



БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

Финансов директор

тел.: 02 814 3809

тел.: 02 875 80 81

факс: 02 974 39 67



ДО

Г-Н КОНСТАНТИН КАМЕНАРОВ

ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА БНТ

Относно: Утвърждаване на нова Счетоводната политика на Българска национална телевизия за 2017 г.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КАМЕНАРОВ,

Представям на Вашето внимание Заповед за утвърждаване на „Счетоводната политика на Българска национална телевизия в сила от 01.01.2017 г.“, съгласно Приложение № 1.

Промените в счетоводната политика на БНТ за 2017 г. са продиктувани от дадените указания от Министерство на финансите, дирекция „Държавно съкровище“ по писмо с Изх.№ 92-00-367/26.09.2017 г. /Наш № ИД-1677/15.09.2017 г./, указание ДДС № 05/2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи от бюджетни организации и констатациите в одитен доклад № 0400106717 за резултатите от извършен от Сметна палата финансов одит на Годишния финансов отчет /ГФО/ на БНТ за 2016 г.

Промените касаят следните принципи и положения:

1. До 2016 г. включително в БНТ не се начисляваха амортизации на материални и нематериални дълготрайни активи, тъй-като, съгласно чл.65 от Закона за счетоводството, амортизации в бюджетните предприятия се начисляват въз основа на акт на Министерски съвет.

На основание чл.164, ал.1 и 3 от Закона за публичните финанси и чл. 67, ал.3 от ПМС № 380/2015 г., указание на Министерство на финансите ДДС № 05/30.09.2016 г. и съгласно утвърдена амортизационна политика, в БНТ се начисляват амортизации на материални и нематериални дълготрайни активи, считано от 01.01.2017 г.

2. Констатациите в одитен доклад на Сметна палата за извършен финансов одит на ГФО на БНТ за 2016 г. наложиха следните уточнения:

- Конкретизиран е подходът за определяне размера на провизията към персонала /компенсируеми отпуски/, нает по договори за управление и на наетите по трудови правоотношения лица.
 - Конкретизиран е начинът на начисляването на разходи за провизии, като в обхвата им са включени и вземания по договори за бартер и вземания по съдебни спорове.
3. Съгласно отговор на Министерство на финансите по наше писмо № ИД-1677/15.09.2017 г е определен начинът на отчитане на отстъпените права за излъчване на български и чужди програми, европейски и световни първенства и други събития със срок до една година като разходи за наеми, а външните продукции и копродукции, произведени, съгласно „Правила за включване в програмите на БНТ на предавания, създадени от независими български продуценти и за участието ѝ в съвместни продукции“ като разходи за външни услуги.

Приложение:

1. Заповед за утвърждаване на „Счетоводната политика в Българска национална телевизия“ в сила от 01.01.2017 г.;
2. „Счетоводната политика в Българска национална телевизия в сила от 01.01.2017 г.“ – Приложение № 1.

С Уважение:

РОСИЦА ГРИГОРОВА

Финансов директор на БНТ



БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

ЗАПОВЕД

№ 120-10-418/09.10.2018 г.

На основание чл.68, ал.1, т.2 от Закон за радиото и телевизията

УТВЪРЖДАВАМ:

Счетоводна политика на Българска национална телевизия в сила от 01.01.2017 г., съгласно Приложение № 1.

Настоящата заповед да се сведе до знанието на служителите от дирекция „Финансово-стопанска“, ръководителите на регионалните телевизионни центрове и управителите на Почивен дом Китен и Творчески дом Пампорово за сведение и изпълнение.

Контрол по изпълнението на заповедта възлагам на финансов директор на Българска национална телевизия.

КОНСТАНТИН КАМЕНАРОВ
ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР НА БНТ



БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

Приложение № 1 към

Заповед № РД-10-418/09.10.2017

УТВЪРДИЛ:

ГЕНЕРАЛЕН ДИРЕКТОР

КОНСТАНТИН КАМЕНАРОВ



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА БЪЛГАРСКА НАЦИОНАЛНА ТЕЛЕВИЗИЯ

I. Общи положения

Българска национална телевизия /БНТ/ е първостепенен разпоредител с бюджет. В системата на БНТ са включени следните подразделения:

- Българска национална телевизия /БНТ/ София;
- Регионален телевизионен център /РТВЦ/ Русе;
- Регионален телевизионен център /РТВЦ/ Варна;
- Регионален телевизионен център /РТВЦ/ Благоевград;
- Регионален телевизионен център /РТВЦ/ Пловдив;
- Творчески дом /ТД/ Пампорово;
- Почивен дом /ПД/ Китен

БНТ организира счетоводната си дейност при спазване изискванията на:

- Закон за счетоводство (ЗС);
- Сметкоплан на бюджетните организации (СБО), утвърден с указание ДДС № 14/30.12.2013 г. на Министерство на финансите (МФ) и последващите указания;
- ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите (МФ) относно прилагането на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия;
- Единна бюджетна класификация за съответната година;
- Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година;
- Закон за публичните финанси, обн., ДВ бр.15 от 15.02.2013 г. в сила от 01.01.2014 г.;
- Текущи указания и писма на Министерство на финансите;
- Действащите данъчни закони за текущата година, свързани пряко с дейността ѝ / ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС, ЗМДТ и др./;
- Вътрешната нормативна уредба в БНТ.

Настоящата счетоводна политика е единна и задължителна за прилагане от всички поделенията на БНТ, както и утвърдения единен сметкоплан.

II. Същност, цел и принципи на счетоводната политика

Счетоводната политика е съвкупност от специфични принципи, изходни положения, правила и процедури за организация на отчетността на БНТ при изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на сметките за средства от Европейския съюз (СЕС) и на

сметките за чужди средства и финансовите отчети. Тя изисква познаване в детайли на действащата нормативна уредба на счетоводството и формулиране на специфични правила върху основата на съществуващи законови и подзаконови норми.

Информацията във финансовите отчети е необходима за вземане на решение от потребителите на тези отчети. Тя трябва да бъде надеждна, т.е. да представя достоверно резултатите и финансовото състояние на телевизията, да е неутрална и безпристрастна и да отразява икономическата същност на събитията.

Счетоводната политика подпомага ръководството на БНТ за осигуряване на:

1. Изпълнение на бюджета в съответствие с действащите закони.
2. Изразходване на предоставените средства при спазване на принципите за законосъобразност, целесъобразност, икономичност, ефективност, ефикасност и публичност.
3. Правилно съхраняване и използване на предоставените материални ценности.
4. Информационно взаимодействие със статистиката въз основа на съдържанието на статистическите отчети и показатели.

Основните принципи, прилагани в счетоводната политика на БНТ са в съответствие с чл.26 от Закона за счетоводството, а именно

1. действащо предприятие
2. последователност на представянето и сравнителна информация
3. предпазливост
4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в

момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

6. същественост

7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;

8. предимство на съдържанието пред формата

9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

III. Съставяне на финансови отчети

БНТ прилага единен сметкоплан, разработен на база Сметкоплана за бюджетните организации, в съответствие със специфичните особености на националната медия. При промяна в нормативната уредба индивидуалния сметкоплан се допълва и изменя.

Стопанските операции се отразяват в три обособени групи: „Бюджет” – за отчитане на активите, пасивите, приходите и разходите и разчетите в бюджетната дейност, „Сметки за средства от Европейския съюз (СЕС)” - за отчитане на активите, пасивите, приходите и разходите и разчетите по международни проекти и „Други сметки и дейности” (ДСД) – за отчитане на чужди средства и капитализация на дълготрайни активи, изписани на разход в отчетна група „Бюджет“. Оборотни ведомости поотделно за трите

отчетни групи с данни за състоянието на счетоводните сметки преди и след операциите за тяхното приключване. За отчитане на счетоводните операции се прилага мемориално – ордерна система.

Структурирането на счетоводната информация на начислена основа следва логиката, залегнала в отчетите за касовото изпълнение на бюджетите, на СЕС и на сметките за чужди средства изготвян въз основа на изискванията на Единната бюджетна класификация /ЕБК/.

За целите на касовото изпълнение на бюджетите, на СЕС и на сметките за чужди средства като паричен поток се дефинират паричните средства в брой или по текущи банкови левови и валутни сметки, както и потоците, приравнени на касовите.

Формата и съдържанието на месечните, тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета, на СЕС и на сметките за чужди средства се определят от Министерството на финансите.

Годишният финансов отчет се изготвя въз основа на информацията от счетоводните сметки, регистри в съответствие с указанията на МФ и заповед на Министъра на финансите. Корекции в годишните /касови и финансови/ отчети след заверката на Сметната палата и изготвянето от МФ на консолидираните данни на начислена основа, както и на годишния отчет на консолидираната фискална програма за публичния сектор не се извършват.

IV. Активи

Активите се отчитат в съответствие със Закона за счетоводството и указанията, приложимите счетоводни стандарти за публичния сектор и указанията на Министерство на финансите.

1. Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА са установими нефинансови ресурси, които имат натурално-веществена форма, използват се по-дълго от един отчетен период.

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

- а) отговаря на определението на дълготраен материален актив;
- б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в) очакват се икономически изгоди, свързани с актива.

За системата на БНТ минималният стойностен праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив е 1 000 /хиляда/ лева без ДДС.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена, мита и други преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му или по справедлива цена – при получаване в резултат на безвъзмездни сделки.

При последваща оценка на ДМА се прилага препоръчителния подход – покупната цена, намалена с обезценката.

Обезценките се осъществяват:

на земи и сгради – по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или оферти от различни агенции за недвижими имоти.

останалите дълготрайни материални активи – по пазарна стойност или реална възстановима стойност.

За нефинансовите дълготрайни активи, съгласно изискванията на НСС 36 се извършва тест за обезценка. При прегледа се съпоставят отчетната стойност на актива с текущата възстановима. За текуща възстановима стойност се приема справедливата. Обезценка на активите се извършва, съгласно т.36.1 от ДДС № 20/14.12.2004 година.

Обезценката на ДМА се отчита по счетоводна сметка от 7801 "Преоценка на нефинансови дълготрайни активи" на Сметкоплана на бюджетните организации (СБО). Преоценката на ДМА не може да се отнася директно към собствения капитал (сметка 1001 "Разполагаем капитал", 1101 "Акумулирано изменение на нетните активи" и 1201 "Изменение на нетните активи за периода").

Поддръжката, ремонтите и подобренията на ДМА се отчитат като текущи разходи, а реконструкциите и модернизациите, водещи до удължаване срока на годност като увеличение на тяхната отчетна стойност.

За отчетни цели, съгласно т.16.15.6 от ДДС 20/2004 г. за ДМА, представляващи взаимно свързани съвкупности от активи се прилага подхода за разглеждане и отчитане на един цял актив. Този начин на отчитане се отнася най-вече за компютърните /комуникационни/ мрежи, студийната и извън студийна техника на БНТ, но е приложим и при другите групи активи/ стопански инвентар и декори./ Последващи преоценки и обезценки се прилагат спрямо целия актив, а не единично по елементи.

По отношение отчитането на компютърните конфигурации, съгласно т.16.16.6 от ДДС № 20 от 2004 г. се възприема следния подход - когато компютърната конфигурация надвишава минималния праг от 500 лв. без ДДС, същата се осчетоводява по съществени елементи (компютър и монитор), независимо, че стойността на някои от тях може да е под минималния праг на същественост от 500 лв. без ДДС. Цялата стойност на конфигурацията се разпределя между съществените елементи – компютър и монитор. Разходите за следваща подмяна на несъществените елементи – мишка и клавиатура се отчитат като текущи разходи и не променят стойността на конфигурацията. При последваща подмяна на съществените елементи, които се третираат като разграничими активи, се спазва т. 6.3. от

НСС 16 „При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, отчетена по реда на т. 3.2, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив”, т.е. новопридобитите активи се осчетоводяват като ДМА, ако е спазено условието, дадено по-горе, т. е. цялата стойност на компютърната конфигурация да надвишава 500 лв. без ДДС.

Сървърите и дисковите масиви, които са част от система за телевизионно производство се отчитат като машини и съоръжения. В останалата част от случаите, същите се отчитат като компютри и хардуерно оборудване.

Скенерите, принтерите и други печатащи и/или комуникационни устройства се отчитат като компютри и хардуерно оборудване и за тях важи стойностен праг на същественост 500 /петстотин/ лева без ДДС.

При придобиване на монитор/компютър с отчетна стойност под 500 лв. без ДДС, който не участва в системата на компютърна конфигурация, а е доставен в склада, се завежда като краткотраен актив по сметките от раздел 3, съгласно т. 16.16.3. от ДДС № 20 от 2004 г.; в момента, в който същият бъде въведен в употреба като елемент в компютърната конфигурация, се прекласифицира от раздел 3 в раздел 2 като ДМА.

Когато придобитата компютърна конфигурация е с отчетна стойност под минималния праг от 500 лв. без ДДС, същата се завежда по сметките от раздел 3, ако не е въведена в употреба или се изписва на разход и за целите на контрола се завежда по задбалансова сметка 9909.

Активите, които отговарят на изискванията за ДМА, но са със стойност по-ниска от 1 000 лв. без ДДС, задължително се третираат и отчитат като краткотрайни активи (материални запаси).

В БНТ се начисляват амортизации на дълготрайни материални активи, считано от 01.01.2017 г., съгласно утвърдена амортизационна политика на БНТ и във връзка с указание на Министерство на финансите ДДС № 05/30.09.2016 г.

Дълготрайните материални активи на БНТ, попадащи в обхвата на т.16.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г., а именно:

- земи, с изключение на прилежащите към сгради и съоръжения земи;
- инфраструктурни обекти;
- активи с историческа и художествена и стойност;
- книги за библиотеките.

се капитализират (признават балансово) независимо от стойността им в отчетна група (ДСД) чрез сметки от група 22, в т.ч.: 2201 – земи, 2202 – инфраструктурни обекти, 2203 – активи с историческа и художествена стойност /филмови продукции/ и 2204 – книги в библиотеките, и сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (ДСД)“. Тези активи се изписват на разход в момента на тяхното придобиване в отчетна група „Бюджет“.

По сметка 2010 „Прилежащи към сгради и съоръжения земи“ в отчетна група „Бюджет“ се отчитат земите, прилежащи към активи, отчитани по група 20 от СБО.

Дълготрайните материали активи се инвентаризират по звена и МОЛ на всеки отчетен период /с изключение на книгите в библиотеки, които подлежат на инвентаризация веднъж на пет години/, съгласно Правила за организация на инвентаризациите в БНТ и чл. 28 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.

При доставка на активи по договори на разсрочено плащане, които по своята икономическа същност са договори за търговски кредит, при които

получател е бюджетно предприятие, срокът на търговския кредит е над 12 месеца и сумата по него е над 10 000 лв., съгласно т.7.4.7 от ДДС № 20/2004 г. придобитите активи се отчитат по конкретния разходен подпараграф от ЕБК при тяхната доставка в годината на придобиване с цялата стойност, намалена с припадащите се разходи за лихви и в увеличение на друго финансиране §§ 93-17 +/-/. Изплащането на вноските, в т.ч. лихва и главница се отразява: за лихвата като разходи за лихви по § 29-00 и сметка 6231 „Разходи за лихви по търговски кредит от местни лица“/6232 „Разходи за лихви по търговски кредит от чуждестранни лица“, а за главницата в намаление на друго финансиране §§ 93-18 -/-. На начислена основа, придобитите активи се завеждат по баланса при тяхната доставка срещу кредитиране на сметка 1921 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“/1922 „Задължения по дългосрочен търговски кредит към чуждестранни лица“. Цялата лихва по договора се начислява като коректив по дебита на сметка 1927 „Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към местни лица“/1928 „Коректив на номинална стойност/задължения за лихви по дългосрочен търговски кредит към чуждестранни лица“ срещу кредитиране на сметка 1921 и 1922. Дължимата вноска /главница и лихва/ за текущата година се отразява само на начислена основа чрез прехвърлянето ѝ от сметки 1921 и 1922 по кредита на сметки 1923 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към местни лица“/1924 „Текущ дял по задължения по дългосрочен търговски кредит към чуждестранни лица“

Задължението и плащането на първата вноска, част от общото задължение по договори за търговски кредит се осчетоводяват по сметки 1921 и 1922 и на касова основа по финансиращи подпараграфи 93-17 „Задължения по финансов лизинг и търговски кредит +/-“ за задължението и

93-18 „Погашения по финансов лизинг и търговски кредит /-/“ за плащането, като се отчита и по съответния разходен подпараграф.

При сключен договор за доставка на активи под формата на търговски кредит се приема, че са налице два поети ангажмента ангажимент за плащане на доставката на активите и ангажимент за плащане на припадащата се лихва.

Посочените правила при отчитането на договори за търговски кредит за доставки и/или услуги се прилагат и при договори за продажба на вземания /цесия/, когато отговарят на условията за търговски кредит.

2. Нематериални дълготрайни активи /НМДА/

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция, имат съществено значение при и от използването им се очаква икономическа изгода.

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато отговаря на определението за материален актив и при придобиването му може надеждно да се оцени.

За системата на БНТ минималният стойностен праг на същественост за признаване на нематериален дълготраен актив е 1 000 /хиляда/ лева без ДДС.

Програмните продукти и лицензите за програмните продукти се признават балансово като нематериални дълготрайни активи, независимо от стойността, на която те се придобиват.

Нематериалните дълготрайни активи, които попадат под стойностния праг на същественост, се изписват на разход към момента на тяхното придобиване.

Патентите, лицензии и други подобни НМДА се изписват на разход след изтичането на съответния срок. Текущо изплатените суми за поддръжката им се отчитат като текущ разход.

Преглед и обезценка на НМДА се извършва веднъж на две години по реда на т. 36 от ДДС № 20/14.12.2004 г. на Министерство на финансите.

Нематериалните дълготрайни активи се отписват по балансовата им стойност при окончателното им изваждане от употреба. Отписването се извършва при продажба, замяна с други активи или бракуване.

Отстъпени права за излъчване на български и чужди програми, европейски и световни първенства се отчитат по указания на Министерство на финансите като нематериални дълготрайни активи по счетоводна сметка 2109 „Други НМДА“, а се изписват на разход след изтичане на лицензионния им срок или при индикации, че в бъдеще няма да се реализира изгода от тях. Активите, на които лицензионния срок е над една година се отписват след предоставяне на справка относно тяхното излъчване в програмите на БНТ.

Текущо през годината отстъпените права за излъчване на български и чужди програми, Европейски, Световни първенства, Световни купи и други подобни със срок до една година се изписват на разход и се отчитат като разходи за наеми.

Външните продукции и копродукции, произведени, съгласно „Правила за включване в програмите на БНТ на предавания, създадени от независими български продуценти и за участието ѝ в съвместни продукции“ се класифицират като разходи за външни услуги.

Отчитаните, съгласно т.38.2.3 от указание на МФ ДДС № 20/2004 г. телевизионни филми, в т.ч. копродукции, собственост на БНТ по новия СБО се изписват на разход при придобиването им в отчетна група „Бюджет“ чрез сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и

историческа стойност и книги за библиотеките“ и се признават балансово в отчетна група (ДСД) по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ чрез кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (ДСД)“.

Във връзка с приложимостта на т.18 и т.19А от ДДС № 14/30.12.2013 г. при всеки отчетен завършен етап от производството на телевизионния филм /сценарии, пред подготовка, подготовка, реализация и др./ предоставеният аванс на контрагента се закрива срещу дебитиране на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ в отчетна група „Бюджет“. В отчетна група (ДСД) същата сума се отнася по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ срещу кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (ДСД)“. При окончателното приемане на завършения и готов филм натрупаната сума по кредита на сметка 2079 се прехвърля по дебита на сметка 2203.

Съгласно чл.5, т.2 от „Правилника за реда и условията на продуциране и копродуциране на филми в БНТ“ /Правилника/ в обхвата на „филмова продукция“ се включва и „вътрешното телевизионно филмопроизводство, осъществявано без възлагане на изпълнителен продуцент, чиито авторски и реализаторски екипи са формирани предимно от служители на БНТ“.

Филмите, произведени по този член от Правилника имат характер на активи с историческа и художествена стойност, представляват активи, собственост на БНТ, от които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период.

Текущо извършваните през отчетния период разходи за вътрешно филмопроизводство се отчитат в отчетна група „Бюджет“ по икономически елементи по различни счетоводни сметки от група 60 от СБО и съответните

подпараграфи от ЕБК, според техния характер, а именно: за възнаграждения по извън трудови правоотношения, за осигурителни и здравни вноски, за командировки, външни услуги, материали и др.

Периодично, при приемане на готовия филм се установява неговата себестойност и се прилага отчетната схема по т.50 от ДДС № 20/2004 г. със следната модификация:

В отчетна група „Бюджет“ натрупаните разходи се отразяват по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ срещу кредитиране на сметка 6502 „Придобиване на НМДА по стопански начин“

В отчетна група „Други сметки и дейности“ готовият филм се завежда по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ срещу кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (ДСД)“.

В случай на извършени разходи по вътрешно филмопроизводство към края на отчетния период /календарната година/ без да е на лице приет готов филм, същите се отразяват:

- в отчетна група „Бюджет“ по дебита на сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ срещу кредитиране на сметка 6502 „Придобиване на НМДА по стопански начин“

- в отчетна група „Други сметки и дейности“ като незавършено производство по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ срещу кредитиране на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (ДСД)“.

В следващия отчетен период при приемането на готовия филм натрупаният разход от сметка 2071 се прехвърля по дебита на сметка 2203 „Активи с историческа и художествена стойност“ в отчетна група „Други сметки и дейности“.

Съгласно чл.5, т.4 от Правилника в обхвата на „филмова продукция“ се включват „филмови проекти, одобрени за финансиране от БНТ, чрез предварителна откупка на права за излъчване („присейл“).

За тези филмови проекти /присейли/, БНТ притежава единствено ограничени права за излъчване след създаването на готовия филм и същите не могат да бъдат класифицирани като активи, собственост на БНТ. Те се осчетоводяват по счетоводна сметка 2109 „Други нематериални дълготрайни активи“ по отчетна група „Бюджет“.

Съгласно Правилника, при реализацията на филмови проекти БНТ участва, както с пряко финансиране, така и чрез предоставяне на технически мощности и услуги, вкл. архивни кадри от телевизионния фонд на БНТ. Използваните технически мощности и услуги се остойностяват по цени, съгласно действащата Тарифа за използване на технически мощности и услуги, приета с Решение на Управителния съвет на БНТ и се документират само с отчет, съставен и подписан от упълномощен служител на БНТ.

Предоставянето под наем на технически мощности и услуги не се счита за производствена дейност на БНТ, тъй-като производството на филмовата продукция е възложено на Изпълнителния продуцент.

Използваните технически мощности, съгласно представения отчет се осчетоводяват като разходи за придобиване на филма по сметка 6079 „Разходи за придобиване на активи с художествена и историческа стойност и книги за библиотеките“ и като приходи от наем по сметка 7121 „Приходи от наеми на имущество“ в отчетна група „Бюджет“.

Готовият филм, осчетоводен по дебита на сметка 2203 Активи с историческа и художествена стойност“ и по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група (ДСД)“ в отчетна група „Други сметки и дейности“ включва, както направения касов разход от страна на БНТ за реализацията на филма, така и стойността на използваните технически мощности и услуги, предоставени от БНТ.

Относно прилагането на определени процедури съгласно ДДС № 20 /14.12.2004 година по отношение на активите с художествена и историческа стойност, а именно определяне на приблизителна счетоводна оценка на разходите на съответния етап на придобиване и извършване на преглед за обезценка, на практика в БНТ не могат да бъдат приложени. Придобиването на тези активи с художествена и историческа стойност по характер нямат аналогия с други подобни активи. Прилагането на процедурите по общия ред би довело до нарушаване на добре организираната система на аналитична отчетност по филми и продуценти.

В БНТ се начисляват амортизации на дълготрайните нематериални активи, считано от 01.01.2017 г., съгласно утвърдена амортизационна политика на БНТ и във връзка с указание на Министерство на финансите ДДС № 05/30.09.2016 г.

Нематериалните дълготрайни активи се инвентаризират по звена и МОЛ на всеки отчетен период, съгласно Правила за организация на инвентаризациите в БНТ и чл. 28 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне във финансовите отчети.

3. Материални запаси

Материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити главно чрез покупка, които са със стойност по-ниска от 1 000 лева без ДДС.

Краткотрайните материални активи се оценяват при придобиването им по доставна стойност. Отчитат се по съответните сметки на индивидуалния сметкоплан, в зависимост от вида и предназначението на конкретните запаси. Всички запаси и други материали, които имат характеристики на дълготрайни активи, но са с единична цена под прага на същественост се изписват на разход при привеждането им в употреба и се завеждат по задбалансови сметки. При отчитането на потреблението на материалите се прилага метода на среднопретеглената цена /стойност/.

Материалните запаси се инвентаризират по звена и МОЛ на всеки отчетен период, съгласно Правила за организация на инвентаризациите в БНТ и чл. 28 от Закона за счетоводството с цел достоверното им представяне във финансовите отчети по

V. Разчети

Разчетните сметки отразяват движението на вземанията и задълженията от персонала и други контрагенти. С оглед спазване на счетоводния принцип за некомпенсиране на вземания със задължения се използват отделни счетоводни сметки за вземания и задължения.

Сметка 4500 „Вътрешни разчети” се използва при безвъзмездно прехвърляне на активи и за отразяване на разчетни взаимоотношения между отделните подразделения в БНТ.

За приключването на сметка 4500 “Вътрешни разчети” в края на годината се прилага единен вариант от всички подразделения в системата на БНТ

/приключване в края на отчетната година/, преди приключвателните операции.

При заплащане през текущата година на разходи за застраховки, абонамент, винетки и други, които ще се използват или се отнасят за следващата отчетна година, съгласно изискването на т.28 от указание ДДС № 03/03.04.2009 г. на Министерство на финансите, изплатената сума, представляваща припадащата се част за следващия отчетен период, се осчетоводява по дебита на счетоводна сметка 4020 „Доставчици по аванси от страната“, като предоставен аванс за следващия отчетен период и по съответния разходен подпараграф.

При сключени споразумения за финансиране на проекти, подлежащи на отчитане в отчетна група „СЕС“ се спазват указанията на Министерство на финансите, в т.ч.: ДДС № 06/04.04.2008 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

Получаването и разходването на сумите се извършва чрез трансфер по банковата бюджетна сметка на БНТ. Касовите потоци се отразяват едновременно и огледално по §§ 88-03 от ЕБК и счетоводна сметка 4682 в отчетни групи „Бюджет“ и „СЕС“. Разликата между входящите и изходящи касови потоци фигурира като салдо по счетоводна сметка 4682 с обратен знак в двете отчетни групи.

VI. Финансови активи

Касовото обслужване на бюджета се извършва от БНБ.

БНТ е включена в „Единната сметка“ и извършва разплащанията чрез „Себра“.

Във връзка със специфичната дейност на медията БНТ има открити бюджетни валутни сметки, които се обслужват от Уникредит Булбанк АД.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената по курса на продажбата. Валутните позиции в БНТ се преоценяват всеки месец. Сделките в чуждестранна валута /без операциите по покупката и продажбата/ счетоводно се отразяват в левове с прилагане на фиксинга на БНБ за деня на сделката. Вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват всеки месец по централния курс на БНБ чрез сметка 7803 „Преоценки на финансови активи (приходно-разходни позиции)“. Преоценката на парични средства във валута се извършва в края на всеки месец по курса на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при оценката се отчитат като текущ финансов разход или като текущ финансов приход за периода, в който са възникнали (НСС-21).

Реализираните курсови разлики от покупко-продажба на валута се отчитат по сметките от подгрупа 7391 “Реализирани курсови разлики от операции с валутни активи”, а преоценките на наличните парични средства по сметка 7804 “Преоценки на финансови активи (финансиращи позиции)”.

БНТ има открита картова сметка /с VISA карта/, използваща се при пътувания и командировки в чужбина, наличността по която се отчита като салдо по счетоводна сметка 5018 „Акредитиви и други сметки във валута“.

VII. Разходи

Отчитането на разходите се извършва на касова и начислена основа. Касовото отчитане се извършва по функции, групи, дейности, параграфи и подпараграфи в съответствие с Единната бюджетна класификация. Начислението на разходите се извършва чрез сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи“. Тези сметки са структурирани и се водят

аналитично, съобразно ЕБК и по дирекции, продуцентски направления, продуцентски центрове и предавания.

Разходите се начисляват за периода, през който са възникнали, независимо дали е извършено плащане.

За възстановени разходи не се прилага процедура на червено сторно. То се прилага само текущо през годината при технически и математически грешки.

Възстановените разходи на начислена основа (включително и тези от минали години) се отчитат се кредитира съответната разходна счетоводна сметка, по която първоначално е бил отчетен разхода срещу дебитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

В края на отчетната година, с оглед прилагането на принципа на текущо начисляване на приходите и разходите, отнасящи се за текущия период, независимо от това, че първичния документ е издаден през следващия отчетен период, същите се осчетоводяват по съответните корективни сметки. За сторниране на начислените разходи и приходи през следващия отчетен период се съставя същата счетоводна статия с червено сторно.

Разходите за провизии на персонал са начисляват по реда на НСС 19. Съгласно дадените указания на Министерство на финансите, размерът и структурата на провизиите за персонал включват два компонента: очаквани разходи за отпуските и припадащите се върху тях вноски за ДОО, допълнително задължително осигуряване и здравно осигуряване за сметка на работодателя, на база размерите и съотношенията съгласно Кодекса за социално осигуряване. При начисляването на тези разходи се извършва оценка на очаквания брой дни на натрупващите се отпуски към края на

отчетната година и броя на лицата, които ще ги ползват през следващата календарна година.

Разходите за натрупващите се компенсируеми отпуски на лицата по договори за управление се определя поименно на база пълния брой неизползван отпуск с право на ползване към 31.12. на текущата година. При определяне разходите за натрупващи се компенсируеми отпуски на наетите по трудови правоотношения лица се прилага коригиращ коефициент, при който не се взема предвид пълния брой дни неизползван отпуск с право на ползване към 31.12 на текущата година, а само предполагаемите дни, които служителите биха ползвали.

Средствата, изплащани при дългосрочните командировки на кореспондентите в чужбина, следва да се анализират, съгласно т.19.5 от ДДС 20/14.12.2004 г. и тези от тях, които представляват по своя характер възнаграждение на персонала, да се осчетоводяват по счетоводна сметка 6042 „Разходи за заплати и възнаграждения на персонал по трудови и приравнени на тях правоотношения”, а пътните и дневните пари - като разходи за командировка по сметка 6094 „Разходи за командировки в чужбина” и по §§ 10-53 „Дългосрочни командировки в чужбина”.

VIII. Приходи

Отчитането на приходите се извършва в съответствие с ЕБК и ДДС № 20 / 14.12.2004 година.

Приходите от дарения или безвъзмездно получени суми се отчитат като приход в момента на получаването им.

Възстановените приходи на начислена основа (включително и тези от минали години) се отчитат като намалението на прихода се отразява като се дебитира съответната приходна счетоводна сметка, по която първоначално е

бил отчетен прихода, срещу кредитиране на банкова, разчетна или друга сметка.

Несъбраните суми по вземания, които са включени в прихода от продажби, се третират като провизия за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

Съгласно изискванията на НСС 36 всички финансови активи, в т.ч. вземанията подлежат на тест за обезценка, наложен от един от регламентиранияте принципи на счетоводството – принципа на предпазливостта. Текущо през годината и при съставянето на годишния финансов отчет за съответната година се преценява съществуват ли обективни условия и обстоятелства за обезценка на финансовите активи като в БНТ се прилага метода за начисляване на различни проценти на обезценка, съгласно хронологичния ред на възникване на несъбираемите вземания, в зависимост от забавянето на съответните плащания, а именно:

- | | |
|---------------------|---------|
| - от 61 до 180 дни | - 25 % |
| - от 181 до 270 дни | - 50 % |
| - над 360 дни | - 100 % |

Разходи за провизии се начисляват и при вземания по договори за бартер и при вземания по съдебни спорове.

Последваща промяна в оценката на провизиите се отчита като промяна на приблизителните счетоводни оценки, а не като преоценка.

Съгласно изискванията на ЗКПО организациите на бюджетна издръжка се облагат с данък върху приходите в размер на 3 на сто.

Данъчната основа за определяне на данъка върху приходите е годишна.

Отчитане на туристическия данък от ТД „Пампорово” и ПД „Китен”

При постъпване на сумата от нощувки във фактурата се изписва на отделен ред туристически данък, който влиза в данъчната основа за

определяне на размера на ДДС. Отчитането на прихода на касова основа е по §§ 24-04 „Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция” и по сметка 7110 „Приходи от продажба на услуги”.

Текущо през годината, при ежемесечно предоставяне на нощувки, се начислява дължимия по смисъла на чл.61р, ал.2 от ЗМДТ туристически данък:

Дт с/ка 6065 „Разходи за общински данъци”

Кт с/ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси”

Внасяне на туристическия данък в общината

Дт с/ка 4544 „Разчети за общински данъци и такси”

Кт с/ка 5013, 7500 §§ 37-09

IX. Трансфери

Вътрешните трансфери в БНТ се отразяват по §§ 61-09 и § 66-00.

Съгласно §§ 25 и 26 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2003 година в системата на БНТ се прилага схема за централизирано разплащане на осигурителните вноски.

Целите, принципите, елементите и отчетните процедури на схемата за централизирано разплащане на осигурителните вноски за бюджетните предприятия са регламентирани в указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 01/23.06.2003 година.

Платежните процедури и преводи, свързани с прилагането на §§ 25 и 26 от ЗДБРБ за 2003 г. са регламентирани в указанията на МФ, дадени с писмо ДДС № 02/23.06.2003 година.

Във връзка с указание ДДС № 16/27.12.2012 г. на МФ, считано от 01.01.2013 г. се прилага схема на централизирано разплащане на данъците

върху доходите на физическите лица от бюджетните предприятия, съгласно § 25, ал.4 от ЗДБРБ за 2013 г.

Х. Задбалансови активи и пасиви

По сметка 9200 „Поети задължения по разходи - наличности” се отчитат наличните ангажименти на БНТ по сключени договори с доставчици на активи и услуги. Салдо отразява поетите и неразплатени задължения по разходи /ангажименти/ за отчетния период.

Въвежда се задбалансова отчетност на бюджетните показатели „Поети ангажименти за разходи – потоци“ и „Нови задължения за разходи – потоци“.

За всички изменения на поетите ангажименти за разходи /възникване, реализиране чрез плащане или трансформиране в задължение, прехвърляне в рамките на ПРБ или от/към други организации, корекции и анулиране/ се използват сметките от подгрупа 980 „Поети ангажименти за разходи – потоци”. Техният обхват е по-широк от този по ДДС 04/2010 г. Те включват и поети ангажименти по разходи за командировки, такси по банкови заеми, разходи за наказателни лихви и санкции, които не са публични вземания.

За отчитане на бюджетния показател „нови задължения за разходи”, съгласно ЗПФ се използва сметка 9860 „Възникнали нови задължения за разходи”. По нея се начисляват всички балансови задължения, възникнали през текущата година, по договори от текущата или предходни години и такива без договори.

Отпада задбалансовата отчетност на неусвоени суми от получени дарения, помощи и други безвъзмездно отпуснати средства от страната и чужбина.

Неусвоените средства в края на текущата година от получените помощи и дарения /включително в натура/, отчетени като приход по сметки

от група 74, се осчетоводяват, съгласно раздел V. „Промени при признаването на приходи от помощи и дарения“ от ДДС 14/30.12.2013 г. по сметки от подгрупа 740 „Коректив на приходите от помощи и дарения“ и сметка 4989 „Коректив на неусвоени помощи и дарения“. През следващата година със същата стойност се прави сторно на коректива за неусвоените помощи и дарения чрез процедурата на „червено сторно“.

Чрез сметките от подгрупа 994 „Статистика за финансиране на разходи за сметка на бенефициенти, Европейския съюз и други донори“ се отразява дела на БНТ, Европейския съюз и други донори при финансирането на разходи и придобиването на активи по програми на Европейския съюз и други международни програми и проекти. Сметките се кредитират с припадащата се част на съответното финансиране в общия размер на извършените разходи, съобразно заложения в договорите относителен дял/процент/ на съответния източник на финансиране.

Предоставените в полза на БНТ банкови (непарични) гаранции от кандидати или участници в процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП или за изпълнение по сключени договори се отчитат като условни вземания по задбалансова сметка 9214 „Получени гаранции и поръчителства“.

На база на начислените балансови вземания и задължения в края на всеки месец се извършва анализ на просрочените вземания и задължения. Просрочените вземания и задължения се осчетоводяват по задбалансови сметки от подгрупа 991 “Статистика за просрочени вземания” и подгрупа 992 “Статистика за просрочени задължения”.

За осъществяване на всеобхватност и проследяемост при отчитане на извършените плащания и разходи /отчитани хронологично по балансови сметки и подпараграфи от ЕБК/ за всяко телевизионно предаване/продукция,

използвана техника, избори и др. се води задбалансова отчетност по аналитични партии на счетоводни сметки, открити с допълнителен пети знак към счетоводна сметка 9909 „Активи в употреба, изписани като разход“. В края на всеки отчетен период натрупаните обороти по тях се закриват чрез обратно записване със сметка 9981 „Кореспондираща сметка за задбалансови активи“ преди изготвяна на оборотната ведомост за Министерство на финансите и Сметна палата.

XI. Заключителни разпоредби

§1. Тази Счетоводна политика отменя изцяло досега действащата Счетоводна политика на БНТ, утвърдена съгласно Приложение № 1 към Заповед № РД-10-360/15.08.2016 г.

§2. Счетоводната политика влиза в сила от 01.01.2017 г.

Главен счетоводител: 
Елисавета Боянова

Финансов директор: 
Росица Григорова