

МЕДИЦИНСКИ УНИВЕРСИТЕТ - ПЛОВДИВ

ОДОБРИЛ:

РЕКТОР:

Проф. д-р. Стефан Костянев д.м.н.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 2014г.

Счетоводната политика е съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Сметкоплана на бюджетните предприятия и писмо ДДС № 20 от 14,12,2004г. на МФ за прилагане на Националните счетоводни стандарти за бюджетните предприятия.

I.Принципи и изходни положения на отчетността

Счетоводството на Медицински университет –Пловдив се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл.4,ал.1 от Закона за счетоводството:

Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към отмяната на тяхното възникване, независимо от момента на получаването на плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат. При спазване на принципа за предпазливост на практика текущо се отразява обезценяването на средствата и не се допуска ком пенсиране на вземани със задължения.

Съпоставимост между приходите и разходите - разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност , се отразяват във финансовия резултат за периода, през който висшето училище черпи изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.

Предимство на съдържанието пред формата -сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма.

Възможно запазване на счетоводната политика от предходния период - с цел осигуряване на сравнимост на информацията,представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди.

Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закони или в счетоводните стандарти, ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети.

МУ - Пловдив осъществява счетоводството си на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, като пазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл.4,ал.3,чл.7-11 от Закона за счетоводство.

II. Отчитане на дълготрайните материални активи

1. За дълготрайни материални активи /ДМА/ се признава един материален актив, когато отговаря на следните критерии:

-има натурално весеществена форма

-използва се за производството и /или доставката/ продажбата на активи или услуги, за учебни или административни цели, за отдаване под наем.

-очаква се да бъде използван през повече от един отчетен период.

-има стойност при придобиването му не по-малко от 1000 лв. При прилагане на прага от 1000 лв следва да се взема предвид ефектът върху отчетната стойност на актива от признаването или не признаването на данъчен кредит по ДДС и други данъци, т.е. за целите на прага в стойността на актива не се включват ДДС и др. данъци.

-стойността на актива може надлежно да бъде изчислена

-висшето училище очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

За компютърните конфигурации на които стойността на цялата конфигурация е на или надвишава минималния праг на същественост от 500 лева и нагоре, съществените елементи/компютър и монитор/ се завеждат като един ДМА, независимо, че тяхната индивидуална стойност може да е под минималния праг на същественост съгласно т.16.16.6 от ДДС 20/2004г.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив и тези съставни части имат различни полезни срокове, се третираат като самостоятелни активи.

Балансово се отчитат ДМА от вида: земи; всички инфраструктурни обекти; книги в библиотеките; активи с историческа и художествена стойност, в отчетна група „ДСД” по гр.22 от СБП.

2.Първоначална оценка на ДМА

ДМА при придобиване се оценяват и записват в счетоводните регистри по цена на придобиване, която включва покупна цена /включително невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, по себестойност или по справедлива цена.

В цената на придобиване се включват всички разходи по привеждането на актива в подходящ за ползването му вид /разходи, свързани с доставката, монтажа, проектирането, строителството и пр/. В цената на придобиване не се включват разходите за пуск и разходите за обучение на персонала за работа със съответното ДМА.

В себестойността на придобитите по стопански начин ДМА се включват всички действително извършени разходи за създаването им, без административните и финансовите разходи. Съответните операции са:

- набиране на разходите по Дебита на сметки гр.60
- в края на тримесечието набраните разходи се отнасят по сметки от група 20 и група 30 срещу кредитиране на сметки от гр.65.

Последващите разходи /основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение/, които водят до подобряване на учебната и административна база, коригират балансовата стойност на дълготрайните материални активи.

Справедливата цена се ползва при безвъзмездно придобити ДМА и при констатирани излишъци в резултат на проведена инвентаризация.

Разходите за закупуване или създаване на ДМА и НМДА със средства от договори с МОМН за наука, първоначално се отчитат като капитализирани разходи по наети /чужди/ ДМА:

Дебит с/ка 2091 Кредит с/ки от гр.40 или 50 &52

Дебит с/ка 9110 Кредит с/ка 9981

Зачисляването на активите от МОН се извършват в момента на придобиване с акт за предаване. След приключване етапите от програмата на всеки договор, с протокол за предаване и приемане придобитите активи се предават на Университета.

3.На ДВЕ години се извършва преглед на ДМА за преоценка.

3.1.Ако отчетната стойност на балансово признат дълготраен актив е по-висока, тя се коригира до размера на текущата възстановима стойност, чрез използването на сметка 7802” Отрицателни преоценки на активи”.

Когато отчетната стойност е по-ниска се използва сметка 7801 ”Положителна оценка на активи”.

III.Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготраен материален актив се отписва от баланса на МУ-Пловдив в следните случаи:

- при продажба
- замяна с други активи
- когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди
- при трансформиране в стока с цел продажби
- при бракуване, липси и кражби

-при безвъзмездно предаване на друго бюджетно предприятие/съгласно Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост/.

-при унищожаване от стихийни бедствия

Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонт, за подобрения, за консервиране и т.н.

IV. Отчитане на нематериални дълготрайни активи/НМДА/

1. Признаване на нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от учебното заведение, който няма физическа субстанция /въпреки, че може да се съдържа във физическа субстанция, или носителят му може да има физическа субстанция/; е със съществено значение при употребата му, при придобиването му е можело да бъде оценен надежно и е със стойност при придобиването му не по-малка от 1000 лв без невъзстановимите ДДС и др. данъци, както при ДМА; от използването на актива се очакват икономически изгоди.

1.1. Програмните продукти се признават балансово като НМДА независимо от стойността на която се придобиват и се завеждат по сметка от група 21.

1.2. По отношение на патенти, лицензионни права за изпълнение и други подобни НМДА, след изтичането на съответния срок, те се изписват на разход, освен ако срокът не е подновен.

1.3. НМДА които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

1.4. Текущо изплащаните суми за поддръжка на патенти, лицензии и други подобни се отчитат като текущ разход.

1.5. Първоначалната оценка, основните счетоводни записвания свързани с придобиването и отписването от баланса на НМДА е аналогично с това на дълготрайните материални активи.

1.6. Преоценка на НМДА се извършва *веднъж на ДВЕ години* и при нормативни указания.

V. Отчитане на стоково-материални запаси

Стоково - материалните запаси на МУ - Пловдив се отчитат в съответствие с изискванията и разпордбите на НСС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси".

1. Признаване на стоково - материалните запаси

Като стоково-материални запаси в съответствие с изискванията на т.2 от НСС 2 се отчитат следните краткотрайни материални активи:

-материалите, придобити главно чрез покупка и предназначени за учебния процес, за административната дейност, за производство на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството

-продукция, създадена в резултат на производствения процес в университета и предназначена за продажби

-стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба
-собствено производство – стоково-материалните запаси, намиращи се в процес на производство отчитани по гр. 65./ Дебит сметка 6503 на Кредит сметки от гр.60.

1.1. Определяне на първоначалната оценка на стоково-материалните запаси, отчитани в МУ-Пловдив.

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност / историческата им цена/.

За стоково-материалните запаси, купени от външен доставчик, цената на придобиване, доставната им стойност се формира от ::

- покупна цена
- вносни мита и такси
- данъци , които не подлежат на възстановяване
- други разходи, които допринасят за привездане на материалния запас във вид, годен за ползване.

Представените от доставчиците търговски отстъпки се приспадат от разходите за закупуване при определянето на доставната стойност.

В цената на придобиване не се включват:

-складовите разходи, свързани със съхраняването на материалните запаси

-административните разходи

-финансовите разходи

-извънредните разходи

1.2. Оценка при отчитане на потрелението на материални запаси се осъществява по средно претеглена стойност.

2. За целите на контрола и отчетността по материално-отговорните лица да се завеждат изписаните на разход материали със срок на ползване над 1 година и/или стойност над 30 лв, които се осчетоводяват зад балансово по Дебита на счетоводна сметка 9909 и по Кредита на сметка 9981 от Сметкоплана на бюджетните предприятия.

VI.Сделките с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Купената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Преоценка на парични средства, на вземанията и задълженията във валута се извършва задължително към края на всеки месец.

Преоценката на валута се отчита в подгрупа 780 "Прираст", намаление на нетните активи от преоценката" .

2.Признаване на курсови разлики

Курсови разлики се отчитат, когато:

-настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на плащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута

-настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на текущата оценка на паричните позиции на чуждестранната валута.

Курсовите разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали и се осчетоводяват по счетоводна сметка 7391 за положителната курсова разлика и 7392 за отрицателната курсова разлика.

VI. Признаване на приходи

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на НСС 18 ” Приходи” и настоящия раздел на счетоводната политика на МУ-Пловдив.

1. Приходите се признават::

-когато е вероятно висшето училище да има икономическа изгода, свързана със сделката.

-когато сумата на сделката може да бъде надежно изчислена.

-когато направените разходи / или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надежно измерени/или ще бъде възможно да се измерят/.

-приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

2. За осчетоводяване приходите от всички видове такси, събирани от студентите се ползват счетоводни сметки 4243; 7051; 7052; 7110 - с определена от главния счетоводител аналитичност. Таксите са определени съгласно заповед №-Р 1631/18,07,2013г. и Р 1374/04,07,2014г.

3. Установени излишъци от активи

Приходите се признават при установяване на излишъците.

4. Отписване на задължения и вземания

Приходите се признават при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Обосновават се документално с писмен документ, който задължително трябва да съдържа основанието за отписването и да бъде одобрен от ръководството на предприятието.

Отписване на вземания се установява след извършена съдебна процедура или с изтичане на ревностния срок.

5. Приходи от глоби и неустойки

Приходите се признават след установяване направото на тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

6. Приходите по международните проекти се отчитат по кредита на сметки от гр. 74. Съгласно изискванията на ДДС № 14/30,12,2013г., получените помощи и дарения, неусвоени в края на отчетната година се

отлагат за следващата. За целта се съставя счетоводна операция Дт с/ки от под група 740 , на Кт с/ки от под група 497.

Подобна процедура се прилага за извършени разходи от собствения бюджет по утвърдена ОП съгласно изискванията на т.2.3 от същото ДДС

Когато съгласно работната програма се трансферират суми в други Бюджетни предприятия, трансфера се отчита по кредита на сметка 7522, като писмено се уведомява получателя на сумите и МОН.

Когато съгласно работната програма се трансферират суми в друга страна участничка, превода се отразява по съответната разчетна сметка/с/ка 4030/.

VII. Отчитане на доходите на персонала

1. Общи положения

Доходите на персонала се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на утвърдени длъжностни характеристики.

Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно-латежни ведомости и включват:

а/ краткосрочни приходи- в т.ч:

-основно възнаграждение за отработено време

-възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда.

-допълнителни възнаграждения /за продължителна работа, за работа при вредни и други специфични условия на труд, за по-висока лична квалификация на лице с научна степен или звание, за работа при специален режим, нощен и извънреден труд и вътрешно заместване/.

-възнаграждения при работа по вътрешно съвместяване, магистърски програми, СДК, КСК, и др. курсове, организирани и провеждани по факултети и временни програмни колективи.

-други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с колективния или с индивидуалните трудови договори.

-платен годишен отпуск

-други

б/доходи при напускане - обезщетения по реда на действащото законодателство.

Прослуженото време се документира съгласно трудов договор и данни от трудовата книжка.

Ползването на регламентирани почивки /отпуски/ се извършва въз основа на заповед на Ректор. Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ и КТД ред и размери.

Начисляването и документирането на обезщетенията при временна нетрудоспособност и трудоустрояване, при бременност и раждане и др. по Кодекса на задължителното обществено осигуряване се извършва по предвидения в тези нормативни актове ред.

Преди изплащането на възнагражденията се извършват удържки за регламентирани осигурителни вноски, данъци, удържки в полза на трети лица по писмено искане на съответния служител /погасителни вноски по заеми, вноски за издръжки на деца, удържки по актове за начет/.

Доходите на персонала се изплащат в пари: чрез платежно нареждане по банкоматни сметки или в брой срещу подпис на месечни платежни ведомости.

2. Отчитане доходите на персонала

Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен трд 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 31 декември.

За целта в края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали изцяло придобитото си право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват броят на дните на неизползвания отпуск и очаквания размер на обезщетението на база на текущото възнаграждение на отделните лица и начисленията за ДОО.

В края отчетната година неизползваните отпуски на персонала се провизират по сметка 4230. В началото на следващата година се взема черно сторно/ Д 4230 на К 6048/

IX. Отчитане на данъците

1. Съгласно чл.248 от ЗКПО бюджетните предприятия се облагат с данък върху приходите от стопанска дейност. В отчетността на касова и начислена основа, този данък се третира като намаление на приход, а не като разход, като за тази цел се използва сметка 7190 от СБП .

2. Отчитането на приходите и разходите от стопанската дейност по смисъла на ЗКПО, както и на операциите по начисляването, разчитането и преотстъпването на данъка върху приходите, се извършва при следната отчетна схема.

2.1. Приходите и разходите от стопанска дейност следва да се начисляват по общия ред по съответните сметки от раздели 6 и 7.

2.2. Начислените приходи и разходи от стопанската дейност по сметките от разделите 6 и 7 се приключват в края на годината по общия ред за приключване на приходните и разходните сметки.

2.3. МУ-Пловдив поддържа информация по видове приходи и разходи от стопанска дейност / приходи от наеми; приходи от барчета и столове; приходи от входна такса бариера/.

2.4. Дължимият данък върху приходите от стопанска дейност следва да се начислява за периода за който се отнася, като се дебитираща сметка 7190, а се кредитира сметка 4512.

2.5. При превеждане на данъка се дебитираща сметка 4512 срещу кредитиране на съответната сметка от група 50 „Парични средства”.

2.6. Ефектът от преотстъпването на данъка върху приходите от стопанска дейност се третира като неразделна част от начисляването, т.е. за отчетни цели данъкът върху приходите от стопанска дейност се начислява по сметки 7190 и 4512 в ефективния му дължим размер, определен на база на номиналната ставка на данъка, намалена с процента на преотстъпването. Едновременно с това, се съставя и втора счетоводна статия за отразяване на сумата на преотстъпването като сразмера на преотстъпения данък се дебитираща сметка 7014 срещу кредитиране на сметка 7682.

3. Дължимите данъци по чл.250. и чл.251 от ЗКПО се начисляват каторазход по сметка 6064 за периода за който се отнасят.

Х. Отчитане на разходите за застраховки, данъци и такси върху движимо и недвижимо имущество.

1. Всички застраховки се отчитат в сметка 6203 „Разходи за застраховки”

2. Данък сгради се отчита в сметка 6065 „Разходи за общински данъци”

3. Такса смет се отчита в сметка 6062 „Разходи за общински такси”.

XI. Провизиране на вземания/задължения.

Просрочените задължения подлежат на провизиране по срокове, както следва :

-За просрочие 90 дни, задължително се определя като трудно събираемо и се провизира 20% от стойността.

-За просрочие 150 дни, задължително се определя като несъбираемо и се провизира 30 % от стойността.

-За просрочие над 180 дни, задължително се определя като безнадежно несъбираемо и се провизират останалите 50% от стойността.

Провизираните стойности се осчетоводяват.

Дебит с/ка 6717 Кредит с-ка 4917/аналитичност по задължени лица.

Първоначалните осчетоводявания на задълженията остават да се водят в сметките където са счетоводени.

При последващи изплащания на задълженията провизираните се осчетоводяват.

Дебит с-ка 4917 Кредит с-ка 6727 с провизираната стойност на задълженията към момента на плащането.

Осчетоводяването е както следва :

Дебит с-ка 6913 Кредит са от гр.4 където е задължението

Сторно провизията: Д-т с-ка 4917К-т с-ка 6727.

Съгласно изискванията на ДДС 20 от 2004г. поетите ангажименти за разходи-наличности се осчетоводяват по зад-балансова сметка 9200

Съгласно изискванията на раздел X от ДДС 14/30.12.2013г. се въвежда допълнителна зад балансова отчетност за изменение на поетите ангажименти чрез сметки от подгрупа 980”Поети ангажименти за разходи-потоци”. Текущо през годината сметки от група 980 кореспондират със сметка 9200-при увеличение или намаление на ангажиментите. В края на годината сметки от група 980 се приключват със сметка 9989.

XIII.Годишно приключване на счетоводните сметки.

Сметките от раздел 6 се приключват, както следва:

Сметки от гр.60,61,62,64 и сметки 6501,6592,6503 и 6507 се приключват със сметка 1201.

Сметки от група 67 и 69 се приключват със сметка 1201.

Сметки от раздел 7 се приключват както следва :

Сметки от гр-.70,71,72,73,74 и 75 се приключват със сметка1201.

Сметки от гр.76 се приключват със сметка 1201.

Сметки от гр.78 се приключват със сметка 1201.

Сметки от гр.79 се приключват със сметка 1201.

Сметка 1201 се приключва със сметка 1101.

XIV.Имущество и финанси на МУ-Пловдив

Имуществото на МУ-Плоавдив се състои от право на собственост и от други вещни и имуществени права.

Медицински университет -Пловдив съставя, изпълнява, приключва и отчита самостоятелен бюджет.

В приходната част на бюджета постъпват:

- Субсидии от държавния бюджет
- Дарения, завещания, наследства, спонсорство
- Собствени приходи.

Счетоводната политика е разработена на основата на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, Закона за публичните финанси и Сметкоплана на бюджетните предприятия.

Разработен е индивидуален сметкоплан на базата на сметкоплана на бюджетните предприятия / ДВ, бр. 24 от 2004г/, утвърден от Министъра на финансите, както и промяната с ДДС №14/30.12.2013г., и Система за финансово управление и контрол. Методически указания за работа се дават при промяна в действащата нормативна уредба.

Задължително е спазването на Указанията относно прилагането на Националните счетоводни стандарти в бюджетните педприятия –ДДС № 20/ 14.12.2004г.

МУ-Пловдив е юридически лице и второстепенен разпоредител с бюджетни кредити към МОН.

ИЗГОТВИЛ:
ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ:
Г.Тилов