EXPERT EVENTS организира:

ОНЛАЙН СЕМИНАР НА ТЕМА:

“СЧЕТОВОДНАТА ПОДГОТОВКА ЗА SAF-T: СМЕТКОПЛАН, НОМЕНКЛАТУРИ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА"

29 януари 2027 г.
09.30 - 12.45 ч., през платформата Zoom

ЛЕКТОР:

Д-Р ПЕТЪР П. ПЕТРОВ - доктор по икономика и управление с над 30 години опит в счетоводството, анализа на финансови отчети и бизнес планирането

ПРОГРАМА НА ОНЛАЙН СЕМИНАРА:

29 януари 2027 г. - петък:

09.15 – 09.30 ч. – Вход в онлайн платформата на семинара

09.30 - 11.00 ч. –Част 1: **СТАНДАРТЪТ, СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ И СМЕТКОПЛАНЪТ:**

- **Обхват на стандарта и счетоводни решения.**

Месечно подаване, годишни данни за дълготрайните активи и данни за материалните запаси при поискване. Етапи и критерии за възникване на задължението. Отражение на отделни сделки във файловете на контрагентите преди собственото подаване и ограничения на тази информация. Подготвителният период като вътрешна база за съпоставяне. Десет решения: съответствие на

сметкоплана, идентичност на контрагентите, данъчна квалификация, данък върху разходите и данък при източника, периодизация, граница на продуктовата номенклатура, специални документи, разнасяне на плащанията, агрегиране при специални режими, корекции на грешки. Работна матрица: решение, отговорно лице, одобряване, момент на прилагане и следа в данните.

- **Счетоводни политики със следа в подаваните данни.**

Пет области: амортизации и съотношение между счетоводната и данъчната норма при различен полезен живот; обезценка на вземания и възрастов анализ спрямо падежа; оценяване, инвентаризация и отписване на запаси; критерии за капитализиране; приходи и периодизация. Просрочие над 180 дни като примерен вътрешен критерий за преглед. Връзка между месечните счетоводни записи и годишните данни за активите. Разграничение между политика, приблизителна оценка и грешка по СС 8; перспективно отразяване на промените в приблизителните оценки. Примерно приложение към счетоводната политика, разграничено от вътрешните процедури за SAF-T. Ясно правило, последователност и документиране на преценката.

- **Сметкоплан и съпоставяне с номенклатурата на сметките на НАП.**

AccountID и TaxpayerAccountID: код по номенклатурата на НАП и вътрешен номер на сметката. Еднозначно съпоставяне по икономическо съдържание и аналитичност при смесени операции. Подаване на най-ниското аналитично ниво, по което се формират партиди. Тип на сметката, начални и крайни салда, сметки без движение и извънбалансови сметки. Разчетни сметки за ДДС по протоколи и митнически декларации. Разходни центрове и опционалната таблица с аналитичности (AnalysisTypeTable). Три примера: сметкоплан на три знака, разчети във външна таблица, една сметка за всички данъци.

- **Обобщение на първата част.**

Писмено обосновани правила, достатъчна аналитичност за еднозначно съпоставяне и проследяване на разчетите, единно формиране на идентификаторите.

11.00 – 11.15 ч. - Почивка

***11.15 – 12.30 ч. - Част 2:* НОМЕНКЛАТУРИ, РЕД НА ОТЧИТАНЕ И СПЕЦИФИЧНИ ОПЕРАЦИИ:**

- **Контрагенти и разчетни отношения.**

Единна идентификация в използваните системи, дублирани записи, данъчни регистрации и свързани лица (RelatedParty). Отделно проследяване на разчетите с контрагент, който е

едновременно клиент и доставчик, без компенсиране за целите на представянето. Съгласуване на салдата и ред за актуализиране на данните.

- **Номенклатура на материалните запаси и услугите.**

Поддържане в използваните системи. Вътрешен продуктов код, съпоставяне на стоките с Комбинираната номенклатура (КН8) и общ код „00000000“ за услугите в NC8_TARIC. Мерни единици, вид на запаса и метод на оценка. Материални запаси, отчитани през месеца, включително без движение. Разграничение между общия код за услуги и ProductCode „0“ при допустимото обобщено представяне на текущи разходи. Материали, включени непосредствено в себестойността на продукцията: необходимост от продуктов код въпреки липсата на складово заприходяване.

- **Ред на отчитане: изисквания и допустими изключения.**

Счетоводни записи (GeneralLedgerEntries) и отделно представяне на фактурите и редовете им (SalesInvoices, PurchaseInvoices). Допустими агрегирани счетоводни записвания за еднородни документи при запазена проследимост чрез TransactionID. Изключения за отчети за продажби, определени текущи разходи и доставки без задължителна фактура. Организация на месечните проверки и съгласувания, без автоматично пренасяне на всички годишни оценъчни процедури във всеки месец. Късно получени документи и записи за предходен период: системна дата на въвеждане (SystemEntryDate) и дата на осчетоводяване (GLPostingDate). Разграничение между счетоводна корекция и корекция чрез нов пълен файл.

- **Практически операции от портфейла на кантората.**

Търговец със склад: фактура с отстъпка по редове или върху общата стойност и частично плащане. Дружество за услуги: авансова и окончателна фактура, периодизация и данъчен код. Търговец на дребно: отчет за продажбите по данъчни групи и съгласуване с плащанията. Тематични листове за необходимите данни и предварителни решения при известия, митнически декларации, компенсации, валутни фактури, консигнация и разходи чрез служители. Протоколи за ВОП и обратно начисляване в продажбите и покупките; данни на подаващото лице при протоколи за лични нужди. Записи за възнаграждения, данъци и осигуровки: връзка с TaxTable и допустими кодове за неприложимост. Данък върху разходите и данък при източника, включително при СИДДО: преценка при осчетоводяването.

- **Контролен лист и план за подготовка.**

Четири раздела: политики, номенклатури, сметкоплан и изходни справки. Задачи до края на 2026 г., през 2027 г. и преди първото подаване, съобразени със срока за конкретния клиент. Отговорности на счетоводството и на клиента, въпроси към софтуерния доставчик и пробно извличане на данни.

- **Цикъл обучения.**

Обучението е част от цикъл, който проследява четирите позиции на задълженото лице и на неговото счетоводство в процеса на SAF-T: счетоводна подготовка („Счетоводната подготовка за SAF-T: сметкоплан, номенклатури и счетоводна политика“), подаване („Месечно подаване на SAF-T: организация на процеса, равнения и корекции“ и „Годишно подаване и подаване при поискване на SAF-T: организация на данните за активите и запасите“), грешки при подаването („SAF-T: 55 грешки и как предварително да ги избегнем“) и данъчно-осигурителен контрол върху подадените данни („SAF-T след подаването: какво показват данните“). Всяко обучение от цикъла е самостоятелно.

12.30 – 12.45 ч. – ВЪПРОСИ И ОТГОВОРИ ПО ТЕМИТЕ НА ОНЛАЙН СЕМИНАРА