

проф. д-р Фаня Филипова
доц. д-р Венелин Георгиев
доц. д-р Светлозар Стефанов
доц. д-р Веселин Хаджиев
гл. ас. д-р Надежда Попова-Йосифова
ас. Рени Петрова
ас. Пламена Недялкова

ПРИЛАГАНЕ НА МСС/МСФО В БЪЛГАРИЯ: СЪСТОЯНИЕ И РЕЗУЛТАТИ

2013
Издателство „Наука и икономика“
Икономически университет – Варна

Съдържание

I. Въведение	9
1.1. Актуалност на проблема и мотиви за изследването.....	9
1.2. Цел, задачи, обект, предмет и методика на изследването	12
1.3. Изследователски хипотези.....	14
1.4. Изследователски подход (модели, методика).....	16
1.5. Описание на извадките и на събраните данни.....	18
1.6. Ограничения на изследването	22
II. Преглед на литературата по проблема	25
2.1. Основни подходи за изследване състоянието и резултатите от въвеждане на МСС/МСФО по света	25
2.2. Резултати от конкретни проучвания, свързани с прилагането на МСС/МСФО	49
2.3. Неизследвани въпроси относно състоянието, резултатите и качеството на прилагане на МСС/МСФО	100
III. Конкретни изследвани области, проблеми и резултати, свързани с прилагането на МСС/МСФО	107
3.1. Проблеми при преминаване към МСС/МСФО в България.....	107
3.1.1. Нормативна регламентация на преминаването към МСС/МСФО	107
3.1.2. Подходи за изчисляване на ефекта от преминаване към МСС/МСФО върху финансовия резултат и собствения капитал	109
3.1.3. Преглед на научните изследвания в областта на преминаването към МСС/МСФО в отделни страни.....	116

3.1.4. Цел, обхват и методика на изследване ефекта от преминаване към МСС/МСФО върху отчетените финансови резултати и собствения капитал	121
3.1.5. Резултати от извършеното изследване относно преминаване към МСС/МСФО и ефекта му върху собствения капитал и финансовите резултати	124
3.1.5.1. Измерване на ефекта от преминаване към МСС/МСФО чрез индекса на консерватизъм на собствения капитал и на финансовия резултат	124
3.1.5.2. Измерване на процентното изменение в собствения капитал и във финансовия резултат при преминаването към МСС/МСФО	135
3.1.5.3. Измерване на ефекта от прехода към МСС/МСФО върху рентабилността на собствения капитал, финансовата автономност и финансовата задлъжнялост	138
3.1.6. Анализ на значимите корекции във финансовите отчети в резултат на преминаване към МСС/МСФО	141
3.2. Измерване влиянието на институционалните фактори, отчетните мотиви на ръководството и оповестяването върху качеството на публичната финансова отчетност в България.....	145
3.2.1. Система от показатели за измерване качеството на оповестяване и прозрачността на публичната финансова отчетност	153
3.2.2. Описание на събраните емпирични данни.....	156
3.2.3. Резултати и изводи относно влиянието на институционалните фактори, отчетните мотиви на ръководството и оповестяването върху качеството на финансово-счетоводната информация в българските публични и големи дружества.....	162

3.2.3.1. В българските публични дружества	162
3.2.3.2. В българските големи дружества	175
3.2.3.3. Съпоставка и анализ на показателите за измерване влиянието на институционалните фактори, отчетните мотиви на ръководството и оповестяването върху качеството на публичната финансова отчетност на изследваните две групи дружества – публични и големи	181
3.3. Справедливата стойност – основополагаща концепция на МСС/МСФО. Концепцията за справедливата стойност в условията на финансова криза.....	188
3.4. Приложение на справедливата стойност в българските предприятия.....	205
3.5. Резултати от анкетно проучване, насочено към изследване на връзката „преминаване към МСС/МСФО – качество на представената информация във финансовите отчети”	223
3.5.1. Методика на анкетното проучване.....	223
3.5.2. Резултати от анкетното проучване	226
3.6. Прилагане на МСС/МСФО в банковия сектор по света	235
3.7. Прилагане на МСС/МСФО във финансово-кредитните институции в България.....	261
3.8. Основни проблеми пред банковите дружества при прехода от Националните счетоводни стандарти (НСС) към Международните счетоводни стандарти (МСС) и проблеми, отнасящи се до последващото прилагане на МСС/МСФО	270
3.9. Основни подходи при изготвяне на годишните финансови отчети на (ГФО) на търговските банки съгласно МСС/МСФО. Оповестяване на информацията относно финансовите инструменти.....	285

3.10. Резултати от проведено емпирично изследване относно управление на финансовия резултат на българските търговски банки чрез обезценка на вземанията по отпуснати кредити	295
3.10.1. Данни и методология	295
3.10.2. Резултати	300
IV. Заключение.....	310
V. Използвана литература	320
VI. Приложения	345