

Недялкова Пламена Георгиева
Санкт-Петербургский государственный
Экономический университет – Варна

Особенности современного бухгалтерского баланса в сравнительном аспекте с национальными стандартами бухгалтерского учета Болгарии и России

Аннотация. Бухгалтерский баланс является ключевым элементом финансовой отчетности любого предприятия. По сути, это инструмент представления информации, характеризующийся следующими особенностями: *статический* – отражает состояние активов, обязательств и капитала предприятия на определенный момент времени; *обобщенный* – по заданным признакам структурирует информацию таким образом, чтобы она была представлена по разделам, группам и статьям (однородным показателям) активов, обязательств и капитала предприятия; *организованный* – с соблюдением объективного равенства, при котором сумма активов равна сумме капитала и обязательств. Структурирование информации в форме баланса осуществляется с использованием бухгалтерского метода – метода обобщения.

Цель данной статьи – сравнить нормативные требования двух национальных систем бухгалтерского учета России и Болгарии. Для достижения поставленной цели в настоящей статье принято следующее ограничение: исследование не включает анализ Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), поскольку они применяются с одинаковой силой и требованиями во всех странах ЕС и за его пределами. В статье используется сочетание таких методов, как анализ влияния нормативных требований, сравнение и синтез информации. Это позволяет более точно и наглядно выявить различия между двумя национальными системами бухгалтерского учета при составлении баланса.

Ключевые слова: баланс, бухгалтерский учет, стандарты, финансовая отчетность.

Nedyalkova Plamena Georgieva
Saint Petersburg State University
University of Economics – Varna

Features of the modern balance sheet in a comparative aspect with the national accounting standards of Bulgaria and Russia

Annotation. The balance sheet is a fundamental component of the financial reporting of any enterprise. It serves as an instrument for presenting information and is characterized by the following features: *static*: it reflects the state of assets, liabilities, and equity of an enterprise at a specific point in time; *generalized*: it structures information according to defined criteria, presenting it by sections, groups, and items (homogeneous indicators) of assets, liabilities, and equity; *organized*: it ensures the fundamental accounting equation, whereby total assets equal the sum of equity and liabilities.

The structuring of information in the form of a balance sheet is carried out through the accounting method of generalization.

The aim of this article is to compare the regulatory requirements of the national accounting systems of Russia and Bulgaria. To achieve this aim, the study applies the following limitation: it does not consider International Financial Reporting Standards (IFRS), as these are uniformly applied across all EU countries and beyond.

The study employs a combination of methods, including the analysis of regulatory impacts, comparison, and synthesis of information. This approach makes it possible to more precisely and clearly highlight the differences between the two national accounting systems in the preparation of the balance sheet.

Keywords: balance, accounting, standards, financial reporting.

Введение. Развитие бухгалтерского учета непосредственно связано с развитием бухгалтерского баланса – одного из элементов финансовой отчетности, по отношению к которому долгие годы существовало много научных дилемм, прений и споров в разных направлениях, точнее: какая именно информация должна быть представлена в бухгалтерском балансе; как четко представить эту информацию; каковы принципы, на основе которых следует представить бухгалтерский баланс, кто является конечным пользователем информации, содержащейся в балансе и др. Можно принять, что вокруг научных проблем и решения научных дилемм появляются и развиваются теории бухгалтерского учета, а оттуда и бухгалтерские школы. Нет ни одной бухгалтерской школы, которая не вывела бы некую теорию бухгалтерского баланса или, если не теорию, то некую концепцию баланса, которой она придерживается. Некоторые ученые воспринимают это наше утверждение слишком радикально, высказывая противоположное мнение, а другие воспринимают его с легкостью, даже с легкой «научной» улыбкой, учитывая установленные и утвержденные на протяжении лет теории бухгалтерского учета. В отношении бухгалтерского баланса очень сильные научные исследования сделаны следующими учеными: Белмер, Ф.; Добрев, Д.; Барац, С. М.; Бетге, Й.; Галаган, А. М.; Герстнер, П.; Дружиловская, Т. Ю.; Солодова, С. В.; Ярыгина, Н. А.; Дмитриева, И. М.; Диденко, О. В. [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12] и др. В этой статье не будем повторять и пересказывать все, что уже выведено и установлено по отношению к балансу, а сделаем нечто новое, эксцентричное для времени, в котором мы живем, а именно проведем сравнительный анализ нормативных требований к составлению бухгалтерского баланса, регламентированных в национальных бухгалтерских стандартах России и Болгарии. Выше мы вовсе не случайно использовали слово «эксцентричный» - современный мир бизнеса ориентирован на западные страны посредством вхождения, позиционирования и обслуживания новых западных рынков. Согласно этой логике следовало бы рассматривать и анализировать международные бухгалтерские стандарты. Но есть нечто ключевое между Болгарией и Россией, а именно, что существуют все еще русские инвесторы, которые считают Болгарию хорошей инвестиционной возможностью для развития разных бизнес-концепций, моделей и планов. Следовательно, охват этой статьи обладает не только научной направленностью, но и практической. Для достижения указанной цели следует выполнить следующие основные задачи:

1. Представить нормативную рамку, утверждающую составление бухгалтерского баланса в России и Болгарии.
2. Представить строение, структуру, содержание и формы бухгалтерского баланса согласно национальным бухгалтерским стандартам Болгарии и России.

Бухгалтерский баланс в Болгарии и России: нормативная рамка

Ретроспективно в историческом плане баланс изменялся не только в отношении сущности и терминологического значения, но и в отношении визуализации представленной в нем информации. С точки зрения этимологии давно принято, что слово „баланс“ восходит к французскому слову „*balance*“ – „весы“ и к латинскому слову „*bilanx*“ – „*имеющий две стороны*“. Но интерпретация значения баланса разными исследователями направлена не на этимологическую сущность понятия „баланс“, а скорее на предназначение этой визуализированной сбалансированной информации в отношении ее охвата, сущности балансового метода и структурных строительных (существенных) элементов баланса. Например, русский исследователь Брезгунова, Д. А. „принимает, что бухгалтерский баланс

как элемент бухгалтерской отчетности представляет собой двойное отражение данных о всех объектах бухгалтерской отчетности, организованных согласно определенным принципам, с помощью которых можно достичь равновесия между активным и пассивным балансом. Важным моментом является то, что бухгалтерский баланс всегда предполагает обязательное равенство между активом и пассивом общих данных“. [13] По мнению Агеевой, О. А. „бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки имущества хозяйства по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежной оценке. Таким образом, имущество в бухгалтерском балансе рассматривается с двух позиций: по составу и размещению и по источникам его образования“ [14]. С болгарской стороны ученые как проф. д-р М. Дончев и проф. д-р А. Атанасов считают, что „Бухгалтерский баланс является техническим средством выражения метода «балансового обобщения»“. На практике это есть таблица определенной формы и определенного содержания, которая показывает имущественное и финансовое состояние предприятия путем обобщения и выведения показателей состояния активов, с одной стороны, и показателей состояния собственного капитала и пассивов (обязательств, привлеченного капитала), с другой, на определенную дату (определенный момент). Показатели выражаются только в стоимости“ [15]. Другая группа болгарских ученых – Г. Генов, Ф. Филиппова и Г. Тодоров принимают, что „бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и периодического обобщенного отражения в денежном выражении состояния активов, пассивов и собственного капитала отчетных единиц на определенный момент. С баланса начинается и балансом кончается процесс текущего бухгалтерского учета за данный отчетный период. Он представляет собой сводку об имущественном состоянии отчетной единицы на конец отчетного периода, измеренной, с одной стороны, в его материальном проявлении (здания, машины, оборудование, денежные средства и т. д.), а с другой стороны - в зависимости от источников приобретения (собственный или привлеченный (заемный капитал). В основе бухгалтерского баланса лежит способ балансового обобщения, т. е. обобщение и сопоставление в денежной оценке отчетных единиц в их реальном материальном проявлении на данный момент“ [16].

На основе дефиниций баланса, сделанных российскими и болгарскими исследователями устанавливается, что они объединяются вокруг общего понимания сущности и предназначения баланса, а именно, что баланс является способом экономической группировки и периодического обобщенного отражения в денежном выражении активов, пассивов и собственного капитала предприятия. Бухгалтерский баланс представляет собой визуальный результат применения бухгалтерского способа – балансового обобщения. Правильное применение бухгалтерского способа состоит не только в четком обобщении информации, но и в правильном сопоставлении ресурсов предприятия и их источников с целью достижения равенства между ними. Поэтому баланс составляется в виде таблицы с двумя частями: одна отражает конкретный состав имущества (т. е. актив баланса), а другая – отражает то же самое имущество в зависимости от источников его формирования (т. е. пассив баланса с его собственным и привлеченным капиталом).

При положении, что существует однотипность дефиниции бухгалтерского баланса, то мы можем перейти к исследованию видов бухгалтерских балансов в зависимости от их формы в России и Болгарии. Оба государства регламентируют форму баланса в своих нормативных актах, с целью придать юридическую значимость и добиться единой практики в процессе его составления и представления. В Болгарии нормативные акты, регламентирующие форму финансовых отчетов, а и форму баланса, следующие:

1. Закон о бухгалтерском учете [17].
2. Национальные бухгалтерские стандарты [18].
3. В отношении предприятий со специфической финансовой и экономической деятельностью применяются Международные бухгалтерские стандарты. Согласно ст. 34, п. 2 в Законе о бухгалтерском учете уточняется, каким предприятиям следует применять

международные бухгалтерские стандарты и составлять на их основе свои финансовые отчетности, из чего следует, что необходимо составлять баланс на основе правил и концепций МСБУ/МСФО [19], касающихся:

- кредитных и финансовых институций согласно Закону о кредитных институциях;
- поставщиков платежных услуг согласно Закону о платежных услугах и платежных системах;
- страховщиков и перестраховщиков, как и страховых холдинговых компаний и финансовых холдинговых компаний со смешанной деятельностью во главе группы согласно Кодексу страхования;
- обществ пенсионного страхования и управляемых ими фондов дополнительного пенсионного страхования и фондов осуществления платежей согласно Кодексу социального страхования;
- инвестиционных посредников согласно Закону о рынках финансовых инструментов;
- управляющих обществ и коллективных инвестиционных схем согласно Закону о деятельности коллективных инвестиционных схем и других предприятий коллективного инвестирования;
- лиц, управляющих альтернативными инвестиционными фондами и предприятиями коллективного инвестирования согласно Закону о деятельности коллективных инвестиционных схем и других предприятий коллективного инвестирования;
- национальных инвестиционных фондов согласно Закону о деятельности коллективных инвестиционных схем и других предприятий коллективного инвестирования;
- предприятий, чьи обращающиеся ценные бумаги допущены к торговле на регулируемом рынке государства-члена Европейского союза;
- рыночных операторов согласно Закону о рынках и финансовых инструментах;
- центральных депозитариев ценных бумаг по смыслу Регламента (ЕС) № 909/2014 Европейского парламента и Совета от 23 июля 2014 года об улучшении сеттльмента ценных бумаг и о центральных депозитариях ценных бумаг, как и о внесении изменений в Директивы 98/26/ЕО и 2014/65/ЕС и в Регламент (ЕС) № 236/2012 (ОВ, L 257/1 от 28 августа 2014).

Что касается России, нормативная регламентация также очень разнообразна и также учитывает вид, специфику и охват деятельности предприятия, а именно - какие стандарты применять – национальные бухгалтерские стандарты России или Международные бухгалтерские стандарты. По отношению к применяемой базе бухгалтерского учета и специфике бухгалтерского предприятия регламент определяет составление финансовой отчетности и форму баланса. Основными нормативными актами, регламентирующими финансовые отчеты, являются:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "О бухгалтерском учете".
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу, начиная с отчетности за 2020 год). Для коммерческих, бюджетных и страховых организаций, кредитных организаций и банков, негосударственные пенсионные фонды имеют различные формы отчёта, их формы и порядок заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации (Центральным банком для кредитных организаций и банков). При этом общие принципы составления бухгалтерского баланса для организаций (за исключением кредитных организаций и банков, а также государственных и муниципальных учреждений) закреплены в положении по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99).
3. Приказ Минфина России от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

4. Письмо ФНС России от 18.04.2011 N KE-4-6/6116 "О представлении промежуточной бухгалтерской отчетности в 2011 году". Летом 2010 г. были изменены формы бухгалтерской отчетности. В п. 7 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н указывается, что организации должны применять вновь утвержденные формы, начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 г. ФНС России пояснила, что формы промежуточной отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках) должны соответствовать формам, которые представляются по итогам года. Поэтому за I квартал 2011 г. организации должны подать в налоговые органы бухгалтерскую отчетность, составленную по формам, утвержденным Приказом N 66н. Аналогичные разъяснения давал Минфин России (Письмо от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

Объясняется это следующим: общие требования к бухгалтерской отчетности, в том числе промежуточной, содержатся в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н), а состав и содержание - в ПБУ 4/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н). Согласно п. 34 Положения, содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством РФ (п. 29 Положения, п. 48 ПБУ 4/99).

5. Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) – Они устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы. Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы. (Статья 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "О бухгалтерском учете") [20]. К федеральным стандартам бухгалтерского учета относятся: документы, принимаемые с 2018 г. под названием „Федеральные стандарты бухгалтерского учета“ и положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в период с 1 октября 1998 г. по 1 января 2013 г. [21].

6. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета – это специфические правила и требования, уточняющие применение федеральных стандартов в контексте отдельной отрасли, например, в строительстве или сельском хозяйстве. Они разрабатываются и утверждаются профильными министерствами или ведомствами для учета особенностей конкретного вида деятельности и должны пройти специальную экспертизу перед применением. Они также способствуют большей сопоставимости финансовой отчетности внутри одной отрасли.

7. Стандарты экономического субъекта – это внутренние документы, регулирующие его внутреннюю структуру и деятельность, в частности, в области бухгалтерского учета, разрабатываемые самим хозяйствующим субъектом и соответствующие общефедеральным и отраслевым стандартам и нормативным актам. Эти стандарты обязательны для исполнения всеми подразделениями хозяйствующего субъекта, включая филиалы и дочерние компании, и не должны препятствовать их деятельности. В число этих стандартов могут входить правила учетной политики, если в хозяйствующем субъекте отсутствует отдельно разработанная внутренняя учетная политика, а также отсутствуют правила внутреннего контроля.

8. Международные стандарты финансовой отчетности – С 2005 года по сей день все кредитные институты (банки) обязаны изготовить отчетность в соответствии с МСФО. До 2006 года Министерство финансов России утвердило Российские стандарты бухгалтерского учёта (РСБУ), которые применяются по отношению ко всем юридическим лицам на территории Российской Федерации. Сегодня действуют как старые РСБУ, так и

новые ФСБУ, которые постепенно заменяют старые стандарты. В июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности всех общественно значимых компаний, таких как:

- * Кредитные организации;
- * Страховые организации;
- * Другие организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В 2011 году принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107)». Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Министерство финансов РФ. Тем не менее, в России не будут полностью отказываться от РСБУ. МСФО будут применяться в отношении консолидированной отчетности, а федеральные стандарты — в отношении отчетности юридических лиц.

Следовательно, в большинстве компаний в России индивидуальная отчетность (т. е. отчетность самого общества, а не группы) продолжает составляться в соответствии с РСБУ/ФСБУ, а консолидированная отчетность - только в соответствии с МСФО.

В Болгарии согласно ст. 31, п. 1 Закона о бухгалтерском учете регламентировано, что „консолидированная финансовая отчетность составляется головным предприятием (материнской компанией) согласно правилам и требованиям:

- * Национальных бухгалтерских стандартов – в отношении предприятий, которые составляют и представляют свою годовую финансовую отчетность на основе бухгалтерских стандартов;

- * Международных бухгалтерских стандартов – в отношении предприятий, которые составляют и представляют свою годовую финансовую отчетность на основе Международных бухгалтерских стандартов.

В Законе о бухгалтерском учете уточняется, что „консолидированная финансовая отчетность может и не составляться головным предприятием малой группы, за исключением случаев, когда в группе есть хотя бы одно предприятие общественного интереса“ – тогда обязательно при наличии предприятия общественного интереса следует составить консолидированную финансовую отчетность.

9. Рекомендации в области бухгалтерского учета - Рекомендации в области бухгалтерского учета в России принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также в целях распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. Рекомендации в области бухгалтерского учета применяются на добровольной основе.

Новым моментом является, что с 22.07.2024 года в России небанковские кредитные организации, не являющиеся центральным контрагентом или центральным депозитарием, освобождаются от составления отчетности по МСФО (подробнее см. Федеральный закон от 22.07.2024 N 198-ФЗ, Указание Банка России от 04.09.2024 N 6840-У, Информационное сообщение Минфина России от 25.07.2024 N ИС-учет-51).

Нормативная бухгалтерская регламентация обоих государств – России и Болгарии, в значительной степени различается по отношению к применению национальных бухгалтерских стандартов и международных бухгалтерских стандартов. Составление одного бухгалтерского баланса не является самоцельным и индивидуальным действием. Составление бухгалтерского баланса – конечная, обобщенная визуализация бухгалтерских хозяйственных операций, осуществленных на предприятии и отраженных в бухгалтерском учете при использовании именно той отчетной основы, которая выбрана

соответствующим предприятием (т. е. согласно национальным или международным бухгалтерским стандартам). Разница между применением обеих отчетных основ (национальных бухгалтерских стандартов и международных бухгалтерских стандартов) в России и Болгарии представим с помощью таблицы 1, а именно:

Таблица 1

Сравнение: Применение бухгалтерских стандартов в России и Болгарии

Характеристика	Болгария	Россия
Нормативные акты	1. Закон о бухгалтерском учете. 2. Национальные бухгалтерские стандарты (НБС). 3. МСБУ/МСФО.	1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "О бухгалтерском учете". 2. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» 3. Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015) "О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.12.2011 N 22501) 4. Российские стандарты бухгалтерского учёта (РСБУ). 5. Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ). 6. Международные стандарты финансовой отчетности
Виды предприятий и отчетная основа, которую они должны применять		
Финансовые институты	Банки, страховые, пенсионные фонды – обязательно МСБУ/МСФО. Баланс составляется в соответствии с требованиями международных стандартов.	Банки, страховые общества и пенсионные фонды - консолидировано по МСБУ/МСФО, индивидуальная отчетность по РСБУ/ФСБУ. Бухгалтерский баланс – консолидированный, представляется в соответствии с МСБУ/МСФО, а индивидуальный бухгалтерский стандарт составляется в соответствии с требованиями РСБУ.
Публичные общества	Индивидуальная отчетность + консолидированная	Только консолидированная отчетность составляется согласно МСБУ/МСФО,

	отчетность → МСБУ/МСФО. Баланс составляется в соответствии с требованиями международных стандартов.	индивидуальная отчетность - по РСБУ/ФСБУ. Бухгалтерский баланс – консолидированный представлен по МСБУ/МСФО, а индивидуальный бухгалтерский баланс составляется в соответствии с требованиями РСБУ/ФСБУ.
Крупные компании	Индивидуальная отчетность + консолидированная отчетность → МСБУ/МСФО. Баланс составляется в соответствии с требованиями международных стандартов.	Консолидированная отчетность по МСБУ/МСФО, а индивидуальная отчетность по РСБУ/ФСБУ. Бухгалтерский баланс – консолидированный представлен по МСБУ/МСФО, а индивидуальный бухгалтерский баланс представлен в соответствии с требованиями РСБУ/ФСБУ.
Другие организации общественного назначения (эмитенты ценных бумаг)	Индивидуальная отчетность + консолидированная отчетность → МСБУ/МСФО. Баланс составляется в соответствии с требованиями международных стандартов.	Консолидированная отчетность по МСБУ/МСФО, а индивидуальная отчетность по РСБУ/ФСБУ. Применение МСБУ/МСФО обязательно оповещается на русском языке, т. е. не используется английский язык. Бухгалтерский баланс – консолидированный представляется по МСБУ/МСФО, а индивидуальный бухгалтерский баланс составляется в соответствии с требованиями РСБУ/ФСБУ.
Малые и средние предприятия	Применяются НБС. Баланс составляется в соответствии с требованиями НБС.	Применяются РСБУ/ФСБУ. Баланс составляется в соответствии с требованиями РСБУ/ФСБУ.

1. Строение, структура, содержание и формы бухгалтерского баланса согласно национальным бухгалтерским стандартам Болгарии и России

В охвате этой части статьи мы представим строение, структуру, содержание и форму бухгалтерского баланса согласно национальным бухгалтерским стандартам Болгарии и России. Ввиду ограниченного охвата статьи у нас нет возможности исследовать и анализировать формы бухгалтерского баланса по отношению к международным бухгалтерским стандартам, а только будем исследовать форму баланса в зависимости от способа распределения обеих частей баланса в балансовой таблице – исследованию подвергаем **одностороннюю и двухстороннюю форму баланса**.

При односторонней форме баланса обе части, т. е. актив и пассив представлены вертикально одна под другой. При двухсторонней форме баланса обе части баланса

представлены горизонтально одна рядом с другой. (фиг. 1)

Баланс (односторонняя форма) Организация.....на (дату)...		Баланс (двухсторонняя форма) Организация.....на (дату).....					
<table><tr><td>Актив</td></tr><tr><td>Пассив</td></tr></table>		Актив	Пассив	<table><tr><td>Актив</td><td>Пассив</td></tr></table>		Актив	Пассив
Актив							
Пассив							
Актив	Пассив						
способа	распределения	обеих	частей.				

Фиг.1. Формы баланса в зависимости от
обеих частей.

В Болгарии согласно БС 1 „Представление финансовой отчетности“ форма баланса является двухсторонней. В зависимости от способа представления информации в этой двухсторонней форме баланс может быть полным или сокращенным. Полная двухсторонняя форма состоит из разделов, групп и балансовых статей. Самую маленькую группу составляют статьи баланса, отражающие конкретные виды объектов отчетности и имеющие существенное стоимостное значение для предприятия в структуре баланса – к ним относятся активы, пассивы и собственный капитал. Каждая существенная статья представляется в финансовой отчетности отдельно, в том числе и в балансе. В принципе наименования отдельных статей совпадают с наименованиями отражаемых через них объектов отчетности, но существуют и некоторые исключения. Группировка статей баланса осуществляется в соответствии с требованиями БС 1, с одной стороны, и в зависимости от утвержденной классификации активов, пассивов и капитала соответствующего предприятия, но приоритетно соблюдается БС 1. Однородные группы в балансе группируются в разделы.

В России согласно регламенту Приказа от 2 июля 2010 года № 66н „О формах Бухгалтерской Отчетности Организаций“ [22] принято, что форма баланса согласно Приложению 1 является односторонней в табличном виде. С 2011 года форма российского бухгалтерского баланса коммерческих организаций была изменена и теперь включает в себя данные на конец трёх лет, также были изменены и сами статьи баланса. А начиная с отчетности за 2012 год субъекты малого предпринимательства могут использовать упрощенную форму бухгалтерского баланса. В Приказе N 66н в отношении структуры баланса указано, что бухгалтерский баланс состоит из разделов и статей баланса, т. е. однотипные балансовые статьи объединяются в разделы, а не как в случае с БС 1 в Болгарии, где однородные балансовые статьи объединяются в группы, а группы в разделы. С помощью фиг. 2 и фиг. 3 представлена разница между структурой двух бухгалтерских балансов в зависимости от болгарского и русского законодательства, а именно:

Баланс
Организацияк (дату).....

Актив			Пассив		
Разделы, группы, статьи	Текущий год (тыс. лв.)	Предыдущий год (тыс.лв.)	Разделы, группы, статьи	Текущий год (тыс.лв.)	Предыдущий год (тыс.лв.)
Разделы: А,Б,В, Г и Д Группы: I, II, IIIn Статьи 1,2,3n	С 01 января 2026 г. в тыс.евро		Разделы: А,Б,В, Г и Д Группы: I, II, IIIn Статьи: 1,2,3n	С 01 января 2026 г. в тыс.евро	

Фиг. 2. Структура бухгалтерского баланса согласно БС 1

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г

Пояснения 1)	Наименование показателя 2)	Код	На 20__ г.	На 20__ г.	На 20__ г.
	АКТИВ				
	ВНЕОБОРОТНЫЕ				
	АКТИВЫ				
	II. ОБОРОТНЫЕ				
	АКТИВЫ				
	БАЛАНС				
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И				
	РЕЗЕРВЫ				
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ				
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	V.				
	КРАТКОСРОЧНЫЕ				
	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	БАЛАНС				

Фиг. 3. Структура бухгалтерского баланса согласно Приложению 1 Приказа от 2 июля 2010 года N 66н „О Формах Бухгалтерской Отчетности Организаций“

С помощью фиг. 2 и фиг. 3 представлена общая табличная структура баланса в соответствии с национальными бухгалтерскими стандартами Болгарии и России. Из представленной информации устанавливается, что между ними существует одно существенное различие. Оно касается не только формы баланса, но и способа определения даты его составления.

В болгарском законодательстве принято, что баланс составляется **к определённой дате**, то есть информация обобщается к данному моменту. В российском законодательстве используется формулировка **«на дату»**, что означает точно фиксированную дату, при которой информация в балансе обобщается по состоянию на этот конкретный день.

На основе представленных таким образом структур бухгалтерского баланса согласно БС 1 и Приказу от 2 июля 2010 года № 66н, проиллюстрированных с помощью фиг. 2 и фиг. 3, мы устанавливаем, что существуют существенные различия между структурой баланса согласно национальным бухгалтерским стандартам Болгарии и России. Эти различия следующие:

1. Форма баланса – согласно БС 1 структура баланса представляет собой двухстороннюю форму баланса, а согласно Приказу от 2 июля 2010 года № 66н – одностороннюю форму баланса.

2. Отчетные периоды – согласно БС 1 представляются два последовательных отчетных года, т.е. текущий отчетный год и предыдущий отчетный год. Согласно российскому законодательству в „балансе указываются сведения за отчетный год, а также за два предыдущих года. „Эти данные должны быть сопоставимы, то есть сформированы по одним и тем же правилам. Несопоставимость показателей может возникнуть, если в отчетный период были выявлены существенные ошибки прошлых лет или изменилась учетная политика организации. В этом случае в бухгалтерском балансе за текущий период прошлогодние показатели придется скорректировать, исходя из действующих теперь условий“ [23].

3. Структура бухгалтерского баланса – В Болгарии структура бухгалтерского

баланса согласно БС 1 состоит из разделов, групп и статей. Они подробно и последовательно установлены как по отношению к активу, так и по отношению к пассиву баланса. Принято обозначать разделы заглавными кириллическими буквами, группы – римскими цифрами, а балансовые статьи – арабскими цифрами. Теоретически давно принято и уточнено, а юридически закреплено, что невозможно получить равенство между разделами, группами и статьями в активе и пассиве баланса, потому что составляющие их объекты имеют различный содержательный вес и значение. Необходимым условием является получение общего конечного равенства между активом и пассивом баланса. Актив баланса согласно БС 1 состоит из 4 разделов, таких как: Раздел А. Записанный, но неоплаченный капитал; Раздел Б. Нетекущие (долгосрочные) активы; Раздел В. Текущие (краткосрочные) активы и Раздел Г. Расходы будущих периодов. В пассиве баланса существуют следующие разделы: Раздел А. Собственный капитал; Раздел Б. Резервы и сходные обязательства; Раздел В: Обязательства и Раздел Г: Финансирование и доходы будущих периодов. Каждый раздел состоит из разного количества групп, а группы к ним состоят из разного количества балансовых статей. В соответствии с законодательством России российский бухгалтерский баланс должен содержать 5 разделов. Два первых раздела — актив бухбаланса. В них отражается информация об имуществе компании. Остальные три раздела — пассив. В них показаны данные об источниках имущества. Подробнее смотрите в статье «Актив и пассив бухгалтерского баланса». Разделы баланса детализируются путем их разбивки на статьи. Рекомендуемую для представления в ИФНС детализацию по статьям содержат бланки бухгалтерского баланса, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

4. Титульная часть (вводная часть) баланса – В России согласно Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, структурному отражению баланса предшествует официально установленная титульная или вводная часть. В ней указываются следующие данные: на какую дату составлен бухгалтерский баланс; организация, идентификационный номер налогоплательщика, вид экономической деятельности согласно ОКВЭД 2; Организационно-правовая форма / форма собственности согласно ОКОПФ / ОКФС; Единицы измерения: тыс. руб. согласно ОКЕИ; Местонахождение (адрес); в титульной части баланса следует указать, подлежит ли бухгалтерский отчет обязательному аудиту – если подлежит, то следует представить наименование аудиторской организации (фамилию, имя, отчество – при индивидуальном аудиторе); идентификационный номер налогоплательщика, т. е. аудиторского предприятия и основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора. Согласно национальному стандарту Болгарии -БС 1, такой информации не требуется. Обычно эта информация предоставляется институтам, в отношении которых представляется вся финансовая отчетность предприятия, и поскольку баланс является частью этой финансовой отчетности, такая подробная идентификация не требуется, за исключением случаев указания наименования предприятия и даты, на которую составлен баланс, т. е. на конец года или на дату, отличную от даты конечного отчетного года (обычно это промежуточные балансы, которые составляются на дату, отличную от даты годовой финансовой отчетности).

5. Дополнительная информация, не являющаяся бухгалтерской. В законодательно установленной односторонней форме российского бухгалтерского баланса предусматривается дополнительная графа баланса, в которой указывается код. В Приказе Минфина России от 02.07.2010 N 66н [24] указано, что „в бухгалтерской отчетности, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, после графы "Наименование показателя" приводится графа "Код". В графе "Код" указываются коды показателей согласно приложению N 4 к настоящему Приказу“. Целью этих кодов является достижение унификации отдельных предприятий, и таким образом, достижение сопоставимости и сравнимости информации. В БС 1 и в Законе о бухгалтерском учете в Болгарии нет нужды в таких требованиях. В бухгалтерском балансе предприятий,

применяющих национальные бухгалтерские стандарты, представленная информация является только бухгалтерской, а для статистических и налоговых целей информация предоставляется в виде отчетов и деклараций. Так, например, в конце отчетного года согласно ст.20 Закона о статистическом учете [25] юридические лица обязаны предоставить национальному статистическому институту (НСИ) годовой отчет о своей деятельности, содержащий статистические справки и бухгалтерские документы. Годовой отчет о деятельности (ГОД) содержит бухгалтерскую информацию, но по форме отличается от БС 1, поскольку эта информация предназначена для последующих статистических исследований. ГОД характеризуется унифицированной, четкой и установленной Национальным статистическим институтом Болгарии структурой в отличие от финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями бухгалтерских стандартов, где предприятия имеют право на альтернативные подходы и методы представления информации. Сходство финансовой отчетности достигается путем применения альтернативных подходов, но строгий унифицированный подход передается единственно через строгую рамку, которая обязательна для всех предприятий. По этой причине в целях налогообложения в Болгарии при подаче годовой налоговой декларации налогоплательщики обязаны согласно Закону о корпоративном подоходном налоге (ЗКПО) [26] подавать и ГОД с 1 марта по 30 июня следующего года. С помощью фиг. 4 иллюстрируем часть баланса согласно установленной форме НСИ в Болгарии.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - зил. лв.	
а	б	Текуща година	Предходна година
1	2	3	4
A. Записан, но невнесен капитал	01000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Активи с право на ползване по оперативен лизинг (само за предприятия, прилагащи МСС)	02150		
Общо за група I	02100		
II. Дълготрайни материални активи			
Земли и сгради	02210		
Земли	02211		
Сгради	02212		

Фиг. 4 Часть бухгалтерского баланса согласно установленной форме НСИ в Болгарии

Другим моментом является то, что в обоих государствах законодательство дает возможность предприятиям выбирать способ представления своей финансовой отчетности, т. е. предоставлять полные или упрощенные формы финансовой отчетности в зависимости от вида предприятия. Полная финансовая отчетность включает: бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах; отчет о собственном капитале; отчет о денежных потоках и приложение. Упрощенная финансовая отчетность включает сокращенный баланс и сокращенную отчетность о доходах и расходах. Сделанный выбор отражается на содержании баланса – будет ли он сокращенным или нет. В России не используется понятие „сокращенный баланс“ как в Болгарии, а используется понятие „упрощенная форма бухгалтерского баланса“, а также применяется понятие „упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность“.

В России экономические субъекты, указанные в ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе либо в общеустановленном порядке (п. 51 Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н). В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения – для коммерческой организации;

- бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и пояснения – для некоммерческой организации.

Согласно Статье 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "О бухгалтерском учете", „Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включают упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и их должны применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением политических партий, их региональных отделений или иных структурных подразделений);
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (в том числе сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации бюджетной сферы;
- 6) коллегии адвокатов;
- 7) адвокатские бюро;
- 8) юридические консультации;
- 9) адвокатские палаты;
- 10) нотариальные палаты;
- 11) организации, являющиеся иностранными агентами.

В Болгарии согласно Закону о бухгалтерском учете предприятия подразделяются на микропредприятия, малые, средние и крупные предприятия. Показатели категоризации предприятий представлены в таблице 2, а именно:

Таблица 2

Показатели категоризации видов предприятий в Болгарии

Категория предприятия	Балансовая стоимость активов	Нетные доходы от продаж	Средняя численность персонала
Микропредприятие	≤ 900 000 лв.	≤ 1 800 000 лв.	≤ 10 человек
Малое предприятие	≤ 10 000 000 лв.	≤ 20 000 000 лв.	≤ 50 человек
Среднее предприятие	≤ 50 000 000 лв.	≤ 100 000 000 лв.	≤ 250 человек
Крупное предприятие	> 50 000 000 лв.	> 100 000 000 лв.	> 250 человек

По отношению к указанным предприятиям в Болгарии виды финансовой отчетности, которые предприятия должны составлять, представлены в таблице 3, а именно:

Таблица 3

Виды финансовой отчетности, которые предприятия должны составлять

Категория предприятия	Вид финансовой	Особенности
-----------------------	----------------	-------------

	отчетности	
Микропредприятие	Упрощенная ГФО → сокращенный баланс + сокращенный отчет о прибылях и затратах	Облегченный состав отчетности, цель – сокращение административного бремени.
Малое предприятие	Полная годовая финансовая отчетность	Возможны некоторые облегченные бухгалтерские требования.
Среднее предприятие	Полная годовая финансовая отчетность	Более детальные требования к оповещению бухгалтерской информации в финансовой отчетности; часто подлежат аудиту.
Крупное предприятие	Полная и подробная финансовая отчетность. Это необходимо, поскольку речь идет о крупных предприятиях, которые превышают 2 из обязательных критериев для средних предприятий.	Обязательный аудит, дополнительные приложения и отчетность за деятельность согласно Закону о бухгалтерском учете.

Заключение.

На основе всего вышеизложенного можем сделать следующие более важные выводы о бухгалтерском балансе в России и Болгарии:

1. Бухгалтерский баланс является основным элементом годовой финансовой отчетности как в Болгарии, так и в России. В обоих государствах он отражает активы, пассивы и собственный капитал предприятия на определенную дату.
2. Болгарское законодательство основывается на Законе о бухгалтерском учете и применяет НБС или МСФО, а в России юридической основой является Федеральный закон № 402-ФЗ, а национальные ФСБУ являются приоритетными.
3. В Болгарии баланс не содержит закодированных строк согласно БС 1. В России, однако, каждая строка баланса содержит четырехцифровой код, установленный на основе Приказа № 66н, что облегчает унифицированную статистическую обработку.
4. Болгарские предприятия представляют баланс как часть ГФО, а в России баланс может являться и самостоятельной формой с нормативно определенной структурой.
5. В Болгарии категории предприятия (микро-, малые, средние, крупные) определяют, будет ли отчетность полной или упрощенной. В России существует возможность составления упрощенной (сокращенной) формы баланса, но такое право имеют субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации и организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований.
6. В обеих странах крупные предприятия обязаны изготавливать подробную отчетность и подвергаться независимому аудиту.
7. Российский баланс содержит вводную часть с кодами и индикаторами (ИНН, ОКПО, ОКВЭД и др.), а в Болгарии титульная страница со статистическими кодами и налоговыми данными отсутствует.
8. В Болгарии принципы правдивого и честного представления, сопоставимости и последовательности прямо прописаны в законе, в то время как в России они частично урегулированы в законе и подробно в стандартах ФСБУ.
9. Российский баланс более строго стандартизирован, в то время как болгарский

стандарт – более гибкий в зависимости от применяемых стандартов (НБС или МСФО).

Следовательно, можно принять, что баланс выполняет одну и ту же функцию в обоих государствах, но основное различие состоит в подходе – Россия делает акцент на унифицированной форме государственного контроля, в то время как в Болгарии – на полном соответствии с европейскими бухгалтерскими правилами и бухгалтерскими стандартами. Что касается Болгарии, это имеет свои отрицательные стороны, потому что невозможно достигнуть полной унификации и однотипности при соблюдении национальных бухгалтерских стандартов. По этой причине во время закрытия годового налогового отчета, в момент подачи налоговых деклараций юридические лица не подают финансовый отчет, подготовленный в соответствии с бухгалтерскими стандартами, а подают статистические годовые отчеты о деятельности (ГОД) предприятия. Таким образом, при налоговом контроле органы администрирования доходов основываются в основном на статистических отчетах, а не на полной финансовой отчетности согласно БС 1. В Болгарии это приводит к определенной фрагментации для бухгалтеров с точки зрения обработки информации, но одновременно с этим предоставляет контрольным органам возможность достичь полной сопоставимости отчетности по отдельным категориям предприятий.

Список источников

1. Белмер Ф. Учение за баланса / Ф. Белмер. – София : Институт „Просвета“, 1947.
2. Добрев Д. Теория и анализ на балансите / Д. Добрев. – София : ДВУФАН, 1945.
3. Добрев Д. Учение за балансите от счетоводно, стопанско и юридическо гледище и с оглед към прилагането на Закона за търговските книги / Д. Добрев. – София : Печатница на армейския военно-издателски фонд, 1922.
4. Барац С. М. Курс двойной бухгалтерии / С. М. Барац. – Санкт-Петербург : Типография М. М. Стасюлевича, 1905. – 681 с.
5. Бетге Й. Балансоведение : пер. с нем. / Й. Бетге. – Москва : Бухгалтерский учет, 2010. – 454 с.
6. Галаган А. М. Государственное счетоводство / А. М. Галаган. – Москва : Финансовое издательство НКФ СССР, 1928. – 138 с.
7. Герстнер П. Интересные случаи из бухгалтерской практики / П. Герстнер. – Москва : Московское академическое издательство «Макиз», 1926. – 120 с.
8. Дружиловская Т. Ю. Реформирование российского бухгалтерского учета: история, современные проблемы, перспективы / Т. Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 5(479). – С. 524–547. – DOI 10.24891/ia.24.5.524. – EDN YOICBE.
9. Солодова С. В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора : учебник / С. В. Солодова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 360 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16127-4. – EDN QRMHUF.
10. Ярыгина Н. А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей / Н. А. Ярыгина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2014. – № 4(30). – С. 232–235. – EDN TIUSHR.
11. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 416 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15352-1. – EDN MYAQTI.
12. Диденко, О. В.; Акашева, В. В.; Корнева, Г. В. Бухгалтерский учет: основные изменения в современных социально-экономических условиях / О. В. Диденко, В. В. Акашева, Г. В. Корнева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2024. – Т. 1, № 12(153). – С. 225–235. – DOI 10.36871/ek.ur.p.r.2024.12.01.021. – EDN CVIOEC.
13. Брезгунова Д. А. Сущность бухгалтерского баланса как элемента метода бухгалтерского учета / Д. А. Брезгунова // Экономика и социум. – 2022. – № 2(93)–1.
14. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : в 2 ч. / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

15. Дончев М.; Атанасов А. Основи на счетоводството / М. Дончев, А. Атанасов. – Свищов : Академично издателство „Ценов“, 2015. – С. 63–64.
16. Генов, Г.; Тодоров, Г.; Филипова, Ф. Теория на счетоводството / Г. Генов, Г. Тодоров, Ф. Филипова. – Варна : Стено, 2009. – С. 135.
17. Закон за счетоводството // Държавен вестник. – Обн. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г. – изм. ДВ, бр. 74 от 20.09.2016 г.; изм. ДВ, бр. 79 от 17.09.2024 г.; изм. ДВ, бр. 17 от 28.02.2025 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 26 от 27.03.2025 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 61 от 29.07.2025 г.
18. Национални счетоводни стандарти : приложение към ПМС № 46 от 21.03.2005 г. // Държавен вестник. – Обн. ДВ, бр. 30 от 07.04.2005 г. – изм. и доп. ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г.; в сила от 01.01.2008 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 3 от 12.01.2016 г.; в сила от 01.01.2016 г.; изм. ДВ, бр. 15 от 19.02.2019 г.
19. Закон за счетоводството // Държавен вестник. – Обн. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г. – изм. ДВ, бр. 74 от 20.09.2016 г.; изм. ДВ, бр. 79 от 17.09.2024 г.; изм. ДВ, бр. 17 от 28.02.2025 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 26 от 27.03.2025 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 61 от 29.07.2025 г.
20. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.12.2024) «О бухгалтерском учете».
21. Федеральные стандарты бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/> (дата обращения: 13.09.2025).
22. Приказ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н; от 17.08.2012 № 113н; от 04.12.2012 № 154н; от 06.04.2015 № 57н; от 06.03.2018 № 41н; от 19.04.2019 № 61н).
23. Разделы бухгалтерского баланса: содержание и структура [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/53734-razdely-buhgalterskogo-balansa-soderjanie-i-struktura> (дата обращения: 13.09.2025).
24. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». – Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023. – (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год).
25. Закон за статистиката // Държавен вестник. – Обн. ДВ, бр. 57 от 25.06.1999 г. – изм. ДВ, бр. 42 от 27.04.2001 г.; изм. ДВ, бр. 84 от 06.10.2023 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 67 от 15.08.2025 г.
26. Закон за корпоративното подоходно облагане // Държавен вестник. – Обн. ДВ, бр. 105 от 22.12.2006 г. – изм. ДВ, бр. 52 от 29.06.2007 г.; изм. ДВ, бр. 70 от 20.08.2024 г.; доп. ДВ, бр. 72 от 27.08.2024 г.; изм. и доп. ДВ, бр. 26 от 27.03.2025 г.

Сведения об авторе

Недялкова Пламена Георгиева, главный ассистент кафедры „Бухгалтерского учета“ Экономического университета – Варна, Болгария, и докторант кафедры „Статистики, учета и аудита“ Санкт-Петербургского государственного экономического университета, г. Санкт-Петербург, Россия.

About the author

Plamena Georgieva Nedyalkova, Chief Assistant Professor, Department of Accounting, University of Economics – Varna, Bulgaria, and Doctoral Candidate, Department of Statistics, Accounting, and Auditing, Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia.