимите счетоводни стандарти е процес, при който кумулативно трябва да са изпълнени няколко условия, едно от които е съществуването на правно или конструктивно задължение към датата на изготвяне на годишния финансов отчет – 31 декември, то това подсказва на счетоводителите, че именно по време на годишното счетоводно приключване трябва да се прегледат условията за признаване, оценяване, отчитане и оповестяване на всяка една провизия.
- Отчитащото се предприятие, независимо дали е избрало МСФО или НСФОМСП като своя счетоводна база за изготвяне на финансови отчети, не може да признава в своя годишен финансов отчет – условни задължения (пасиви) и условни активи. Въпреки това обаче такива условни активи и пасиви, съгласно счетоводното законодателство, подлежат на оповестяване в приложението към годишния финансов отчет. Тъй като именно по време на годишното счетоводно приключване се съставят всички елементи на годишния финансов отчет, то именно тогава предприятието следва да установи и ревизира дали съществуват за него такива условни активи и пасиви и дали те подлежат на надлежно оповестяване.

➤ **Проверка на технологията на приключване на счетоводните сметки**

- За голяма част от счетоводителите в България проверката на всяка една счетоводна сметка от индивидуалния сметкоплан на предприятието се отъждествява със самия процес на годишното счетоводно приключване. Няма да крием, че това наистина е основно задължение на всеки един счетоводител – съставител на финансови отчети. Преглеждането на кореспонденциите на всяка една счетоводна сметка с останалите счетоводни сметки е препоръчително да се извършва не само по време на годишното счетоводно приключване, а и по време на междинните счетоводни приключвания, които се правят в предприятието.
- При годишното счетоводно приключване трябва да се направи една ревизия на това дали стопанските операции са отнесени по

счетоводните сметки, които специално са създадени за целта, и по съответните им аналитични партии и направления. Ако по някаква причина или грешка при работата със счетоводния софтуер се установи неравнение на синтетичното и аналитичното ниво на дадена счетоводна сметка, при извършване на годишното счетоводно приключване ще трябва да се проследи хронологията на тази сметка, за да се отстрани това несъответствие.

- С помощта на счетоводния регистър – Главна книга следва да се проверят всички счетоводни сметка дали са участвали в погрешни, нелогични или обърнати счетоводни записвания. Ако по време на текущото въвеждане на дадена стопанска операция са използвани правилните сметки, но местата на Дебита и Кредита са обърнати, съответната грешка много лесно би могла да се хване при прегледа на регистъра Главна книга.
- Проверката за „чисти обороти” на сметките, отчитащи разходите по икономически елементи, е задължителна, за да може съставителят на финансовия отчет да изготви Отчета за приходите и разходите (Отчета за всеобхватния доход). Ако по счетоводните сметки, отчитащи разходите по икономически елементи, има двойни обороти, то има вероятност да не докладват коректно финансовия резултат за отчетния период.
- Извършване на чисто счетоводните процедури по приключване на счетоводните сметки: приключване на сметките, отчитащи разходите по икономически елементи с тези, калкулиращи разходите за дейността, приключване на сметките, отчитащи разходите по направление, и сметките, отчитащи приходите от продажби.
- Отписване на балансовата стойност на продадените активи (материали, стоки, продукция, ДМА) срещу сметките, отчитащи приходите от продажби.
- Приключване на приходите и разходите от основна дейност, от финансова дейност и другите отчетени такива със сметка „Печалби и загуби от текущата година”, като с това формират годишния финансов резултат на отчитащото се предприятие.
- Изчисляването на коригиращи статии, които ще намерят отражение при изготвянето на Отчета за приходите и разходите (Отчета за всеобхватния доход) и Баланса (Отчета за финансовото състояние) като например - увеличението/намалението на запасите от продукция и незавършеното производство; разходите за придобиване на активите по стопански начин (които предприятията, прилагащи НСФОМСП, следва да представят в Приходната част на Отчета за приходите и разходите); записания, но невнесен капитал (който съгласно НСФОМСП следва да се представя в актива на Баланса).

➤ **Начисляване на текущите и отсрочени данъци**

Спазвайки изискванията на материалния данъчен закон (ЗКПО), следва да се начислят текущите разходи за данъци, а съгласно правилата на СС 12 и МСС 12 да се оценят и начислят отсрочените данъци.

В аванс

За да се пристъпи към докладване на информацията в самите съставни части на годишния финансов отчет, следва предварително отчитащото се предприятие да се съобрази с настъпилите събития след края на отчетния период (датата на баланса). Едва след тази стъпка всяко едно предприятие може да премине към попълването на отделните елементи и приложения, съставляващи пълния комплект на финансовия отчет по смисъла на счетоводното законодателство.

Авторът се ангажира да разгледа поставените въпроси в някой от следващите броеве на Списание на ИДЕС, съобразявайки се с изискванията за крайните срокове, които Законът за счетоводството поставя пред предприятията във връзка с годишното счетоводно приключване.

Отново с поглед към миналото

С цел да разведрим обстановката и създадем едно добро настроение и предпоставка за успешно годишно счетоводно приключване от страна на счетоводителите ще завършим статията с друг габровски анекдот. В него естествено отново се говори за пари или по-точно за икономия от пари – такава, каквато се реализира на практика и спрямо голяма част от съставителите на годишни финансови отчети у нас.

Разбрали се

Посетител в габровска кръчма казва сърдито на съдържателя:

- *Във виното има вода!*
- *Трай си бе, човек! Не ти искам пари за водата!² ☺*

² „Габровски шеги” – издателство „Български художник”, София, 1989 г., стр. 146.

ANNUAL FINANCIAL CLOSING – SOME ADVICES, BASED ON GOOD ACCOUNTING PRACTICES

Hristo Dosev

Certified Public Accountant, registered Auditor

Managing Partner at “Dosevi – consultations and audit” LTD – Gabrovo

Key words:

Accounting closing

Identification

Review

Stocktaking/inventory

Usefull life

Age analysis

Receivables/Payables

Provisions

Summary

The article will view some of the most specific and applicable procedures, related to the actual process of the annual closing of accounts of the companies, regardless of what accounting basis for preparing the financial statements they choose.

The author can not guarantee, that the listed steps and sequence are exhaustive.

However, the article aims to represent in synteized and systematic ordinary form the required as minimum actions, based on good accounting practices, that the preparers of financial statements should consider in the annual accounting closing.