

Счетоводство на предприятието със земеделска дейност



РС Издателство и
Бизнес Консултации

Счетоводство на предприятието със земеделска дейност

ISBN 978-619-7650-26-6

© 2023, първо издание

Автор: проф. д-р Стоян Дурин
Президент: Георге Стратон
Генерален Директор: Огнян Благоев
Мениджър Редакционен Отдел: Николета Караджиева

Продуктов мениджър: Стела Василева, Десислава Радева-Едрева
Изпълнителен Директор: Полина Трифонова
Арт Директор: Кристина Симеонова
Корица: Мирела Велчева
Техническа редакция: Кармен Христова

Обслужване на клиенти:
Надежда Александрова – Маркова – тел. 0877 954 760
Николай Тотев – тел. 0888 933 813
Стефка Илиева – тел. 0882 452 511
e-mail: info@straton.bg

Можете да се запознаете и с други продукти, публикувани от РС Издателство и Бизнес консултации, на: www.straton.bg

Съдържанието на книгата е актуално към ДВ, Брой: 54 от 23 юни 2023 г.

SZD001

Всички права са запазени. Никаква част от настоящия текст не може да бъде възпроизвеждана, архивирана или предавана под никаква форма или чрез други механични или електронни средства, фотокопиране, аудио или видео запис, без писменото разрешение на издателя. Авторите и издателите не са отговорни за каквато и да е загуба, причинена на физическо или юридическо лице, което действа или се въздържа от действия, в резултат на прочита на материалите, публикувани в този документ

РС Издателство и Бизнес Консултации

Книгата **Счетоводство на предприятието със земеделска дейност** е първо по рода си издание.

Предприятие със земеделска дейност е предприятие, което може да осъществява различни дейности, свързани с отглеждането на биологични активи. Такива могат да бъдат:

1. Отглеждане на растениевъдни култури.
2. Отглеждане на животни.
3. Отглеждане на растениевъдни култури и животни.
4. Извършване на друга дейност.
5. Извършване на други дейности и земеделски дейности.

Глава първа **ОСНОВИ НА ОРГАНИЗАЦИЯТА НА СЧЕТОВОДСТВОТО НА ПРЕДПРИЯТИЕ СЪС ЗЕМЕДЕЛИЕ**

Предприятията със земеделска дейност ще бъдат третираны като такива, които осъществяват и растениевъдно, и животновъдно производство. Отчитането на тези дейности ще се осъществява чрез използването на система от счетоводни сметки, които са подредени като синтетични или като аналитични сметки към съответна синтетична сметка. Обикновено синтетичните сметки са групирани в раздели и групи и имат трицифрена номерация. За отчитане на предприятията със земеделска дейност могат да се открият синтетични сметки с четирицифрена или повече цифрена номерация. Това обикновено се отнася за синтетичните сметки за отчитане разходите и приходите от растениевъдството и животновъдството.

Счетоводните сметки, които могат да се използват от предприятие със земеделие, могат да бъдат:

Раздел 1 Сметки за капитали

Група 10 Капитал

100 Основен капитал

Група 11 Капиталови резерви

110 Общи резерви

111 Резерви от преоценки на дълготрайни материални активи

112 Резерви от преоценки на нематериални активи

113 Резерви от преоценки на финансови инструменти

114 Резерви от емисия на акции

119 Други резерви

Група 12 Финансови резултати

120 Загуби от минали години

121 Печалби от минали години

122 Печалби и загуби от текущата година

124 Резултат при дейност с нестопанска цел

125 Печалби и загуби от нетекущи участия, отчитани по метода на собствения капитал

Група 15 Получени заеми

150 Получени текущи заеми

151 Получени нетекущи заеми

152 Издадени дългови инструменти

153 Задължения по лизинг

159 Други заеми и дългове

Група 19 Премии и сконто по финансови инструменти

190 Премии по финансови инструменти

191 Сконто по финансови инструменти

Раздел 2 Сметки за нетекущи активи

Група 20 Дълготрайни материални активи

200 Земи/ терени

201 Подобрения върху земите/ терените

202 Сгради

203 Машини, съоръжения и оборудване

204 Активи по лизинг

205 Растения носители (плододаващи трайни насаждения)

206 Транспортни средства

207 Компютърна техника

208 Обзавеждане и трайни активи

209 Други дълготрайни материални активи

Група 21 Нематериални активи

210 Права върху интелектуална собственост

211 Права върху индустриална собственост

212 Компютърни програми

213 Продукти от развойна дейност

214 Интернет сайтове

215 Ограничени вещни права

219 Други нематериални активи

Група 22 Инвестиции

220 Инвестиции в дъщерни предприятия

221 Инвестиции в асоциирани предприятия

222 Инвестиции в съвместни предприятия

223 Инвестиционни имоти

229 Други инвестиции

Група 23 Нетекущи финансови активи

230 Финансови активи, държани до падеж

231 Финансови активи, обявени за продажба

232 Държавни ценни книжа

233 Финансови активи, заложен за обезпечение

- 234 Облигации, държани до падеж
- 235 Деривативи
- 239 Други нетекущи финансови активи

Група 24 Амортизация

- 240 Амортизация на дълготрайни материални активи
- 241 Амортизация на нематериални активи
- 242 Амортизация на инвестиционни имоти
- 244 Амортизация на активи по лизинг

Група 25 Обезценки на активи и пасиви

- 250 Обезценка на дълготрайни материални активи
- 251 Обезценки на нематериални активи
- 252 Обезценки на инвестиции
- 253 Обезценки на инвестиционни имоти
- 255 Обезценки на финансови инструменти
- 256 Обезценки на материални запаси
- 257 Обезценки на активи по лизинг
- 259 Обезценки на други активи и пасиви

Група 26 Предоставени нетекущи заеми

- 260 Предоставени нетекущи заеми
- 261 Просрочени нетекущи заеми
- 262 Предоставени нетекущи заеми, заложен за обезпечение
- 263 Вземания по лизинг

Група 27 Нетекущи биологични активи

- 270 Гори
- 272 Неплододаващи трайни насаждения
- 273 Млади трайни насаждения
- 274 Животни в основни стада
- 279 Други нетекущи биологични активи

Група 28 Активи и пасиви по отсрочени данъци

280 Активи по отсрочени данъци

281 Пасиви по отсрочени данъци

Група 29 Репутация

290 Репутация

Раздел 3 Сметки за текущи материални активи

Група 30 Материални запаси

300 Доставки

301 Материали

302 Продукция

303 Стоки

304 Горива и смазочни материали

309 Други материални запаси

Група 31 Текущи биологични активи

310 Дребни продуктивни животни

311 Птици – основни стада

312 Пчелни семейства

313 Млади животни

314 Животни за угодяване

315 Животни за експериментални цели

319 Други текущи биологични активи

Група 32 Нетекущи активи, държани за продажба

320 Нетекущи активи, държани за продажба

Раздел 4 Сметки за разчети

Група 40 Доставчици

400 Доставчици

401 Доставчици – свързани лица

402 Доставчици по аванси

403 Доставчици по доставки при определени условия

409 Други разчети с доставчици

Група 41 Клиенти

410 Клиенти

411 Клиенти – свързани лица

412 Клиенти по аванси

413 Клиенти по продажби при определени условия

414 Клиенти по получени парични средства

419 Други разчети с клиенти

Група 42 Персонал и съдружници

420 Персонал

421 Разчети по неизползвани отпуски

422 Подотчетни лица

423 Разчети със собственици

424 Вземания от съучастия

425 Задължения за съучастия

426 Вземания по записани дялови вноски

427 Съдружници при определени условия

428 Разчети за обезщетения при пенсиониране

429 Други разчети с персонала и съдружниците

Група 43 Вътрешни разчети

430 Основни вътрешни разчети

431 Други вътрешни разчети

Група 44 Разчети по липси, начети и съдебни спорове

440 Вземания по рекламации

441 Вземания по липси и начети

442 Ценови разлики по липси и начети

443 Вземания по съдебни спорове

444 Присъдени вземания

Група 45 разчети с бюджета и с ведомства

- 450 Разчети с общините
- 451 Разчети за корпоративен данък
- 452 Разчети за данъци върху доходи на физически лица
- 453 Разчети за данък върху добавената стойност
- 4531 Начислен данък за покупките
- 4532 Начислен данък за продажбите
- 4534 Начислен данък по протоколи
- 4538 Данък за възстановяване
- 4539 Данък за внасяне
- 454 Разчети за акцизи
- 455 Разчети с митници
- 458 Коректив за бъдещи задължения/ вземания за данък върху добавенат стойност
- 459 Други разчети с бюджета и с ведомства

Група 46 Разчети с осигурители

- 460 Разчети с Националния осигурителен институт
- 461 Разчети за допълнително задължително пенсионно осигуряване
- 462 Разчети за доброволно осигуряване
- 463 Разчети за здравно осигуряване
- 464 Разчети за фонд „ГВРС“
- 469 Други разчети с осигурители

Група 49 Разчети с разни дебитори и кредитори

- 490 Разчети с доверители
- 491 Разчети за гаранции
- 492 Разчети по застраховане
- 493 Разчети по лихви
- 494 Разчети по гаранционно обслужване
- 495 Други провизии
- 496 Разчети по бизнес комбинации
- 497 Разчети по преобразуване
- 498 Разчети с други дебитори
- 499 Разчети с други кредитори

Финансовите приходи се отчитат чрез сметките от група 72 Финансови приходи – 720 Приходи от лихви, 721 Приходи от операции с финансови инструменти, 722 Приходи от операции с чуждестранна валута, 723 Приходи от дивиденди и 729 Приходи от други финансови операции. В групата на финансовите приходи се включват и финансовите приходи за бъдещи периоди, които се отчитат чрез с/ка 753 Финансови приходи за бъдещи периоди.

5.2. Отчитане на финансови разходи и финансови приходи.

При ползване на заеми се плащат лихви, които са обект на договаряне при получаването на тези заеми. Те се начисляват своевременно.

Лихви могат да се начисляват и при други случаи като несвоевременно плащане на данъци, такси и други подобни държавни вземания, лихви по предоставени заеми от съдружници, лихви по несвоевременно изплатени заплати, други лихви.

При начисляване и изплащане на лихвите се съставя счетоводната статия:

Д с/ка 620 Разходи за лихви

К с/ка 501 Разплащателна сметка

К с/ка 493 Разчети по лихви

Когато лихвите се начисляват и предплащат, то тези суми първоначално се отчитат като финансови разходи за бъдещи периоди, като се съставят счетоводните статии:

а/ При предплащане на лихвите:

Д с/ка 653 Финансови разходи за бъдещи периоди

К с/ка 501 Разплащателна сметка

б/ При включване на частта от предплатените лихви като финансови разходи за текущия период:

Д с/ка 620 Разходи за лихви

К с/ка 653 Финансови разходи за бъдещи периоди

Начислените лихви по заеми могат да се отчитат не като текущи финансови разходи, а да се капитализират. В тези случаи сумите на дължимите лихви се включват като разходи по създаването на съответния актив, за който се ползва заемът, при условие че този актив се определя като „отговарящ на условията актив“. Тези условия са характерни за строежа на производствени сгради. В такива случаи начисляваните лихви се осчетоводяват:

Д с/ка 616 Разходи за придобиване на нетекущи активи

К с/ка 621 Разходи за лихви

При начисляване или получаване на приходи от лихви се съставя счетоводната статия:

Д с/ка 493 Разчети по лихви

Д с/ка 501 Разплащателна сметка

К с/ка 720 Приходи от лихви

Възможно е да се получат или начислят приходи от лихви, които засягат и бъдещи периоди и се съставят счетоводните статии:

а/ С начислените приходи от лихви за бъдещи периоди:

Д с/ка 453 Разчети по лихви

Д с/ка 501 Разплащателна сметка

К с/ка 753 Финансови приходи за бъдещи периоди

б/ При отразяване като текущи приходи на отчетените финансови приходи /лихви/ за бъдещи периоди:

Д с/ка 753 Финансови приходи за бъдещи периоди
К с/ка 720 Приходи от лихви

Разходите по операции с финансови инструменти възникват при продажбата на такива активи с отрицателна разлика. При такива случаи се съставя следната счетоводна статия:

Д с/ка 501 Разплащателна сметка
Д с/ка 621 Разходи по операции с финансови инструменти
К с/ки от група 22 Инвестиции
К с/ки от група 23 Нетекущи финансови активи
К с/ки от група 51 Текущи финансови активи

Приходите от операции с финансови инструменти са израз на положителните разлики при тяхната продажба. Съставя се счетоводната статия:

Д с/ка 501 Разплащателна сметка
К с/ка 721 Приходи от операции с финансови инструменти
К с/ки от група 22 Инвестиции
К с/ки от група 23 Нетекущи финансови активи
К с/ки от група 51 Текущи финансови активи

Разходите по операции с чуждестранна валута са отрицателни разлики при използването на чуждестранната валута, при получаване на чуждестранна валута от вземания или от изплатена чуждестранна валута по задължения. Отрицателните разлики от операциите с чуждестранна валута се осчетоводяват:

Д с/ка 622 Разходи по операции с чуждестранна валута
К с/ка 501 Разплащателна сметка
К с/ка 400 Доставчици
К с/ка 410 Клиенти

Глава седма

ОТЧИТАНЕ НА НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

7.1. Обща постановка

Нетекущите активи са известни и като дълготрайни активи. Те са нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятие със земеделска дейност, използват се в производството, за административни или други цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период. Те участват многократно в дейността на предприятието и обикновено пренасят на части своята стойност в разходите, като запазват своята форма и съдържание.

Притежаването на нетекущи активи е свързано с очакване /черпене/ на икономическа изгода от тях.

Нетекущите активи са: дълготрайни материални активи, нематериални активи, инвестиции, нетекущи финансови активи и нетекущи биологични активи.

Един актив се признава за нетекущ, когато:

- а/ отговаря на определението за нетекущ актив;
- б/ стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в/ предприятието със земеделска дейност очаква да се получат икономически изгоди, свързани с актива.

Нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, в която са включени покупната цена, мита и невъзстановими данъци и всички други преки разходи. Когато един нетекущ актив е създаден /произведен/ в предприятието, той се оценява по себестойност. При безвъзмездно получаване на нетекущ актив той се оце-

нява по справедлива стойност. Получените нетекущи активи чрез апортни вноски се оценяват по приета от съда оценка.

По време на използване на нетекущите активи могат да се извършват разходи по обслужването, поддържането и ремонтите им. Тези разходи не се включват в тяхната стойност, а се отчитат като текущи разходи. Когато обаче такива разходи са извършени и от тях се очакват бъдещи икономически изгоди, с тях се увеличава балансовата стойност на съответния актив. Разходите, които могат да се третират като разходи, от които се очакват бъдещи икономически изгоди, са:

а/ при удължаване на полезния срок на годност на актива;

б/ при увеличаване на производителността на актива;

в/ при очаквано постигане на подобряване на качеството на продукцията и/или нови услуги;

г/ при разширяване на възможностите за създаване на нови продукти и/или нови услуги;

д/ при въвеждане на нови технологични процеси, които са свързани с намаляване на производствените разходи;

е/ при икономически по-изгодна промяна на функционалното предназначение на актива.

По-голямата част от нетекущите активи са обект на амортизиране и обезценяване.

7.2. Отчитане на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са:

1. Земи /терени/ - това са собствените земи/ терени, които могат да бъдат открити и застроени.

Глава осма

ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЦИ

8.1. Обща постановка

Всеки субект по принцип е данъчнозадължен към държавата. Неговите данъчни задължения се определят чрез законодателна система от различни данъци.

Данъците биват преки и косвени. Преките данъци са данък върху печалбата /дохода/, данък върху недвижимите имоти и други. Косвените данъци са данък върху добавената стойност и акцизи.

Разчетите по данъците се отчитат чрез сметките от група 45 Разчети с бюджета и с ведомства: 450 Разчети с общините, 451 Разчети за корпоративен данък, 452 Разчети за данъци върху доходи на физически лица, 453 Разчети за данък върху добавената стойност /4531 Начислен данък за покупките, 4532 Начислен данък по продажбите, 4534 Начислен данък по протоколи, 4538 Данък за възстановяване и 4539 Данък за внасяне/, 454 Разчети за акцизи, 455 Разчети с митници, 458 Коректив за бъдещи задължения/ вземания за данък върху добавената стойност и 459 Други разчети с бюджета и ведомства.

8.2. Отчитане на акцизи

Акцизите се регламентират със Закона за акцизите и данъчните складове. Акцизите се дължат от производителите и вносителите на акцизни стоки.

В групата на облагаемите с акциз стоки са:

а/ алкохол и алкохолни напитки;

б/ тютюневи изделия;

в/ енергийни продукти и електрическата енергия.

При начисляване на дължимия акциз при продажбата на акцизни стоки се съставя счетоводната статия:

Д с/ка 410 Клиенти

К с/ки от група 70 Приходи от продажби

К с/ка 454 Разчети за акцизи

Акцизи се начисляват и при използване на акцизни материали, продукцията или стоки за представителни мероприятия, за реклама, заплащане в натура или предоставени безвъзмездно. Счетоводните статии ще зависят от предназначението на използваните акцизни активи:

а/ използване на акцизни активи за представителни мероприятия:

Д с/ка 609 Други разходи

К с/ки от група 30 Материални запаси

К с/ка 454 Разчети за акцизи

б/ изразходвани акцизни активи за реклама:

Д с/ка 601 Разходи за външни услуги

К с/ки от група 30 Материални запаси

К с/ка 454 Разчети с акцизи

в/ заплащане на възнаграждение в натура:

- за предадените активи:

Д с/ка 420 Персонал

К с/ки от група 30 Материални запаси

- за начисления акциз:

Д с/ка 609 Други разходи

К с/ка 454 Разчети за акцизи

г/ при безвъзмездно предаване на акцизни активи:

Д с/ка 609 Други разходи

К с/ки от група 30 Материални запаси

К с/ка 454 Разчети за акцизи

Съдържание

Глава първа Основи на организацията на счетоводството.	3
Глава втора Отчитане на основните производствени разходи и на приходите на предприятие със земеделска дейност	16
2.1. Обща постановка	16
2.2. Отчитане на растениевъдството	17
2.3. Отчитане на животновъдството	26
2.4. Отчитане на спомагателна дейност	33
2.5. Отчитане на общи разходи	35
2.6. Отчитане на разходи и приходи за бъдещи периоди	37
Глава трета Отчитане на разходи, които са за сметка на приходите от продажбите	43
3.1. Обща постановка	43
3.2. Отчитане на разходи за продажба на продукцията	43
3.3. Отчитане на административни разходи	45
Глава четвърта Калкулиране на фактическата себестойност на продукцията от растениевъдството и животновъдството	47
4.1. Обща постановка	47
4.2. Калкулиране на фактическата себестойност при наличие на един основен продукт	48

4.3. Калкулиране на фактическата себестойност при производството на един основен продукт и допълнителна продукция	49
4.4. Калкулиране на фактическата себестойност при производството на няколко основни продукта с или без допълнителна продукция	50
4.5. Калкулиране на търговската себестойност на продукцията	52
Глава пета Отчитане на разходи и приходи, които са за сметка на финансовия резултат	54
5.1. Обща постановка	54
5.2. Отчитане на финансови разходи и финансови приходи	55
5.3. Отчитане на разходи и приходи от преоценка на активи и пасиви	59
Глава шеста Отчитане на текущи активи	64
6.1. Обща постановка	64
6.2. Отчитане на парични средства	64
6.3. Отчитане на материални запаси	67
6.4. Отчитане на текущи биологични активи	73
6.5. Отчитане на нетекущи активи, държани за продажба	78
Глава седма Отчитане на нетекущи активи	80
7.1. Обща постановка	80
7.2. Отчитане на дълготрайни материални активи	81
7.3. Отчитане на нематериални активи	88
7.4. Отчитане на активи по лизинг	95

7.4.1. Отчитане на активи по финансов лизинг	95
7.4.1.1. Отчитане на активи по финансов лизинг при лизингодателя	95
7.4.1.2. Отчитане на активи по финансов лизинг при лизингополучателя	96
7.4.2. Отчитане на активи по оперативен лизинг	98
7.4.2.1. Отчитане на активи по оперативен лизинг при лизингодателя	98
7.4.2.2. Отчитане на активите по оперативен лизинг при лизингополучателя	99
7.4.3. Отчитане на сделки с активи по обратен лизинг	101
7.4.3.1. Отчитане на сделки по обратен лизинг при лизингодателя по финансов лизинг, който е и лизингополучател на активи по оперативен лизинг	101
7.4.3.2. Отчитане на сделки по обратен лизинг при лизингополучателя по финансов лизинг, който е и лизингодател на активи по обратен лизинг	103
7.5. Отчитане на амортизации на амортизируеми активи и на обезценки на активи и пасиви	108
7.6. Отчитане на нетекущи биологични активи	114
7.7. Отчитане на млади трайни насаждения	119
7.8. Отчитане на нетекущи инвестиции /участия/	122
7.8.1. Обща постановка	122
7.8.2. Отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия	125
7.8.3. Отчитане на инвестиции в съвместни предприятия	127
7.8.4. Отчитане на инвестиции в асоциирани предприятия	132

7.8.5. Отчитане на инвестиции в неконсолидирани структурирани предприятия	133
7.9. Отчитане на инвестиционни имоти	134
Глава осма Отчитане на данъците	138
8.1. Обща постановка	138
8.2. Отчитане на акцизи	138
8.3. Отчитане на данъка върху добавената стойност /ДДС/	140
8.4. Отчитане на данъка върху дохода /печалбата/ ..	143
8.5. Отчитане на данъци, удържани при източника ..	158
8.6. Отчитане на данъци върху разходи	158
8.7. Отчитане на данъка върху дохода на физически лица	159
8.8. Отчитане на местни данъци и такси	159
Глава девета Отчитане на приходи и разходи по програми и фондове на Европейския съюз	160
Глава десета Отчитане на преобразуване и ликвидация на предприятие със земеделска дейност	163
10.1. Обща постановка	163
10.2. Отчитане на преобразуване на предприятия със земеделска дейност	164
10.2.1. Отчитане на преобразуване на предприятия чрез отделяне	164
10.2.2. Отчитане на преобразуване на предприятия чрез разделяне	167
10.2.3. Отчитане на преобразуване на предприятия чрез вливане	167

10.2.4. Отчитане на преобразуване на предприятия чрез сливане	169
10.2.5. Отчитане на преобразуване на предприятия чрез промяна на правната форма	169
10.2.6. Отчитане преобразуването на еднолично предприятие чрез предоставяне на имуществото му на едноличен собственик	170
10.3. Отчитане на ликвидация на предприятия	171

Глава единадесета Отчитане на собствения капитал	173
11.1. Обща постановка	173
11.2. Отчитане на основния капитал	173
11.3. Отчитане на капиталови резерви	175
11.4. Отчитане на финансови резултати	177

Глава дванадесета Основи на финансово- счетоводния анализ на предприятията със земеделска дейност	179
12.1. Обща постановка	179
12.2. Показатели за платежоспособност	181
12.2.1. Показател ликвидни активи	181
12.2.2. Показател оборотен капитал	181
12.2.3. Показател текуща платежоспособност	182
12.2.4. Показател експресна платежоспособност ...	182
12.2.5. Показател ликвидност	182
12.3. Показатели за възвръщаемост на капитала	182
12.3.1. Показател възвръщаемост на инвестирания капитал	183

12.3.2. Показател възвръщаемост на собствения капитал	183
12.3.3. Показател възвръщаемост на постоянния капитал	183
12.3.4. Показател възвръщаемост на приходите от продажби	184
12.3.5. Показател възвръщаемост на разходите	184
12.4. Показатели за използване на ресурсите	184
12.4.1. Показател обръщаемост на вземанията в обороти	185
12.4.2. Показател обръщаемост на вземанията в дни	185
12.4.3. Показател обръщаемост на материалните запаси в обороти	185
12.4.4. Показател обръщаемост на материалните запаси в дни	186
12.4.5. Показател обръщаемост на оборотния капитал в дни	186
12.4.6. Показател обръщаемост на инвестирания капитал /активите/	186
12.4.7. Показател обръщаемост на нетекущите активи	187
12.5. Показатели за пазарна оценка на акционерно предприятие	187
12.5.1. Показател печалба на една акция	187
12.5.2. Показател цена/ печалба на една акция	188
12.5.3. Показател цена/ дивидент на една акция	188
12.5.4. Показател норма на изплащане на дивиденди	188
12.5.5. Показател норма на дивидентите	188

12.6. Показатели за финансова структура	189
12.6.1. Показател капиталов лост /ливъридж/	189
12.6.2. Показател ливъридж към инвестирания капитал	189
12.6.3. Показател превишение на печалбата над лихвите	190
12.6.4. Показател базисен дефанзивен интервал . . .	190
12.7. Показатели за динамика	190
12.7.1. Показател коефициент на динамика	190
12.7.2. Показател процент на динамика	191
12.7.3. Показател пункт на динамика	191
 Приложения	 192