



ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

За прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2011г. в Университет "Проф. д-р Асен Златаров"-гр. Бургас

Счетоводството на Университета се осъществява в съответствие с изискванията на Закона на счетоводството /ЗС/, Националните счетоводни стандарти, Закона за устройството на Държавния бюджет, Сметкоплана на бюджетните предприятия и утвърдената от ректора на университета Счетоводна политика (приета с решение №21 от заседание от 23.10.2008г. и променяна през 2009г. (решение № 41 от заседание от 25.06.2009г. на Академичния съвет) и през 2011г. (решение № 33 от заседание от 23.06.2011г. на Академичния съвет), както и утвърдения от ректора на университета индивидуален сметкоплан за 2011г.

1. Годишният счетоводен отчет е изготвен при спазването на счетоводните принципи, залегнали в чл.4 от ЗС: текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципите за предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

2. Отчитането на дълготрайните материални активи през 2011г. се осъществява при спазването на следните изисквания:

2.1. Признаване на дълготрайни материални активи /ДМА/, когато отговарят на следните критерии:

- има натурална- веществена форма;
- използва се за производството и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за учебни или административни цели.
- очаква да бъде използван повече от един отчетен период
- има стойност при придобиването му не по-малка от 1000лв.
- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена.

2.2. ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по историческата им цена /цена на придобиване, по себестойност или по справедлива цена/.

2.3. Във връзка с чл.22 от ЗС през 2011г. и на основание заповед № РД № 268/14.10.2011г. на ректора на Университета (за УД) и заповед № ФС-01-33-184/31.10.2011г.(за НИС) бе извършена годишна инвентаризация на дълготрайните материални активи.

2.4. При годишната инвентаризация на ДМА бе извършена преценка на ДМА от сметка 2039 „Други сгради“, след което тези които останаха под прага на същественост бяха отписани от баланса и заведени задбалансово по балансова стойност.

3. Отчитането на нематериалните дълготрайни активи през 2011г. се осъществява при спазване на изискванията за признаване, първоначална оценка и др., залегнали в счетоводната политика. Във връзка с чл.22 от ЗС през 2011г. и на основание заповед № РД №268/14.10.2011г.на ректора на Университета и заповед



№ ФС-01-33-184/31.10.2010г.(за НИС) бе извършена годишна инвентаризация на дълготрайните нематериални активи.

4.Отчитане на стоково- материалните запаси през 2011г. се осъществява при спазване на изискванията за признаване, първоначална оценка и др., залегнали в счетоводната политика. Във връзка с чл.22 от ЗС през 2010г. и на основание заповед № РД №268/14.10.2011г.на ректора на Университета и заповед № ФС-01-33-184/31.10.2010г.(за НИС) бе извършена годишна инвентаризация на материалните запаси.

5.Във връзка с чл.22 от ЗС през 2011г. бе извършена и частична инвентаризация на библиотечния фонд (пълна инвентаризация на Фонд „Стандарти“).

6.Отчитане на лизинговите сделки .

6.1.Признаване на курсови разлики. Курсови разлики се отчитат, когато:

- Настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута.
- Към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по заключителен курс.

7.Признаване на приходи.

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 “Приходи”.

Приходите в Университета се признават, когато :

- е вероятна икономическа изгода за Университета;
- сумата на сделката може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи/ или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надеждно измерени/ или ще бъде възможно да се измерят/;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

При установяване на излишъци от активи, приходите се признават при тяхното установяване.

При отписване на задължения приходите се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

При приходи от глоби и неустойки приходите се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

8. Отчитане на нетните печалби или загуби за периода, на фундаменталните грешки и на промените в счетоводната политика.

Представянето на печалбите и загубите на Университета и извънредните статии в отчета за приходите и разходите, отразяването на промените в приблизителните счетоводни оценки, фундаменталните грешки и промени в счетоводната политика се осъществяват при спазване разпоредбите на НСС 8”Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика”.

9.Отчитане доходите на персонала.

Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период.



Към края на 2011г. като текущ разход са начислени максимално 50 дни неизползвания платен годишен отпуск на всяко лице и полагащите се за 2012г. осигуровки.

10. Отчитане данъците от печалбата.

На основание чл.250 и чл.251 от ЗКПО и промените в ЗС, касаещи бюджетните предприятия от 2004г. вместо корпоративен данък се внася данък върху приходите от стопанска дейност.

За 2011г. Университетът изготви ГДД по чл.252 от ЗКПО и Отчет за приходите и разходите.

11. Вътрешни разчети.

Сметка 4500 в Университета се използва при отчитане на взаимоотношенията между структурните звена в следните случаи:

- прехвърляне на дълготрайни активи между структурните звена;
- превеждане на субсидията за наука през отчетната година;
- превеждане на средства между звената: режимни, отчисления, възстановени разходи и др.
- прехвърляне на салда по парични сметки в края на отчетната година.

Началното и крайно салдо на сметка 4500 за 2010г. е нула.

12. Изменението на задбалансовите активи и пасиви в Университета за 2011г. се извършва по следните сметки:

Сметка 9110 "Чужди дълготрайни активи" към 31.12.2011г. включва:

Партиди на видовете активи по теми, както следва:

Партида	КС ДЕБИТ	КС КРЕДИТ
Х-1111 Зорница Кирова		
Принтер	283,80	0,00
Твърд диск	436,08	0,00
CD-RW	76,99	0,00
UPGRADE	1456,49	0,00
Общо за Х-1111	2253,36	0,00
МУ- ОХН-1303 Румяна Папанчева		
Принтер	195,96	0,00
Скенер	138,13	0,00
Компютърна система	804,00	0,00
Фотоапарат Smart R70 7 bundle	712,51	0,00
Общо за МУ-ОХН-1303	1850,60	0,00
ГЗ-03/2003 Цонка Годжевъргова		
Принтер	290,00	0,00
Монитор	383,95	0,00
Компютър	945,00	0,00
Компютърна система	990,00	0,00
Монитор	696,00	0,00
UPGRADE	535,30	0,00
Общо за ГЗ-03/2003	3840,25	0,00
НТЕ-05/05 Денчо Денчев		
Компютърна система	855,00	0,00
Общо за НТЕ-05/05	855,00	0,00



ВУ-ТН Любчо Любчев		
Монитор Samsung	689,00	0,00
Общо за ВУ-ТН	689,00	0,00
ДААД-Богдан Богданов		
Компютърна система с монитор	721,99	0,00
ВУ-Х –Богдан Богданов		
Компютърна сиситема	837,41	0,00
Комп.система с монитор	879,00	0,00
Комп.система с монитор	723,00	0,00
Общо за ВУ-Х–Богдан Богданов	2439,41	0,00
ОБЩО:	12649,61	0,00

По сметка 9200 „Поети задължения по договори” е отразена стойността на наличните ангажименти към договори на подизпълнители към ЕСНА/2008/20/ЕСА.203/ на основание ДДС № 4/01.04.2010г.

По сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства” е отразена стойността на събраните депозити за изпълнение на спечелилите търгове фирми- изпълнители.

По сметка 9289 „Други дебитори по условни вземания” са осчетоводени установени при инвентаризация липси на ДМА и материални запаси, поради кражби с неустановен извършител.

По сметка 9901 „Земни, гори и трайни насаждения” се отчита земята, която притежава Университета, съгласно актове за собственост.

По сметка 9904 „Книги в библиотеките” отчитаме библиотечния фонд на Университета.

По сметка 9909 „Други активи в употреба, изписани като разход”, отчитаме движението на малощенните и материални предмети, които при закупуването си се изписват на разход, но по своя характер имат дълъг период на използване и затова се завеждат задбалансово.

По сметки 9913 „Просрочени вземания от клиенти”, 9915 „Просрочени вземания от концесии и наеми” и 9919 „Други просрочени вземания” отчитаме съответно просрочените вземания от клиенти, за наеми и други (Приложение-справка за просрочените вземания към 31.12.2011г.).

По сметка 9931 „Разходи за стопанска дейност”, отчитаме и задбалансово направените разходи за стопанска дейност. Те са начислени в съответствие с Отчета за приходите и разходите (ОПР) за стопанска дейност на Университета за 2011г., представен с Годишната данъчна декларация (ГДД) по чл.252 от ЗКПО.

По сметка 9939 „Приходи от стопанска дейност”, отчитаме и задбалансово приходите за стопанска дейност. Те са начислени в съответствие с ОПР за стопанска дейност на Университета за 2011г., представен с ГДД по чл.252 от ЗКПО.

13. Изменение на основните активи и пасиви към 31.12.2011г.

Актива на баланса е на стойност 19576 хил. лв., което е с 320 хил. лв. намаление спрямо 2011г. Това намаление е по следните раздели:

- По раздел А.НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ имаме намаление с 1237 хил.лв.
- По раздел Б.ФИНАНСОВИ АКТИВИ имаме увеличение с 917 хил.лв.

Задбалансовите активи са се намалили в сравнение с 2011г. със 247 хил.лв.

Пасива на баланса е на стойност 19573 хил.лв., което е с 325 хил. лв. намаление в сравнение с 2010г. Това намаление е по следните раздели:



- По раздел А.КАПИТАЛ В БЮДЖЕТНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ имаме намаляване с 293 хил.лв.

- По раздел Б.ПАСИВИ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ имаме намаляване със 325 хил.лв.

Задбалансовите пасиви са намалели в сравнение с 2011г. с 659 хил.лв.

14. Разшифровки на всички салдови сметки от раздел 4 на СБП, както и на сметки 5017, 5114, 6990,7173,7199 и 7990 са неразделна част от тези пояснителни сведения.

15. Съответствия между счетоводните сметки и параграфите по ЕБК.

16. Допълнителни сведения към ГФО за 2011г.

ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:

/Ж.Жефева/

РЕКТОР:

