



1 . . . , .4 18.06.1991 .,108 19.12.2008 .
2 . . . , .98 16.11.2001 .,106 12.12.2008 .,
01.01.2009 .

2.

"

3.

(.7).

"¹⁰

¹¹

¹²

1.

2.

3.

¹⁰ . . .
¹¹ . . .
¹² : . . .
. 29.

: -63, 2001, . 34-35.
. 1990, . 70.
. // , 2003, . 8(10),

4. , -

5. , -

6. , -

.15 " "

13

.1, .2 ; , -

¹³ , 1998; .// , 2007, .9, .5-17.

1.2.

. 261-265

. 261

-
-
-

14

15

, 2001, . 16, . 10.

.15, .1

-
-
-
-
-
-
-
-

.15

.60, .1
.15

19

- 63, 2001.

)
- / (/)
- / /
•
- :
- / /
- / :
- / *
- / /
*
.
" . , -
" " , -
" " : "
" " , -
().
" " " 21
" " , -
" " , -
(

²¹
2, . 32.

. // XXI, 2002, .

),

15 %

„

-

-

-

-

„

„

„²²

,

-

,

:

;

;

;

,

-

,

,

:

,

-

-

-

-

-

,

23

,

„

22
 XXI, 2002, . 2, . 32. //

23
 , .. , . , 2008, . 9, . 72. //

, ...
 .
 " " .
 ,
 • :
 - / /
 - / (.)
 • :
 - / / /
 • :
 - / (/) , /
 - / / /
 " " ,
 :
 1. ,
 2. .
 " " .
 ,
 ,

24

3

22

()

27 -

27 -

()

25

3

()²⁶

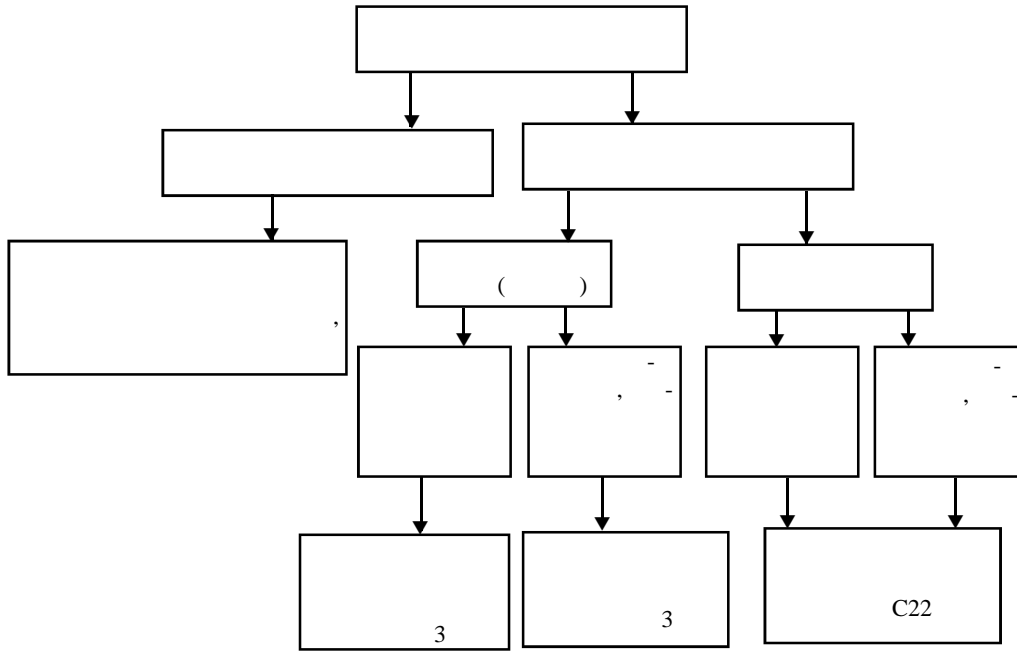
24 . , 2002, .5, .14-27.

25 . , .// ,2007, .5, .8.

26 3 () : ; ()

, - .15
 , ,
 , § 5 3,
 , 3 -
 .15
 ." ,
 , ,
 5 3). - (§
 .15 -
 . -
 "30 ,
 , -
 " , -
 , -
 , .
 , .15 -
 - "31
 : 3 22 , -
 , -
 , -
 , -
 , -
 :

30 , . - .// , 2007, .5, .10.
 31 , . - .// , 2007, .5, .11.



1

() , / -
 . () -
 3. , 3 -
 , 22, -
 , , -
 22- , -
 .15 () -
 () -

- , . . . -
32
33
22 - 3 -
34

³² 24-04-106 01.08.2006 ..
³³

01.01.2007 ..
³⁴ 2004, .5, .3-17. //

38 -

37 -

37 (37),

3

22 , , 3

56

37.

35

37;

18 -

3

22.

3

22

3

22

3,

3

22

³⁵ // , 2007, . 10, . 83-86.

3

36.

22

, -
 , -
 1- -
 , -
 ;
 • , -
 ;
 • , -
 • , 5-10 - 5 -
 .
 22 :
 1. : -
 - , -
 ;
 - , -
 ;
 - , -
 2. . -
 ,
 3. -

³⁶ . , .

22 -

. // , 2008, . 7, . 2-3.

, .5.2. 22. , : -
 • , :
 - /
 • :
 - .
 - /
 • :
 - /
 • () () (-
 - , . () :
 - /
 - " :
 - , :
 - / (22):
 - /
 - ,
 , .15
 ,

³⁷,

³⁷ .// , 2007, .9, .5-17.

-
 -
 /
 • () () : (-
 - / ,
 - /
 ,
 ,
 .
 6
 -
 -

1. - :
- : , , - , , - , - , - , - ;
 - , - ;
2. " " "
3. , , , , - , -

1. , . . //
2. , . , 2004, . 5.
3. , . : -63, 2001.
4. : , 1998. // ,
5. 2003, . 8(10). //
6. , . // , 2004, . 25, 26, 27.
7. , . // , 2001, . 16.
8. XXI, 2002, . 2. //
9. , . - // , 2007, . 5.
10. , . // , 2007, . 10.
11. , . 15 - // , 2006, . 7.
12. , . 2 - // , 2008, . 7.
13. , . . // , 1990.
14. , . , . // , 2008, . 9.
15. , . // , 2007, . 9.
16. , . : -
17. ?!// , 2002, . 5.
18. - . . . 105 29.12.2005 . , . 12 13.02.2009 . , 1.05.2009 .
19. . . . 110 17.12.1999 . , . 67 29.07.2008 . , . 69 5.08.2008 .
20. . . . 4 18.06.1991 . , . 108 19.12.2008.
21. . . . 98 16.11.2001 . , . 106 12.12..2008 . , 01.01.2009 .
22. . . 50 30.05.2008 . , . 34 25.04.2006 . , .
23. . 50 30.05.2008 . , . 34 6.04.2001 . , . 53 30.06.2007 . , 30.06.2007 .
24. . . . 105 22.12.2006 . , . 106 12.12.2008 . , 01.01.2009 . .

23. 24.11.2006 .. , . , , . 106 12.12.2008 .. , , . 95
1.01.2009 .
24. 3
25. 22 -
26. .// " , . 1, 1998.
27. 24-04-106 01.08.2006 .. .//
(. 2 . 23 2008 .)

SOME ACCOUNTING AND TAXATION ASPECTS OF THE SALE OF BUSINESS ENTERPRISES

Assoc. Prof. Dr Nadya Kostova

Abstract

The subject of transactions involving business enterprises is really topical due to the fact that whenever the matter at hand is such a deal, modern theory and practice combine two types of interconnected legal standards - commercial and accounting, which entails the existence of varying views on the issue in question.

In all instances of selling the enterprise of a company, the seller writes off of his balance sheet the assets and liabilities sold in balance value and accounts for the financial outcome of the transaction. There are certain peculiarities in the sale of the enterprise of a sole trader. We believe that when the sole trader is stricken off the register as a result of the sale, the traditional accounting procedure should not be followed.

The determination of the initial values of the acquired assets and liabilities as a result of the purchase of the business enterprise is done by the buyer on the basis of evaluations depending on whether the purchase of the business enterprise is treated as a business scheme or not.

RECHNUNGSWESENBEZOGENE UND STEUERBEZOGENE ASPEKTE DES BETRIEBSVERKAUFS

Doz. Dr. Nadya Kostova

Zusammenfassung

Das Thema Betriebsverkauf ist momentan sehr aktuell wegen der Tatsache, dass bei Verkäufen dieser Art die moderne Theorie und Praxis zwei Arten von miteinander verbundenen Rechtsnormen gleichzeitig einsetzt, das sind handelsrechtliche und rechnungswesenbezogene rechtliche Grundlagen, und diese zwei Gesichtspunkte die Probleme jeweils anders darstellen.

In allen Fällen eines Betriebsverkaufs schreibt der Verkäufer von seiner Bilanz die verkauften Aktiva und Passiva nach deren Bilanzwert ab und bucht so das finanzielle Ergebnis des Verkaufs. Einige Spezifika setzt der Betriebsverkauf eines Einzelunternehmens voraus. In der Studie wird die Auffassung vertreten, dass beim Betriebsverkauf eines Einzelunternehmens nicht der traditionelle Buchungsvorgang eingesetzt werden sollte.

Die Abrechnung der ursprünglichen Werte der erworbenen Aktiva und Passiva beim Käufer im Ergebnis des Betriebskaufs erfolgt auf der Grundlage von Bewertungen, je nachdem, ob der Betriebsverkauf als ein Firmenzusammenschluss betrachtet werden kann.

	.....	76
1.1.	.....	77
1.2.	.....	81
1.3.	.....	82
2.1.	.....	86
2.2.	.....	92
	.....	104
	.....	106
	.....	107
	.....	107
	.....	108