

УКАЗАНИЯ

ЗА ДЪРЖАВЕН ИЗПИТ НА СПЕЦИАЛНОСТ „СЧЕТОВОДСТВО И КОНТРОЛ”,

ОКС „БАКАЛАВЪР”, КАТЕДРА „ФИНАНСИ И ОТЧЕТНОСТ”,
СТОПАНСКИ ФАКУЛТЕТ ПРИ ЮЗУ „НЕОФИТ РИЛСКИ” – БЛАГОЕВГРАД

Държавният изпит за специалност „Счетоводство и контрол” обхваща учебния материал в дисциплините по счетоводство и контрол, които са изучавани от студентите, съгласно утвърдени учебни планове и учебни програми.

Изпитният вариант се състои от:

* задача по дисциплината „Счетоводство на предприятието” и

* тестове по дисциплините:

- „Обща теория на счетоводството”,
- „Международни счетоводни стандарти”,
- „Банково счетоводство”,
- „Бюджетно счетоводство” и
- „Финансов и данъчен контрол”.

Времетраенето на държавния изпит е 3,5 астрономически часа (210 минути).

Решението на задачата и на тестовете е само върху листи, предоставени от Държавната изпитна комисия.

Може да се ползват калкулатори и химикалки, пишещи синьо.

Разяснение за решаване на задачата по „Счетоводство на предприятието”:

- Съставя се счетоводен баланс с данни само за един отчетен период и суми в левове;
- Отрицателните стойности в счетоводния баланс се отразяват в скоби;
- Последователността на активите е според тяхната ликвидност, а на пасивите – според тяхната изискуемост;
- Решенията на отделните условия са чрез съставяне на счетоводни статии;
- Счетоводните статии е възможно да бъдат „прости” и „сложни”;
- Изчисленията за оценките е според метод, определен в конкретното условие ;

- В счетоводните статии се отразява шифърът и наименованието на счетоводните сметки;
- Счетоводните сметки са съгласно приложен „Сметкоплан на предприятието”.

Разяснение за решаване на тестовете по дисциплините „Обща теория на счетоводството”, „Международни счетоводни стандарти”, „Банково счетоводство”, „Бюджетно счетоводство” и „Финансов и данъчен контрол”:

- Тестовете се състоят от 10 въпроса;
- Всеки въпрос е с пет отговора, от които само един е верен;
- Верният отговор се отбелязва с “X”.

Оценяване:

Задачата се оценява по следния начин:

- Максималният брой точки за съставен счетоводен баланс е 10;
- Всяка съставена „проста” счетоводна статия се оценява с 1 точка;
- Съставени „сложни” счетоводни статии се ранжират на прости от проверяващите и се установява броя на точките;
- Верните счетоводни статии се оценяват с 1 точка;
- Грешни и не съставени счетоводни статии се оценяват с 0 точки.

Тестовете се оценяват по следния начин:

- Верните отговори се оценяват с 1 точка;
- Грешни и не посочени отговори се оценяват с 0 точки.

Скала за оценяване:

- От 50 % до 60% от общия брой на точките – Среден (3);
- От 61% до 75% от общия брой на точките – Добър (4);
- От 76% до 90% от общия брой на точките – Много добър (5);
- От 91% до 100% от общия брой на точките – Отличен (6).

ПРИМЕРЕН ВАРИАНТ НА ТЕСТОВЕ И ЗАДАЧА
ЗА ДЪРЖАВЕН ИЗПИТ НА СПЕЦИАЛНОСТ „СЧЕТОВОДСТВО И КОНТРОЛ”
ПРИ КАТЕДРА „ФИНАНСИ И ОТЧЕТНОСТ”
НА ЮЗУ „НЕОФИТ РИЛСКИ” - БЛАГОЕВГРАД

ТЕСТ по ОБЩА ТЕОРИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Кои от посочените обекти са само с пасивно проявление и са елементи на собствения капитал:

- а) транспортни средства, лицензии, задължения към осигурители;
- б) основен капитал, неразпределена печалба от минали години, печалба за текущата година;
- в) задължения по получени заеми, производствени сгради, ценни книжа в оборотен портфейл;
- г) преоценъчен капиталов резерв, непокрита загуба от минали години, търговски марки;
- д) задължения към финансови институции, клиенти по аванси, стопански инвентар.

2. Разходите се отчитат по модела на:

- а) активна счетоводна сметка;
- б) пасивна счетоводна сметка;
- в) активно-пасивна счетоводна сметка;
- г) разходите, както и приходите не се осчетоводяват, тъй като на се активи и пасиви;
- д) няма верен отговор.

3. Коя от посочените сметки е активно-пасивна:

- а) неразпределена печалба от минали години;
- б) печалби и загуби от текущата година;
- в) амортизация на ДМА;
- г) отрицателна търговска репутация;
- д) приходи от продажби.

4. Кой от посочените отговори НЕ съответства на утвърдените видове балансови изменения:

- а) увеличението на един актив и намаление на друг актив ($A + X - X = \Pi$);
- б) увеличението на един пасив и намаление на друг пасив ($A = \Pi - X + X$);
- в) увеличение на актив и увеличение на пасив ($A + X = \Pi + X$);
- г) намаление на актив и намаление на пасив ($A - X = \Pi - X$);
- д) увеличение на един пасив и увеличението на друг пасив ($A = \Pi + X + X$).

5. Предприятие „Мелор“ АД придобива и включва в дейността си дълготраен материален актив на стойност 10 000 лв. на 31 юли 2016 г. Активът ще се използва 10 години. Амортизация се начислява по линейния метод от 01.08.2016 г. Каква е балансовата стойност на актива на 31.07.2017 г.

- а) 8 000 лв.
- б) 9 000 лв.
- в) 10 000 лв.
- г) 11 000 лв.
- д) няма верен отговор.

6. Коя счетоводна статия е с невъзприет за приложение модел:

- а)
Дт с/ка Доставчици – 10 000
Дт с/ка Получени дългосрочни заеми – 4 000
Дт с/ка Получени краткосрочни заеми – 1 000
Кт с/ка Каса – 15 000
- б)
Дт с/ка Стоки – 15 000
Дт с/ка Материали – 5 000
Кт с/ка Каса – 12 000
Кт с/ка Разплащателна сметка – 8 000
- в)
Дт с/ка Материали – 10 000
Кт с/ка Каса – 10 000
- г)
Дт с/ка Стоки – 15 000
Кт с/ка Разплащателна сметка – 15 000
- д)
Дт с/ка Резерви – 15 000
Кт с/ка Основен капитал – 15 000

7. Сметка „Получен дългосрочен заем“ в предприятие „Мелор“ АД е със следната структура: начално салдо 20 000 лв., оборот в увеличение 230 000 лв. и оборот в намаление 220 000 лв. В счетоводния баланс сметка „Получен дългосрочен заем“ ще се отрази със стойността на крайното си кредитно салдо в размер:

- а) 10 000 лв.
- б) 20 000 лв.
- в) 30 000 лв.
- г) 40 000 лв.
- д) 50 000 лв.

8. Сметка „Вземания от клиенти“ на предприятие „Мелор“ АД е със следната структура: начално салдо 5 000 лв.; дебитни обороти: 8 000 лв., 4 000 лв., 10 000 лв.; кредитни обороти: 15 000 лв. и 11 000 лв. Крайното салдо на сметката е:

- а) дебитно салдо 53 000 лв.
- б) дебитно салдо 1 000 лв.
- в) кредитно салдо 53 000 лв.
- г) кредитно салдо 1 000 лв.
- д) дебитно салдо 2 000 лв.

**9. В предприятие „Мелор“ АД основен материал „А“ е със следните доставки:
* доставка 1: 150 бр. с единична цена 1,00 лв.,**

* доставки 2: 250 бр. с единична цена 1,80 лв.,

* доставка 3: 200 бр. с единична цена 3,00 лв.

В производството са вложени 500 бр. основен материал „А“. Оценката на материалните разходи е по метода на средно претеглената цена. Каква е стойността на вложените 500 бр. основен материал „А“:

а) 1200,00 лв.

б) 800,00 лв.

в) 1100,00 лв.

г) 900,00 лв.

д) 1000,00 лв.

10. Към 31.12.20XX г. предприятие „Мелор” АД разполага със следните активи и капиталови източници:

№	Наименование	Сума в лв.
1	Вземания от клиенти	150 000,00
2	Задължения към доставчици	100 000,00
3	Получени краткосрочни банкови заеми	300 000,00
4	Непокрита загуба от минали години	10 000,00
5	Патенти	6 000,00
*	Амортизация на патенти	3 000,00
6	Разплащателна сметка в лв.	70 000,00
7	Печалба от текущата година	23 000,00
8	Каса в лв.	17 000,00
9	Разходи за бъдещи периоди - краткосрочни	10 000,00
10	Машини и оборудване	250 000,00
*	Амортизация на машини и оборудване	60 000,00
11	Готова продукция	60 000,00
12	Данъчни задължения	37 000,00
13	Основен капитал	50 000,00

Стойността на собствения капитал е:

а) 500 000,00 лв.

б) 50 000,00 лв.

в) 63 000,00 лв.

г) 83 000,00 лв.

д) 73 000,00 лв.

ТЕСТ по МЕЖДУНАРОДНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ

1. Каква е целта на финансовите отчети:

- а) да представя информация за финансовото положение, финансовите резултати и промените във финансовото положение на дадено предприятие, която да е полезна за широк кръг потребители при вземането на икономически решения;
- б) да изготви и представи отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход;
- в) да представи прилаганата концепция за поддържане на капитала;
- г) да изготви и представи информация в съответствие с данъчното законодателство;
- д) да изготви и представи отчет за паричните потоци и отчет за промените в капитала на дадено предприятие.

2. Кой от следните компоненти НЕ е съставна част на финансовите отчети, съгласно МСС / МСФО?

- а) отчет за паричните потоци;
- б) отчет за дейността на управлението;
- в) отчет за финансовото състояние;
- г) отчет за промените в собствения капитал;
- д) отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода.

3. Кои са условията за признаване на статиите /елементите/ във финансовия отчет:

- а) вероятност от бъдещи икономически ползи, свързани със статията, да се вляят към или изтекат от предприятието;
- б) стойностна оценка, която може да бъде надеждно измерена;
- в) придобиване на контрол върху права или задължения, свързани със статията;
- г) вероятност от бъдещи икономически ползи, свързани със статията, да се вляят към или изтекат от предприятието и статията може да бъде надеждно оценена;
- д) документална обосновааност.

4. МСС 12 Данъци върху дохода не се отнася за:

- а) корпоративните данъци;
- б) данъците при източника;
- в) признаването на активи по отсрочени данъци, произтичащи от неизползвани данъчни загуби или данъчни кредити;
- г) косвените данъци;
- д) признаване на пасиви по отсрочени данъци.

5. Отговорността за съставянето, съдържанието и публикуването на финансовите отчети се носи от:

- а) съставителя на финансовия отчет;
- б) ръководството на предприятието;
- в) организатора на счетоводната система;
- г) одитора;
- д) от надзорния и управителния орган на предприятието.

6. В счетоводната политика за дълготрайните материални активи НЕ се оповестява:

- а) метода за последващата им оценка;

- б) нормите на амортизация в счетоводния амортизационен план;
- в) нормите на амортизация в данъчния амортизационен план;
- г) начина на отчитане на последващите разходи, свързани с тях;
- д) метода за оценка при признаването им.

7. Кой от следните елементи на годишния финансов отчет НЕ се инвентаризира през всеки отчетен период:

- а) имоти, машини и съоръжения;
- б) вземания от клиенти;
- в) записан и внесен капитал;
- г) задължения по получени банкови заеми;
- д) материални запаси.

8. Коя е базата за оценка на активите в парични средства, които биха се получили от продажба на актива при нормално му отвеждане:

- а) историческа цена;
- б) текуща стойност;
- в) реализуема стойност;
- г) справедлива стойност;
- д) експертна оценка.

9. Разходите в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се представят според:

- а) икономическата същност на разходите;
- б) функционалното предназначение на разходите;
- в) центровете на отговорност на разходите;
- г) икономическата същност и центровете на отговорност на разходите;
- д) икономическата същност или функционалното предназначение на разходите.

10. Кой от следните приходи е друг всеобхватен доход:

- а) приходи от лихви;
- б) приходи от последваща оценка на дългосрочна инвестиция в дъщерно предприятие;
- в) приходи от последваща оценка на акции, държани за търгуване;
- г) увеличение в преоценъчния резерв за дълготрайните материални и нематериални активи;
- д) признатите нетни приходи от продажби.

ТЕСТ по БАНКОВО СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Счетоводните сметки за отчитане на основния капитал в банките се характеризират като:

- а) пасивни задбалансови, водят се само в левове;
- б) пасивни, балансови, левови;
- в) пасивни, балансови, безлихвени, водят се в левове;
- г) пасивни, балансови и задбалансови;
- д) пасивни, балансови, безлихвени, могат да се водят в левове и в чуждестранна валута.

2. За отразяване на вземане от акционер по записана от него капиталова вноска в банките, се съставя следната счетоводна статия:

- а) Дт с/ка 4260 „Вземания по записани, но невнесени капиталови вноски“
ан. с/ка по акционери
Кт с/ка 1011 „Основен капитал – записан, но невнесен“
- б) Дт с/ка 5099 „Други парични средства“
Кт с/ка 4260 „Вземания по записани, но не внесени капиталови вноски“
ан. с/ка по акционери
- в) Дт с/ка 5099 „Други парични средства“
Кт с/ка 1012 „Основен капитал – записан и внесен“
- г) Дт с/ка 1011 „Основен капитал – записан, но невнесен“
Кт с/ка 4260 „Вземания по записани, но невнесени капиталови вноски“
ан. с/ка по акционери
- д) Дт с/ка 9630 „Собствени ценни книжа за издаване“
Кт с/ка 1012 „Основен капитал – записан и внесен“

3. Счетоводните сметки за отчитане на приетите срочни депозити могат да се характеризират като:

- а) пасивни, балансови безлихвени;
- б) пасивни, балансови, лихвени;
- в) пасивни, задбалансови, лихвени;
- г) активно-пасивни, балансови лихвени;
- д) активно-пасивни задбалансови, безлихвени.

4. Каква е същността на информацията, отразена като дебитни обороти по сметка 5321 „Краткосрочни кредити и вземания, предоставени на предприятия в левове“:

- а) стойностен размер на просрочен кредит;
- б) стойностен размер на кредит, представен от банката на неин клиент;
- в) стойностен размер на погасен кредит, предоставен от банката на неин клиент;
- г) условно задължение на банката по разрешен, неизползван овърдрафт в левове;
- д) условно вземане на банката по предоставен кредит.

5. Същността на brutния сетълмент се изразява в:

- а) всяко плащане се отчита самостоятелно в централната банка чрез заверяване (кредитиране) на сметката на банката бенефициент и задължаване (дебитиране) на сметката на банката платец;
- б) всяко плащане се отчита самостоятелно в централната банка чрез задължаване (дебитиране) на сметката на банката бенефициент и заверяване (кредитиране) на сметката на банката платец;
- в) плащанията между банките се осъществяват на клирингова основа чрез взаимно прихващане на насрещни вземания и задължения на двустранна и многостранна основа;
- г) чака се решение на подуправителя на Управление „Емисионно“ при БНБ;
- д) нито един от посочените отговори не е верен.

6. Чрез коя от посочените счетоводни статии се отчитат начислени в полза на банката лихви по предоставени кредити на предприятия в левове, които не са платени:

- а) Дт с/ка 4961 Вземания по начислени лихви в левове
Кт с/ка 7217 Приходи от лихви по кредити и други вземания на нефинансови предприятия и други клиенти;
- б) Дт с/ка 1721 Привлечени средства по разплащателни сметки на предприятия в левове
Кт с/ка 4961 Вземания по начислени лихви в левове
- в) Дт с/ка 1721 Привлечени средства по разплащателни сметки на предприятия в левове
Кт с/ка 7217 Приходи от лихви по кредити и други вземания на нефинансови предприятия и други клиенти
- г) Дт с/ка 1722 Привлечени средства по разплащателни сметки на граждани и домакинства в левове
Кт с/ка 4961 Вземания по начислени лихви в левове
- д) Дт с/ка 4963 Задължения по начислени лихви в левове
Кт с/ка 7217 Приходи от лихви по кредити и други вземания на нефинансови предприятия и други клиенти.

7. Получените обезпечения по предоставени заеми се отчитат по:

- а) дебита на сметки от подгрупа 911 „Чужди материални активи, получени като обезпечение“;
- б) дебита на сметка 9898 „Обща активна кореспондираща задбалансова сметка“
- в) дебита на сметка 9998 „Обща пасивна кореспондираща задбалансова сметка“;
- г) дебита на сметките за предоставени заеми от гр. 23 „Дългосрочни кредити и вземания“ и гр.53 „Краткосрочни кредити и вземания“;
- д) не се отчитат счетоводно.

8. Предоставянето на кредити от търговските банки принадлежи към:

- а) пасивните банкови операции;
- б) активните банкови операции;
- в) комисионните банкови операции;
- г) емисионно-касовите операции;
- д) операциите по финансиране на търговските банки.

9. Дефинирайте приходите като обект на счетоводно отчитане в банките:

- а) стойността на всички, получени от банката парични постъпления;
- б) увеличаване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на увеличение на активи или намаления на пасиви, което води до увеличение на собствения капитал, различно от това, свързано с вноски от участниците в собствения капитал;
- в) увеличаване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на увеличение на пасиви или намаления на активи, което води до увеличение на собствения капитал, в резултат на разпределение между собствениците на капитала;
- г) намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на увеличение на активи или намаления на пасиви, което води до увеличение на собствения капитал, различно от увеличенията, свързани с вноските на акционерите;
- д) съвкупността от функциониращи в дейността на банката средства, свързани с получаване на приходи или изгоди през отчетния период.

10. Водещият счетоводен принцип при отчитането на приходите и разходите в търговските банки е:

- а) предпазливост;
- б) текущо начисляване;
- в) същественост;
- г) компенсиране;
- д) предимство на съдържанието пред формата.

ТЕСТ по БЮДЖЕТНО СЧЕТОВОДСТВО

1. Икономическата същност на разполагаемия капитал в бюджетните предприятия е:

- а) акумулирани резултати от изпълнението на бюджета през предходни периоди;
- б) изменения в стойностните величини на активите и пасивите през текущия период;
- в) капиталът, с който бюджетното предприятие разполага, за да осъществява дейността си, независимо от източниците на финансиране;
- г) предоставени от държавата финансови източници с цел изпълнение на функциите, за които съществува бюджетното предприятие;
- д) резултат от изпълнението на бюджета за един отчетен период (една календарна година).

2. Придобиването на сграда от финансиращия бюджет при учредяване на бюджетното предприятие се отразява по дебита на сметки от гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и по кредита на коя от посочените сметки:

- а) с/ка 4260 "Вземания по записани дялови вноски"
- б) с/ка 7612 "Прехвърлени нефинансови дълготрайни активи от/към бюджетни организации от подсектор "Централно управление";
- в) с/ка 1001 "Разполагаем капитал";
- г) с/ка 7992 "Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития;"
- д) придобитите при учредяването на бюджетното предприятие сгради се отчитат задбалансово.

3. В бюджетните предприятия извършените разходи за строителство на дълготраен материален актив по стопански начин през отчетния период се отчитат текущо:

- а) по с/ка 6501 "Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин";
- б) по с/ка 613 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи“;
- в) по с/ка 2079 "Други ДМА в процес на придобиване";
- г) по с/ка 2071 "Незавършено строителство, производство и основен ремонт";
- д) отчитат се задбалансово.

4. В бюджетните предприятия придобиването на материали по реда на централизираните доставки счетоводно се отразява по кредита на:

- а) с/ка 7993 "Увеличение на материални запаси от други събития";
- б) с/ка 7199 "Други приходи"
- в) с/ка 4500 "Вътрешни разчети";
- г) с/ка 4960 "Коректив за вземания от бюджетни организации";
- д) с/ка 7189 "Приписани други приходи".

5. Според икономическата им същност разчетните взаимоотношения на бюджетните предприятия се класифицират като:

- а) текущи и нетекущи вземания и задължения;
- б) разчети, възникнали по повод на вземания и разчети, възникнали по повод на задължения на бюджетното предприятие;
- в) бюджетни и извънбюджетни вземания и задължения;
- г) реални и условни вземания и задължения;
- д) вътрешни и външни разчети на бюджетното предприятие.

6. Специфика в счетоводното отразяване на начислените социални осигуровки за сметка на бюджетното предприятие, което НЕ се финансира от местни бюджети е:

- а) използване на сметки за разчети с осигурители от подгрупа 465 „Разчети за поети осигурителни вноски и данъци“;
- б) използване сметки за трансфери по поети осигурителни вноски и данъци от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“;
- в) използване на сметки за поети ангажименти от подгрупа 920 „Поети ангажименти за разходи, неусвоени и акумулирани средства за бъдещи задължения“;
- г) използване на сметки за финансови разходи от група 62 „Разходи за финансови услуги и комисионни“;
- д) не се отчитат счетоводно.

7. Инвестициите като обект на счетоводно отчитане в бюджетните предприятия могат да се дефинират като:

- а) движение на паричните средства от наредителя към получателя чрез банков превод;
- б) условни вземания и условни задължения;
- в) паричен израз на стопански отношения с трети лица, които възникват в процеса на дейността;
- г) вложения, които бюджетното предприятие прави в капитала на други предприятия с цел получаване на дивиденди, ренти, приходи от авторски права, лихви или придобиване на друга стопанска изгода;
- д) паричен израз на предоставените от държавата финансови източници с цел изпълнение на функциите, за които съществува съответното бюджетно предприятие.

8. Разплащателните операции на бюджетните предприятия в страната с банково посредничество се осъществяват по системата:

- а) СЕБРА;
- б) БОРИКА;
- в) БЮДЖЕТ 2009;
- г) TARGET 2;
- д) бюджетните предприятия не осъществяват разплащателни операции с банково посредничество.

9. Разходите по икономически елементи в бюджетните предприятия към края на отчетния период се приключват в кореспонденция със:

- а) с/ка 1101 „Акумулирано изменение на нетните активи“;
- б с/ка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“;
- в) с/ка 1001 „Разполагаем капитал“;
- г) с/ка от подгрупа 799 „Увеличение на нетните активи от други събития“;
- д) сметките за разходи по икономически елементи не се приключват към края на отчетния период

10. Придобиването на инфраструктурни обекти се признава за текущ разход и се отразява счетоводно като:

- а) разполагаем капитал;
- б) задбалансов актив;
- в) задбалансов пасив;
- г) дълготраен актив, капитализиран в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“;
- д) коректив на балансовата стойност на актива.

ТЕСТ по ФИНАНСОВ И ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ

1. Каква е ролята на процесуалните норми в установяването на задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски?

- а) правят валидни установените задължения;
- б) създават допълнителна административна тежест върху гражданите и бизнеса;
- в) указват процедурите и реда за реализация на материалните норми на данъчното право;
- г) указват и конкретизират размерите на данъчните задължения;
- д) указват какви видове задължения имат физическите и юридическите лица.

2. В обхвата на данъчно-осигурителната информация се включва?

- а) индивидуализиращите задълженото лице данни, разкриващи конкретни обстоятелства относно облагането на неговата дейност;
- б) данъчна оценка на недвижим имот;
- в) информация за приложимата данъчна ставка и фактическия състав за облагаемост;
- г) информация за неплатено данъчно задължение над 17 500 лв. на конкретен длъжник, разкрита чрез съобщение в офис на Националната агенция по приходите;
- д) информация за сключена през годината застраховка на моторно превозно средство на физическо лице.

3. Кои са двете групи производства по установяване на данъчно-осигурителни задължения, регламентирани с ДОПК?

- а) производства по данъчен контрол и производства по събиране на публични вземания;
- б) производства по предварително установяване на данъчно-осигурителни задължения и производства по окончателно установяване на данъчно-осигурителни задължения;
- в) производства по изчисляване на данъци и производства по доброволно плащане на данъци и осигурителни плащания;
- г) производства по издаване на ревизионен акт и производства по обжалване на ревизионен акт;
- д) производство по административно обжалване и производство по съдебно обжалване на ревизионен акт.

4. В кое данъчноконтролно производство се установяват задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски?

- а) производство по данъчна проверка;
- б) производство по съдебно обжалване на ревизионен акт;
- в) производство по данъчна ревизия;
- г) производство по предварително обезпечаване;
- д) производство по налагане на обезпечителни мерки.

5. Какво е действието на ревизионния акт, издаден от орган по приходите:

- а) конститутивно;
- б) декларативно;
- в) преобразуващо;
- г) наказващо;
- д) пораждащо задължения.

6. Какво качество придобиват инспекторите на Агенция «Митници» във връзка с данъчно-осигурителния контрол?

- а) на орган по приходите;

- б) на публичен изпълнител;
- в) на разследващ орган;
- г) на административно наказващ орган;
- д) едновременно на орган по приходите и публичен изпълнител.

7. Какво качество придобиват служителите на Общинска администрация, определени със заповед на кмета да администрират местните данъци и такси?

- а) на орган по приходите;
- б) на публичен изпълнител;
- в) на разследващ орган;
- г) на административно наказващ орган;
- д) едновременно на орган по приходите и публичен изпълнител.

8. Справка-декларация по Закона за данъка върху добавената стойност се подава:

- а) в четиринадесетдневен срок от изтичане на месеца, за който се отнася;
- б) в едномесечен срок от изтичане на месеца, за който се отнася;
- в) в четиринадесетдневен срок от изтичане на тримесечието, за който се отнася;
- г) в тридесетдневен срок от изтичане на тримесечието, за който се отнася;
- д) до края на месец март на годината, следваща данъчната година, която е изтекла.

9. Събирането на публични вземания се извършва в следната последователност:

- а) главница, лихва, разноси;
- б) лихва, главница, разноси;
- в) разноси, лихва, главница;
- г) разноси, главница, лихва;
- д) без точно определен ред.

10. Как се извършва погасяване на публични задължения чрез прихващане?

- а) с ревизионен акт до размера на по-малкото;
- б) с постановление на компетентния орган за съответното задължение в съответния срок;
- в) до размера на по-голямото, като разликата остава изискуема за плащане;
- г) до размера на по-голямото, като разликата се погасява;
- д) при наличие на две едновременни задължения на държавата към данъчнозадължено лице.

ЗАДАЧА ПО СЧЕТОВОДСТВО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

I. Към 31.12.20X1 г. предприятие „Марица” ООД разполага със следните активи и източници на финансиране:

№	Наименование	Сума (в лева)
1	Сгради	60 000
2	Лицензии	15 000
3	Основен капитал – внесен	81 000
4	Получени дългосрочни заеми	22 500
5	Разплащателна сметка в лева	24 500
6	Задължения към доставчици	10 500
7	Стоки	5 600
8	Печалба от текущата година	16 700
9	Амортизация на лицензии	14 500
10	Вземания по предоставени аванси на доставчици	9 600
11	Непокрита загуба от минали години	11 700
12	Задължения към банки по ползвани краткосрочни заеми	39 100
13	Допълнителни резерви	2 800
14	Приходи за бъдещи периоди	9 200
15	Материали	6 400
16	Каса в левове	14 600
17	Вземания от клиенти	15 400
18	Машини и оборудване	50 000
19	Амортизация на машини и оборудване	35 000
20	Задължения към персонала	16 500
21	Инвестиционни имоти	20 000
22	Акции, държани за търгуване	5 000
23	Програмни продукти	8 000
24	Земи	3 000
25	Задължения по получени аванси от клиенти	1 000

Иска се: Да се състави нетен счетоводен баланс към 31.12. 20X1 г. (10 точки)

II. През месец януари 20X2г. в предприятие „Марица” ООД са извършени следните стопански операции:

В началото на отчетния период състоянието на някои сметки в счетоводството на предприятие “Марица” ООД, което е регистрирано по Закона за ДДС е както следва:

С/ка „Материали”

ан. с/ка Материал „А”: 200 кг х 2,00 лв.

120 кг. х 3,00 лв.

50 кг х 4,00 лв.

През отчетния период са извършени следните стопански операции:

1. На склад са постъпили четири партии от материал „А“, както следва: на 3.04 - 400 кг х 2 лв./кг; на 5.04 - 450 кг х 2,20 лв./кг; на 10.04 - 400 кг х 2,80 лв./кг, на 15.04 – 420 кг х 3 лв./кг. На отделен ред във фактурата е начислен ДДС в размер на 20%. За покупката предприятието има право на данъчен кредит. Задължението към доставчика не е изплатено.

(2 точки)

2. На 16.04. за целите на основното производство са вложени материали от вид „А“ - 800 кг. Предприятието използва метода “средно претеглена цена”. Разходът е отнесен по предназначение.

(2 точки)

3. На 16.04. за целите на администрацията предприятието придобива лек автомобил с цена на придобиване 8 000 лв. Определено е, че активът ще се използва 8 години и се прилага линеен метод за амортизация. Начислена е амортизация за първата година от приетия срок на използване на актива. Разходът е отнесен по функционално предназначение.

(2 точки)

4. Продадени са 1 000 бр. готов продукт “Z” с единична продажна цена 24 лв./бр. Продажната цена включва и дължимият ДДС. Фактурната стойност е получена по банков път. Отписана е отчетната стойност на продадената продукция – 15 лв./бр.

Транспортирането на готовия продукт до клиента е извършено с нает транспорт от външно предприятие, за което са изплатени общо 240 лв. (включително ДДС) в брой съгласно фактура на регистрирано по ДДС транспортно предприятие. Разходът е отнесен по функционално предназначение и след това в намаление на приходите от продажби на продукцията. Отчетен е финансовият резултат от продажбата

(8 точки)

5. Начислени са заплати на персонала в размер на 25000 лв., от които:

а) на персонала в основната дейност – 18000 лв.

б) на персонала в административната дейност – 7000 лв.

Разходите са отнесени по функционално предназначение

(3 точки)

6. Закупуена е производствена машина съгласно фактура с покупна цена 25 000 лв., като върху тази сума е начислен ДДС в размер на 20%. Задължението към

доставчика е изплатено със средства от разплащателната сметка. По доставката на машината са платени в брой съгласно данъчна фактура, транспортни разходи в размер на 360 лв. с включен ДДС. За монтажа на машината са заплатени в брой 120 лв. на външно предприятие, на отделен ред е начислен и ДДС в размер на 20%. Машината е заприходена в състава на дълготрайните материални активи по цена на придобиване.

(8 точки)

Иска се: Да се съставят счетоводни статии за извършените стопански операции

**ОТГОВОРИ НА ТЕСТОВЕТЕ
И
РЕШЕНИЕ НА ЗАДАЧАТА ПО „СЧЕТОВОДСТВО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО”**

**В ПРИМЕРНИЯ ВАРИАНТ ЗА ДЪРЖАВЕН ИЗПИТ
НА СПЕЦИАЛНОСТ „СЧЕТОВОДСТВО И КОНТРОЛ“
ПРИ КАТЕДРА „ФИНАНСИ И ОТЧЕТНОСТ“
НА ЮЗУ „НЕОФИТ РИЛСКИ“ - БЛАГОЕВГРАД**

ОТГОВОРИ на ТЕСТ по „ОБЩА ТЕОРИЯ НА СЧЕТОВОДСТВОТО”

№ на въпрос	Верен отговор
1.	б) основен капитал, неразпределена печалба от минали години, печалба за текущата година;
2.	а) активна счетоводна сметка;
3.	б) печалби и загуби от текущата година;
4.	д) увеличение на един пасив и увеличението на друг пасив ($A = П + X + X$)
5.	б) 9 000 лв.
6.	б) Дт с/ка Стоки – 15 000 Дт с/ка Материали – 5 000 Кт с/ка Каса – 12 000 Кт с/ка Разплащателна сметка – 8 000
7.	в) 30 000 лв.
8.	б) дебитно салдо 1 000 лв.
9.	д) 1000 лв.
10.	в) 63 000,00 лв.

ОТГОВОРИ на ТЕСТ по „МЕЖДУНАРОДНИ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ”

№ на въпрос	Верен отговор
1.	а) да представя информация за финансовото положение, финансовите резултати и промените във финансовото положение на дадено предприятие, която да е полезна за широк кръг потребители при вземането на икономически решения;
2.	б) отчет за дейността на управлението;

3.	г) вероятност от бъдещи икономически ползи, свързани със статията, да се вляят към или изтекат от предприятието и статията може да бъде надеждно оценена;
4.	г) косвените данъци;
5.	д) от надзорния и управителния орган на предприятието;
6.	в) нормите на амортизация в данъчния амортизационен план;
7.	в) записан и внесен капитал;
8.	в) реализуема стойност;
9.	д) икономическата същност или функционалното предназначение на разходите;
10.	г) увеличение в преоценъчния резерв за дълготрайните материални и нематериални активи.

ОТГОВОРИ на ТЕСТ по „БАНКОВО СЧЕТОВОДСТВО”

№ на въпрос	Верен отговор
1.	в) пасивни, балансови, безлихвени, водят се в левове;
2.	а) Дт с/ка 4260 „Вземания по записани, но невнесени капиталови вноски“ ан. с/ка по акционери Кт с/ка 1011 „Основен капитал – записан, но невнесен“
3.	б) пасивни, балансови, лихвени;
4.	б) стойностен размер на кредит, представен от банката на неин клиент;
5.	а) всяко плащане се отчита самостоятелно в централната банка чрез заверяване (кредитиране) на сметката на банката бенефициент и задължаване (дебитиране) на сметката на банката платец;
6.	а) Дт с/ка 4961 Вземания по начислени лихви в левове Кт с/ка 7217 Приходи от лихви по кредити и други вземания на нефинансови предприятия и други клиенти;
7.	а) дебита на сметки от подгрупа 911 „Чужди материални активи, получени като обезпечение“;
8.	б) активните банкови операции;

9.	б) увеличаване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на увеличение на активи или намаления на пасиви, което води до увеличение на собствения капитал, различно от това, свързано с вноски от участниците в собствения капитал;
10.	б) текущо начисляване.

ОТГОВОРИ на ТЕСТ по „БЮДЖЕТНО СЧЕТОВОДСТВО”

№ на въпрос	Верен отговор
1.	г) предоставени от държавата финансови източници с цел изпълнение на функциите, за които съществува бюджетното предприятие;
2.	в) с/ка 1001 "Разполагаем капитал";
3.	а) по с/ка 6501 "Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин";
4.	в) с/ка 4500 "Вътрешни разчети";
5.	б) разчети, възникнали по повод на вземания и разчети, възникнали по повод на задължения на бюджетното предприятие;
6.	б) използване сметки за трансфери по поети осигурителни вноски и данъци от подгрупа 759 „Трансфери за поети осигурителни вноски и данъци“;
7.	г) вложения, които бюджетното предприятие прави в капитала на други предприятия с цел получаване на дивиденди, ренти, приходи от авторски права, лихви или придобиване на друга стопанска изгода;
8.	а) СЕБРА;
9.	б) сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“;
10.	г) дълготраен актив, капитализиран в отчетна група (стопанска област) „Други сметки и дейности“.

ОТГОВОРИ на ТЕСТ по „ФИНАНСОВ И ДАНЪЧЕН КОНТРОЛ”

№ на въпрос	Верен отговор
1.	в) указват процедурите и реда за реализация на материалните норми на данъчното право;

2.	а) индивидуализиращите задълженото лице данни, разкриващи конкретни обстоятелства относно облагането на неговата дейност;
3.	б) производства по предварително установяване на данъчно-осигурителни задължения и производства по окончателно установяване на данъчно-осигурителни задължения;
4.	в) производство по данъчна ревизия;
5.	б) декларативно;
6.	д) едновременно на орган по приходите и публичен изпълнител;
7.	а) на орган по приходите;
8.	а) в четиринадесетдневен срок от изтичане на месеца, за който се отнася;
9.	г) разноси, главница, лихва;
10.	а) с ревизионен акт до размера на по-малкото.

РЕШЕНИЕ НА ЗАДАЧАТА ПО „СЧЕТОВОДСТВО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО”**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА „МАРИЦА” ООД КЪМ 31.12.20X1**

АКТИВ		ПАСИВ	
Активи	Стойност в лв.	Собствен капитал и пасиви	Стойност в лв.
Програмни продукти	8 000	Основен капитал-внесен	81 000
Лицензии	500	Допълнителни резерви	2 800
Земи	3 000	Непокрита загуба от минали години	(-11 700)
Сгради	60 000	Печалба от текущата година	16 700
Машини и оборудване	15 000	Получени дългосрочни заеми	22 500
Инвестиционни имоти	20 000	Задължения към банки по ползвани краткосрочни заеми	39 100
Материали	6 400	Задължения към доставчици	10 500
Стоки	5 600	Задължения по получени аванси от клиенти	1 000
Вземания от клиенти	15 400	Задължения към персонала	16 500
Вземания по предоставени аванси на доставчици	9 600	Приходи за бъдещи периоди	9 200
Акции, държани за търгуване	5 000		
Разплащателна сметка в левове	24 500		
Каса в левове	14 600		
СУМА НА АКТИВА	187 600	СУМА НА ПАСИВА	187 600

Наличност от материал „А“:

Доставка	Количество в кг.	Единична цена в лв.	Обща сума в лева
	200	2,00	400
	120	3,00	360
	50	4,00	200
От усл. 1: 03.04.	400	2	800
От усл. 1: 05.04.	450	2,20	990
От усл. 1: 10.04.	400	2,80	1 120
От усл. 1: 15.04.	420	3,00	1 260
Общо	2 040		5 130

Условие 1:

1.1. За начисляване на задължение за покупка на материали, заприходени в склада:

Д/т с/ка	302 Материали ан. с/ка: материал „А“ 400 кг. x 2,00 лв.= 800,00 лв. 450 кг. x 2,20 лв.= 990,00 лв. 400 кг. x 2,80 лв.= 1 120,00 лв. 420 кг. x 3,00 лв.= 1 260,00 лв.	4 170
Д/т с/ка	4531 Разчети за ДДС - покупки	834
К/т с/ка	401 Доставчици	5004

Условие 2:

2.1. За начисляване на разходи за материали-800 кг от материал „А“x2,51 лв.=2 008 лв.:

Д/т с/ка	601 Разходи за материали	2 008
К/т с/ка	302 Материали ан. с/ка: материал „А“	2 008

Среднопретеглената цена е 5130 лв. / 2040 кг. = 2,51 лв.

2.2. За отнасяне на разходите за материали по функционално предназначение:

Д/т с/ка	611 Разходи за основна дейност	2 008
К/т с/ка	601 Разходи за материали	2 008

Условие 3:

Годишна амортизационна квота = 8 000 лв. / 8 год. = 1 000 лв.

3.1. За начисляване на разход за амортизация:

Д/т с/ка	603 Разходи за амортизация	1 000
К/т с/ка	241 Амортизация на дълготрайни материални активи	1 000

3.2. За отнасяне на разхода за амортизация по функционално предназначение:

Д/т с/ка	614 Административни разходи	1 000
К/т с/ка	603 Разходи за амортизация	1 000

Условие 4:

4.1. За начисляване на приходи от продажби и вземания от клиенти:

Д/т с/ка	411 Клиенти	24 000
К/т с/ка	701 Приходи от продажба на продукция ан. с/ка: ГП „Z“ – 1 000 бр.х20 лв.	20 000
К/т с/ка	4532 Разчети за ДДС - продажби	4 000

4.2. За получената сума от клиента:

Д/т с/ка	503 Разплащателна сметка в левове	24 000
К/т с/ка	411 Клиенти	24 000

4.3. За транспортните разходи по продажбата:

Д/т с/ка	602 Разходи за външни услуги	200
Д/т с/ка	4531 Разчети за ДДС - покупки	40
К/т с/ка	501 Каса в левове	240

4.4. За отнасяне на разходите за транспорт по функционално предназначение:

Д/т с/ка	615 Разходи по продажба на продукция	200
К/т с/ка	602 Разходи за външни услуги	200

4.5. За отнасяне на разходите за продажба в намаление на приходите от продажба на ГП „Z“:

Д/т с/ка	701 Приходи от продажба на продукция ан. с/ка: ГП „Z“ – 1 000 бр.х20 лв.	200
К/т с/ка	615 Разходи по продажба на продукция	200

4.6. За отписване на отчетната стойност /себестойността/ на продадената продукция:

Д/т с/ка	701 Приходи от продажба на продукция ан. с/ка: ГП „Z“ – 1 000 бр.х15 лв.	15 000
К/т с/ка	303 Готова продукция	15 000

4.7. За установяване и отчитане на финансовия резултат от продажбата:

Д/т	с/ка 701 Приходи от продажба на продукция	К/т
(4.5.) 200	20 000 (4.1.)	
(4.7.) 15 000	4 800 – положителен резултат от продажбата	

Д/т с/ка	701 Приходи от продажба на продукцията ан. с/ка: ГП „Z“	4 800
К/т с/ка	123 Печалби и загуби от текущата година	4 800

Условие 5:

5.1. За начисляване на разходите за заплати:

Д/т с/ка	604 Разходи за заплати ан. с/ка: разходи за заплати на персонал в основната дейност ан. с/ка: разходи за заплати на персонал в административната дейност	25 000 18 000 7 000
К/т с/ка	421 Персонал	25 000

5.2. За отнасяне на разходите за заплати по функционално предназначение:

Д/т с/ка	611 Разходи за основна дейност	18 000
Д/т с/ка	614 Административни разходи	7 000
К/т с/ка	604 Разходи за заплати ан. с/ка: разходи за заплати на персонал в основната дейност ан. с/ка: разходи за заплати на персонал в административната дейност	25 000 18 000 7 000

Условие 6:

6.1. За отчитане на покупната стойност на производствената машина:

Д/т с/ка	613 Разходи за придобиване на дълготрайни активи ан. с/ка: Производствена машина	25 000
Д/т с/ка	4531 Разчети за ДДС - покупки	5 000
К/т с/ка	401 Доставчици	30 000

6.2. За плащане на задължението към доставчика:

Д/т с/ка	401 Доставчици	30 000
К/т с/ка	503 Разплащателна сметка в левове	30 000

6.3. За включване на транспортните разходи в цената на придобиване на производствената машина:

Д/т с/ка	613 Разходи за придобиване на дълготрайни активи ан. с/ка: Производствена машина	300
Д/т с/ка	4531 Разчети за ДДС - покупки	60
К/т с/ка	501 Каса в левове	360

6.4. За включване на разходите по монтажа в цената на придобиване на производствената машина:

Д/т с/ка	613 Разходи за придобиване на дълготрайни активи ан. с/ка: Производствена машина	100
Д/т с/ка	4531 Разчети за ДДС - покупки	20
К/т с/ка	501 Каса в левове	120

6.5. За заприходяване на производствената машина по цена на придобиване:

Д/т с/ка 613 Разходи за придобиване на дълготрайни активи К/т
ан. с/ка: Производствена машина

(6.1.) 25 000	
(6.3.) 300	
(6.4.) 100	
Сума Дт обороти – цена на придобиване: 25 400	25 400 (6.5.)

Д/т с/ка	204 Машини, оборудване	25 400
К/т с/ка	613 Разходи за придобиване на дълготрайни активи ан. с/ка: Производствена машина	25 400

ПРИМЕРЕН СМЕТКОПЛАН НА ПРЕДПРИЯТИЕ

Шифър на сметка	Наименование на разделите, на групите и на счетоводните сметки
	<i>Раздел 1 – Сметки за капитала</i>
	<i>Група 10 - Капитал</i>
101	Основен (регистриран) капитал
108	Премии, свързани с капитал
109	Отбиви (сконто), свързани с капитал
	<i>Група 11 – Капиталови резерви</i>
111	Общи резерви
112	Резерв от последващи оценки на активи
113	Резерв от емисии
119	Други резерви
	<i>Група 12 – Финансови резултати</i>
121	Непокрита загуба от минали години
122	Неразпределена печалба от минали години
123	Печалби и загуби от текущата година
	<i>Група 15 – Получени заеми</i>
151	Получени краткосрочни заеми
152	Получени дългосрочни заеми
159	Други заеми и дългове
	<i>Раздел 2 – Сметки за дълготрайни активи</i>
	<i>Група 20 – Дълготрайни (дългосрочни) материални активи</i>
201	Земи (терени)
202	Подобрения върху земите
203	Сгради
204	Машини, оборудване
205	Транспортни средства
206	Офис обзавеждане и друго стопанско обзавеждане
207	Съоръжения
208	Компютърна техника
209	Други дълготрайни материални активи
	<i>Група 21 – Дълготрайни (дългосрочни) не материални активи</i>
212	Продукти от развойна дейност
213	Права върху интелектуална собственост
214	Програмни продукти
215	Права върху индустриална собственост
219	Други дълготрайни нематериални активи
	<i>Група 22 – Дългосрочни финансови активи и вземания</i>
221	Дългосрочни инвестиции в дъщерни предприятия
222	Дългосрочни инвестиции в асоциирани предприятия
223	Дългосрочни инвестиции в съвместно контролирани предприятия (в смесени предприятия)
224	Инвестиционни имоти
225	Финансови активи, държани до настъпване на падежа
226	Финансови активи, обявени за продажба
227	Дългосрочни финансови активи, заложен като обезпечение

228	Държавни ценни книжа
229	Други дългосрочни финансови активи и вземания
	Група 23 – Търговска репутация
231	Положителна търговска репутация
232	Отрицателна търговска репутация
	Група 24 - Амортизация
241	Амортизация на дълготрайни материални активи
242	Амортизация на дълготрайни нематериални активи
	Група 27 – Дълготрайни биологични активи
271	Гори
272	Трайни насаждения – плододаващи
273	Трайни насаждения – неплододаващи
274	Животни в основни стада
279	Други дълготрайни биологични активи
	Раздел 3 – Сметки за стоково-материални запаси
	Група 30 – Материали, продукцията и стоки
301	Доставки
302	Материали
303	Продукция
304	Стоки
305	Изпратени стоки и предадени работи
306	Инвестиции в материални запаси
	Група 31 – Краткотрайни биологични активи
311	Млади животни
312	Животни за угояване
313	Дребни продуктивни животни
314	Птици в основни стада
315	Пчелни семейства
316	Животни за експериментални цели
319	Други краткотрайни биологични активи
	Раздел 4 – Сметки за разчети
	Група 40 – Доставчици и свързани с тях сметки
401	Доставчици
402	Доставчици по аванси
403	Доставчици по търговски заеми
404	Доставчици по доставки при определени условия
406	Разчети със свързани лица по доставки
409	Други разчети с доставчици
	Група 41 – Клиенти и свързани с тях сметки
411	Клиенти
412	Клиенти по аванси
413	Клиенти по търговски заеми
414	Клиенти по продажби при определени условия
416	Клиенти по продажби на свързани лица
419	Други разчети с клиенти
	Група 42 – Персонал и съдружници
421	Персонал
422	Подотчетни лица

423	Задължения по неизползвани отпуски
424	Вземания от съучастия
425	Задължения за съучастия
426	Вземания по записани дялови вноски
427	Доходи на персонала след напускане
429	Други разчети с персонал и съдружници
	Група 43 – Вътрешни разчети
431	Вътрешни разчети
	Група 44 – Вземания по липси, начети и съдебни спорове
441	Вземания по рекламации
442	Вземания по липси и начети
443	Ценови разлики по липси и начети
444	Вземания по съдебни спорове
445	Присъдени вземания
	Група 45 – Разчети с бюджета и с ведомства
451	Разчети с общини
452	Разчети за корпоративен данък
453	Разчети за данък върху добавената стойност
454	Разчети за данъци върху доходите на физически лица
456	Разчети за акцизи
457	Разчети с митници
458	Разчети с министерства
459	Други разчети с бюджета и с ведомства
	Група 46 – Разчети с осигурители
461	Разчети с НОИ (НАП; ДОО – фонд “Пенсии”)
462	Разчети за доброволно социално осигуряване
463	Разчети за здравно осигуряване
464	Разчети за еднократни помощи и детски надбавки
469	Други разчети с осигурители
	Група 49 – Разни дебитори и кредитори
491	Доверители
492	Разчети за гаранции
493	Разчети със собственици
494	Разчети по застраховане
495	Провизии
496	Разчети по лихви
497	Разчети по отсрочени данъци
498	Други дебитори
499	Други кредитори
	Раздел 5 – Сметки за финансови средства
	Група 50 – Парични средства и еквиваленти
501	Каса в левове
502	Каса във валута
503	Разплащателна сметка в левове
504	Разплащателна сметка във валута
505	Акредитиви в левове
506	Акредитиви във валута
507	Предоставени депозити

508	Разплащателни чекове
509	Други парични средства
	Група 51 – Краткосрочни финансови активи и вземания
511	Финансови активи, държани за търгуване
512	Изкупени собствени акции
513	Финансови активи, заложен като обезпечение
514	Изкупени собствени облигации
515	Държавни ценни книжа
516	Благородни метали и скъпоценни камъни
519	Други краткосрочни финансови активи и вземания
	Раздел 6 – Сметки за разходи
	Група 60 – Разходи по икономически елементи
601	Разходи за материали
602	Разходи за външни услуги
603	Разходи за амортизация
604	Разходи за заплати (възнаграждения)
605	Разходи за осигуровки
606	Разходи за данъци, такси и други подобни плащания
607	Разходи за провизии
608	Разходи от последващи оценки на активи
609	Други разходи
	Група 61 – Разходи за дейността
611	Разходи за основна дейност
612	Разходи за спомагателна дейност
613	Разходи за придобиване на дълготрайни активи
614	Административни разходи
615	Разходи за продажба на продукция
616	Разходи по ликвидация на дълготрайни материални активи
617	Разходи за производствен брак
618	Разходи за социално-битова дейност
619	Други разходи, в т. ч. разходи при несъстоятелност и ликвидация на предприятието
	Група 62 – Финансови разходи
621	Разходи за лихви
623	Разходи за операции с финансови активи и инструменти
624	Разходи по валутни операции
629	Други финансови разходи
	Група 63 – Загуба (разходи) от обезценка на активи
631	Загуба (разходи) от обезценка на активи
	Група 65 – Разходи за бъдещи периоди
651	Нефинансови разходи за бъдещи периоди
652	Финансови разходи за бъдещи периоди
	Група 69 – Извънредни разходи
699	Извънредни разходи
	Раздел 7 – Сметки за приходи
	Група 70 – Приходи от продажби и други приходи от обичайна дейност
701	Приходи от продажба на продукция
702	Приходи от продажба на стоки

703	Приходи от продажба на услуги
704	Приходи от финансираня ?
705	Приходи от продажба на дълготрайни активи ?
706	Приходи от продажба на материали ?
707	Приходи при несъстоятелност и ликвидация на предприятието ?
708	Приходи от ликвидация на дълготрайни материални активи?
709	Други приходи от дейността
	Група 72 – Финансови приходи
721	Приходи от лихви
722	Приходи от съучастия
723	Приходи от операции с финансови активи и инструменти
724	Приходи от валутни операции
729	Други финансови приходи
	Група 73 – Приходи от възстановени загуби (разходи) от обезценка на активи
731	Приходи от възстановени загуби (разходи) от обезценка на активи
	Група 75 – Приходи за бъдещи периоди и финансираня
751	Нефинансови приходи за бъдещи периоди
752	Финансови приходи за бъдещи периоди
753	Финансираня за дълготрайни активи
754	Финансираня за текущата дейност
	Група 79 – Извънредни приходи
799	Извънредни приходи
	Раздел 9 – Сметки за условни активи и условни пасиви
	Група 91 – Чужди / наети материални и нематериални активи
911	Чужди материални и нематериални активи, получени като обезпечение
912	Чужди наети активи
913	Чужди материални активи, получени по консигнационен договор
914	Документи под особена отчетност
915	Нефинансови ценности, приети на съхранение
	Група 92 – Чужди финансови активи
921	Чужди финансови активи, получени като обезпечение
922	Заложени полици
	Група 93 – Дебитори по условни вземания
931	Отписани непогасени вземания
934	Вземания по сделки с деривативи
	Група 95 – Кредитори по условни задължения
951	Гаранции и други подобни непредвидени задължения
952	Конструктивни задължения
953	Задължения по обременяващи договори
954	Задължения по сделки с деривативи
	Група 96 – Собствени активи, невключени в стопанския оборот
961	Активи в употреба, отчетени като разход

969	Други собствени активи, невключени в стопанския оборот
	<i>Група 98 – Разни сметки за условни активи</i>
989	Разни активни задбалансови сметки
	<i>Група 99 – Разни сметки за условни пасиви</i>
999	Разни пасивни задбалансови сметки