

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Введение

1. Настоящие методические указания разработаны на основе Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 года и Налогового кодекса № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года.

Цель

2. Цель настоящих методических указаний состоит в установлении правил ведения бухгалтерского учета для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Сфера действия

3. Настоящие методические указания распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальных предпринимателей и других физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность (далее – физические лица-предприниматели), которые применяют кассовый метод, не являются плательщиками налога на добавленную стоимость или обладателями предпринимательского патента.

4. Настоящие методические указания не регламентируют бухгалтерский учет физических лиц-предпринимателей, которые применяют систему бухгалтерского учета путем двойной записи и метод начислений согласно стандартам бухгалтерского учета.

Определения

5. В настоящих методических указаниях используемые понятия означают:

Предпринимательская деятельность – деятельность по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг, осуществленная физическим лицом-предпринимателем самостоятельно, по собственной инициативе, от его имени, на собственный риск и под его имущественную ответственность, для получения доходов.

Расходы – денежные суммы или ценности в иной форме, оплаченные в процессе осуществления предпринимательской деятельности, а также начисленный износ основных средств/нематериальной собственности.

Простая система бухгалтерского учета – бухгалтерская система, предусматривающая одностороннее отражение экономических фактов с использованием регистрации путем простой записи по методу «приход-расход» без применения счетов бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов.

Кассовый метод – метод, согласно которому доходы признаются в налоговом периоде, в котором были получены денежные суммы или компенсации в иной форме, а расходы – в периоде, в котором они были фактически оплачены, за исключением износа основных средств, амортизации нематериальной собственности.

Денежные средства – денежные средства в национальной и иностранной валюте, находящиеся в кассе, на текущих счетах в банках, в том числе на банковских карточках.

Доходы – денежные суммы или ценности в иной форме, полученные в процессе осуществления предпринимательской деятельности.

Общие правила

6. Физическое лицо-предприниматель ведет бухгалтерский учет по простой системе согласно Налоговому кодексу и настоящим методическим указаниям.

7. Бухгалтерский учет деятельности физического лица-предпринимателя может вестись:

- 1) непосредственно физическим лицом-предпринимателем;
- 2) службой бухгалтерского учета (штатным бухгалтером);
- 3) консультационной фирмой, аудиторским обществом или аудитором – индивидуальным предпринимателем.

8. Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет физическое лицо-предприниматель.

9. Бухгалтерский учет для физического лица – предпринимателя ведется в национальной валюте. В случае осуществления операций в иностранной валюте их учет ведется как в национальной, так и в иностранной валюте.

10. Физическое лицо-предприниматель обязано составлять первичные документы, бухгалтерские регистры, налоговые и другие отчеты, предусмотренные законодательством.

11. Первичные документы, относящиеся к доходам и расходам, составляются в момент осуществления операции, а если это невозможно – непосредственно после осуществления операции согласно типовым формам и/или формам, разработанным самостоятельно, которые должны содержать обязательные элементы, предусмотренные Законом о бухгалтерском учете (приложение 1).

12. Физическое лицо-предприниматель обязано применять первичные документы строгой отчетности в случаях, установленных Законом о бухгалтерском учете (приложение 2) и согласно требованиям, предусмотренным Постановлением Правительства № 294 от 17.03.1998 г.

13. Бухгалтерские регистры, включая ведомости, составляются согласно формам и требованиям, предусмотренным настоящими методическими указаниями. В зависимости от информационных потребностей и особенностей деятельности, физическое лицо-предприниматель может включать дополнительные элементы в бухгалтерские регистры с условием соблюдения состава информации, предусмотренной настоящими методическими указаниями, а также правил составления и применения таких регистров.

14. Запись данных в первичных документах и в бухгалтерских регистрах осуществляется по необходимости чернилами, шариковой ручкой, с помощью печатной машинки или на компьютере.

15. В первичных документах и бухгалтерских регистрах не допускаются помарки и иные аналогичные действия, а также оставление свободных строк между записанными в них операциями. Ошибки исправляются путем зачеркивания одной линией ошибочного текста или цифр, чтобы их можно было прочесть, а над ними записывается правильный текст или цифра. Исправление производится на всех экземплярах первичного документа или бухгалтерского регистра и подтверждается подписью лица, которое составило документ или регистр, с указанием даты исправления.

Исправления в кассовых, банковских документах, по поставке и приобретению ценностей и услуг, не допускаются. При допущении ошибок в таких документах, ошибочный документ аннулируется и составляется новый.

16. В случае утери, изъятия или уничтожения документов физическое лицо-предприниматель обязано их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

17. Физическое лицо-предприниматель обязано хранить первичные документы, бухгалтерские регистры и другие документы, относящиеся к организации и ведению бухгалтерского учета в сроки и согласно правилам, установленным Законом о бухгалтерском учете. В случае прекращения деятельности физического лица-предпринимателя, документы передаются в архив согласно правилам, предусмотренными Государственным органом надзора и управления архивного фонда Республики Молдова.

Учет доходов и расходов

18. Доходы физического лица-предпринимателя включают:

- 1) доходы от продажи ценностей;
- 2) доходы от оказания услуг;
- 3) полученные авансы;
- 4) страховые возмещения;
- 5) проценты по предоставленным займам и другим инвестициям;
- 6) комиссионные;
- 7) другие доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

19. В состав доходов физического лица-предпринимателя не включаются:

- 1) суммы, полученные от имени третьих лиц по посредническим договорам (например, комиссионные, поручительства);
- 2) полученные кредиты и займы.
20. Расходы физического лица-предпринимателя включают:
 - 1) расходы по запасам и услугам, оказанным третьими лицами;
 - 2) расходы по износу основных средств и амортизации нематериальной собственности, используемой в предпринимательской деятельности;
 - 3) расходы по оплате труда, направленной к выплате;
 - 4) взносы обязательного государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования работодателя и физического лица-предпринимателя;
 - 5) выплаты обязательного страхования собственности и персонала (работников);
 - 6) проценты и комиссионные по кредитам и займам, полученные в целях предпринимательской деятельности;
 - 7) выплаченные авансы;
 - 8) прочие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.
21. В состав расходов физического лица-предпринимателя не включаются:
 - 1) расходы по приобретению земельных участков;
 - 2) расходы, связанные с приобретением или созданием собственности, по которой начисляется износ/амортизация;
 - 3) предоставленные займы, банковские депозиты и другие финансовые инвестиции;
 - 4) личные расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью.
22. Если расходы, понесенные физическим лицом-предпринимателем, включают расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, совмещенные с личными расходами собственника, в бухгалтерском учете производятся записи только когда расходы, относящиеся к предпринимательской деятельности, превышают личные и только в той части расходов, которая относится к осуществлению предпринимательской деятельности. Физическое лицо-предприниматель распределяет расходы в зависимости от назначения и способа их осуществления.

Пример 1. Индивидуальное предприятие оплатило коммунальные услуги в общей сумме 4 000 леев за отопление здания, в котором:

- вариант I три четверти ($\frac{3}{4}$) площади используется как магазин, а четверть ($\frac{1}{4}$) как жилье семьи физического лица-предпринимателя;
- вариант II три четверти ($\frac{3}{4}$) площади используется как жилье семьи физического лица-предпринимателя, а четверть ($\frac{1}{4}$) – как магазин.

На основании данных примера, в бухгалтерском учете индивидуального предприятия:

- в случае варианта I отражаются расходы по коммунальным услугам в сумме 3 000 леев (4 000 леев : 4 x 3);
- в случае варианта II не отражаются расходы по коммунальным услугам.

23. Физическое лицо-предприниматель учитывает доходы и расходы в *Книге-журнале доходов и расходов* (далее – *Книга-журнал*) согласно модели, представленной в приложении 3.

24. Физическое лицо-предприниматель отражает доходы на дату фактического получения денежных средств (получения компенсации в иной форме) от продажи ценностей, оказания услуг и из других источников, а расходы – на дату оплаты приобретенных ценностей и полученных услуг, выплат по заработной плате и другим расходам, начисления износа/амортизации.

Пример 2. Фермерское хозяйство 10 февраля 201X года продало сельскохозяйственную продукцию на сумму 9 000 леев, оплата за которую была получена 17 марта 201X года. 15 февраля 201X года фермер купил семена на сумму 1 580 леев, которые были оплачены 20 марта 201X года. Семена были высеяны 5 апреля 201X года.

На основании данных примера в *Книге-журнале* фермерского хозяйства будут отражены:

- 17 марта 201X года – полученные доходы от продажи продукции в сумме 9 000 леев;
- 20 марта 201X года – расходы по приобретению и оплате семян в сумме 1 580 леев.

25. Физическое лицо-предприниматель, у которого имеются нанятые работники, составляет *Ведомость учета оплаты труда* с указанием следующих элементов: название ведомости, название физического лица-предпринимателя, по каждому работнику – персональные

данные, остаток задолженности перед работником на начало периода, сумма начисленной оплаты труда, сумма удержаний (по видам), сумма, направленная на выплату, фактически выплаченная сумма, подпись работника и другие данные, требуемые согласно действующим нормативным документам, указанным в приложении 4.

26. При составлении *Книги-журнала* физическое лицо-предприниматель должен соблюдать следующие требования:

- 1) *Книга-журнал* открывается на каждый отчетный период (налоговый период);
- 2) *Книга-журнал* составляется в одном экземпляре на бумажном носителе или в электронной форме;
- 3) в случае составления *Книги-журнала* на бумажном носителе его страницы пронумеровываются и прошнуровываются. На последней странице *Книги-журнала* указываются дата и количество страниц, подтвержденные подписью и печатью физического лица-предпринимателя;
- 4) в случае составления *Книги-журнала* в электронной форме обеспечивается его распечатка на бумажном носителе. В конце отчетного периода страницы *Книги-журнала*, распечатанные на бумажном носителе, могут быть, по необходимости, прошнурованы в хронологическом порядке с указанием даты и количества страниц, подтвержденных подписью и печатью физического лица-предпринимателя;
- 5) записи осуществляются в хронологическом порядке на основе первичных документов;
- 6) доходы и расходы в иностранной валюте отражаются в *Книге-журнале* согласно официальному курсу Национального банка Молдовы (НБМ) на дату получения доходов или осуществления расходов (платежей);
- 7) в *Книге-журнале* отражаются только доходы и расходы, связанные с предпринимательской деятельностью;
- 8) суммы доходов и расходов подсчитываются в конце отчетного периода или, по необходимости, в каждом месяце (квартале) нарастающим итогом с начала отчетного периода.

27. *Книга-журнал* заполняется следующим образом:

- 1) в графе 1 указывается порядковый номер записи в *Книге-журнале* с начала года;
- 2) в графе 2 указывается дата отражения операции в *Книге-журнале*;
- 3) в графе 3 указывается название, номер и дата оправдательного документа, на основании которого была осуществлена регистрация операции;
- 4) в графе 4 указывается краткое содержание операции, отраженной в оправдательном документе;
- 5) в графе 5 указывается сумма доходов, признанных по каждой операции на основе кассового метода. В строке «Итого» этой графы записывается итоговая сумма доходов отчетного периода, а по строке «Финансовый результат» - прибыль, полученная в текущем отчетном периоде;
- 6) в графе 6 указывается сумма доходов, не признанных в налоговых целях (например, суммы, полученные в виде субсидий, дарений, возмещений убытков от стихийных бедствий);
- 7) в графе 7 указывается сумма расходов, признанных по каждой операции. В строке «Итого» этой графы указывается итоговая сумма расходов отчетного периода, а по строке «Финансовый результат» - убыток, понесенный в текущем отчетном периоде;
- 8) в графе 8 указывается сумма расходов, не признанных в налоговых целях (например, расходы, относящиеся к услугам, предоставленным физическому лицу-предпринимателю обладателями предпринимательского патента, штрафы и пени по налогам и платежам в бюджет).

28. Порядок заполнения *Книги-журнала* представлен в примере приложения 5.

Учет собственности, по которой начисляется износ/амортизация

29. Собственность, используемая в предпринимательской деятельности, включает основные средства, по которым начисляется износ и нематериальную собственность, по которой начисляется амортизация.

30. Основные средства представляют собой материальные активы, срок эксплуатации которых превышает один год и первоначальная стоимость единицы которых превышает предел,

установленный Налоговым кодексом (например, здания, машины и оборудование, инструменты, виноградники, сады, рабочий скот – лошади, быки, продуктивные животные – коровы).

31. Нематериальная собственность представляет собой неденежные активы, не имеющие материальной формы и срок использования которых больше одного года (например, лицензии, патенты, информационные программы).

32. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальной собственности ведется по каждому учетному объекту, предназначенному для обособленного использования, или комплексу компонентов, подлежащих использованию в целом.

33. Собственность, по которой начисляется износ/амортизация, отражается в *Ведомости учета основных средств и нематериальной собственности*, которая включает следующие элементы: название ведомости, наименование физического лица-предпринимателя, наименование объекта, дата получения (дата начала создания), дата ввода в действие (эксплуатацию, использование), первоначальная стоимость (себестоимость), сумма износа/амортизации, накопленного до начала отчетного периода, сумма износа/амортизации, начисленного в отчетном периоде, дата выбытия объекта и другая уместная информация.

34. Каждый учетный объект отражается по первоначальной стоимости, которая включает покупную стоимость или стоимость создания и расходы по приведению объекта в рабочее состояние (на транспортировку, погрузку, разгрузку, установку).

35. Учетный объект, который используется как в процессе предпринимательской деятельности, так и в личных целях, отражается в *Ведомости учета основных средств и нематериального имущества* по первоначальной стоимости только в части, относящейся к осуществлению предпринимательской деятельности.

Пример 3. *Индивидуальное предприятие располагает зданием общей стоимостью 180 000 леев, три четверти ($\frac{3}{4}$) которого используется как магазин и четверть ($\frac{1}{4}$) – как жилье для семьи физического лица-предпринимателя.*

На основании данных примера, первоначальная стоимость здания, используемого в предпринимательской деятельности, составляет 135 000 леев ($180\,000 \text{ леев} : 4 \times 3$) и отражается в *Ведомости учета основных средств и нематериального имущества*.

36. Первоначальная стоимость основных средств и нематериальной собственности, приобретенных или созданных до начала предпринимательской деятельности, определяется за вычетом суммы износа/амортизации, которая была бы начислена до начала использования соответствующих объектов в предпринимательской деятельности.

37. Износ основных средств и амортизации нематериальной собственности, используемых в предпринимательской деятельности, начисляется согласно порядку, предусмотренному налоговым законодательством (Налоговый кодекс, Положение о порядке учета и начисления износа основных средств в целях налогообложения, утвержденное Постановлением Правительства РМ № 289 от 14.03.2007 г.). Сумма износа/амортизации, начисленного за отчетный период, отражается как расходы в *Книге-журнале*.

38. Физическое лицо-предприниматель отражает как текущие расходы отчетного периода:

1) расходы по содержанию и обслуживанию основных средств, используемых в предпринимательской деятельности;

2) расходы на ремонт основных средств в пределах, разрешенных к вычету в соответствующем году согласно Налоговому кодексу.

39. Расходы на ремонт основных средств сверх предела, разрешенного к вычету согласно Налоговому кодексу, относятся на увеличение стоимости отремонтированного объекта.

40. Физическое лицо-предприниматель при выбытии (продаже, ликвидации и т.д.) объекта отражает в учете:

1) стоимость объекта, на которую не начислен износ/амортизация, как расходы в *Книге-журнале*;

2) выбытие объекта в *Ведомости учета основных средств и нематериальной собственности*;

3) получение денежных средств или иной формы компенсации от отчуждения объекта, как доходы в *Книге-журнале*.

Пример 4. Индивидуальное предприятие продало компьютер, первоначальная стоимость которого составляет 17 000 леев. Износ, накопленный на дату продажи, составил 9 000 леев. От продажи компьютера получены денежные средства:

- вариант I – 10 000 леев;

- вариант II – 7 000 леев.

На основании данных примера, субъект отражает:

– выбытие компьютера в *Ведомости учета основных средств и нематериальной собственности*;

– стоимость компьютера, на которую не был начислен износ, как расходы в сумме 8 000 леев (17 000 леев – 9 000 леев) в графе 7 *Книги-журнала*;

– доходы от продажи компьютера в сумме: 10 000 леев – для варианта I или 7 000 леев – для варианта II в графе 5 *Книги-журнала*.

Результат, полученный от продажи компьютера, составит для варианта: I - прибыль в сумме 2 000 леев (10 000 леев – 8 000 леев);

II - убыток в сумме 1 000 леев (7 000 леев – 8 000 леев).

Учет запасов

41. Запасы физического лица-предпринимателя включают: материалы, сырье, животных на выращивании и откорме, инструменты, инвентарь и другие активы, стоимость единицы которых не превышает предела, установленного Налоговым кодексом, незавершенное производство, готовую продукцию, товары.

42. Учет запасов ведется в количественном выражении и обязателен для:

1) предпринимателей-физических лиц, которые располагают запасами, предназначенными для производственного процесса, или запасами готовой продукции;

2) крестьянских (фермерских) хозяйств, которые перерабатывают сельскохозяйственную продукцию в целях получения дохода;

3) предпринимателей-физических лиц, которые осуществляют торговую деятельность (продают товары).

43. Запасы отражаются в *Ведомости учета запасов*, которая должна содержать следующие элементы: название ведомости, наименование физического лица-предпринимателя, наименование запасов; единица измерения, начальный остаток, поступления, выбытия и конечный остаток, другая уместная информация.

Учет денежных средств

44. Денежные средства, включая находящиеся на банковских счетах, отражаются в учете физического лица-предпринимателя в соответствии с действующими нормативными актами по осуществлению кассовых и расчетных операций в народном хозяйстве Республики Молдова (приложение 6).

45. При осуществлении операций в иностранной валюте (расчеты с зарубежными дебиторами и кредиторами, командировании работников за рубеж) денежные средства, полученные/уплаченные в иностранной валюте, пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу Национального Банка Молдовы на дату получения/выплаты валютных средств.

Пример 5. Индивидуальное предприятие получило 20 декабря 201X года от иностранного поставщика товары стоимостью 300 \$, которые были оплачены 15 января 201X+1 года, когда обменный курс составил 12,45 лея/доллар США.

На основании данных примера, физическое лицо-предприниматель отражает в *Книге-журнале* на дату оплаты товаров расходы в сумме 3 735 леев (300 \$ x 12,45 лея/доллар США).

Инвентаризация имущества

46. Физическое лицо-предприниматель обязано осуществлять общую инвентаризацию собственности в начале деятельности, не реже одного раза в год и при прекращении деятельности.

47. Инвентаризация собственности осуществляется лицом или комиссией, назначенной физическим лицом-предпринимателем.

48. При инвентаризации собственности составляется инвентаризационная опись, в которой основные средства и нематериальная собственность отражаются в количественном и стоимостном выражении, фактическое наличие запасов – только в количественном выражении, а денежные средства – по номинальной стоимости. Инвентаризационная опись подписывается лицом (членами комиссии), осуществившим инвентаризацию и утверждается физическим лицом-предпринимателем.

Пример 6. 15 декабря 20X1 года фермерское хозяйство осуществило инвентаризацию хозяйственного инвентаря и составило инвентаризационную опись приведенную ниже:

Инвентаризационная опись хозяйственного инвентаря
от 15 декабря 201X года

| № п/п | Код или наименование | Характеристика | Единица измерения | Фактический инвентарь | Инвентарь, отраженный в бухгалтерском учете |
|-------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|---|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Лопата | стальная | шт. | 7 | 7 |
| 2 | Сапа | большая стальная | шт. | 14 | 15 |
| 3 | Сапа | маленькая стальная | шт. | 9 | 9 |
| | ... | | | | |
| | Итого | х | х | | |

Фамилия и имя

Подпись

Отчеты физического лица-предпринимателя

49. Отчеты физического лица-предпринимателя включают налоговые отчеты, отчеты по взносам обязательного государственного социального и взносам обязательного медицинского страхования и другие отчеты, которые составляются в сроки и согласно формам и нормам, установленных законодательством.

Дата вступления в силу

50. Настоящие методические указания вступают в силу с 1 января 2014 года.

**Обязательные элементы первичных документов, предусмотренные
в ст. 19 Закона о бухгалтерском учете:**

- a) наименование и номер документа;
- b) дата составления документа;
- c) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) субъекта, от имени которого составлен документ;
- d) наименование, адрес, IDNO (фискальный код) получателя документа, а в случае физических лиц – идентификационный номер;
- e) содержание экономических фактов;
- f) количественные и стоимостные единицы, в которых выражаются экономические факты;
- g) должность, фамилия, имя и подпись (в том числе цифровая) лиц, ответственных за осуществление и отражение экономических фактов.

При составлении первичных документов для лиц, не зарегистрированных в качестве субъектов предпринимательской деятельности, отражение положений, предусмотренных пунктом d), не обязательно.

В первичных документах, составленных для внутренних нужд субъектов, соблюдение положений, предусмотренных пунктами c) и d), не обязательно.

* Ссылки на нормативные акты представлены на дату введения в действие настоящих Методических указаний.

**Случаи обязательного применения первичных документов строгой отчетности,
предусмотренные в ст. 20 Закона о бухгалтерском учете:**

- a) отчуждение активов с передачей права собственности, за исключением ценных бумаг;
- b) оказание услуг;
- c) осуществление перевозок активов в рамках территориально дезинтегрированного субъекта и за пределы субъекта без передачи права собственности;
- d) приобретение активов и услуг у поставщиков-граждан;
- e) передача активов в лизинг, аренду, имущественный наем.

* Ссылки на нормативные акты представлены на дату введения в действие настоящих Методических указаний.

_____ (наименование физического лица-предпринимателя)

Книга-журнал доходов и расходов за 201__ г.

| Запись | | Наименование, номер и дата документа | Содержание операции | Доходы, леев | | Расходы, леев | |
|-----------------------------------|------|--|---------------------|--------------|--|---------------|--|
| № п/п | дата | | | итого | в том числе непризнанные в налоговых целях | итого | в том числе непризнанные в налоговых целях |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |
| Результат (прибыль/убыток) | | | | | | | |

Дата _____

_____ (подпись ответственного лица)

**Нормативные акты по оплате труда и удержанию налогов
у источника выплаты**

1. Трудовой кодекс Республики Молдова № 154-XV от 28.03.2003 г.
2. Закон об оплате труда № 847-XV от 14.02.2002 г.
3. Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24.04.1997 г.
4. Постановление Правительства № 743 от 11.06.2002 г. об оплате труда работников хозрасчетных предприятий.
5. Постановление Правительства № 426 от 26.04.2004 г. об утверждении Порядка исчисления средней заработной платы.
6. Постановление Правительства № 535 от 7.05.2003 г. об утверждении Порядка исчисления и выплаты суммы компенсации потерь части заработной платы в связи с нарушением сроков ее выплаты.
7. Постановление Правительства № 152 от 19.02.2004 г. о размере компенсационных доплат за работу в неблагоприятных условиях.
8. Постановление Правительства № 165 от 9.03.2010 г. о гарантированном минимальном размере заработной платы в реальном секторе.
9. Постановление Правительства № 15 от 19.01.2009 г. об установлении размера минимальной заработной платы по стране.
10. Постановление Правительства № 130 от 6.02.1998 о лимитировании некоторых видов расходов, разрешенных к вычету из валового дохода.
11. Постановление правительства № 10 от 5.01.2012 об утверждении Положения об откомандировании работников субъектов Республики Молдова.
12. Постановление Правительства № 10 от 19.01.2010 об утверждении Положения об удержании подоходного налога с заработной платы и других выплат, осуществляемых работодателем в пользу работника, и бланков, подтверждающих удержание подоходного налога у источника выплаты.

¹ Ссылки на нормативные акты представлены на дату введения в действие настоящих Методических указаний.

Пример заполнения Книги-журнала доходов и расходов

Исходные данные. Фермерское хозяйство, которое применяет кассовый метод, осуществило в декабре 201X года следующие экономические операции: получение 10.12.201X денежных средств в сумме 15 000 леев от продажи пшеницы урожая предыдущего года; оплата 14.12.201X года приобретенных семян овощных культур в сумме 230 леев; получение 15.12.201X года оплаты за оказание пахотных услуг стоимостью 850 леев; оплата 21.12.201X года ветеринарных услуг, оказанных хозяйству обладателем предпринимательского патента в сумме 175 леев; получение 27.12.201X года возмещения в сумме 2 300 леев от страховой компании по покрытию убытков от наводнения; оплата 28.12.201X года купленного дизельного топлива стоимостью 1 480 леев; начисление 31.12.201X года износа основных средств за текущий год в сумме 1 540 леев.

На основании приведенных в примере данных, фермерское хозяйство отражает эти операции в *Книге-журнале* следующим образом:

Выписка из Книги-журнала доходов и расходов за декабрь 201X года

| Запись | | Наименование, номер и дата документа | Содержание операции | Доходы, леев | | Расходы, леев | |
|---------|----------|--|---|--------------|--|---------------|--|
| № п / п | дата | | | всего | в том числе непризнанные в налоговых целях | всего | в том числе непризнанные в налоговых целях |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | 10.12.1X | Накладная PV 567234, приходный ордер № 105 | Получение денежных средств от продажи пшеницы | 15 000 | | | |
| 2. | 14.12.1X | Налоговая накладная BP 3452342, платежное поручение № 96 | Оплата купленных овощных семян | | | 230 | |
| 3. | 15.12.1X | Акт приемки услуг EB 45367, приходный ордер № 106 | Оказание пахотных услуг | 850 | | | |
| 4. | 21.12.1X | Расходный ордер № 97 | Оплата ветеринарных услуг | | | 175 | 175 |
| 5. | 27.12.1X | Приходный ордер № 107 | Получение страхового возмещения | 2 300 | 2 300 | | |
| 6. | 28.12.1X | Налоговая накладная PB 675421, | Оплата купленного дизельного | | | 1 480 | |

| | | | | | | | |
|---|----------|---|------------------------------------|----------|-------|-------|-----|
| | | расходный ордер № 98 | топлива | | | | |
| 7. | 31.12.1X | Ведомость начисления износа в налоговых целях | Начисление износа основных средств | | | 1 540 | |
| Всего | | | | 18 150 | 2 300 | 3 425 | 175 |
| Учетный финансовый результат (прибыль/убыток) | | | | 14 725* | | | |
| Налогооблагаемый результат (прибыль/убыток) | | | | 12 600** | | | |

* 14 725 леев = 18 150 леев – 3 425 леев

**12 250 леев = (18 150 леев – 2 300 леев) – (3 425 леев – 175 леев)

Нормативные акты по осуществлению кассовых и расчетных операций в народном хозяйстве Республики Молдова

1. Закон № 845-ХП от 03.01.1992 г. о предпринимательстве и предприятиях.
2. Закон № 62-ХVI от 21.03.2008 г. о валютном регулировании.
3. Постановление Правительства № 764 от 25.11.1992 г. об утверждении Правил ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова.
4. Постановление Правительства № 474 от 28.04.1998 г. о применении контрольно-кассовых машин в фискальной памяти при расчетах наличными.
5. Постановление Национального банка № 373 от 15.12.2005 г. об утверждении Регламента о кредитовом переводе.
6. Постановление Национального банка № 374 от 15.12.2005 г. об утверждении Регламента о прямом дебетовании.
7. Постановление Национального банка № 62 от 24.02.2005 г. об утверждении Регламента о банковских карточках.
8. Постановление Национального банка № 297 от 25.11.2004 г. об утверждении Регламента по открытию, изменению и закрытию счетов в лицензированных банках Республики Молдова.
- 9.
- 10.

² Ссылки на нормативные акты представлены на дату введения в действие настоящих Методических указаний