



Утвърдил:.....  
Директор:.....  
/З.Алексиева/



З-д № 83/13.10.2020 г.

## АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА НА ОУ „САМАРА“ СТАРА ЗАГОРА

Амортизационната политика на ОУ „Самара“ е разработена на основание дадените указания в ДДС №05 от 30.09.2016г. и в съответствие с изискванията на т.7.1 от СС4 Отчитане на амортизации и в съответствие с амортизационната политика на ПРБК Община Стара Загора.

### Цел на амортизационната политика

В процеса на използване на нефинансовите дълготрайни активи (материални и нематериални) като ресурси стойността им постепенно намалява - поради изхабяване. Причините за това са основно две: Износване и морално изхабяване. Поради този факт в счетоводството на ОУ „Самара“ се възприема стойността на посочените активи да се пренася на части чрез разсрочване на предполагаемия им срок на годност - като разход. По своята същност това е израз на процеса на амортизация, определение, за който дава и новоприетия ДДС №05/30.09.2016г. Неговите общи разпоредби дефинират амортизацията като систематично разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност ( използване) за отразяване процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива. коректното измерване на разходите за публични услуги. Независимо от съществуващите в ДДС №20/14.12.2004 год. изисквания за обезценка на нефинансовите дълготрайни активи, счетоводната загуба от обезценка не може да бъде заместител на начисляването на амортизации, дори и в определени случаи да се стигне до сходна балансова стойност на актива. За разлика от обезценката, която измерва евентуалната загуба от държането на актива в резултат на множество фактори и причини, начисляването на амортизации е насочено най-вече към отразяването по систематичен начин на потока на потреблението на икономическите изгоди и потенциал на нефинансовия дълготраен актив за периода от придобиването до неговото отписване. Предвид на това разходите за амортизация като счетоводен израз на степента на използването на нефинансовите дълготрайни активи в осигуряването на публични услуги и дейности се приравняват на трансакции и се включват в разходите за дейността, докато счетоводните обезценки (както и преоценки) на нефинансовите активи отразяват ефекта от други събития - загуби (печалби) от държането на актива и не се включват в измерването на разходите за публични услуги и дейности.

От гледна точка на данъчното облагане отчитането на амортизации от училището представлява по-опростен процес, тъй като съгласно т.12.4 от ДДС №20/2004г. в счетоводната система не са обект на отразяване данъчни временни

разлики и не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци. Не се прилагат изискванията на ЗКПО за разработване и актуализиране на данъчни амортизационни планове, изчисляване на разхода за амортизация за данъчни цели и други подобни изисквания.

Процеса на начисляване на амортизация на активите в ОУ „Самара“ е съставна част на възприетата и прилагана амортизационна политика, която от своя страна е важен елемент от разработената и внедрена счетоводна политика.

Разпоредбите на т. 7.1-7.3 от НСС 4 се прилагат на общо основание от училището. Избраната амортизационна политика се прилага за целия отчетен период (календарна година).

## **I. Класифициране на активите на дълготрайни материални и нематериални.**

Възприетия подход за класифициране на активите на дълготрайни материални и нематериални активи в ОУ „Самара“ е в съответствие с дефинициите, дадени в СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални дълготрайни активи.

### **1. Дълготрайни материални активи**

1.1 Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от община Стара Загора, за които са изпълнени следните условия:

- А) имат натурално-веществена форма;
- Б) използват се за производството и (или доставката) продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели;
- В) очаква се да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- Г) които са със стойност равна или по-голяма от 1000.00 без ДДС, задължително се третира като дълготраен материален актив.

1.2 Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив. Това е необходимо, когато съставните активи имат различни полезни срокове на годност или по различен начин осигуряват икономическа изгода за предприятието, което налага да се използват различни методи и норми на амортизация.

1.3 Последващи разходи (основен ремонт, реконструкция, модернизация и разширение, които водят до подобряване на бъдеща икономическа изгода, с които се коригира балансовата стойност на дълготрайните активи са:

- А) Разходи, които водят до изменение в актива с цел удължаване на полезния срок на действие или увеличаване на производителността му;
- Б) Осъвременяване на отделните части за да се подобри качеството на продукти и/или нови услуги;
- В) Разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- Г) Промяна във функционалното предназначение на актива.

1.4 Стойността на сградите не се увеличава със стойността на монтираните в тях ДМА - различни инсталации, допълнителни врати, защитни устройства и други, когато те са разграничими и не нарушават конструкцията на сградата (т. 16.15.5 от ДДС №20 от 2004г.). Те се признават като отделни ДМА, ако отговарят на условията по т. 1.1.

При изготвяне на амортизационния план на дълготрайните материални активи, ОУ „Самара“ се съобразява освен с определенията, дадени в СС 16 Дълготрайни материални активи и с показателите установимост, притежание, икономическа изгода и балансова стойност.

**Установимост** е възможност за определяне на връзката между конкретен ДМА и черпенето на икономическа изгода от него. Очакваната икономическа изгода може да произтича от комбинираното действие на група активи, при което

изгодите не могат да се разграничат по конкретни активи. В този случай дълготрайния материален актив се определя въз основа на : притежаваните от училището права върху актива отделно от другите активи, възможността актива да се изведе от бюджетната организация отделно от другите активи.

**Притежание** е правото на бюджетната организация да получава очакваните икономически изгоди от дълготрайния материален актив, което произтича от; придобитите от училището съгласно действащото законодателство права върху актива; възможността да се ограничи достъпа на други до икономическите изгоди от актива.

**Икономическа изгода** е постигане (пряко или косвено) в хода на употребата на дълготрайния материален актив на: увеличение на приходите; намаление на разходите.

**Балансова стойност** е сумата, с която един актив се признава във финансовия отчет, след като се приспадат всички натрупани за него амортизации и се коригира със загубите от обезценката им и с извършените преоценки.

## 2. Нематериални дълготрайни активи

2.1 Нематериалните дълготрайни активи представляват установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран ОУ „Самара“, които:

- А) нямат физическа субстанция ( въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция);
- Б) са със съществено значение при тяхната употреба;
- В) от използването им се очаква икономическа изгода;
- Г) при придобиването му е могло да бъде оценяван надеждно;
- Д) стойността му при придобиване е равна или по-голяма от 500 лв. без ДДС.

2.2 Програмните продукти и лицензите за програмни продукти се признават балансово, независимо от стойността, на която се придобиват.

2.3 Нематериалните дълготрайни активи , които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериалните дълготрайни активи се разделят на съставни части и всяка част се третира като самостоятелен актив.

2.4 Нематериалните дълготрайни активи, закупени от външен доставчик се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена на всички преки разходи.

2.5 Нематериалните дълготрайни активи, получени в резултат на безвъзмездна сделка се оценяват по справедлива стойност към датата на осъществяване и се документира със заповед на ръководителя за назначаване на комисия и протокол от комисията за направената оценка.

## II. Класифициране на дълготрайните активи на амортизируеми и неамортизируеми

Възприетия подход за класифициране на активите на амортизируеми и неамортизируеми в ОУ „Самара“ е в съответствие с т.9, буква „в“ и т.23 от ДДС №05 от 30.09.2016 г.и Амортизационната политика на Община Стара Загора

**Амортизируеми активи** — нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка.

**Неамортизируеми активи** - тези, на които не се начислява амортизация в съответствие с дадените указания в т.23 от ДДС №05 от 30.09.2016г., а именно:

- земи, гори и трайни насаждения отчитани по сметка 2010 област „ Бюджет“ и по 2201 в стопанска област „ДСД“;
- активи с историческа и художествена стойност (включително музейни експонати отчитани по сметка 2203 в стопанска област „ДСД“;

- книги в библиотеките отчитани по сметка 2204 в стопанска област „ДСД“;
- продуктивни и работни животни по сметка 2020 отчетна област „Бюджет“
- активи в процес на придобиване отчитани по сметки 2071, 2079 и 2107 в стопанска област „Бюджет“ и „ДСД“. независимо от начина по който се осъществява придобиването - по стопански или чрез възлагане;
- придобити и временно съхранявани от бюджетна организация нефинансови дълготрайни активи, които подлежат на разпределение/предоставяне/прехвърляне на други бюджетни организации, включително в рамките на първостепенната система;
- нефинансови дълготрайни активи, които са в процес на реализация (включително и при ликвидация на съответните дейности и обособени звена);
- трайно неупотребявани в дейността на бюджетната организация нефинансови дълготрайни активи (за срок от над една година) - при условие, че бюджетната организация изрично ги е идентифицирала и е изготвила реалистична обосновка за това. В случай, че активите започнат да се използват отново като нефинансови дълготрайни активи, за тях продължава (започва) да се начислява амортизация;
- амортизируеми активи, които след реконструкция, преустройство и/или ремонт или в резултат на други събития са трансформирани в активи по т.2;
- активи, за които с указание на МФ изрично е определено да не се амортизират, а да се прилага само обезценка (това положение не изключва възможността за съответните активи да се прилага модел на последваща преценка, доколкото изрично не е определено друго с указания на МФ);
- напълно амортизираните (до остатъчна стойност) активи, доколкото балансовата стойност не е увеличена чрез преценка на актива или не е ревизирана в посока намаление оценката на бюджетната организация за остатъчната стойност на актива;
- други нефинансови активи, определени със стандартите и/или указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

**Не се начисляват амортизации в отчетна група (стопанска област) „Сметки за средства от Европейския съюз“ (СЕС).** Както е посочено в т.16 на указанията, тази стопанска област е финансово-правна форма на публичните финанси, която обхваща само финансирането и изпълнението на проектите по програми на Европейския съюз, както и по други международни договори и програми, за които е приложена разпоредбата на чл. 8, ал. 4 от ЗПФ. Поради това, в СЕС отчитането на нефинансовите дълготрайни активи-обект на съответните проекти, е ограничено до процесите на тяхното придобиване, временно съхраняване и разпределение/прехвърляне. Трайното им завеждане (след приключване на процеса на придобиване! и начисляването на амортизацията (като счетоводен израз на потреблението на тези активи) се отразяват само в БЮДЖЕТ и Други сметки и дейности (ДСД).

### **III. Определения**

В амортизационната политика се използват определения със следното значение:

а) амортизация - систематично разпределяне на стойността на амортизируем актив за предполагаемия му срок на годност (използване) за отразяване на процеса на потреблението на икономическите изгоди и потенциал, свързани с актива;

б) метод на амортизация - начинът, по който се определя (и разпределя) амортизацията през отделните отчетни периоди в рамките на срока на годност на амортизируемия актив;

в) амортизируем актив - нефинансов дълготраен актив, който подлежи на амортизация съгласно приложимата за бюджетните организации и предприятията по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ счетоводна рамка;

г) разход за амортизация - разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разпределяне на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност;

д) акумулирана амортизация - сборът от начислените амортизации през отчетните периоди от началото на срока на годност на амортизируемия актив до момента, включително преизчисления, преоценки и други подобни корекции;

е) срок на годност - периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив;

ж) амортизируема стойност - стойността на амортизируемия актив, която подлежи на амортизация през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност се изчислява като разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност;

з) амортизационна квота - частта от амортизируемата стойност, която се разпределя между отделните отчетни периоди;

и) амортизационни норма - частта от амортизируемата стойност, определена като съотношение с други показатели, свързани с актива, по един от следните начини:

- в процент - съотношението между амортизируемата стойност, приета за сто, и срока на годност на амортизируемия актив в години;

- като коефициент - съотношението между амортизационните квота и амортизируемата стойност;

- като коефициент на база очаквана производителност (производствен капацитет) - съотношението между амортизируемата стойност и производителността на активите;

к) отчетна стойност - стойността, по която активът се води счетоводно в предприятието;

л) остатъчна стойност - предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба;

м) балансова стойност - стойността, по която активът се отразява в счетоводния баланс. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност и акумулираната амортизация. Тя не може да бъде по-ниска от остатъчната стойност на актива.

#### **IV. Структура от сметки и счетоводни записвания за начисляване на амортизацията**

С ДДС №05 от 30.09.2016 год. се възприема подход на начисляване на амортизации в предприятията от публичния сектор, аналогичен на общовъзприетия в стопанските предприятия, а именно отчитането им като разход, от една страна, и като коректив на отчетната стойност на амортизируемите активи от друга страна. Това се постига чрез използването на съответните сметки, предвидени в Сметкоплана на бюджетните организации (СБО), където са посочени два типа сметки за отразяването на двете страни на процеса на амортизацията:

- сметки за отчитане на (разходни) потоци - сметки от подгрупа 603 от СБО за начислените разходи за амортизация за съответния период;

- сметки за отчитане на наличности (коректив на отчетната стойност на съответните активи) - сметки от група 24 на СБО за акумулираната амортизация към определена дата.

Сметките от подгрупа 603 са с режим на приключване като всички останали сметки от раздел 6 - те се приключват в края на годината (след изготвяне на подлежащата на представяне в МФ оборотна ведомост) със сметка 1201 „Изменение на нетните активи за периода“ и намират отражение в Отчета за приходите и разходите.

Структурата от сметки от група 24 съответства еднозначно на балансовите позиции за съответните нефинансови дълготрайни активи, което позволява данните от съответната сметка от група 24 да бъдат автоматично отнесени в баланса като коректив (намаление на отчетната стойност) за съответната балансова позиция, без да е необходимо допълнителна идентификация на аналитично ниво.

При всички случаи на отписване на амортизируем актив в резултат на продажба, безвъзмездно прехвърляне, липса, кражба, брак или други, отписването се извършва по балансова стойност на актива.

Увеличенията или намаленията на балансовата стойност от преоценка или обезценка се отразяват само по сметките за отчитане на нефинансови активи (го. 20.21 или 22). без да се засягат сметките от гр.24 Амортизацията на дълготрайни активи.

#### V. Модел на счетоводно отчитане на амортизацията

1. За начисляването на амортизацията от бюджетните организации (и лицата по чл. 165, ал. 1 от ЗПФ) се взима счетоводно записване от следния тип:

##### 1.1. за амортизация на дълготрайните материални активи от група 20:

Дт с/ки 6032-6036, 6039 Кт с/ки 2412-2416, 2419

##### 1.2. за амортизация на дълготрайните нематериални активи от група 21:

Дт с/ка 6030 Кт с/ка 2420

1.3. за амортизация на дълготрайните материални активи от група 22 (прилага се само за активите, отчитани по сметка 2202):

Дт с/ка 6037 Кт с/ка 2417

2. За всички случаи на отписване на нефинансов дълготраен актив в стопанска област „Бюджет“, както в резултат на трансакции (чрез продажба, безвъзмездно прехвърляне, други форми на реализация), така и в резултат на други събития (липси, кражби, брак и др.), отписването се извършва по балансова стойност (отчетната стойност, намалена с акумулираната амортизация), като се съставя съответното записване:

Дт с/ки гр. 24 - акумулирана амортизация (АА)

Дт с/ки 613, 614, 64, 6992. 76Х2 - балансова стойност (ОС-АА)

Кт с/ки гр. 20, 21 и 22 - отчетна стойност (ОС)

3. В случай на продажба на отчитани в ДСД амортизируеми нефинансови дълготрайни активи от група 22 (на практика, това са само инфраструктурните обекти, отчитани по сметка 2202) и сметка 2099, тя следва да се отразява в БЮДЖЕТ, включително и балансовата стойност на продадените амортизируеми активи, която се прехвърля от ДСД в БЮДЖЕТ чрез сметка 7602.

#### 3.1 Записвания в ДСД

Изписване на начислената амортизация и актива

Дт с/ки 2417, 2419 Дт с/ка 7602 - балансова стойност Кт с/ки 2202 и 2099

#### 3.2 Записвания в Бюджет

1. Признаване на прихода от продажба

Дт с/ки гр. 41,48,50 и др.

Кт с/ки 7132, и 7149

2. Отразяване отписването на актива

Дт с/ки 6132 и 6149-балансирана стойност Кт с/ки 7602

**4. Преоценката и обезценката** на амортизируем нефинансов дълготраен актив се прилагат спрямо балансовата стойност, като при съответните записвания не се засягат сметките от група 24, а увеличенията/намаленията на балансовата стойност се отразяват само по сметките от групи 20, 21 и 22, доколкото не е определено друго със стандартите и указанията по чл. 164, ал. 1 и 3 от ЗПФ.

**5. Прехвърляне на амортизируеми нефинансови дълготрайни активи в системата на първостепенния разпоредител.**

При прехвърляне на амортизируеми активи между бюджетни организации в рамките на системата на първостепенния разпоредител, което подлежи на отчитане по сметки от подгрупи 760. се запазва балансовата стойност на отчитане на актива след прехвърлянето.

## **VI. Определяне на срока на годност на амортизируемите активи**

Съгласно т.9, буква „е“ от ДДС № 05 от 30.09.2016 г. срок на годност е периодът, през който се предполага, че амортизируемият актив ще бъде използван или количеството продукция, услуги или други измерими икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от използването на амортизируемия актив.

Насоките, дадени в т.3 от СС 4 Отчитане на амортизации включват отделни фактори, които са съществени при физическото износване или морално остаряване на амортизируемия актив, както и при ограничение на неговото ползване, с които общинското звено се съобразява при определяне срока на годност на амортизируемите активи:

### **1. Предполагаемото физическо износване , което включва:**

- ✓ Гаранционен срок от техническите характеристики;
- ✓ Степен на натоварване на актива;
- ✓ Условиата, при които ще се ползва активът;
- ✓ Предоставената информация от предприятието производител за срока на безаварийното ползване на актива в зависимост от условията на ползването и натоварването му;
- ✓ Възможността на предприятието да извършва икономически обосновани разходи за поддържане на физическото състояние на актива или възможността за сключване на договори за поддръжка на актива от други предприятия;
- ✓ Обвързаността на употребата на актива с други активи в в предприятието; в този случай е възможно срока на годност на актива да зависи от срока на годност на обвързаните с неговата употреба други активи;
- ✓ Експертните мнения;
- ✓ Наличието на договор за подмяна на актива след изтичането на определен срок, от който предприятието смята да се възползва;
- ✓ Натрупания в предприятието опит в ползването на подобен вид активи и др.

### **2. Предполагаемото морално остаряване , което включва:**

- ✓ Планове за поетапно или цялостно обновление;
- ✓ Възможността на актива да се използва и за други цели. различни от тези за които е закупен;
- ✓ Прогнозите на специалистите за моралното му остаряване и др.
- ✓

### 3. Ограниченията върху ползването на актива- правни, фактически и др.

Срока на годност на даден актив се определя от гледната точка на очакваната полезност на актива. Срокът на годност е предполагаем и е различен от реалния срок на полезен живот на актива (т.9 от ДДС №05 от 30.09.2016г).

ОУ „Самара“ определя в амортизационния си план полезен живот на активите съгласно Приложение №1 от АП на Община Стара Загора:

#### Приложение 1

Община Стара Загора определя следните категории амортизируеми актив и срок на ползване както следва:

#### Стопанска област БЮДЖЕТ

Счетоводна сметка	Наименование	Остатъчна стойност		Данъчен амортизационен план			Счетоводни записвания
		%	Степен на значимост %	Категория	ГАН %	Срок на годност	
	<i>Дълготрайни материални активи</i>						
2010	Прилежащи към сгради и съоръжения земи	-					
2020	Продуктивни и работни животни	-					
	<i>Сгради</i>						
2031	Административни сгради	10	2	1-ва	2%	50г.	6033 / 2413
2032	Жилищни сгради, общежития и апартаменти	10	2	1-ва	2%	50г.	6033/2413
2038	Почивни станции, хотели, учебни центрове, оздравителни комплекси	10	2	1-ва	2%	50г.	6033 / 2413
2039	Други сгради	10	2	1-ва	2%	50г.	6033 / 2413
2041	Машини, съоръжения, оборудване Компютри и хардуерно оборудване	1   0,6		IV-та   25%   4г.			6034/2414
2049	Други машини, съоръжения, оборудване	1   0,5		П-ра   20%   5г.			6034/2414
	<i>Транспортни средства</i>						
2051	Леки автомобили	5	1	V-та	15%	6.8г.	6035/2415
2059	Други транспортни средства	5	1	Ш-та	15%	6.8г.	6035/2415
	<i>Стопански инвентар</i>						
2060	Стопански инвентар	1   0,5		VII - ма   5%   20г.			6036/2416
2099	Други дълготрайни материални активи <i>Нематериални дълготрайни активи</i>	1   0,5		VII - ма   5%   20г.			6039/2419
2101	Програмни продукти и лицензи за програмни продукти	Не се определя	Не се определя	IV-та	25%	4г.	6030/2420
2109	Други нематериални дълготрайни активи	Не се определя	Не се определя	IV-та	25%	4г.	6030 / 2420

#### Стопанска област ДСД

Счетоводна сметка	Наименование	Остатъчна стойност		Данъчен амортизационен план			Счетоводни записвания
		%	Степен на значимост %	Категория	ГАН %	Срок на годност	
	<i>Дълготрайни активи капитализирани в отчетна го.(стопанска област)Други сметки и дейности"</i>						
2202	Инфраструктурни обекти	Не се определя	Не се определя	1-ва	2%	50г.	6037 / 2417
2201	Земи, гори и трайни насаждения	-					
2203	Активи с историческа и художествена стойност	-					
2204	Книги в библиотеките	-					



Със заповед на директора на ОУ „Самара“ се назначава комисия за определяне на срока на годност на амортизируеми активи. Комисията отразява предполагаемия срок на годност на активите (полезния живот), в констативен протокол (Приложение №3). Същият е основание за определяне срока на годност в амортизационния план.

### **VII. Определяне на остатъчна стойност на амортизируемите активи**

В съответствие с дадените указания от Министерството та финансите в т.9. буква „л“ от ДДС №05 от 30.09.2016г. остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируем актив при изтичането срока му на годност след изваждането му от употреба.

В съответствие с т.4.1 от СС 4 при определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се имат предвид очакваните разходи по изваждането на актива от употреба, които се приспадат от предполагаемата остатъчна стойност. Те могат да бъдат:

- Разходи, свързани с бракуването на актива, които се коригират със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването на актива;
- Разходи, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му - транспортни, товаро-разтоварни, комисионни и др.;
- Разходи, свързани със възобновяване на средата, върху която актива оказва влияние

Не се начислява амортизация на активите, чиято балансова стойност е в рамките на очакваната им остатъчна стойност, доколкото не са налице основания за увеличаване чрез преоценка на балансовата стойност на актива. Тази разпоредба не се прилага за активите, за които се възприема подход на игнориране на остатъчната стойност (съгласно т.4.2 от СС 4 Отчитане на амортизации и т.68 от ДДС №05 от 30,09,2016г)

Съгласно т.4.2 от СС 4 Отчитане на амортизации , когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или процентно спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

ОУ „Самара“ определя в амортизационния си план да се предвиди очаквана предполагаема остатъчна стойност по категории активи заедно със степента на значителност, която не се взема в предвид при определянето на амортизационната стойност, съгласно Приложение №1 към Амортизационна политика на Община Стара Загора.

### **VIII. Прилагане на линеен метод за амортизиране**

Предвид естеството на дейността на училището и в съответствие с дадените указания в т.44 от ДДС №05 от 2016г., линейният метод е най-подходящият за амортизиране на всички класове нефинансови активи.

При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Годишната амортизационна норма е равна на сто, разделено на срока на годност в години.

Годишната амортизационна квота е равна на амортизируемата стойност, умножена по годишната амортизационна норма.

Месечната амортизационна квота е равна на годишната амортизационна квота, разделена на 12 месеца.

Прилагането на метода е последователно през отделните отчетни периоди.

За една и съща група сходни активи не се допуска прилагането на различни методи на амортизация. Промени в методите на амортизация могат да се правят по изключение, като причините задължително се оповестяват към баланса на общината.

### **IX. Стартиране и прекратяване на начисляването на амортизациите**

За стартирането ( подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите се прилагат следните основни положения:

- Начисляването на амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемия актив е придобит или въведен в употреба. За идентифицираните като трайно неупотребявани активи, на основание т.23 буква „з“ от ДДС №05 от 2016г. подновяването на начисляването на амортизации започва от месеца, когато отново започват да се ползват в дейността на общината като амортизируем актив.

- Начисляването на амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. За идентифицираните като трайно неупотребявани активи, на основание т.23 буква „з“ от ДДС №05 от 2016г. — от съответния месец, определен с обосновката при идентифициране на актива, като трайно неизползван.

- От практически съображения се допуска за всички амортизируеми активи, придобити или въведени в употреба през м.Декември на финансовата година, или за отделни класове от тях, в системата на първостепенния разпоредител с бюджет се възприема подход на начисляване на амортизации считано от м. Януари на следващата година.

- За целите на прилагането на разпоредбите на този раздел амортизируемите активи, придобивани чрез СЕС, се считат за придобити или въведени в употреба в месеца на прехвърляне от СЕС и трайното им завеждане в отчетна група БЮДЖЕТ или ДСД съгласно т. 16 и т. 17 от ДДС №05 от 2016г.

## **X. Друга информация**

- ✓ За компютърните конфигурации втора употреба и за тези, които са морално остарели, се прилага 2-годишен срок на годност, когато същият е реален срок на ползване.
- ✓ Прилагания метод на амортизация се преразглежда годишно и ако е настъпила значителна промяна в очакваните икономически изгоди от тези активи, методът се променя. Промяната на метода на амортизация се осчетоводява като промяна в приблизителните счетоводни оценки, а амортизационните отчисления за текущия и бъдещи периоди се коригират. За минали периоди не се извършва корекция.
- ✓ Промяната на срока на годност и метода на амортизация се обосновават писмено и се докладват на ръководството на бюджетната организация.
- ✓ Отчетната стойност на амортизируемия актив се преизчислява при възникнали събития, като обезценка преоценка, основен ремонт и подобрения и др., в резултат на което се променя и размерът на разходите за амортизация, начислени по сметките от подгрупа 603.
- ✓ За отписаните амортизируеми активи (поради продажба, прехвърляне, брак или по други причини) не се начислява амортизация за 2017Год.
- ✓ При първоначално определяне на остатъчния срок на годност на амортизируемите активи се допуска да се определи един и същ срок за еднакви по вид активи, при условие че активите са придобити в рамките на относително близък период и са със сходно физическо състояние и разликите в техните очаквани остатъчни срокове на годност варират в близки граници.

.....  
(наименование на бюджетната организация)

**ПРОТОКОЛ № ...**

*за въвеждане в употреба (експлоатация) на Дълготраен актив*

**ИНФОРМАЦИЯ**

Днес, .....20.... год. в ....., се подписа настоящият **Протокол** за въвеждане в употреба (експлоатация) на Дълготраен актив (ДА), наричан по-нататък за краткост Протокол, при следните условия:

**чл.1.** Комисията/отговорният служител предаде/прие ДА, при следните условия:

№	Подробно описание на Дълготрайния актив	мярка	колич.	ед. цена	общо
1					
2					
3					

**ОБЩО:**

**Чл.2.** Активът е придобит с документ № ..... от дата : ..... 20 ...г.

**Чл. 3.** Основание за въвеждане в употреба (експлоатация):

а) Предоставен за ползване на: .....  
(име, фамилия и длъжност)

б) Вътрешен протокол за приемане на завършен обект, подобрене и въвеждане в експлоатация (когато не се изисква провеждане на държавна приемателна комисия и даване на разрешение за ползване) – дата: .....20..... г.

в) Дата на доставка и въвеждане в употреба (за активи, които не изискват монтаж): .....20....г.

**Чл. 4.** Дата на първоначално въвеждане в употреба (експлоатация): .....20..... г.

**Чл. 5.** Активът е включен в амортизационен план, считано от м ..... 20..... г.

**Чл. 6.** Протоколът се подписа в два еднакви екземпляра – по един за всяка от страните.

**Длъжностни лица въвели актива в употреба (експлоатация), съставители :**

1. ....  
(име, фамилия, длъжност и подпис)

2. ....  
(име, фамилия, длъжност и подпис)

3. ....  
(име, фамилия, длъжност и подпис)

**Материално отговорното лице :** .....  
(име, фамилия, длъжност и подпис)

**Главен счетоводител:** .....  
(име, фамилия, длъжност и подпис)

## Приложение № 3

(наименование на бюджетната организация)

### КОНСТАТИВЕН ПРОТОКОЛ № ... за извършен преглед на Дълготрайните активи

Експертният съвет/Комисия/Работна група, назначена със Заповед № ... от ....201... г. в състав:

..... – председател;

и членове:

1. ....

2. ....

3. ....

извърши преглед и анализ на наличните дълготрайни активи към .....201 ...г. с цел установяване на тяхното състояние, определяне на остатъчния срок на ползване и остатъчната им стойност.

В резултат на извършения преглед и при съобразяване на указанията на Министерството на финансите, дадени с писмо ДДС № 05 от 2016 г. относно начисляване на амортизации на нефинансови дълготрайни активи, СС 4 „Отчитане на амортизацията”, утвърдената счетоводна и амортизационна политика и дадените указания от първостепенния разпоредител (когато е относимо) установихме:

№	Счет. сметка	Инвентарен №	Наименование на актива	Дата на придобиване/въвеждане в употреба	Остатъчен срок на ползване (години)	Основание	Отчетна стойност лв.	Остатъчна стойност лв.	Състояние
1									
2									
3									

1. Остатъчният срок на ползване е определен като се взе предвид датата на придобиване на актива, физическото износване и моралното му остаряване, както и ограниченията при неговото ползване – правни, фактически и др. обективни обстоятелства (съгласно т.3 от СС 4 „Отчитане на амортизацията”), поради което срокът на годност е предполагаем и е различен от реалния полезен живот на актива.

2. Определи се един и същи остатъчен срок на годност на амортизируемите активи за еднаквите по вид активи, тъй като активите са придобити в рамките на относително близък период (например 2 години) и са със сходно физическо състояние и разликите в техните очаквани остатъчни срокове на годност варират в близки граници, съгласно т. 65 от ДДС № 05 от 2016 г.

3. Установи се състоянието на активите, като се посочиха тези, които предстои да бъдат отписани през 201 ... г.

4. При определянето на остатъчната стойност на активите се взеха предвид указанията на МФ, дадени с р. IX „Остатъчна стойност на амортизируемите активи” от ДДС № 05 от 2016 г. и насоките на т. 4.1 и 4.2 от 4 „Отчитане на амортизацията”.

**Експертен съвет/Комисия/Работна група:**

**Председател:**

.....  
(име, фамилия, длъжност и подпис)

**Членове:**

1. ....

(име, фамилия, длъжност и подпис)

2. ....

(име, фамилия, длъжност и подпис)

3. ....

(име, фамилия, длъжност и подпис)

**ИНДИВИДУАЛЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН ПЛАН**  
на дълготраен актив

**1. Обща информация:**

Наименование:

Организация :

Местонахождение:

Инвентарен № :

Метод на амортизация:

Подразделение:

МОЛ:

**2. Ключови дати**

Дата на придобиване:

Дата на въвеждане в експлоатация:

Дата на извеждане от употреба:

Дата на промяна в метода на амортизация:

Дата на промяна в полезния срок:

Дата на последна обезценка/преоценка:

**3. Счетоводни сметки:**

Синтетична сметка :

Аналитична сметка :

**4. Информация за амортизация**

Полезен срок на ползване:

Първоначална стойност:

Текуща стойност:

Остатъчна стойност:

Амортизируема стойност:

Годишна ам. норма %

Годишна амортизационна квота:

Месечна амортизационна квота:

Акумулирана амортизация:

Към 01.01. 2017 г.

Към 31.01. 2017 г.

Балансова стойност: