

**ИКОНОМИЧЕСКИ УНИВЕРСИТЕТ - В А Р Н А**  
**ФИНАНСОВО – СЧЕТОВОДЕН ФАКУЛТЕТ**  
**КАТЕДРА „СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ“**

---

---

Приета от ФС (протокол №/ дата):

УТВЪРЖДАВАМ:

Приета от КС (протокол №/ дата):

Декан:  
(доц. д-р Христина Благойчева)

**У Ч Е Б Н А П Р О Г Р А М А**

ПО ДИСЦИПЛИНАТА: “СЧЕТОВОДСТВО НА БЮДЖЕТНИТЕ  
ПРЕДПРИЯТИЯ”

ЗА СПЕЦ. “Счетоводство и одит“ ; ОКС “бакалавър”

КУРС НА ОБУЧЕНИЕ: 4 ; СЕМЕСТЪР: 7

ОБЩА СТУДЕНТСКА ЗАЕТОСТ: 240 ч.; в т.ч. аудиторна 75 ч.

КРЕДИТИ: 8

**РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА СТУДЕНТСКАТА ЗАЕТОСТ СЪГЛАСНО УЧЕБНИЯ ПЛАН**

| <i>ВИД УЧЕБНИ ЗАНЯТИЯ</i>                                   | <i>ОБЩО (часове)</i> | <i>СЕДМИЧНА<br/>НАТОВАРЕНОСТ<br/>(часове).</i> |
|---|----------------------|--|
| АУДИТОРНА ЗАЕТОСТ:<br>в т.ч.:                               |                      |  |
| • ЛЕКЦИИ  | 30                   | 2  |
| • УПРАЖНЕНИЯ (семинарни занятия/<br>лабораторни упражнения) | 45                   | 3  |
| ИЗВЪНАУДИТОРНА ЗАЕТОСТ                                      | 165                  | -  |

Изготвили програмата:

1. ....  
(доц.д-р Д.Георгиева)

2. ....  
(гл.ас.д-р П.Захариев)

Ръководител катедра:.....  
"Счетоводна отчетност" (доц. д-р Сл. Генов)

## **I. АНОТАЦИЯ**

Дисциплината „Счетоводство на бюджетните предприятия” е специална надграждаща счетоводна дисциплина, която е базирана върху знанията, придобити от студентите в специалност „Счетоводство и одит” от Икономически университет-Варна по предходно изучавани счетоводни дисциплини от общ характер. В резултат на изучаване на дисциплината студентите придобиват специални знания, допълващи тези дисциплини, а това разширява обхвата на техните умения и дава съществено предимство при последваща реализация в стопанската практика на бюджетните организации.

Дисциплината има за цел да запознае студентите с особеностите на публичния сектор, основните принципи на отчетността в тях, технологията за набиране на счетоводна информация, основните отчетни обекти, специфични за посочените предприятия, както и счетоводните процедури по отразяване на характерните операции с тях.

Лекционният материал е съобразен с всички актуални промени в отчетността на организациите от публичния сектор, като се имат предвид поетапното изграждане на информационната система за финансово управление (ИСФУ) и въвеждането на Международните счетоводни стандарти за публичния сектор.

Семинарните занятия имат практико-приложна насоченост, като чрез решаването на задачи, тестове и казуси студентите получават възможност за пряка адаптация към действащата практика на организациите от публичния сектор при тяхната последваща реализация след дипломирането.

## **II. ТЕМАТИЧНО СЪДЪРЖАНИЕ**

| No. по ред   | НАИМЕНОВАНИЕ НА ТЕМИТЕ И ПОДТЕМИТЕ   | БРОЙ ЧАСОВЕ |          |    |
|--|--|-------------|----------|----|
|  |  | Л           | СЗ       | ЛУ |
| <b>Тема 1. Обща характеристика на държавния бюджет. Участници в бюджетния цикъл</b>                        |  | <b>1</b>    | <b>1</b> |    |
| 1.1.   | Структура на националната бюджетна система   |             |          |    |
| 1.2.   | Участници в стандартната бюджетна технология   |             |          |    |
| 1.3.   | Основни бюджетни показатели в структурата на държавния бюджет                          |             |          |    |
| <b>Тема 2. Отчитане на операциите по изпълнение на централния и местните бюджети в банковата система</b>   |  | <b>2</b>    | <b>4</b> |    |
| 2.1.   | Отчитане касовото изпълнение на централния бюджет в банките.                           |             |          |    |
| 2.2.   | Отчитане на операциите по касовото изпълнение на местните бюджети в банките.           |             |          |    |
| <b>Тема 3. Отчитане на операциите по изпълнение на централния бюджет в Министерство на финансите</b>       |  | <b>3</b>    | <b>4</b> |    |
| 3.1.   | Отчитане на операциите по изпълнение на централния бюджет в Министерство на финансите. |             |          |    |
| 3.2.   | Особености в отчетността на Министерство на финансите като бюджетна организация.       |             |          |    |
| <b>Тема 4. Отчитане на операциите по изпълнение на бюджетите на министерствата и централните ведомства</b> |  | <b>3</b>    | <b>4</b> |    |

|  |   |          |          |  |
|--|---|----------|----------|--|
| 4.1.   | Отчитане на операциите по изпълнение на бюджетите на министерствата и централните ведомства.    |          |          |  |
| 4.2.   | Особености в отчетността на министерствата и централните ведомства като бюджетни организации.   |          |          |  |
| <b>Тема 5. Отчитане на операциите по изпълнение на местните бюджети в общините и кметствата</b>  |   | <b>3</b> | <b>4</b> |  |
| 5.1.   | Отчитане на операциите по изпълнение на местните бюджети  |          |          |  |
| 5.2.   | Особености в отчетността на общините като бюджетни организации                                  |          |          |  |
| <b>Тема 6. Особенности при отчитане на капитала в бюджетните организации.</b>  |   | <b>1</b> | <b>2</b> |  |
| 6.1.   | Концепция за капитала в бюджетните организации  |          |          |  |
| 6.2.   | Счетоводно отчитане на капитала в бюджетните организации  |          |          |  |
| <b>Тема 7. Особенности при отчитане на основните операции по придобиване и изваждане от употреба на дълготрайни активи в бюджетните организации. Отчитане на особени операции с дълготрайни активи</b> |   | <b>3</b> | <b>5</b> |  |
| 7.1.   | Отчитане на основните операции по придобиване на дълготрайни активи                             |          |          |  |
| 7.2.   | Отчитане на отписването на дълготрайни активи   |          |          |  |
| 7.3.   | Отчитане на особени операции с дълготрайни активи   |          |          |  |
| <b>Тема 8. Особенности при отчитане на материалните запаси в бюджетните организации</b>  |   | <b>2</b> | <b>3</b> |  |
| 8.1.   | Оценка на материалните запаси   |          |          |  |
| 8.2.   | Отчитане на операциите по придобиване на материални запаси                                      |          |          |  |
| 8.3.   | Отчитане на операциите по отписване на материални запаси  |          |          |  |
| 8.4.   | Отчитане на преоценката (последващата оценка) на материалните запаси                            |          |          |  |
| <b>Тема 9. Особенности при отчитане на разчетите при бюджетните организации</b>  |   | <b>2</b> | <b>4</b> |  |
| 9.1.   | Отчитане на разчетите с контрагенти по търговски (стокви) операции                              |          |          |  |
| 9.2.   | Отчитане на разчетите с персонала   |          |          |  |
| 9.3.   | Отчитане на разчетите с подотчетни лица   |          |          |  |
| 9.4.   | Отчитане на разчетите с осигурителни организации и за данъка върху доходите на физическите лица |          |          |  |
| <b>Тема 10. Особенности при отчитане на паричните средства при бюджетните организации</b>  |   | <b>2</b> | <b>3</b> |  |
| 10.1.  | Особености на паричните средства като отчетен обект при бюджетните организации                  |          |          |  |
| 10.2.  | Счетоводно отчитане на паричните средства при бюджетните организации                            |          |          |  |
| <b>Тема 11. Особенности при отчитане на разходите в бюджетните организации</b>   |   | <b>2</b> | <b>3</b> |  |
| 11.1.  | Концепция за разходите в отчетността на публичния сектор  |          |          |  |
| 11.2.  | Счетоводно отчитане на разходите при бюджетните организации                                     |          |          |  |
| <b>Тема 12. Особенности при отчитане на приходите и трансферите в бюджетните организации</b>   |   | <b>2</b> | <b>3</b> |  |
| 12.1.  | Характеристика на приходите и трансферите като обект на счетоводно отчитане                     |          |          |  |
| 12.2.  | Особености при отчитането на приходите и трансферите в  |          |          |  |

|  |   |           |           |  |
|--|---|-----------|-----------|--|
|  | бюджетните организации  |           |           |  |
| <b>Тема 13. Особенности при отчитането и данъчното облагане на стопанската дейност в бюджетните организации</b>                    |   | <b>2</b>  | <b>3</b>  |  |
| 13.1.  | Проявни форми на стопанска дейност и аспекти на данъчното облагане            |           |           |  |
| 13.2.  | Счетоводно отчитане на стопанската дейност и на данъка върху приходите от нея |           |           |  |
| <b>Тема 14. Годишно счетоводно приключване в бюджетните организации. Ред за съставяне и представяне на годишния финансов отчет</b> |   | <b>2</b>  | <b>2</b>  |  |
| 14.1.  | Годишно счетоводно приключване на отчетността в бюджетните организации        |           |           |  |
| 14.2.  | Съдържание и ред за съставяне и представяне на годишния финансов отчет        |           |           |  |
| 14.3.  | Консолидация на отчетните данни в публичния сектор                            |           |           |  |
| <b>Общо:</b>   |   | <b>30</b> | <b>45</b> |  |

### **III. ФОРМИ НА КОНТРОЛ:**

| <b>№ по ред</b>                         | <b>ВИД И ФОРМА НА КОНТРОЛА</b>                            | <b>Брой</b> | <b>ИАЗ ч.</b> |
|---|---|-------------|---------------|
| <b>1.</b>                               | <b>Семестриален (текущ) контрол</b>                       |             |               |
| 1.1.                                    | Домашна работа - писмена по зададена задача               | 1           | 30            |
| 1.2.                                    | Контролна работа - писмена по зададена конкретна задача   | 2           | 40            |
| <b>Общо за семестриален контрол:</b>    |   | <b>3</b>    | <b>70</b>     |
| <b>2.</b>                               | <b>Сесиен (краен) контрол</b>                             |             |               |
| 2.1.                                    | Изпит (присъствен тест и/или задача и теоретични въпроси) | 1           | 95            |
| <b>Общо за сесиен контрол:</b>          |   | <b>1</b>    | <b>95</b>     |
| <b>Общо за всички форми на контрол:</b> |   | <b>4</b>    | <b>165</b>    |

### **IV. ЛИТЕРАТУРА**

#### **ЗАДЪЛЖИТЕЛНА (ОСНОВНА) ЛИТЕРАТУРА**

##### **А. Учебници и учебни помагала**

- Захариев, П. и к-в, Бюджетно счетоводство, първо издание, изд. "Гея Принт", Варна, 2015г.
- Захариев, П. и к-в, Сборник от задачи и тестове по бюджетно счетоводство, първо издание, изд. "Гея Принт", Варна, 2015г.

#### **ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА (ДОПЪЛНИТЕЛНА) ЛИТЕРАТУРА**

##### **А. Книги, монографии, статии и научни доклади**

- Баташки, Г. и к-в, Приложни аспекти на счетоводството на предприятията от публичния сектор, списание „Диалог”, ИНИ, Извънреден тематичен I, август 2012г.
- Билбилева, Ел., Наръчник на бюджетния счетоводител 2014г., изд. „Ада софт”, София, 2014г.
- Георгиева, Д., „Приложимата база на отчетността в публичния сектор”, сп. „Икономическа мисъл”, бр. 5/2016 г.
- Георгиева, Д., „Обезценка на нетекущи активи в организациите от публичния

сектор”, сп. „Бизнес управление”, бр. 1 / 2016

5. Георгиева, Д. Нови моменти, свързани с оценяване на активите и пасивите в публичния сектор.Счетоводство, одит и финанси в променящия се свят : Сборник с доклади от научно-практическа конференция по повод 95 г. от създаването на кат. „Счетоводна отчетност”, Варна : Наука и икономика, 2019, 345 - 359.

6. Захариев, П. Годишно счетоводно приключване и изготвяне на годишния финансов отчет на бюджетните предприятия за 2008г., статия, “Наръчник на счетоводителя”, бр.1/2009г., изд. “Плутон-1”, Пловдив, с.26-40

7. Захариев, П. Специфични особености и характерни принципи на отчетността в организациите от публичния сектор в РБългария (Specific features and principles of accounting in public sector organizations in the Republic of Bulgaria), доклад (статия), Международна научно-практическа конференция „Наука и образование” („Science and education”), Нюрнберг, Германия (Nuremberg, Germany), 25 декември 2017 г., научно списание "ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ", сборник SCIENCE AND EDUCATION Collection of scientific articles Verlag SWG imex GmbH, Nürnberg, Deutschland/2017, с. 240-244

8. Захариев, П. Дискусионни въпроси относно начисляването на амортизация на дълготрайни активи от бюджетните организации в РБългария (Discussion questions regarding depreciation of fixed assets by budget organizations in the Republic of Bulgaria), доклад (статия), Международна научно-практическа конференция „Наука и образование” („Science and education”), Нюрнберг, Германия (Nuremberg, Germany), 25 декември 2017 г., научно списание "ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ", сборник SCIENCE AND EDUCATION Collection of scientific articles Verlag SWG imex GmbH, Nürnberg, Deutschland/2017, с.245-249.

9. Захариев, П. Липсата на калкулационни сметки в съвременното бюджетно счетоводство-основа за неправилни счетоводни процедури във връзка с придобиването на дълготрайни активи (The lack of calculation accounts in the contemporary budgetary accounting-base for incorrect accounting procedures relating acquisition of fixed assets), доклад (статия), Международна научно-практическа конференция “Problems of the development of modern science: theory and practice”, Мадрид, Испания, 27.04.2018г., научно списание "ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ", сборник Cartero Publishing House, Spain, 2018, с.77-83

10. Захариев, П. За използването на нетрадиционни корективни техники и сметки в отчетността на публичния сектор в Република България (On the use of non-traditional corrective techniques and accounts in public sector in the Republic of Bulgaria), доклад (статия), Международна научно-практическа конференция “Problems of the development of modern science: theory and practice”, Мадрид, Испания, 27.04.2018г., научно списание "ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ", сборник Cartero Publishing House, Spain, 2018, с.83-89

11. Захариев, П. Критичен поглед върху отчитането на някои имагинерни и хипотетични обекти при българските организации от публичния сектор (A critical view on the accounting of certain imaginary and hypothetical objectives in bulgarian public sector organizations), доклад (статия), Международна научно-практическа конференция “Problems of the development of modern science: theory and practice”, Мадрид, Испания, 27.04.2018г., научно списание "ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ", сборник Cartero Publishing House, Spain, 2018, с.89-95

12. Маринова, Р. Особенности на организацията на годишното счетоводно приключване в бюджетните организации. – Известия на Съюза на учените – Варна, бр.2, 2016 г., с. 166-179.

13. Попова-Йосифова, Н., Приложимост на принципа текущо начисляване в счетоводната отчетност на предприятията от публичния сектор. СТАТИЯ. сп.”Економика, социология и право” №1-2, Москва, 2012, с.73-74

14. Попова-Йосифова, Н., Годишното счетоводно приключване в бюджетните организации за 2014 г. СТАТИЯ. Наръчник на икономиста, №1/2015 г., Издателство „Плутон-1”-Пловдив, с 61-73

15. Попова-Йосифова, Н., Новости в счетоводната отчетност на бюджетните организации, ДОКЛАД, Научна конференция с международно участие „Хоризонти в развитието на човешките ресурси и знанието“, 12-14/06/2015, Бургас, Отпечатан в сборник с доклади, том I, с. 504-510

16. Стоянов, Ст., Фесчиян, Д., Проблеми и насоки за развитие на счетоводната система на предприятията от публичния сектор в процеса на интегриране на България в ЕС, НС УНСС, 13.12.2012г.

17. Цветанова, М., Бакърджиева, Т., Промени в счетоводното отчитане на бюджетните организации през 2014г., изд. „Интеринтелект”, София, 2014г.

18. Фесчиян, Д., Отклонения от фундаменталните счетоводни принципи в счетоводната система на предприятията от публичния сектор, доклад пред международна конференция на ФСФ при УНСС, София, октомври, 2012г.

19. Фесчиян, Д., Стандартизиран модел за последващо оценяване на дълготрайните материални активи в предприятията от публичния сектор, списание „Диалог”, ИНИ, бр.4, 2013г.

#### **Б. Нормативни актове:**

1. Закон за публичните финанси, ДВ, бр. 15/15.02.2013 г., в сила от 01.01.2014 г.
2. Закон за държавния дълг, ДВ, бр. 93/01.10.2002г.
3. Закон за общинския дълг, ДВ, бр. 34 от 19.04.2005 г.
4. Закон за платежните услуги и платежните системи, ДВ, бр.23/27.03.2009г., в сила от 01.11.2009г.
5. Наредба №3/16.07.2009г. за условията и реда за изпълнение на платежни операции и за използването на платежни инструменти, ДВ, бр.62/04.08.2009г., в сила от 01.11.2009г.
6. Закон за местните данъци и такси, ДВ, бр. 117/10.12.1997г.
7. БДС 91-00-0292 (0401-1397)/01.09.2000г., МФ, БНБ, относно прилагане на системата “Единна сметка”
8. БДС № 07/09.02.2001г. за утвърждаване сметкоплан на бюджетните предприятия и ръководство за неговото приложение, Министерство на финансите, Дирекция “Бюджет и държавно съкровище”
9. БДС №5/19.03.2002г. относно годишното счетоводно приключване на бюджетните предприятия за 2001г., отчитане на определени операции през 2002г. и промени в Сметкоплана на бюджетните предприятия
10. ДДС № 01/23.06.2003г. относно въвеждането и прилагането от 01.07.2003г. на схема за централизирано разплащане на осигурителни вноски за бюджетните предприятия

съгласно §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003г., Министерство на финансите, Дирекция “Държавно съкровище”

11. ДДС № 01/11.01.2010г. относно банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2010г.

12. ДДС № 20/14.12.2004г. относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия

13. ДДС №14/30.12.2013г. относно приемане на сметкоплан на бюджетните организации

14. ДДС №8/16.09.2014г. Допълнителни пояснения относно отчитането на определени операции, активи и пасиви в контекста на прилагането на Сметкоплана на бюджетните организации

15. ДДС №17/18.12.2014г. относно Единната бюджетна класификация за 2015г.

16. ДДС №5/14.04.2015г. относно промени в наименованията на някои сметки от сметкоплана и промени в отчитането на приходите от дивиденди и някои други операции

17. ДДС №05/30.09.2016г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетните организации

18. Заповед № 81/29.01.2002г. на МФ за утвърждаване елементите на годишния финансов отчет на бюджетните предприятия, ДВ бр. 13/05.02.2002 г.

19. Приложение 1 към Указание на БНБ и МФ 03-13009 “Централизация на бюджетни средства към БНБ

20. Приложение 2 към Указание на БНБ и МФ 03-13009 “Достъп до СЕБРА и обмен на данни по бюджетни плащания”

21. Указание на БНБ и МФ 03-13006 “Обслужване на сметки на бюджетни предприятия и бюджетни плащания”, към ДДС №2/02.02.2006г. “Банковото обслужване на сметките и плащанията на бюджетните предприятия през 2006г.”

22. Указание на БНБ 03-2014 относно съставяне на платежни документи, април 2014г.

23. Указание ДР № 2/24.01.2014 г. относно съдържанието, реда и сроковете за представяне в Министерството на финансите на заявките за лимити за плащания през 2015 г., Министерство на финансите, Дирекция „Държавни разходи

24. Вътрешни правила за организация на документооборота и общи изисквания и процедури за касовото изпълнение на централния бюджет, утвърдени със заповед на министъра на финансите № ЗМФ 175/25.02.2014 г.

25. Указания на МОНМ до ДВУ относно Текуща отчетност на начислена и на касова основа на отделни отчетни обекти и често срещани стопански операции в ДВУ, декември, 2012г.

26. Международни счетоводни стандарти за публичния сектор, ИФАК, 2001-2009г.

27. Примерен сметкоплан на банките, приложение към учебник “Счетоводство на банките”, к-в. изд.“Актив”, 2010г.

28. Manual on sources and methods for the compilation of COFOG. Statistics Classification of the Functions of Government (COFOG), European Commission, EUROSTAT, Methodologies and workingpapers, 2007 edition