

Съдържание

Използвани съкращения.....	7
УВОД.....	9

Първа глава

СЪЩНОСТ И ПРАВНА РЕГУЛАЦИЯ НА ПЧП.....	13
1.1. Значение, роля и място на ПЧП в съвременния свят	13
1.2. Форми на ПЧП в съвременната икономика	15
1.3. Предимства и недостатъци на ПЧП.....	19
1.3.1. Потенциални предимства на ПЧП	19
1.3.2. Потенциални недостатъци на ПЧП	22
1.4. Развитие на ПЧП в страните от Европа.....	24
1.5. Правна и институционална рамка за ПЧП в България.....	29
1.5.1. Исторически преглед на развитието на ПЧП в България	29
1.5.2. Проблемни области, свързани със създаването на нови регулатори за ПЧП отношения в действащата нормативна уредба в България	32
1.5.2.1. Проблеми, свързани с транспонирането на Директива 2014/23/ ЕС на Европейския парламент и на Съвета за възлагане на договори за концесия в националното законодателство на България	32
1.5.2.2. Проблеми, свързани с приемането на действащия Закон за концесиите	32
1.6. Основни форми на ПЧП в България	41

Втора глава

СЧЕТОВОДНА РАМКА ЗА ПЧП.....	45
2.1. Въведение в проблематиката.....	45
2.2. Подходи за отчитане на публично-частното партньорство.....	56
2.2.1. Подход на Обединеното кралство.....	57
2.2.2. Подход на Евростат	58
2.2.3. Подход на Южна Африка	59
2.2.4. Подход за признаване на актив на базата на лизинг (Lease Approach).....	60
2.2.5. Подход за признаване на актив на базата на притежавани права и поети задължения (Unbundling/Components – Rights and Obligations Approach).....	64
2.2.6. Подход за признаване на актив на базата на прехвърляне на рисковете и ползите (Risks and Rewards Approach)	64

2.3. Регулация на ПЧП в счетоводните стандарти	67
2.3.1. Регулации по отношение на икономическия оператор – частния партньор	70
2.3.1.1. Приложно поле на КРМСФО 12 "Споразумения за концесионна услуга"	70
2.3.1.2. Критерии за признаване	73
2.3.1.3. Критерии за оценка.....	81
2.3.1.4. Други въпроси, относими към концесионните договори	82
2.3.2. Регулации по отношение на публичния партньор – възложителя.....	83
2.3.2.1. Въведение в проблематиката	83
2.3.2.2. Признаване и оценяване на активи по концесионни договори за счетоводни цели.....	88
2.3.2.3. Признаване и оценяване на пасиви по концесионни договори за счетоводни цели.....	96
2.3.2.4. Други въпроси, относими към концесионните договори	102
2.4. Необходимост от промени в националната счетоводна регулация за отчитане на активи в резултат на ПЧП, създадени или реконструирани по реда на новия Закон за концесиите	105
2.5. Проблеми с оповестяването на информация, свързана с концесионни дейности и публично-частно партньорство	110
2.5.1. Оповестяване на информация за ПЧП договори при икономическия оператор	110
2.5.2. Оповестяване на информация в годишните отчети на публичния партньор.....	113

Трета глава

ПРАКТИКОПРИЛОЖНИ МОДЕЛИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА ПЧП ДОГОВОРИ, ПРЕДСТАВЕНИ ОТ ГЛЕДНА ТОЧКА НА ОПЕРАТОРА (СПОРЕД КРМСФО РАЗЯСНЕНИЕ 12) И НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ (СПОРЕД МССПС 32)	116
3.1. Пример 1 – модели за отчитане на финансов пасив при възложителя и за отчитане на финансов актив при оператора.....	119
3.1.1. Модел за отчитане на финансов пасив при възложителя	119
3.1.2. Модел за отчитане на финансов актив при оператора	122

3.2. Пример 2 – модели за отчитане на пасив по предоставяне на права при възложителя и за отчитане на нематериален актив при оператора	126
3.2.1. Модел за отчитане на пасив по предоставяне на права при възложителя	126
3.2.2. Модел за отчитане на нематериален актив при оператора	130
3.3. Пример 3 – комбиниране на двата модела при възложителя и при оператора.....	134
3.3.1. Договор с комбинация от двата модела: модел за отчитане на финансов пасив и модел за отчитане на пасив по предоставяне на права.....	134
3.3.2. Договор с комбинация от двата модела: модел за отчитане на финансов актив и модел за отчитане на нематериален актив при оператора	139
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	146
Използвана литература	149