

ИСТОРИЧЕСКА РЕТРОСПЕКЦИЯ И ТЕНДЕНЦИИ В РАЗВИТИЕТО НА НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ В БЪЛГАРИЯ

Камелия Савова¹
e-mail: ksavova@unwe.bg

Резюме

Целта на изследването е да представи еволюцията и тенденциите на развитие и приложение на Националните счетоводни в България. Методологията на изследването се основава на общите принципи на познанието като се прилага системният подход, методите на анализ и синтез, на емпиричното проучване и обобщаване, на сравнителния графичен анализ. Резултатите от изследването са за възникването и развитието на Националните счетоводни стандарти в България, за динамиката в броя на предприятията, които ги прилагат като счетоводна база, за структурата на икономиката според категориите предприятия, определени в Закона за счетоводството. Изводите от изследването са с полза за историята и теорията на счетоводството в България, за държавните органи с отношение към счетоводното законодателство, за професионалните организации, участващи в еволюцията и усъвършенстването на Националните счетоводни стандарти.

Ключови думи: Национални счетоводни стандарти, Закон за счетоводството, България, категории предприятия

JEL: M40, M41

Увод

Стандартизацията в счетоводството е процес, чрез който счетоводството се утвърждава като „език на бизнеса“. Световното движение на капитали в глобализиращата се икономика наложи необходимостта от ясна, разбираема и достоверна информация за произход, цел и резултат на сделки и събития. Средство за удовлетворяване на тази потребност са счетоводните стандарти. Чрез тях се възприемат подходи, концепции, принципи и правила за текущо създаване на счетоводна информация и за обобщеното ѝ представяне във финансови отчети, с което се постигат изискваните фундаментални качествени характеристики за полезност на финансовата информация (IFRS Foundation, 2018).

¹ Доцент, доктор, катедра „Счетоводство и анализ“, УНСС

Целта на изследването е да се представи еволюцията на Националните счетоводни стандарти в България и чрез емпирични данни да се установи прилагането им в счетоводната система на предприятията. На тази база да се очертаят възможните тенденции в развитието им.

За постигане на целта се поставят следните задачи:

- да се проследи възникването и развитието на Националните счетоводни стандарти в България;
- да се направи емпирично изследване с изводи за прилагане на Националните счетоводни стандарти като база за финансово отчитане от голяма част от предприятията в България;
- да се представят изводи за тенденциите в прилагането на Национални счетоводни стандарти в България.

Методологията и методиката на изследването се основава на общите принципи на познанието като се прилага системният подход, методите на анализ и синтез, на емпиричното проучване и обобщаване, на сравнителния графичен анализ.

Данните за проучванията са от публично достъпни източници и от специално предоставена статистическа информация.

Ограничения на изследването – проучванията са до края на 2020 г., за България, за нефинансовите предприятия.

Предлаганата и използваната методология не твърди, че е единствената възможна и приложима при проверка и обосноваване на резултатите от изследването.

Преглед на литературата

Национални счетоводни стандарти се прилагат в много юрисдикции. Фондацията по МСФО наблюдава 166 юрисдикции, в които се регламентират стандарти, сходни на МСС/МСФО, но предназначени за предприятия, които не емитират акции на фондовите борси (IFRS Foundation, 2019). Боянов (2013) проследява възникването на стандартизацията в счетоводството и представя началното ѝ проявление като „национална стандартизация в счетоводството“. Възникването и развитието на НСС в България се проследява от Свраков (2019), който прави и критичен анализ на съдържателната им същност, регламентиране и аналогизиране с Международните счетоводни стандарти (МСС). Башева и Пожаревска (2019, с. 129) правят изследване на различията между прилаганите Национални счетоводни стандарти (НСС) и Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2018 г. Изразяват становище за необходимост от „преразглеждане и ревизиране на действащите национални счетоводни стандарти и възприемане на съвременни постановки в тях“. Душанов и Брезоева (2016) представят коментари за Националните

счетоводни стандарти и Закона за счетоводството, в сила от 2016 г., както и представят постановки за различията между счетоводното третиране на елементите във финансовите отчети, съгласно НСС и действащите МСС/МСФО (Международни стандарти за финансово отчитане), и процедурите за преминаване от МСС към НСС. Изводът е, че промяната на счетоводната база е труден процес, което указва необходимост от хармонизиране на националната стандартизация в счетоводството с международната. Божков (2018) коментира НСС във връзка с транспонирането на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета като акцентира на промените в съставните части на годишните финансови отчети за отделните категории предприятия в България, прилагащи НСС.

Утвърждава се мнението, че НСС е една от приложимите счетоводни бази и се адаптират към приетите международни директиви, стандарти и концептуални рамки във финансовата отчетност.

Историческа ретроспекция на Националните счетоводни стандарти в България

България се включи в процеса на стандартизация в счетоводството през последното десетилетие на XX век. Факторите, провокирали изменение в счетоводната система, са свързани с промяната на политическата уредба и възприемането на пазарни икономически отношения. Международното движение на капитали налага достоверност и разбираемост на информацията във финансовите отчети, което е резултат на приложима счетоводна база. България прие предизвикателството за стандартизация в счетоводството и първите разработени НСС започват да се прилагат от 1993 г. (ПМС №276/30.12.1992 г.). Те са 18 броя, издание на Министерство на финансите, което е отговорно за изпълнението им. Характерно за този първи пакет НСС е, че са създадени на база действащите по това време МСС и приетия Закон за счетоводството в България през 1991 г. от Великото Народно Събрание. Това е периодът в най-новата история на страната ни, през който се възстанови националното счетоводно законодателство.

През 1996 г. се приема нов пакет НСС и Национален сметкоплан (Постановление № 192 на МС от 1 август 1996 г.). Включени са стандарти за отчитане на приватизационните сделки, данъка върху добавената стойност, за отчети на инвестиционните дружества. Приема се и Национален сметкоплан, който в последствие е отменен и служи като примерен вариант за разработване на Индивидуален сметкоплан от всяко предприятие. Характерно е, че в някои от стандартите е представено описание и текущо отчитане на определени процеси, което е видно от наименованието им. Този подход

удовлетворява потребности на практиката за създаване на счетоводна информация за нови икономически процеси. Останалата част от стандартите са разработени по подобие на приетите и действащи през тези години МСС.

През 1998 г. се приема нов пакет от НСС с последващи актуализации, включващ Общи разпоредби и 37 броя стандарти. (Постановление № 65 на МС от 25 март 1998 г.) Това е първият вариант на НСС, в който е включен стандарт за финансовите отчети – НСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Номерацията на отделните стандарти съответства до голяма степен на действащите МСС. Много от НСС следват съдържанието на международните, дори и да не се прилагат от предприятията в България. Характерно е, че през този период се утвърждава убеждението за приемане на МСС като счетоводна база в страната ни. В последствие това се установи само за определени предприятия като борсово търгуеми, от обществен интерес, финансови и застрахователни институции и др.

През 2005 г. се приемат Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП) (Постановление № 46 от 21 март 2005 г.), които са аналог на публикуваните през този период МСС. От действащите преди това стандарти са изключени тези, които са без аналог в МСС. Така броят на стандартите е 30. По същество се променя наименованието: от НСС на НСФОМСП. В съдържателен аспект измененията са несъществени. Причината за приемане на НСФОМСП е законовото изискване за прилагане на МСС от големите предприятия, регламентирано в действащия от 2002 г. Закон за счетоводството (чл. 23). Установява се, че НСС са възможна приложима счетоводна база за малките и средните предприятия, а МСС се прилагат задължително от големите предприятия.

През 2016 г. се възстановява наименованието „Национални счетоводни стандарти“ (Постановление № 46 от 21 март 2005 г., изм. – ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.). Това е в съответствие с Директива 2013/34/ЕС. Главна теза на директивата е хармонизация на счетоводното законодателство и облекчаване отчетността на малкия и средния бизнес. Приемането на тази концепция в националната ни икономика се осъществи чрез нов Закон за счетоводството, действащ от 2016 г. до днес (трети от 1989 г. до настоящия момент). В него се регламентира, че счетоводната база в България са НСС, като се конкретизират предприятията, които съставят финансовите си отчети на база МСС/МСФО (Закон за счетоводството, 2020, чл. 34). В съдържателно отношение се внасят допълнения в Общите разпоредби, в СС 1 – Представяне на финансови отчети, в СС 24 – Свързани лица, в СС 27 – Консолидирани финансови отчети, приема се нов СС 42 – Прилагане за първи път на НСС.

Възникването и развитието на Националните счетоводни стандарти, прилагани от голяма част от нефинансовите предприятия в България е ди-

намичен, труден и важен за икономическото развитие процес. В момента протича процес на адаптация на НСС с МСФО. В таблица 1 е представена в обобщен вид еволюцията на НСС в България от последните десет години на миналия век до края на 2020 г.

Таблица 1: Етапи в развитието на Националните счетоводни стандарти

Година	Приети Национални счетоводни стандарти
1993	Прилагане на първия пакет НСС, състоящ се от 18 бр. стандарти
1996	Нов пакет НСС – 20 бр. и Национален сметкоплан
1998	Нов пакет НСС, включващ Общи разпоредби и 37 бр. стандарти
2005	Приемат се Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) – 30 бр. стандарти
2016	Приемат се Национални счетоводни стандарти, които са с несъществени различия спрямо НСФОМСП от 2005 г. Приема се нов стандарт за преминаване от МСС/МСФО към НСС (31 бр. стандарти)

Емпирично изследване за прилагане на Националните счетоводни стандарти в България

От представеното историческо развитие на НСС е видно, че те се прилагат като счетоводна база в България от възстановяването на счетоводното законодателство през 1991 г. Това се регламентира в действащите закони за счетоводството:

- в Закона за счетоводството от 1991 г. (чл. 6, ал. 1) в Общите разпоредби е регламентирано, че „Министерски съвет утвърждава национални счетоводни стандарти и национален сметкоплан, съобразени с международните счетоводни стандарти и настоящия закон“;
- в Закона за счетоводството от 2002 г. (чл. 22б) се определят предприятията, които са с възможност да прилагат като счетоводна база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;
- в Закона за счетоводството от 2016 г. (чл. 34, ал. 1) и последващите му изменения се регламентира, че „Предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти“, като в ал. 2 се определят предприятията, които прилагат задължително МСС/МСФО.

През годините се разширява обхвата на предприятията със законово право да прилагат НСС. Фактори с влияние за прилагане на НСС като счетоводна база са:

- законово регламентиране в отделните държави;
- по-добра разбираемост, познаваемост и приложимост;
- отразяват спецификите на националната икономика, като стандартите с незначително приложение не се включват;
- връзка с данъчната система и търговското право;
- по-добра гъвкавост при промени, разработване и приемане от националния орган.

НСС са с редица слабости спрямо МСС/МСФО. Тяхното приложение затруднява: съпоставимостта с финансовата отчетност в други държави; качеството на информацията във финансовите отчети и нейната разбираемост от чуждестранните контрагенти; универсализацията в обучението по счетоводство и др. Независимо от това, в България предприятията, които не емитират ценните си книжа на фондовите борси, са с предпочитание към НСС.

На фигура 1 е представена динамиката в броя на предприятията в България, прилагащи като счетоводна база НСС. На фигура 2 е представена динамиката в броя на предприятията в България, прилагащи като счетоводна база МСС/МСФО. Периодът на изследване са три последователни години.



Източник: НСИ.

Фигура 1: Брой предприятия, прилагащи НСС като счетоводна база



Източник: НСИ.

Фигура 2: Брой предприятия, прилагащи МСС/МСФО като счетоводна база

Фактор за по-голямата приложимост на НСС спрямо МСС/МСФО в България е и структурата на икономиката, проектирана според категориите предприятия, определени в действащия Закон за счетоводството (чл. 19). Според статистически данни 94% от нефинансовите предприятия са микропредприятия и само 0,1% – големи предприятия. В таблица 2 е представена динамиката в броя и процентния дял на предприятията в България по категории, според критериите в Закона за счетоводството за три последователни години. За категоризирането е необходимо да са изпълнени едновременно два от регламентиранията критерии в продължение на три отчетни периода.

Таблица 2: Брой и процентен дял на категориите нефинансови предприятия в България, съгласно критериите в Закона за счетоводството

Групи предприятия, според Закона за счетоводството	2017	2018	2019
	Брой		
Микропредприятия: - активи до 700 хил.лв.; - приходи до 1400 хил.лв.; - персонал до 10 човека.	382,522 (94,1% от общия брой)	388,967 (94,1% от общия брой)	394,178 (94% от общия брой)
Малки предприятия: - активи до 8 000 хил.лв.; - приходи до 16 000 хил.лв.; - персонал до 50 човека.	21,035 (5,2% от общия брой)	21,632 (5,2% от общия брой)	22,336 (5,3% от общия брой)

Продължение

Средни предприятия: - активи до 38 000 хил.лв.; - приходи до 76 000 хил.лв.; - персонал до 250 човека.	2,282 (0,6% от общия брой)	2,441 (0,6% от общия брой)	2,587 (0,6% от общия брой)
Големи предприятия: - активи над 38 000 хил.лв.; - приходи над 76 000 хил.лв.; - персонал над 250 човека.	471 (0,1% от общия брой)	495 (0,1% от общия брой)	529 (0,1% от общия брой)
Общо	406,310	413,535	419,630

Източник: НСИ.

Данните доказват трайна тенденция на икономическата структура в България по критерия „категории предприятия, определени в Закона за счетоводството“.

Тенденции в развитието на Националните счетоводни стандарти в България

Историческата ретроспекция и емпиричното изследване на приложимостта на НСС като финансова рамка за отчитане в страната ни очертават следните тенденции в развитието им:

- Присъствие в счетоводното законодателство на България като възможна счетоводна база. Този подход се прилага от много държави. Според данни на Фондацията по МСФО, от наблюдаваните 166 юрисдикции в 71 от тях (43%) се прилагат Национални счетоводни стандарти и регламенти за задължително прилагане на МСС/МСФО. В тази група са държавите членки на Европейския съюз (IFRS Foundation, 2019).
- Съдържанието на НСС ще продължава да се базира на МСС/МСФО, което предполага перманентно преразглеждане, актуализиране, адаптиране към националните специфики и регламентиране. Това е в съответствие с подхода за хармонизация на счетоводството (Филипова, 2001).
- НСС, като приложима рамка за финансово отчитане, налага функциониране на национален орган по въпросите на тяхното разяснение, приложение и адаптиране с МСС/МСФО. Този въпрос в България не е с достатъчна яснота. Към момента дейностите по НСС са възложени на Министерство на финансите. Работните процедури се осъществяват от специално формирана експертна група, включваща представители на Министерство на финансите, на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, на академичната общност и др.

Изводът е, че НСС в България ще останат част от счетоводното законодателство, ще продължат да се прилагат в счетоводната система на болшинството микро и малки предприятия и ще се хармонизират перманентно с МСС/МСФО.

Резултати от изследването

Резултатите от изследването са в теоретико-исторически и приложен аспект.

- За теорията и историята на счетоводството в България са ценни знанията за: началото и последващото развитие на националната счетоводна стандартизация; нейното законово регламентиране и база на разработване; предимства и недостатъци спрямо общоприетите международни счетоводни стандарти.
- За практиката се представиха важни емпирични данни, доказващи приложението на НСС като счетоводна база в България. Изясниха се основните фактори с влияние за предпочитане на НСС като финансова рамка за отчитане. Конфигурира се структурата на националната ни икономика, съгласно критерия за категории предприятия в действащия Закон за счетоводството. Очертаха се тенденциите за присъствието на НСС в счетоводната регламентация и стопанска практика на България. Това е полезна информация за държавните институции с отношение към счетоводното законодателство, за професионалните организации, участващи в еволюцията и усъвършенстването на Националните счетоводни стандарти, за кредиторите и за потенциалните инвеститори.

Заклучение

Счетоводството присъства в еволюцията на човешката цивилизацията и е едно най-великите открития, допринесли за развитието ѝ. Спецификите на проявлението му в националните икономики допринасят за опознаване на световното стопанство. Това е база за създаване на общоприложими принципи, подходи и правила в счетоводството за целите на глоболизиращата се икономика. България участва в международното движение на капитала, което предопределя националната история на счетоводството като приложна дейност, законова регламентация, наука и образование.

Спонсориране на научното изследване

Специални благодарности за подкрепата на Университета за национално и световно стопанство – България. Статията е финансирана по проект на УНСС НИД НИ-6/2018 „Вариативни подходи на третиране на финансовите отчети – оценки, представяне, превенции на измами“.

Използвана литература

- Башева, С., Пожаревска, Р. (2019). Концептуална рамка – развитие и проблеми, в Счетоводство, одит и финанси в променящия се свят, Икономически университет – Варна, с. 115-129. (Basheva S., Pozharevska, R., 2019, Kontseptualna ramka – razvitie i problemi, v Schetovodstvo, odit i finansi v promenyashtia se svyat, Ikonomicheski universitet – Varna, s. 115-129), available at: <https://www.ceeol.com/search/chapter-detail?id=787279> (accessed 25 January 2021)
- Божков, В. (2018). Общата рамка за финансово отчитане като база за изготвяне на финансовите отчети и критерии за техния одит, Годишник ИДЕС. (Bozhkov, V., 2018, Obshtata ramka za finansovo otchitane като база за izgotvyane na finansovite otcheti i kriterii za tehnia odit, Godishnik IDES)., available at: <https://www.ides.bg/e-journal/2018/issue-2018/2018-vasil-bozhkov> (accessed 25 January 2021)
- Боянов, Б. (2013). За глобалните процеси във финансовата отчетност на предприятията. (Boyanov, B., 2013, Za globalnite protsesi vav finansovata otchetnost na predpriyatiyata), available at: https://www.researchgate.net/publication/340934131_Za_globalnite_procesi_vv_f finansovata_otcetnost_na_predpriyatata/citation/download (accessed 25 January 2021)
- Душанов, И. и Брезова, Б. (2016). Закон за счетоводството, Национални счетоводни стандарти – коментар и разяснения, Издателство „Тракия М“, София. (Dushanov, I. i Brezoeva, B., 2016, Zakon za schetovodstvoto, Natsionalni schetovodni standarti – komentar i razyasnenia, Izdatelstvo „Trakia M“, Sofia).
- Свраков, А. (2019). Развитие на счетоводното законодателство в България от Освобождението до наши дни, ИК „Труд и право“, София. (Svrakov, A., 2019, Razvitie na schetovodnoto zakonodatelstvo v Bulgaria ot Osvobozhdenieto do nashi dni, IK „Trud i pravo“, Sofia).
- Филипова, Ф. (2001). Счетоводната хармонизация: на кръстопът или на правилен път?!, Данъчна практика [online], бр. 2001/8. (Filipova, F., 2001, Schetovodnata harmonizatsia: na krastopat ili na pravilen pat?!, Danachna praktika, br. 2001/8), available at: https://www.researchgate.net/publication/312056428_Schetovodnata_harmonizacia_na_krstopt_ili_na_pravilen_pt (accessed 25 January 2021)
- Закон за счетоводството. // В сила от 01.01.2016 г., изм. ДВ, бр. 104 от 8 декември 2020 г., доп. ДВ., бр. 105 от 11 декември 2020 г., (Zakon za schetovodstvoto, v sila ot 01.01.2016 g., izm. DV, br. 104 ot 8 dekemvri 2020 g., dop. DV, br. 105 ot 11 dekemvri 2020 g.), available at: <https://lex.bg/bg/laws/ldoc/2136697598> (accessed 25 January 2021)

- Закон за счетоводството. // Обн., ДВ, бр. 4 от 15.01.1991 г., в сила от 1.04.1991 г. (Zakon za schetovodstvoto// obn., DV, br. 4 ot 15.01.2019 g., v sila ot 1.04.1991 g.), available at: <https://www.odit.info/?s=6&i=64330&f=40> (accessed 25 January 2021)
- Закон за счетоводството. // Обн. ДВ, бр. 98 от 16 ноември 2001 г., в сила от 01.01.2002 г. (Zakon za schetovodstvoto.// Obn. DV, br. 98 ot 16 noevmri 2001 g., v sila ot 01.01.2002 g.), available at: <https://www.odit.info/?s=2&i=537> (accessed 25 January 2021)
- ПМС № 276/30.12.1992 г. за приемане на Национални счетоводни стандарти. (PMS № 276/30.12.1992 g. za priemane na Natsionalni schetovodni standarti), available at: <https://www.ciela.net/svobodna-zona-darjaven-vestnik/document/-1088157180/issue/1415/postanovlenie-%E2%84%96-276-na-ministerskiya-savet-ot-30-dekemvri-1992-g-za-priemane-na-natsionalni-schetovodni-standarti> (accessed 25 January 2021)
- Постановление № 192 на МС от 1 август 1996 г. за приемане на Национален Сметкоплан и Национални счетоводни стандарти. (Postanovlenie № 192 na MS ot 1 avgust 1996 g. za priemane na Natsionalen Smetkoplan i Natsionalni schetovodni standarti.), available at: http://pris.government.bg/prin/document_view.aspx?DocumentID=kWchhXBHvp4h0et6ZxUpHA== (accessed 25 January 2021)
- Постановление № 65 на МС от 25 март 1998 г. за приемане на Национални Счетоводни Стандарти и Национален сметкоплан. (Postanovlenie № 65 na MS ot 25 mart 1998 g. za priemane na Natsionalni Schetovodni Standarti i Natsionalen smetkoplan;), available at: [https://www.ciela.net/svobodna-zona-darjaven-vestnik/document/-1086830079/issue/1627/postanovlenie-%E2%84%96-65-na-ms-ot-25-mart-1998-g-za-priemane-na-natsionalni-schetovodni-standarti-\(zagl---izm-dv-br-22-ot-2002-g](https://www.ciela.net/svobodna-zona-darjaven-vestnik/document/-1086830079/issue/1627/postanovlenie-%E2%84%96-65-na-ms-ot-25-mart-1998-g-za-priemane-na-natsionalni-schetovodni-standarti-(zagl---izm-dv-br-22-ot-2002-g) (accessed 25 January 2021)
- Постановление № 46 от 21 март 2005 г. за приемане на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. (Postanovlenie № 46 ot 21 mart 2005 g. za priemane na Natsionalni standarti za finansovi otcheti za malki i sredni predpriyatia.), available at: <https://dv.parliament.bg/DVWeb/showMaterialDV.jsp;jsessionid=18653BF2544A7CD74D11445A9EB75BE1?idMat=15162> (accessed 25 January 2021)
- IFRS Foundation. (2019). Analysis of the IFRS profiles for the IFRS for SMEs Standard, available at: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/#analysis> (accessed 25 January 2021)
- IFRS Foundation. (2018). IFRS Conceptual Framework work for Financial Reporting, available at: <https://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/Conceptual-Framework-2018-03042018.pdf> (accessed 25 January 2021)

HISTORICAL RETROSPECTION AND TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF THE NATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN BULGARIA

Assoc. Prof. Kameliya Savova, PhD
Department of Accountancy and Analysis
University of National and World Economy
e-mail: ksavova@unwe.bg

Abstract

The article presents the origination, the development, the application and the perspectives of the National Accounting Standards in Bulgaria. The aim of the study is to present the evolution and the development trends of the National Accountants in Bulgaria. Based on empirical research, it is established that they are the preferred financial framework for reporting and their implementation has increased over the years. Data from the International Financial Reporting Standards Foundation prove that the application of accounting standards for non-public companies is a common practice in an international aspect and Bulgaria participates in this process. The research methodology is based on the general principles of knowledge, applying the systematic approach, the methods of analysis and synthesis, the empirical research and generalization, the comparative graphic analysis. A study of statistical data on the number of enterprises in Bulgaria that have adopted the National Accounting Standards as a framework for financial reporting, and the structure of the economy according to the categories of enterprises defined in the Accountancy Act was conducted. The content of the study is useful for the history and the theory of accountancy in Bulgaria, for the governmental authorities related to the accounting legislation, for the professional organizations involved in the evolution and improvement of the National Accounting Standards.

Key words: National Accounting Standards, Accountancy Act, Bulgaria, categories of enterprises, International Financial Reporting Standards

JEL: M40, M41