

## СЧЕТОВОДНО-ПРАВНИТЕ НОРМИ И СЪВРЕМЕННОТО ИМ ПРАКТИЧЕСКО ПРИЛОЖЕНИЕ

д-р **Антон Свраков**,  
регистриран одитор, дипломиран експерт-счетоводител

### Резюме

В настоящия материал се разглеждат произходът, развитието и състоянието на счетоводно-правните норми. Счетоводното законодателство се третира като субсидиарно на търговското, поради което отделните закони и други професионални регулации следва да бъдат взаимно синхронизирани. В България не беше създадена национална концепция за развитие на счетоводното законодателство. Това доведе до едно неоправдано по-широко прилагане на Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО/МСС). Поради тяхната сложност и непригодност към нашата стопанска среда те си останаха като наложени „отвън“, а това не допринесе за подобряване на финансовото управление на търговските дружества, които ги приложиха. Националните счетоводни стандарти (НСС) възпроизвеждат основните счетоводно-правни норми на МСФО/МСС, а би следвало да са изградени на основата на хармонизираното европейско счетоводно законодателство. Всичко това налага в цялостната ни счетоводна кодификация да бъдат внесени такива промени, с които тя да създава условия, адекватни на стопанската среда в страната ни.

**Ключови думи:** *Търговски закон, Закон за счетоводството, счетоводно право, счетоводни стандарти, счетоводна практика.*

## THE LEGAL REGULATIONS OF ACCOUNTING AND THEIR MODERN PRACTICAL APPLICATION

**Anton Svrakov, PhD,**  
**Registered Auditor, CPA**

### Abstract

This paper examines the origin, development and status of the legal regulations of accounting. Accounting legislation is treated as subsidiary to commercial legislation, therefore, individual laws and other professional regulations should be synchronized. A national concept for the development of accounting legislation was not created in Bulgaria. This led to an unjustified wider application of the International Financial Reporting Standards (IFRS/IAS). Due to their complexity and unsuitability to our business environment, they remained as imposed „from outside“, and that did not contribute to the improvement of the financial management of the companies that implemented them. The Bulgarian National Accounting Standards (NAS)

reproduce the main legal regulations of accounting of the IFRS/IAS, but they should be built on the basis of the harmonized European accounting legislation. All of the above requires such changes to be introduced to our overall accounting codification, which will enable it to create conditions adequate to the business environment in our country.

*Key words:* Commercial Code, Accountancy Act, Accountancy Legislation, Financial Reporting Standards, Accountancy Praxis.

## Съдържание

<b>Въведение</b> .....	115
<b>Глава първа. Счетоводството и неговите правни норми в процеса на историческото им развитие</b> .....	119
1.1. Зараждането и развитието в Европа .....	119
1.2. Българският опит .....	131
<b>Глава втора. Състояние и насоки за развитие на съвременните счетоводно-правни норми</b> .....	137
2.1. До какво доведе липсата на национална концепция за развитие на счетоводното законодателство .....	137
2.2. Възможният път напред.....	146
<b>Заклучение</b> .....	154
<b>Използвана литература</b> .....	155
<b>Резюме на български език</b> .....	159
<b>Резюме на английски език</b> .....	159