

## ПРЕЗЕНТАЦИЯ СЕМИНАРА

### **"Особенности составления финансовых отчётов и Деклараций о подоходном налоге за 2018 год в некоммерческих организациях"**

- ✓ *Новый Закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: основные положения и порядок применения. Изменения в НСБУ, подлежащие применению с 1 января 2019 года.*
- ✓ *Об учете сумм процентных отчислений и порядок их декларирования*
- ✓ *Типовой формуляр Отчёта об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования (форма РС 18) и порядок его заполнения.*
- ✓ *Особенности начисления взносов обязательного государственного социального страхования в 2019 г. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.*
- ✓ *Особенности начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования в 2019 году. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.*
- ✓ *Правила заполнения Декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (ONG17) за 2018 г.*
- ✓ *Politicile contabile pe anul 2019*
- ✓ *Учетные политики на 2019 год*



## Новый закон о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: основные положения и порядок применения. Изменения в НСБУ, подлежащие применению с 1 января 2019 года.

Новый Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №. 287 от 15.12.2017 (далее - Закон) опубликован 05.01.2018 в Официальном Мониторе №. 1-6 статья № : 22 (дата вступления в силу : 01.01.2019). Он содержит 37 статей и состоит из основных 7 глав:

- 1) Общие положения;
- 2) Регулирование в области финансового учёта и финансовой отчётности;
- 3) Организация бухгалтерского учёта;
- 4) Индивидуальная финансовая отчётность;
- 5) Консолидированные финансовые отчёты;
- 6) Подписание, аудит, представление и опубликование индивидуальных и консолидированных финансовых отчётов;
- 7) Заключительные и переходные положения.

Закон устанавливает основную нормативную базу, общие принципы и требования и механизм регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова.

Областью применения Закона являются следующие категории зарегистрированных в Республике Молдова лиц (далее – субъекты):

- a) юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы;
- b) органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений;
- c) постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов;
- d) некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов;
- e) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов;
- f) физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро.

К основным категориям субъектов и групп согласно статье 4 относятся следующие:

| Категории субъектов                                                                                                                              | Классификационный признак                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Микросубъект</b> – субъект, который на отчетную дату не превышает пределы двух из следующих критериев:                                        | a) всего активов – 5600000 леев;<br>b) доходы от продаж – 11200000 леев;<br>c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 10.     |
| <b>Малый субъект</b> – субъект, не являющийся микросубъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев:               | a) всего активов – 63600000 леев;<br>b) доходы от продаж – 127200000 леев;<br>c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50.   |
| <b>Средний субъект</b> – субъект, не являющийся микро- или малым субъектом, на отчетную дату не превышающий пределы двух из следующих критериев: | a) всего активов – 318000000 леев;<br>b) доходы от продаж – 636000000 леев;<br>c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250. |
| <b>Крупный субъект</b> – субъект, на отчетную дату превышающий пределы двух из следующих критериев:                                              | a) всего активов – 318000000 леев;<br>b) доходы от продаж – 636000000 леев;<br>c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250. |

Законом предусмотрены также следующие группы субъектов:

| Группы субъектов                                                                                                                                                                                                                          | Классификационный признак                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Малая группа</b> – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев: | a) всего активов – 80300000 леев;<br>b) доходы от продаж – 160600000 леев;<br>c) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 50. |
| <b>Средняя группа</b> – группа, не являющаяся малой группой, состоящая из материнского                                                                                                                                                    | a) всего активов – 401500000 леев;<br>b) доходы от продаж – 803100000 леев;                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании не превышающих пределы двух из следующих критериев:                                                        | с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250.                                                                                |
| <b>Крупная группа</b> – группа, состоящая из материнского предприятия и дочерних предприятий, подлежащих включению в консолидацию, в совокупности на отчетную дату материнской компании превышающих пределы двух из следующих критериев: | а) всего активов – 401500000 леев;<br>б) доходы от продаж – 803100000 леев;<br>с) среднесписочная численность работников в отчетном периоде – 250. |

Субъект или группа переходит из одной категории в другую, если на отчетную дату в течение последних двух отчетных периодов превышает или перестает превышать пределы двух критериев категории, к которой относится.

Критерии присвоения категорий, применяются в целях бухгалтерского учета и финансовой отчетности и не применяются к субъектам, перечисленным в пунктах d)–f) статьи 2, а также к субъектам публичного интереса.

Обращаем внимание, что законом предусмотрен новый порядок ведения бухгалтерского учета и применения стандартов бухгалтерского учета.

| Категории субъектов                                                                                                                                                                                                                                  | Система ведения бухгалтерского учета | НСБУ/МСФО                                                                                                                                             | Другие возможности применения                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Субъекты публичного интереса                                                                                                                                                                                                                         | Система двойной записи               | Составляют финансовые отчеты в соответствии с МСФО                                                                                                    |                                                                                            |
| Средние и крупные субъекты                                                                                                                                                                                                                           | Система двойной записи               | Полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ                                                                                                        | МСФО                                                                                       |
| Малые субъекты                                                                                                                                                                                                                                       | Система двойной записи               | Упрощенные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ                                                                                                    | Полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ или финансовые отчеты в соответствии с МСФО |
| Микросубъекты и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, после регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость                                                                                        | Система двойной записи               | Сокращенные финансовые отчеты согласно НСБУ                                                                                                           | Упрощенные или полные финансовые отчеты в соответствии с НСБУ                              |
| Некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов                                                                                                                                                                                | Система двойной записи               | Финансовые отчеты в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов.                                                    |                                                                                            |
| Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, до регистрации их в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия, и учрежденные ими бюро | Простая система                      | На основе кассового метода учета, без составления финансовых отчетов, в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Министерством финансов | Система двойной записи                                                                     |

Субъект, обязанный вести бухгалтерский учет на основе простой системы бухгалтерского учета, может вести бухгалтерский учет путем двойной записи начиная со следующего отчетного периода.

Необходимо отметить, что в Официальном Мониторе Республики Молдов» от 14 декабря 2018 года (462-479) утверждён Приказ об утверждении изменений в Национальный стандарт бухгалтерского учета «Представление финансовой отчетности», утвержденный Приказом министра финансов №. 118/2013 (№ 194 от 30 ноября 2018 г.).

Приказ вступает в силу с 1 января 2019 года.

Закон определяет субъектов публичного интереса следующим образом:



*Субъект публичного интереса – субъект, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке; банк, страховщик (перестраховщик)/страховое общество; организация коллективного инвестирования в ценные бумаги со статусом юридического лица; крупный субъект, являющийся государственным предприятием или акционерным обществом, в уставном капитале которого доля государства превышает 50 процентов.*

Согласно статье 8 Закона органами регулирования в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности являются:

☛ **Министерство финансов:**

- a) отвечает за принятие МСФО, их опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов. МСФО периодически публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова в зависимости от объема произведенных обновлений. МСФО и соответствующие обновления размещаются на официальной веб-странице Министерства финансов в течение месяца со дня их получения от *Совета по Международным стандартам бухгалтерского учета*;
- b) отвечает за разработку, утверждение, опубликование в Официальном мониторе Республики Молдова и размещение на официальной веб-странице Министерства финансов:
  - Национальных стандартов бухгалтерского учета;
  - методических указаний, положений, инструкций и иных нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
  - Общего плана счетов бухгалтерского учета;
  - форм первичных документов и инструкций по их заполнению;
- c) представляет Республику Молдова в международных организациях в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- d) создает рабочие группы по разработке и обновлению нормативных актов, предусмотренных пунктом b);
- e) оказывает методологическую помощь в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- f) может делегировать разработку проектов нормативных актов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности органу/учреждению/ассоциации в соответствующей области.

☛ **Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности** создается при Министерстве финансов для постоянного развития и обеспечения совершенствования бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Совет по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности состоит из *представителей Министерства финансов, Национального банка Молдовы, Национальной комиссии по финансовому рынку, Национального бюро статистики, деловых и профессиональных ассоциаций, академической среды в области бухгалтерского учета.*

☛ **Национальная комиссия по финансовому рынку, центральные отраслевые органы** могут разрабатывать в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными актами специфические для определенных отраслей, областей/секторов деятельности правила бухгалтерского учета с их последующим утверждением Министерством финансов.

☛ **Национальное бюро статистики:**

- a) собирает, хранит и обобщает финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение;
- b) управляет Публичным депозитарием финансовой отчетности;
- c) обеспечивает сохранность и безопасность данных Публичного депозитария финансовой отчетности как составной части государственных информационных ресурсов;
- d) обеспечивает субъектам необходимые условия для представления в режиме онлайн или на бумажном носителе финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;
- e) проверяет соблюдение формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов, отчета руководства и аудиторского заключения;

- ф) публикует финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение посредством Публичного депозитария финансовой отчетности;
- г) обеспечивает представление пользователям обобщенной информации из финансовых отчетов;
- h) может делегировать функции по сбору и проверке формы, полноты и сроков представления финансовых отчетов субъектов из определенных отраслей, областей/секторов деятельности центральным отраслевым органам и иным органам публичной власти.

Обращаем внимание, что согласно статье 6 Закона были дополнены принципы ведения бухгалтерского учёта. Таким образом, бухгалтерский учет и финансовая отчетность основываются на следующие основные принципы:

❖ непрерывность деятельности – предполагает, что субъект продолжит работать в нормальном режиме в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты без намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения объема деятельности;

❖ метод начисления – предусматривает признание элементов бухгалтерского учета по мере их возникновения, независимо от момента получения/выплаты денежных средств или другой формы компенсации;

❖ постоянство методов – заключается в последовательном применении учетных политик от одного отчетного периода к другому;

❖ осмотрительность – предполагает недопущение завышения активов и доходов и/или занижения обязательств и расходов;

❖ неприкосновенность – предполагает, что итог баланса на начало текущего отчетного периода должен соответствовать итогу баланса на конец предыдущего отчетного периода;

❖ разграничение имущества и обязательств – предусматривает представление в финансовых отчетах только информации об имуществе и обязательствах субъекта, которые должны учитываться отдельно от имущества и обязательств собственников и других субъектов;

❖ некомпенсирование – заключается в отдельном учете и представлении в финансовых отчетах активов и обязательств, доходов и расходов. Взаимопогашение активов и обязательств или доходов и расходов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета;

❖ приоритет содержания над формой – предполагает, что представляемая в финансовых отчетах информация должна отражать скорее сущность и содержание экономических фактов, чем их юридическую форму;

❖ оценка по первоначальной стоимости – предполагает, что элементы бухгалтерского учета, представленные в финансовых отчетах, оцениваются по цене приобретения или стоимости изготовления, за исключением предусмотренных стандартами бухгалтерского учета случаев;

❖ относительная важность – предусматривает необязательность выполнения требований по признанию и оценке элементов бухгалтерского учета, представлению, опубликованию и консолидации связанной с ними информации, если эффект от выполнения соответствующих требований является несущественным.

#### **□ Бухгалтерский цикл субъекта включает:**

- a) документирование экономических фактов;
- b) признание и оценку элементов бухгалтерского учета;
- c) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
- d) составление бухгалтерских регистров;
- e) инвентаризацию;
- f) составление финансовых отчетов.

Для применяющих простую систему бухгалтерского учета субъектов соблюдение положений, предусмотренных пунктами c) и f) части (1), не является обязательным.

Порядок учёта первичных документов предусмотрен в статье 11 Закона. Так, с 2019 года в случае составления первичных документов, за исключением первичных документов строгой отчетности, **в электронной форме подпись не является обязательным элементом**. В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобрявших, осуществление соответствующих экономических фактов, устанавливается внутренними процедурами<sup>1</sup>.

Лица, составляющие и/или подписывающие первичные документы, а также отражающие их в бухгалтерском учете, несут ответственность в соответствии со статьей 34.

<sup>1</sup> Аналогичный порядок подписей предусмотрен и для бухгалтерских регистров в соответствии со статьёй 15 Закона.

Обращаем внимание что, с 15.09.2018 вступили в силу изменения и дополнения в ПП № 294/1998, регламентирующие порядок применения типовых форм первичных документов строгой отчетности, согласно которому исключены некоторые технические требования по ведению Реестра учета бланков строгой отчетности (в отношении нумерации страниц, шнурования, подписания, печатывания и др.), а также предоставлена возможность его составления в электронном виде. Помимо этого, ответственность за хранение бланков строгой отчетности возложена на лиц, в обязанности которых входит обеспечение их целостности. При этом нормы хранения денежных средств больше не распространяются на бланки строгой отчетности.

#### **Статья 34. Ответственность за нарушение настоящего закона**

Субъекты и лица, нарушающие положения настоящего закона, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, правонарушительную и/или уголовную ответственность согласно действующему законодательству.

В этом контексте отмечаем некоторые изменения в *Трудовом кодексе*, начиная с 20.10.2017, связанные с характером трудовых отношений работника (в том числе и бухгалтера) с его работодателем и его ответственностью.

#### **Статья 47. Гарантии при приеме на работу**

(1) Запрещается необоснованный отказ в приеме на работу.

(2) Запрещается любое прямое или косвенное ограничение прав либо установление прямых или косвенных преимуществ при заключении индивидуального трудового договора в зависимости от пола, расы, национальности, вероисповедания, места жительства, политических убеждений или социального происхождения.

(3) Отказ работодателя в приеме на работу оформляется в письменной форме с указанием данных, предусмотренных пунктом б) части (1) статьи 49, и может быть обжалован в судебную инстанцию.

#### **Статья 62. Запрещение применения испытательного срока**

Запрещается применение испытательного срока при заключении индивидуального трудового договора в отношении:

- б) лиц в возрасте до восемнадцати лет;
- с) лиц, поступающих на работу по конкурсу;
- д) лиц, поступающих на работу в порядке перевода с другого предприятия;
- е) беременных женщин;
- ф) лиц с ограниченными возможностями;
- г) лиц, избранных на выборную должность;
- h) лиц, поступающих на работу на основании индивидуального трудового договора сроком до трех месяцев.

#### **Статья 63. Результат испытательного срока**

(1) Если в течение испытательного срока индивидуальный трудовой договор не был прекращен по основаниям, предусмотренным настоящим кодексом, действие договора продолжается и его последующее прекращение допускается только на общих основаниях.

(2) При неудовлетворительном результате испытательного срока этот факт устанавливается в приказе (распоряжении, решении, постановлении) об увольнении работника, который издается работодателем до истечения данного срока, без выплаты выходного пособия. Работодатель не обязан обосновывать решение о неудовлетворительном результате испытательного срока. Работник вправе обжаловать увольнение в судебную инстанцию.

#### **Статья 65. Оформление документов о приеме на работу**

(1) На основании согласованного и подписанного сторонами индивидуального трудового договора работодатель может издать приказ (распоряжение, решение, постановление) о приеме на работу.

(2) В случае издания работодателем приказа (распоряжения, решения, постановления) о приеме на работу он доводится до сведения работника под расписку в течение трех рабочих дней со дня подписания сторонами индивидуального трудового договора. По письменному заявлению работника работодатель обязан выдать ему в течение трех рабочих дней копию приказа (распоряжения, решения, постановления), заверенную в установленном порядке.

#### **Статья 86. Увольнение**

(1) Увольнение – расторжение по инициативе работодателя индивидуального трудового договора, заключенного на неопределенный срок, и срочного индивидуального трудового договора – допускается по следующим основаниям:

- а) неудовлетворительный результат испытательного срока работника (часть (2) статьи 63);

- b) ликвидация предприятия либо прекращение деятельности работодателя – физического лица;
  - c) сокращение численности или штата работников предприятия;
  - d) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе по состоянию здоровья согласно медицинскому заключению;
  - e) установление факта несоответствия работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, установленной в результате аттестации, осуществленной в предусмотренном Правительством порядке;
  - f) смена собственника предприятия (в отношении руководителя предприятия, его заместителей и главного бухгалтера);
  - g) **неоднократное нарушение в течение года трудовых обязанностей, если ранее работник привлекался к дисциплинарной ответственности;**
  - h) отсутствие на работе без уважительных причин в течение четырех часов подряд (без учета перерыва для питания) в течение рабочего дня;
- а также
- у<sup>1</sup>) наличие у работника статуса пенсионера по возрасту.*

## Статья 55. Срочный индивидуальный трудовой договор

Индивидуальный трудовой договор может быть заключен на определенный срок в соответствии с частью (2) статьи 54 в следующих случаях:

- a) на период временного отсутствия работника, действие индивидуального договора которого приостановлено (за исключением случаев его участия в забастовке), либо на период нахождения его в одном из отпусков, предусмотренных статьями 112, 120, 123, 124, 126, 178, 299 и 300, или на период его отсутствия по другим причинам;
- b) на время выполнения временных работ продолжительностью до двух месяцев;
- b<sup>1</sup>) на время выполнения сезонных работ, когда в силу природных условий работа может производиться только в течение определенного периода года;
- c) с лицами, откомандированными на работу за пределы Республики Молдова;
- c<sup>1</sup>) с иностранными гражданами, которые трудоустраиваются на территории Республики Молдова;
- c) на время стажировки и профессиональной подготовки работника на другом предприятии;
- d) с лицами, обучающимися по дневной форме обучения;
- f) **с лицами, вышедшими согласно действующему законодательству на пенсию по возрасту или пенсию за выслугу лет (либо приобретшими право на такую пенсию) и нетрудоустроенными, – на срок до двух лет. Данный срок может быть продлен сторонами с учетом требований части (2) статьи 54, части (1) и пункта а) части (2) статьи 68;**

**Кассовые, платежные и расчетные документы** могут подписываться единолично руководителем субъекта или двумя лицами с правом подписи: первая подпись – руководителя или другого уполномоченного лица, вторая – главного бухгалтера или другого уполномоченного лица.



**Осуществление исправлений в первичных документах, подтверждающих кассовые и платежные операции, запрещается. Первичные документы, за исключением предусмотренных частью (14) Закона, могут быть исправлены с указанием даты осуществления исправления, фамилии, имени главного бухгалтера и/или ответственного лица и приложением его подписи.**

Главному бухгалтеру или другому уполномоченному лицу запрещается принимать к исполнению документы по экономическим фактам, противоречащим действующему законодательству, с письменным информированием о соответствующих документах и фактах руководителя субъекта. Такие документы **принимаются к исполнению только по письменным указаниям руководителя субъекта, который несет ответственность за это.**

Обращаем внимание что, в соответствии с Законом № 302/2018 вводится в оборот новый тип первичного документа – ***Извещение***, сопровождающее товар (ст. 117<sup>1</sup> части (11) и (13) НК). Данный документ может составляться в течение месяца вместо налоговой накладной в следующих случаях:

- ☞ *при отгрузке товаров, облагаемая стоимость которых формируется в момент их получения покупателем в результате определения показателей качества, массы и их потребительских свойств;*
- ☞ *при перевозке любых видов товаров от поставщика к покупателю.*

## 📁 Бухгалтерские регистры

Данные первичных документов отражаются, накапливаются и обрабатываются в бухгалтерских регистрах, составляемых на бумажных носителях или в электронной форме.

Перечень бухгалтерских регистров и их структура устанавливаются каждым субъектом самостоятельно, исходя из собственных информационных потребностей, с соблюдением предусмотренных частью (3) требований.

Бухгалтерский регистр содержит следующие обязательные элементы:

- a) наименование регистра;
- b) наименование субъекта, ведущего регистр;
- c) дату начала и дату окончания ведения регистра и/или период, за который он составляется;
- d) дату совершения экономических фактов, выстроенных в хронологическом и/или систематическом порядке;
- e) единицы учета экономических фактов;
- f) должность, фамилию, имя и подпись лица, ответственного за ведение регистра.

В случае если бухгалтерские регистры ведутся в электронной форме, подпись не является обязательным элементом. В таких случаях метод идентификации лиц, инициировавших, распорядившихся и/или одобрявших внесение информации в соответствующий бухгалтерский регистр, устанавливается внутренними процедурами.

(5) Исправления в бухгалтерских регистрах подтверждаются подписью исправившего их лица с указанием даты их осуществления.

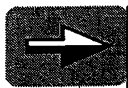
## **1 Инвентаризация**

Субъект обязан проводить общую инвентаризацию активов, собственного капитала и обязательств в порядке, предусмотренном Положением о порядке проведения инвентаризации, разработанным и утвержденным Министерством финансов.

Специальные правила проведения инвентаризации для определенных отраслей, областей/секторов деятельности разрабатываются центральными отраслевыми органами с последующим их согласованием с Министерством финансов.

■ **Хранение бухгалтерских документов** предусмотрено статьей 17 Закона и предусматривает что, субъект обязан хранить бухгалтерские документы, которые включают первичные документы, бухгалтерские регистры, финансовые отчеты и другие документы, относящиеся к организации и ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы систематизируются и хранятся в соответствии с правилами и сроками, установленными Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.

*Бухгалтерские документы хранятся субъектом на бумажном носителе или в электронной форме.* Бухгалтерские документы могут быть сохранены на технических носителях, если бухгалтерский учет ведется с использованием собственных информационных систем при условии, что они могут быть доступны в любое время в зависимости от потребностей субъекта или по требованию уполномоченного законодательством органа.



*В случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов, субъект обязан их восстановить в течение трех месяцев со дня обнаружения данного факта.*

Необходимо отметить, что способ восстановления документов законодательно не установлен. При этом следует отметить, что суть первичных документов и бухгалтерских регистров различна, поэтому способы их восстановления также различны.

В отношении восстановления утраченных налоговых накладных есть несколько ответов в ОБНП.

### **Утеря налоговых накладных у поставщика**

#### **28.15.8. Какова процедура восстановления экземпляра налоговой накладной в случае его утери?**

В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007, экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов, а в случае утери, изъятия или уничтожении бухгалтерских документов, согласно ст. 43 части (6) выше указанного Закона, руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта. Следовательно, в случае утери экземпляра налоговой накладной, экономический агент обязан его восстановить, что возможно и посредством легализации другого экземпляра налоговой накладной, в соответствии с законодательством. Таким образом, восстановленный документ подтвердит полученный доход и соответственно, влечет за собой исчисление налоговой обязанности по НДС.

**Каков порядок восстановления первичного документа строгой отчетности «Налоговая накладная», в случае утери всех ее экземпляров (в случае если налоговая накладная была выдана покупателю)?**

В соответствии с положениями ст.43 ч.(6) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27.04.2007г., в случае утери, изъятия или уничтожения бухгалтерских документов руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

Также, в соответствии с положениями пункта 9 Инструкции о порядке учета, выдачи, хранения и использования типовых форм первичных документов строгой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства №294 от 17.03.1998г. о выполнении Указа Президента Республики Молдова №406-II от 23.12.1997 г. (Мониторул Официал 30-33/288, 09.04.1998), инвентаризация бланков строгой отчетности производится в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете.

В случае утери всех экземпляров налоговой накладной и невозможности ее восстановления, экономический агент должен выписать другую налоговую накладную, в которой будет указана фактическая дата поставки (дата поставки указанная в утерянной налоговой накладной), фактическая дата выдачи (дата выдачи новой налоговой накладной) и будет сделана запись „În locul facturii fiscale pierdute seria \_\_\_\_nr. \_\_\_\_din \_\_\_\_.”.

Учитывая положения ст.118 ч.3 Налогового кодекса, в журналы учета приобретений/ поставок вносятся данные утерянной налоговой накладной с указанием суммы со знаком минус, а также данные налоговой накладной, выданной взамен утерянной.

Принимая во внимание положения Закона о бухгалтерском учете, упомянутые корректировки, в обязательном порядке, должны быть подтверждены бухгалтерской запиской. Вместе с тем, налоговая накладная, выданная взамен утерянной, должна быть включена в приложение к Декларации по НДС, за налоговый период в котором была выписана новая налоговая накладная:

- покупателем в приложение №1 „Lista facturilor fiscale primite” (TVA FACT);
- поставщиком в приложение №2 „Lista facturilor fiscale eliberate” (TVA LIVR).

В случае, если утерянная налоговая накладная была зарегистрирована, в соответствии с положениями ст.118<sup>1</sup> Налогового кодекса, в Генеральном электронном регистре налоговых накладных, то она должна быть аннулирована в Регистре с указанием мотива – «другой мотив», (аннулирование налоговой накладной в связи с утерей всех ее экземпляров), с регистрацией налоговой накладной выданной взамен утерянной.

### **Утеря налоговых накладных у покупателя**

**.28.15.12. Утеряна налоговая накладная, имеет ли право субъект налогообложения на основе восстановленной и нотариально заверенной налоговой накладной отнести на зачет НДС по ним?**

Согласно части (3) статьи 43 Закона о бухгалтерском учете, ответственность за организацию хранения и целостность бухгалтерских документов несет руководитель субъекта. Он обязан в течение двух месяцев, со дня обнаружения данного факта, восстановить потерянные документы. Исходя из указанных положений, в случае необходимости восстановления экземпляра налоговой накладной, который должен храниться у покупателя, с оригинала экземпляра налоговой накладной, оставшейся у поставщика товаров (услуг), который выдал утерянную налоговую накладную, будет сделана копия. На данную копию поставщик должен наложить свою печать с надписью «взамен экземпляра выданного ранее». После этого данный документ необходимо заверить нотариально. В случае если налогоплательщик заверил нотариально копию налоговой накладной, то он имеет право на зачет по приобретениям товаров, услуг.

### **28.15.40.**

**В случае утери первого экземпляра налоговой накладной, сохраняется ли право на вычет НДС на основании копии налоговой накладной, выписанной поставщиком без нотариального ее заверения?**

Согласно положениям ст.43 ч.(6) Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007, в случае утери бухгалтерских документов руководитель субъекта обязан их восстановить в течение двух месяцев со дня обнаружения данного факта.

Таким образом, в случае утери первого экземпляра налоговой накладной, хозяйствующий субъект обязан ее восстановить, факт возможный и путем легализации копии второго экземпляра той же налоговой накладной, согласно с действующим законодательством.

Поскольку поставщик пользуется правом на самостоятельную печать налоговых накладных, обеспечивая процесс документирования поставок путем выписки экземпляров предназначенных для покупателей, присутствует право на зачет НДС на основании напечатанной поставщиком копии налоговой накладной, с применением печати и подписи ответственного лица хозяйствующего субъекта поставщика.

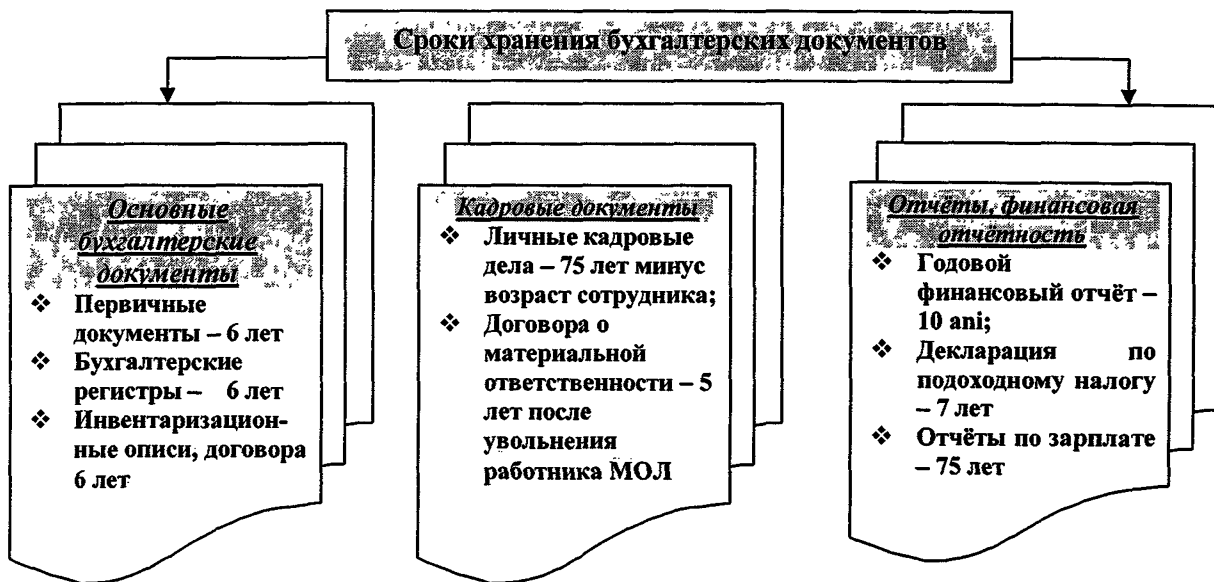
[Изменение в Обобщенную базу налоговой практики в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007].

Относительно *восстановления бухгалтерских регистров*, то данная процедура отличается от того же действия в отношении первичных документов: если регистры были утрачены, их восстановление производится так же, как и создание, – внесением информации из первичных документов на счета бухгалтерского учета. Утрата бухгалтерских регистров может произойти и при сбое работы компьютеров. Чтобы избежать такой ситуации, необходимо периодически создавать резервные копии на внешних носителях.

Что касается сроков хранения и передачи бухгалтерских документов в Государственную архивную службу, обращаем внимание на требования Приказа № 57 от 27.07.2016 г., МО № 247-255 / 05.08.2016 об утверждении «Перечня типовых документов и сроков их хранения для органов публичного управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Молдова» и Указаний по применению Перечня. Согласно приказу, исчисление срока хранения документов осуществляется с 1 января года, следующего за годом их создания. Например, исчисление срока хранения дел, созданных в 2017 году, начинается с 1 января 2018 года.

При этом следует учитывать, что сроки хранения даны для определения промежутка времени, после которого можно инициировать процедуру для получения разрешения на уничтожение бухгалтерских документов, но никак не для самостоятельного принятия решения об их уничтожении.

Сроки хранения бухгалтерских документов и некоторых других дел, имеющих отношение к учету, следующие:



Из приказа следует что, сроки, установленные Архивной службой, не привязаны к факту осуществления контроля проверяющими органами – есть увязка только с отсутствием споров, разногласий, следственных и судебных дел.

Таможенный кодекс устанавливает специальный срок для хранения документов, необходимых для таможенного контроля, – не менее 5 лет.

Налоговое законодательство РМ не предусматривает специальных правил относительно сроков хранения бухгалтерских документов в целях осуществления налогового контроля, единственное исключение: срок хранения документации по эксплуатации ККМ – в течение всего срока эксплуатации ККМ, а ежедневных отчетов закрытия (вклеенных в журнал ККМ) и контрольных лент – **не менее 4 лет** с момента их выпуска. Единственная косвенная норма, которая в налоговом законодательстве имеет отношение к хранению документов, – это срок давности для определения налоговых обязательств в 4 года. Но срок давности для определения налоговых обязательств в 4 года имеет исключение, если налоговый отчет неверен или не был представлен, а ведь факт неверности может быть установлен только путем сверки отчета с бухгалтерскими документами.

Исключение из правила может в некоторых случаях отодвинуть срок давности на неопределенный период. Риски, которые могут появиться в такой ситуации, – это наложение штрафа в 40 000 – 60 000 леев за отсутствие учетной документации, контрольных лент и бухгалтерского учета и применение

налоговыми органами косвенных методов для определения налоговых обязательств, если обнаружено отсутствие или ненадлежащее ведение бухгалтерского учета.

По истечении срока хранения бухгалтерских документов можно обратиться в Архивную службу для получения разрешения на их уничтожение. Предполагается, что документы предприятий могут быть переданы на хранение в Государственный архивный фонд, однако в фонде хранятся лишь документы, имеющие историческую, научную, культурную и иную ценность. Документы частных предприятий чаще всего такими не являются, имеют важность лишь документы по оплате труда работников, так как на их основе исчисляются пенсии, поэтому они подлежат длительному хранению.

Согласно Приказу 57/2016, **процедура организации проведения и оформления отбора документов на хранение и уничтожение** следующая:

☞ Для организации и проведения работы по определению сроков хранения и отбору документов на хранение и уничтожение в организациях создаются *постоянно действующие экспертные комиссии*, в состав которых входят наиболее квалифицированные специалисты структурных подразделений под председательством одного из руководящих работников организации, под мониторингом соответствующего архивного учреждения (или при необходимости при участии представителя соответствующего архивного учреждения).

☞ *Экспертные комиссии определяют совместно с архивом и делопроизводственной службой порядок отбора документов на хранение и уничтожение в организации*, организуют экспертизу ценности документов и осуществляют контроль за ее проведением, уделяя основное внимание документам, подлежащим передаче в архивы, а также имеющим отметку «ЭПК».

☞ После завершения экспертизы ценности документов производится оформление ее результатов путем составления описей дел постоянного и долговременного сроков хранения и акта о выделении документов к уничтожению.

☞ Оформление дел и составление описей дел постоянного и долговременного сроков хранения осуществляется в соответствии с требованиями действующих типовых инструкций.

☞ Организации-источники комплектования Архивного фонда Республики Молдова составляют описи (годовые разделы описи) на дела постоянного хранения в 4 экземплярах, на дела по личному составу в 3 экземплярах и акт о выделении к уничтожению документов с истекшими сроками хранения в 2 экземплярах. К описям составляется необходимый научно-справочный аппарат (историческая справка, предисловие, титульный лист, указатели, оглавление и т.п.).

☞ 3.7<sup>1</sup> **Организации, не являющиеся источниками пополнения Архивного фонда Республики Молдова, не обязаны согласовывать с государственными архивами номенклатуры, инвентаризации персонала и документы для уничтожения документов, срок действия которых истек. Данные сроки должны быть утверждены руководителем учреждения, в зависимости от обстоятельств, и, при необходимости, руководителем старшего иерархического учреждения с учетом сроков хранения, указанных в стандартном индикаторе типа;**

☞ Описи на дела постоянного и долговременного сроков хранения с научно-справочным аппаратом к ним, а также акт о выделении документов к уничтожению представляются в соответствующие архивные учреждения для утверждения или согласования.

☞ Дела с постоянным сроком хранения включаются в состав Архивного фонда Республики Молдова и передаются по утвержденным описям в соответствующие архивы в сроки, установленные Положением о Государственном архивном фонде и Положением об Общественном архивном фонде.

☞ Уничтожение без соответствующего разрешения документов Архивного фонда, хранящихся в государственных архивах, других хранилищах и в архивах юридических лиц, является незаконным и влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 329 Кодекса о правонарушениях Республики Молдова.

☞ Документы, включенные в акт о выделении к уничтожению, после его согласования с соответствующим государственным архивом и утверждения руководителем учреждения, передаются организациям, ведающим заготовками вторичного сырья. Сдача документов оформляется приемосдаточными накладными.

**В случае прекращения деятельности субъекта, бухгалтерские документы передаются в государственные архивы согласно правилам, предусмотренным Государственным органом надзора и управления Архивного фонда Республики Молдова.**

Обращаем также внимание на положения нового Закона о предупреждении и борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма № 308/2017 согласно ст. 9 которого хозяйствующие субъекты, обязаны хранить в течение пяти лет после прекращения деловых отношений, все данные касающиеся

сделок, подпадающих под действие закона, в том числе копии документов, удостоверяющих личность, архив счетов и первичных документов, деловую переписку и др.

Санкции за необеспечение мер по предупреждению и борьбе с отмыванием денег предусмотрены в ст. 35 Закона, но точный размер и порядок их применения будут регламентироваться отдельным законом.

#### **4 Ответственность и права субъектов по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности**

Ответственность и права субъектов по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности предусмотрен в статье 18 Закона.

*Субъект обязан вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в порядке, предусмотренном настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами.*

| <i>Категории субъектов</i>                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>Классификационный признак</i>                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ■ юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы;<br>■ постоянные представительства и филиалы субъектов-нерезидентов;<br>■ некоммерческие организации и представительства субъектов-нерезидентов | руководитель, администратор                                                                                                                                           |
| органы/учреждения, за исключением бюджетных органов/учреждений                                                                                                                                                                                                                        | руководитель, директор                                                                                                                                                |
| физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением обладателей предпринимательских патентов                                                                                                                                                             | учредитель                                                                                                                                                            |
| физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизованные управляющие), и учрежденные ими бюро                                                                                           | физические лица, осуществляющие профессиональную деятельность в сфере правосудия (нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, медиаторы, авторизированные управляющие) |

Лица, указанные в части (2) статьи 18 Закона **обязаны**:

- обеспечить организацию и непрерывность ведения бухгалтерского учета со дня государственной регистрации субъекта до даты его ликвидации;
- обеспечить разработку, утверждение и применение учетных политик в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и с иными нормативными актами, разработанными в соответствии с пунктом б) части (1) статьи 8;
- обеспечить разработку и утверждение:
  - рабочего плана счетов бухгалтерского учета субъекта, в зависимости от обстоятельств;
  - внутренних процедур управленческого учета;
  - форм первичных документов и бухгалтерских регистров;
  - правил движения документов и технологии обработки бухгалтерской информации;
- обеспечить полное и правильное составление бухгалтерских документов, а также их целостность и сохранность;
- организовать систему внутреннего контроля;
- обеспечить документальное оформление экономических фактов и отражение их в бухгалтерском учете;
- обеспечить соблюдение нормативных актов, предусмотренных частью (1) статьи 8;
- обеспечить составление, представление и опубликование, в зависимости от обстоятельств, финансовых отчетов в соответствии с настоящим законом, стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами, предусмотренными положениями части (1) статьи 8.

Лица, указанные в части (2), **имеют право**:

- назначать на должность и освобождать от должности главного бухгалтера или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета;
- передавать на контрактной основе ведение бухгалтерского учета другому субъекту;
- устанавливать порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии с положениями статьи 5;
- устанавливать внутренние правила документирования экономических фактов.

Субъект имеет право создать подразделение (службу) бухгалтерского учета.



**Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта, за исключением субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом или послесреднем профессионально-техническом экономическом образовании. Главный бухгалтер или другое лицо, ответственное за организацию и руководство ведением бухгалтерского учета субъекта публичного интереса, должны иметь диплом о высшем экономическом образовании.**

Относящиеся к специфическим областям деятельности законодательство может предусматривать дополнительные требования к главному бухгалтеру субъектов публичного интереса.

**Индивидуальные финансовые отчеты** предусмотрены статьёй 20 Закона. Они составляются с ясностью в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета и дают точное представление о финансовом положении, финансовом результате и относящейся к деятельности субъекта иной информации.

Информация из финансовых отчетов должна соответствовать качественным фундаментальным и повышающим полезность информации характеристикам.

**Фундаментальные качественные характеристики:**

- ❖ *релевантность* – предусматривает, что информация должна быть важной для пользователей и помогать им оценивать прошлые, настоящие или будущие события, подтверждать или исправлять их предыдущие оценки;
- ❖ *точность представления* – предусматривает, что информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть полной, беспристрастной и без ошибок.

**Качественные повышающие полезность информации характеристики:**

- ❖ *сопоставимость* – подразумевает, что финансовые отчеты должны содержать для всех отчетных бухгалтерских элементов текущего отчетного периода сопоставимую информацию, относящуюся к предыдущему периоду, если стандартами бухгалтерского учета не предусмотрено иное;
- ❖ *проверяемость* – заключается в предоставлении пользователям возможности прямо или косвенно проверить информацию из финансовых отчетов;
- ❖ *своевременность* – подразумевает своевременную доступность информации пользователям, чтобы влиять на их решения;
- ❖ *понятность* – предусматривает, что информация должна быть классифицирована, охарактеризована и представлена в понятном и сжатом виде.

Для того, чтобы информация финансовых отчетов соответствовала качественным характеристикам, предусмотренным выше, необходимо:

- установить баланс между качественными характеристиками финансовой информации;
- информация должна быть своевременной для принятия решений пользователями;
- выгоды, извлекаемые из использования информации, должны превышать затраты на их получение.

Финансовые отчеты включают показатели деятельности всех филиалов, представительств и внутренних подразделений субъекта.

*Финансовые отчеты отражают стоимость элементов учета, относящихся к текущему и предыдущему отчетным периодам. Если эта стоимость несопоставима, данные предыдущего периода корректируются. Отсутствие сопоставимости и все корректировки отражаются в пояснительной записке.*

В исключительных случаях, если применение какого-либо положения настоящего закона или стандартов бухгалтерского учета противоречит положениям части (1), делается отступление от соответствующего положения для обеспечения точности представления в соответствии с положениями настоящего закона и стандартов бухгалтерского учета. Все отступления, их причины и воздействие на финансовое положение, финансовый результат и другая относящаяся к деятельности субъекта информация, отражаются в пояснительной записке.

Составляющий сокращенные финансовые отчеты субъект не вправе применять исключительное отступление.

**Содержание индивидуальных финансовых отчетов**

Состав и виды финансовых отчетов предусмотрен в статье 21 Закона. Форма и порядок составления сокращенных, упрощенных и полных финансовых отчетов регламентируются НСБУ.

Субъекты публичного интереса и другие применяющие МСФО субъекты составляют финансовые отчеты согласно соответствующим стандартам.

Вновь созданный субъект, за исключением субъекта публичного интереса, может составлять за первый отчетный период предусмотренные частями (2), (3) или (4) финансовые отчеты, исходя из собственных информационных потребностей. За следующий отчетный период субъект составляет финансовые отчеты в зависимости от предусмотренных статьей 4 критериев, определенных в предыдущем отчетном периоде, в соответствии со статьей 5.

| Категория субъекта                           | Микро и малые субъекты                                                                                                   | Средние субъекты                                                                                                                                                   | Крупные субъекты                                                                                                                                                   | Субъекты публичного интереса                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Содержание индивидуальных финансовых отчетов | а) сокращенный /упрощенный баланс;<br>б) сокращенный /упрощенный отчет о прибыли и убытках;<br>с) пояснительную записку. | а) баланс;<br>б) отчет о прибыли и убытках;<br>с) отчет об изменениях собственного капитала;<br>д) отчет о движении денежных средств;<br>е) пояснительную записку. | а) баланс;<br>б) отчет о прибыли и убытках;<br>с) отчет об изменениях собственного капитала;<br>д) отчет о движении денежных средств;<br>е) пояснительную записку. | а) баланс;<br>б) отчет о прибыли и убытках;<br>с) отчет об изменениях собственного капитала;<br>д) отчет о движении денежных средств;<br>е) пояснительную записку. |
| Основной нормативный акт                     | НСБУ (МСФО на добровольной основе)                                                                                       |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                    | МСФО                                                                                                                                                               |

#### Пояснительная записка к индивидуальным финансовым отчетам

Пояснительная записка содержит дополнительную не включенную в финансовые отчеты информацию. Объем, структура и форма представления пояснительной записки устанавливаются субъектом самостоятельно в зависимости от его категории, величины, организационно-правовой формы, области/профиля его деятельности, собственных информационных потребностей и требований Закона.

**Требования к представлению информации в пояснительной записке** отличаются в зависимости от категории субъекта и предусмотрены Законом, НСБУ, МСФО.

Помимо прочей предусмотренной законом информации пояснительная записка в обязательном порядке содержит информацию относительно:

- а) *принятых учетных политик;*
- б) *в случае последующей оценки долгосрочных активов согласно модели переоценки:*
  - *переоцененной стоимости по каждой категории долгосрочных активов на начало и конец отчетного периода;*
  - *изменения разниц от переоценки в течение отчетного периода с объяснением их налогового режима; и*
  - *балансовой стоимости в случае, если долгосрочные активы не были бы переоценены;*
- с) *в случае последующей оценки по справедливой стоимости финансовых инструментов и других категорий активов:*
  - *используемых для определения справедливой стоимости методов и послуживших основой для их применения информации;*
  - *справедливой стоимости по каждой категории на начало и конец отчетного периода и изменения стоимостных разниц от изменений справедливой стоимости, списанных на текущие расходы или доходы отчетного периода;*
  - *вида и характера производных финансовых инструментов, включая существенные сроки и условия, влияющие на стоимость, периодичность и определенность будущего движения денежных средств;*
  - *движения резервов справедливой стоимости в течение отчетного периода;*
- д) *общей суммы финансовых обязательств, гарантий или активов и условных не включенных в баланс обязательств с указанием характера и формы любой предоставленной гарантии; обязательства по пенсиям и перед аффилированными или ассоциированными субъектами предоставляются отдельно;*

- e) суммы авансов и займов, выданных членам совета, руководящего и надзорного органов, с указанием процентных ставок, основных условий их предоставления, погашенных сумм, а также обязательств, взятых от их имени под гарантию любого рода;
- f) размера и характера отдельных элементов доходов или расходов, имеющих неординарный размер или воздействие;
- g) сумм обязательств со сроками погашения более пяти лет и общего объема обязательств, обеспеченных гарантиями, с указанием характера и форм гарантий;
- h) выкупа собственных долей участия и акций, в случае когда субъект не составляет отчет руководства;
- i) отдельных элементов активов или обязательств, связанных с более чем одним элементом в структуре баланса, если они отдельно не представлены в балансе;
- j) среднесписочной численности работников за отчетный период.

Для средних, больших субъектов и субъектов публичного интереса дополнительно к информации, предусмотренной выше, пояснительная записка в обязательном порядке содержит и другую информацию согласно п.4 статьи 22 Закона.

### Отчет руководства предусмотрен статьей 23 Закона.

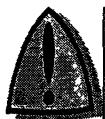
Отчет руководства содержит точное представление о положении субъекта, развитии и достижениях его деятельности и представляет сопоставимый с размером и сложностью осуществляемой деятельности анализ.

| Категория субъекта | Микро и малые субъекты | Средние субъекты | Крупные субъекты | Субъекты публичного интереса |
|--------------------|------------------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Отчёт руководства  | на добровольной основе | обязателен       | обязателен       | обязателен                   |

Отчет руководства включает, как минимум, информацию относительно:

- a) финансовых показателей эффективности;
- b) нефинансовых показателей эффективности, значимых для деятельности субъекта;
- c) перспектив развития субъекта;
- d) деятельности в области исследований и развития;
- e) выкупа собственных долей и акций;
- f) филиалов субъекта;
- g) основных рисков и неопределенностей, с которыми сталкивается субъект;
- h) защиты окружающей среды и профессиональных возможностей работников;
- i) если применение финансовых инструментов является значимым для оценки положения и финансового результата:
  - целей и политик в управлении финансового риска, в отношении каждого основного вида прогнозируемой операции, для которой используются методы хеджирования;
  - степени подверженности субъекта ценовому, кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежных средств.

Отчет руководства содержит, в случае необходимости, ссылки и дополнительные разъяснения к информации, представленной согласно положениям пунктов а) и б) части (3), и суммы, представленные в финансовых отчетах.



**Субъект публичного интереса, соответствующий критериям, установленным для крупных субъектов, и среднесписочная численность работников которого в отчетном периоде превышает 500 работников, обязан включить в отчет руководства нефинансовую декларацию.**

 **Нефинансовая декларация** содержит информацию по вопросам окружающей среды, социальным вопросам, вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией и включает:

- a) краткое описание бизнес-модели субъекта;
- b) описание утвержденных политик и применяемых процедур, а также полученных субъектом результатов;
- c) основные риски и порядок, в котором они управляются.

Если субъект не применяет политики по вопросам окружающей среды, социальным вопросам и

вопросам, связанным с персоналом, соблюдением прав человека и борьбой с коррупцией, нефинансовая декларация предоставляет в отношении этого понятное и ясное объяснение.

Отдельные требования предусмотрены Законом в отчете руководства для субъекта публичного интереса, ценные бумаги которого допущены к торгам на регулируемом рынке, и включает раздел о корпоративном управлении, который должен содержать информацию относительно:

- a) применяемом субъектом кодексе корпоративного управления со ссылкой на источник его опубликования;
- b) степени соответствия субъекта положениям кодекса корпоративного управления, предусмотренного пунктом a), а в случае отклонений от них, объяснений по частям кодекса, которые они не применяют, и причины неприменения;
- c) систем внутреннего контроля и управления рисками субъекта по отношению к процессу финансовой отчетности;
- d) значительных долей участия в уставном капитале, прямых или косвенных;
- e) обладателей и выгодоприобретающих собственников любых ценных бумаг, предоставляющих специальные права контроля, с описанием соответствующих прав;
- f) всех ограничений в праве голоса, таких как ограничение права голоса для владельцев определенной доли в уставном капитале или определенного количества голосов, сроков, установленных для осуществления права голоса, или систем, в которых при сотрудничестве с субъектом, финансовые права, связанные с ценными бумагами, отделяются от их владения;
- g) законодательных положений о назначении и замене членов совета, исполнительного органа, а также о внесении изменений в устав субъекта;
- h) полномочий совета и исполнительного органа по выпуску и выкупу ценных бумаг;
- i) полномочий и прав руководящих органов, акционеров, иных владельцев ценных бумаг субъекта и порядка их исполнения;
- j) структуры, порядка функционирования и состава руководящих органов и комитетов субъекта.

Крупный субъект и субъект публичного интереса, являющиеся предприятием добывающей промышленности или предприятием из области лесопользования, включают в отчет руководства отдельную главу о платежах в пользу государства, содержащую суммы, выплаченные денежными средствами или в натуральной форме, в виде сбора за природные ресурсы, подоходного налога, роялти, дивидендов, лицензионного сбора, если хотя бы один из этих платежей превышает 1700000 леев в отчетном периоде. Информация о платежах в пользу государства, включает:

- a) общую сумму платежей в пользу государства, в том числе по видам платежей;
- b) натуральную оплату в пользу государства в количественном и денежном выражении с подтверждением метода определения их стоимости.

### Аудит финансовых отчетов

Обязательному аудиту согласно статье 32 Закона подлежат:

- a) индивидуальные финансовые отчеты средних и крупных субъектов, субъектов публичного интереса и других субъектов в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- b) консолидированные финансовые отчеты групп в соответствии с положениями статьи 27.

Аудит финансовых отчетов осуществляется в соответствии с действующим законодательством об аудите финансовых отчетов.

### Представление и опубликование финансовых отчетов

Статья 33 Закона предусматривает, что субъект представляет на бумажном носителе или в электронной форме индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение:

- ✎ собственникам (пайщикам, акционерам, учредителям, членам) и
- ✎ Национальному бюро статистики.

Субъект представляет индивидуальные финансовые отчеты и другим органам публичной власти, финансовым учреждениям и заинтересованным пользователям согласно положениям действующего законодательства или по согласованию с субъектом.



*Субъект обязан представлять индивидуальные финансовые отчеты, отчет руководства и аудиторское заключение, в зависимости от обстоятельств, в течение 120 дней с момента последнего дня отчетного периода.*

Датой представления финансовых отчетов считается дата их отправки по электронной почте, загрузки

в систему Публичного депозитария финансовой отчетности или дата представления Национальному бюро статистики.

Подлежащие обязательному аудиту финансовые отчеты, отчет руководства соответствующих субъектов и аудиторское заключение размещаются на официальной веб-странице субъекта.

*Члены совета, исполнительного и надзорного органов в рамках предусмотренных законом и учредительными документами компетенций обязаны обеспечить составление, представление и опубликование индивидуальных финансовых отчетов и отчетов руководства, консолидированных финансовых отчетов и консолидированного отчета руководства в соответствии с настоящим законом и стандартами бухгалтерского учета.*

Настоящий закон вступает в силу с 1 января 2019 года.

Субъект или группа, применяющие иной, чем календарный год, отчетный период, устанавливает категорию, к какой относится, по состоянию на дату первого отчета, следующего после вступления в силу настоящего закона.



## Об учете сумм процентных отчислений и порядок их декларирования

Исходя из положений действующего законодательства некоммерческие организации могут получать финансовые средства в порядке процентного отчисления. Общие правила предоставления, использования, контроля, декларирования и возврата таких сумм установлены в **Налоговом кодексе** (статьи 12 и 15<sup>2</sup>), в **Положении о механизме процентного отчисления, утвержденном ПП № 1286/2016** (далее – Положение), и в **Приказе МФ об утверждении типового формуляра Декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций № 08/2018**.

В соответствии с п. 15) ст. 12 НК процентное отчисление представляет собой процесс, в рамках которого налогоплательщики направляют процентную долю в размере 2% суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, получателям процентного отчисления.

Согласно ч. (3) ст. 15<sup>2</sup> НК получателями процентного отчисления являются:

а) **общественные объединения, частные фонды и учреждения, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественно-полезную деятельность в соответствии со статьей 30 Закона об общественных объединениях, при условии осуществления ими деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне, указанном в части (4), и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды;**

б) **религиозные культы и их составные части, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественную, моральную, культурную или благотворительную деятельность, при условии осуществления деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне, указанном в части (4), и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды.**

Перечень получателей, пользующихся правом участия в процентном отчислении, устанавливается ежегодно Агентством государственных услуг и публикуется на его официальной веб-странице до 31 декабря года, за который производится отчисление, в установленном Правительством порядке.

Финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, используются для целей, установленных действующим законодательством.

Механизм процентного отчисления и перечисления процентных отчислений получателям, а также контроля за использованием этих сумм устанавливается Правительством.

Получатели процентного отчисления несут ответственность согласно закону за непредставление отчетов об использовании сумм, полученных в порядке процентного отчисления, и за использование этих сумм не по назначению. Суммы, не отраженные в отчетах и использованные не по назначению, возмещаются в бюджет.

Согласно ч. (1) ст. 15<sup>2</sup> НК процентное отчисление может осуществлять налогоплательщик – физическое лицо-резидент, не имеющий задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды. Такое отчисление производится с 1 января года, следующего за налоговым годом, за который производится процентное отчисление, до предельной даты срока представления Декларации о подоходном налоге.

В соответствии с лит. а) ч. (4) ст. 83 НК Декларация о подоходном налоге юридических лиц, в том числе НКО представляется в ГНС не позднее 25-го числа третьего месяца по окончании налогового периода (ч. (2) ст. 15<sup>2</sup> НК).

**Порядок учета финансовых средств, полученных в виде процентного отчисления**, специально не регламентирован. Поэтому НКО может самостоятельно разработать способ учета такого отчисления. При этом необходимо учитывать:

- общие правила учета источников финансирования НКО, установленных Методическими указаниями об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденными Приказом МФ № 188/2014;
- цели и сроки использования средств, полученных в порядке процентного начисления;
- требования по возмещению в бюджет сумм процентного отчисления, не отраженных в отчетах, не использованных в установленные сроки и/или использованных не по назначению.

Учет финансовых средств, полученных в виде процентного отчисления, целесообразно отражать предварительно как доходы будущих периодов (на счете 535) с последующим списанием по мере использования средств на другие доходы (на счете 617).

В настоящее время в Министерстве финансов рассматриваются предложения по внесению изменений в Методические указания, которые предусматривают выделение сумм процентного отчисления в отдельную

группу источников финансирования НКО. Также будут выделены в отдельные группы расходы и доходы от процентных отчислений. До внесения указанных изменений НКО должны учитывать суммы процентного отчисления согласно способу, разработанному самостоятельно и включенному в учетные политики. При этом может быть использован вариант учета данных сумм, изложенный выше. При этом неиспользованные суммы процентного отчисления отражаются на счете 535 до истечения срока их использования.

♣ Согласно п. 29 Положения *финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, могут использоваться в течение срока, не превышающего два налоговых периода, следующих за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление.* Суммы, не использованные в этот период, подлежат возврату в бюджет до окончательной даты представления Отчета о порядке использования сумм процентного отчисления.

Если получатель был исключен из Перечня получателей до истечения срока использования процентного отчисления в связи с его несоответствием условиям отбора, но получил процентное отчисление до исключения, он должен возместить в течение двух месяцев после исключения суммы процентного отчисления, не использованные до дня возникновения обстоятельств, которые повлекли его несоответствие.

При получении сумм процентного отчисления необходимо составить следующую бухгалтерскую проводку:

• Дт 242 Кт 535.

В соответствии с п. 27 Положения финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, могут быть использованы **в целях:**

1) *поддержки:*

а) общественно-полезной деятельности, предусмотренной ст. 30 Закона № 837/1996, осуществляемой общественными объединениями, фондами и частными учреждениями;

б) социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности в соответствии со ст. 15 ч. (6) Закона № 125/2007, осуществляемой религиозными культурами и их составными частями;

2) *покрытия административных расходов в следующем размере от общей суммы полученных процентных отчислений:*

а) 50 процентов, если полученная сумма не превышает 50 000 леев включительно;

б) 40 процентов, если полученная сумма составляет от 50 000 до 100 000 леев;

с) 30 процентов, если полученная сумма составляет от 100 000 до 500 000 леев и

д) 25 процентов, если полученная сумма превышает 500 000 леев.

При использовании сумм процентного отчисления необходимо составить следующие бухгалтерские проводки:

1) отражение расходов НКО, понесенных за счет сумм процентного отчисления:

• Дт 717 Кт 211, 262, 521, 531, 533, 542, 544 и др.;

2) списание доходов будущих периодов, относящихся к использованным суммам процентного отчисления:

• Дт 535 Кт 617.

♣ В соответствии с ч. (7) ст. 15<sup>2</sup> НК **получатели процентного отчисления несут ответственность** согласно закону за непредставление отчетов об использовании сумм, полученных в порядке процентного отчисления, и за использование этих сумм не по назначению. Суммы, не отраженные в отчетах и использованные не по назначению, возмещаются в бюджет. Кроме того, согласно п. 29 Положения возврату также подлежат суммы процентного отчисления, не использованные в течение двух налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление.

При возврате в бюджет сумм процентного отчисления необходимо составить следующие бухгалтерские проводки:

1) отражение обязательств по возврату в бюджет средств, полученных в порядке процентного отчисления:

• Дт 535 Кт 534;

2) погашение обязательств перед бюджетом:

• Дт 534 Кт 242.

Если суммы процентного отчисления, подлежащие возврату в бюджет, превышают величину доходов будущих периодов или если такой доход отсутствует, сумма превышения признается как текущие расходы и отражается следующей бухгалтерской проводкой:

• Дт 717 Кт 534.

❖ **Информация о суммах процентного отчисления отражается в финансовых отчетах** следующим образом:

■ в балансе:

- по стр. 150 «Денежные средства» – остатки денежных средств, полученных в порядке процентного отчисления,
- по стр. 370 «Текущие доходы будущих периодов» – остатки полученных, но еще не использованных сумм процентного отчисления;

■ в Отчете о доходах и расходах:

- по стр. 040 «Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)» – суммы процентного отчисления, списанные на текущие доходы,
- по стр. 050 «Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)» – величина текущих расходов, понесенных за счет сумм процентного отчисления;

■ в Отчете об изменениях источников финансирования – по стр. 090 «Прочие нецелевые средства»:

- гр. 4 – остаток сумм процентного отчисления на начало отчетного периода,
- гр. 5 – суммы процентного отчисления, полученные в течение отчетного периода,
- гр. 6 – суммы процентного отчисления, использованные и/или возвращенные в бюджет в течение отчетного периода,

■ гр. 7 – остаток сумм процентного отчисления на конец отчетного периода. Кроме финансовых отчетов, информация о суммах процентного отчисления отражается также:

■ в Декларации ONG17:

- по стр. 01014 «Доходы от процентных отчислений» – суммы процентного отчисления, списанные на текущие доходы,
- по строке 01024 «Расходы от процентных отчислений» – величина текущих расходов, понесенных за счет сумм процентного отчисления;

■ в Отчете о порядке использования суммы процентного отчисления (приложение ID к Декларации ONG 17) – суммы процентного отчисления, полученные, израсходованные, использованные и не использованные НКО, распределенные по видам расходов и налоговым периодам.

В соответствии с п. 30 Положения Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления представляется в ГНС до срока, установленного налоговым законодательством для подачи деклараций о подоходном налоге за год, следующий за годом, в котором истек период использования сумм процентного отчисления. Таким образом, Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления, полученных НКО в 2018 году, должен представляться до 25-го марта 2021 года. Вместе с тем, если получатель был исключен из Перечня получателей до истечения срока использования процентного отчисления в связи с его несоответствием условиям отбора, но получил процентное отчисление до исключения, он должен представить Отчет о суммах, использованных до исключения, в течение двух месяцев со дня исключения.

Forma/Форма IPC18

DAREA DE SEAMĂ  
privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate  
ОТЧЕТ об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования

|                                                                                                                       |  |                                                                    |                                                                                                           |                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Denumirea contribuabilului _____<br>Наименование налогоплательщика                                                    |  | Serviciul Fiscal de Stat _____<br>Государственная налоговая служба | Codul genului principal de activitate conform CAEM _____<br>Код основного вида деятельности согласно КЭДМ | După controlul fiscal _____<br>После налоговой проверки |
| Rezidentul parcurilor IT _____<br>Резидент информационно-технологических парков                                       |  | Codul fiscal _____<br>Фискальный код                               | Codul localității (CUATM) _____<br>Код местности (КАТЕМ)                                                  | Data prezentării _____<br>Дата представления            |
| Tipul dării de seamă (bifați) _____ primară/первоначальный<br>Тип отчета (отметить) _____ de corectare/корректирующий |  | Codul CNAS _____<br>Код НКСС                                       | Perioada fiscală _____<br>Налоговый период                                                                |                                                         |

Tabelul nr.1 Suma veniturii achitat, impozitul pe venit și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală reținute din acesta/  
Таблица №1 Сумма выплаченного дохода, подоходный налог и взносы обязательного медицинского страхования, удержанные из этого дохода

| Cod / Код | Tipul sursei de venit / Вид источника дохода                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Codul sursei de venit / Код источника дохода | Venitul calculat și îndreptat spre achitare (lei) / Доход, начисленный и направленный на выплату (леев) | Impozitul pe venit reținut (lei) / Удержанный подоходный налог (леев) | Suma primelor calculate și reținute de către angajatori, alte persoane juridice și fizice (lei) / Сумма взносов, начисленных и удержанных работодателями и другими юридическими или физическими лицами (леев) |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3                                            | 4                                                                                                       | 5                                                                     | 6                                                                                                                                                                                                             |
| 11        | Plăți salariale, art.88 din Codul fiscal / Заработная плата, ст.88 Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SAL                                          |                                                                                                         |                                                                       |                                                                                                                                                                                                               |
| 12        | Plăți salariale, art.24 alin.(21) din Legea nr. 1164-XIII din 24 aprilie 1997 / Заработная плата ч.(21) ст.24 Закона №1164-XIII от 24 апреля 1997 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | SAL a)                                       |                                                                                                         |                                                                       |                                                                                                                                                                                                               |
| 21        | Dobânzi, art.89 din Codul fiscal / Процентные начисления, ст.89 Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | DOB                                          |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 31        | Veniturile din care se reține în prealabil impozit, art. 90 din Codul fiscal / Доходы, из которых удерживается предварительно налог, ст.90 Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | PL                                           |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 32        | Venituri scutite de la reținerea prealabilă a impozitului pe venit conform art. 90 din Codul fiscal / Доходы, освобожденные от предварительного удержания подоходного налога согласно ст. 90 Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | PLs)                                         |                                                                                                         | X                                                                     | X                                                                                                                                                                                                             |
| 41        | Veniturile obținute de către persoanele fizice care nu desfășoară activitate de întreprinzător de la transmiterea în posesie și/sau folosință (locațiune, arendă, uzufruct) a proprietății mobiliare și imobiliare, cu excepția terenurilor agricole, art.90 <sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal / Доходы, полученные физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, от сдачи во владение и/или пользование (в имущественный наем, аренду, uzufruct) движимой и недвижимой собственности, за исключением аренды сельскохозяйственных земель, ч.(3) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                | FOL                                          |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 42        | Dividende, art.90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>1</sup> ) din Codul fiscal / Дивиденды, ч.(3 <sup>1</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | DIV a)                                       |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 43        | Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social, art.90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>1</sup> ) din Codul fiscal / Выведенная из уставн ого капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно в соответствии с долей в уставном капитале, ч.(3 <sup>1</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса | RCS a)                                       |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 44        | Royalty achitate în folosul persoanelor fizice, art.90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>1</sup> ) din Codul fiscal / Роялти, выплаченные в пользу физических лиц, ч.(3 <sup>1</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ROY                                          |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 45        | Câștigurile de la jocurile de noroc, cu excepția câștigurilor de la campaniile promoționale și/sau din loterii și pariuri, art.90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>1</sup> ) din Codul fiscal / Выигрыши от азартных игр, за исключением выигрышей от рекламных кампаний и/или лотерей и пари, ч.(3 <sup>1</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | NOR                                          |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 46        | Câștigurile de la campaniile promoționale și/sau loterii și pariuri/Выигрыши от рекламных кампаний и/или лотерей и пари ч.(3 <sup>1</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | PUB                                          |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |
| 47        | Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | LIV                                          |                                                                                                         |                                                                       | X                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |  |  |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|---|
|                                                                                                                                  | veniturile obținute de către acestea, aferente livrării producției din fitotehnie și horticultură în formă naturală, inclusiv a nucilor și produselor derivate din nuci, și a producției din zootehnie în formă naturală, în masă vie și sacrificată, cu excepția laptelui natural, art.90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>5</sup> ) din Codul fiscal / Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от поставки продукции растениеводства и садоводства в натуральном виде, включая плоды грецкого ореха и производную продукцию, и продукции животноводства в натуральном виде, живом и убойном весе, за исключением натурального молока, ч.(3 <sup>5</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса |        |  |  |   |
| 48                                                                                                                               | Plățile efectuate în folosul persoanelor fizice, cu excepția întreprinzătorilor individuali și a gospodăriilor țărănești (de fermier), pe veniturile obținute de către acestea aferente desfacerii prin unitățile comerțului de consignație a mărfurilor art.90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>6</sup> ) din Codul fiscal / Выплаты, осуществленные в пользу физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным ими от комиссионной торговли товарами,, ч.(3 <sup>6</sup> ) ст.90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                               | CSM    |  |  | X |
| Veniturile nerezidentului, art. 91 din Codul fiscal/ Доходы нерезидента согласно ст.91 Налогового кодекса                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |  |  |   |
| 51                                                                                                                               | Royalty / Роялти                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ROY b) |  |  | X |
| 52                                                                                                                               | Dobânzi / Процентные начисления                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | DOB b) |  |  | X |
| 53                                                                                                                               | Creșterea de capital / Прирост капитала                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | CC     |  |  | X |
| 54                                                                                                                               | Dividendele achitate în folosul nerezidentului / Дивиденды, выплаченные в пользу нерезидента                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | DIV b) |  |  | X |
| 55                                                                                                                               | Suma retrasă din capitalul social, aferentă majorării capitalului social din repartizarea profitului net și/sau altor surse constatate în capitalul propriu între acționari (asociați), în perioadele 2010-2011 inclusiv, în conformitate cu cota de participație depusă în capitalul social / Выведенная из уставного капитала сумма, соответствующая увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговые периоды 2010-2011 годов включительно, в соответствии с долей в уставном капитале                                                                                                                                                                                                         | RCS b) |  |  | X |
| 56                                                                                                                               | Alte plăți direcționate spre achitare nerezidentului aferente veniturilor de la art. 71, cu excepția dividendelor și a sumelor specificate la art. 90 <sup>1</sup> alin.(3 <sup>1</sup> ) liniuța a treia din Codul fiscal / Платежи, направленные на выплату нерезиденту, соответствующие доходам, предусмотренным в ст. 71, за исключением дивидендов и сумм, указанных в третьем подабзаце части (3 <sup>1</sup> ) ст. 90 <sup>1</sup> Налогового кодекса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PLT    |  |  | X |
| 61                                                                                                                               | TOTAL<br>ВСЕГО ПО ОТЧЕТУ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | X      |  |  |   |
| Suma de control (col.5 codul 61 – col.5 (codul 41 + codul 42 + codul 43 + codul 44 + codul 45 + codul 46 + codul 47 + codul 48)) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |  |  |   |
| Контрольная сумма (гр.5 код 61 – гр.5 (код 41 + код 42 + код 43 + код 44 + код 45 + код 46 + код 47+ код 48))                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |        |  |  |   |

|                                                                                                                                                                                                                    |                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <p><b>Informația privind repartizarea impozitului pe venit calculat din salarii pe subdiviziuni /</b></p> <p>Информация о распределении подоходного налога, исчисленного из заработной платы по подразделениям</p> | <b>Anexă la Tabelul nr.1</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|

| Nr. crt. № п/п | Codul subdiviziunii Код подразделения | Codul localității Код местности | Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, total col.5 + col.6 (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, всего гр.5 + гр.6 (левев) | Suma impozitului pe venit reținută pentru perioada declarată, codul SAL (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL (левев)/ | Suma impozitului pe venit reținut pentru perioada declarată, codul SAL a) (lei) Сумма подоходного налога, удержанная за декларируемый период, код источника SAL a) (левев) |
|----------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1              | 2                                     | 3                               | 4                                                                                                                                                                              | 5                                                                                                                                                                      | 6                                                                                                                                                                          |
| 1              |                                       |                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |
| 2              |                                       |                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |
| 3              |                                       |                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |
| ...            |                                       |                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |
| TOTAL/ ВСЕГО   |                                       |                                 |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                            |

**Notă: coloana 4 este echivalentă cu suma reflectată la codurile sursei de venit SAL și SAL a) reflectate în col.5 din tabelul nr.1**

Примечание: графа 4 равна сумме кодов источника доходов SAL и SAL a), отраженных в графе 5 таблицы №1

|                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Tabelul nr.2 Informația privind începerea, suspendarea și desfacerea relațiilor de muncă /</b></p> <p>Таблица №2 Информация о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Nr. crt. № п/п | Numele, prenumele persoanei fizice<br>Фамилия, имя физического лица | Numărul de identificare de stat a persoanei fizice<br>Государственный идентификационный номер физического лица | Codul personal de asigurare socială (CPAS)<br>Персональный код социального страхования (CPAS) | Codul funcției care acordă dreptul la pensie în condiții speciale<br>Код должности, дающий право на пенсию в специальных условиях | Data, luna și anul nașterii<br>Дата, месяц и год рождения | Codul modificărilor relațiilor de muncă (statutul persoanei asigurate)<br>Код изменения трудовых отношений (статус застрахованного лица) | Data atribuirii la categoria indicata în col.5/ col. 7<br>Дата отнесения к категории, указанной в гр.5/гр.7 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1              | 2                                                                   | 3                                                                                                              | 4                                                                                             | 5                                                                                                                                 | 6                                                         | 7                                                                                                                                        | 8                                                                                                           |
| 1              |                                                                     |                                                                                                                |                                                                                               |                                                                                                                                   |                                                           |                                                                                                                                          |                                                                                                             |
| 2              |                                                                     |                                                                                                                |                                                                                               |                                                                                                                                   |                                                           |                                                                                                                                          |                                                                                                             |
| 3              |                                                                     |                                                                                                                |                                                                                               |                                                                                                                                   |                                                           |                                                                                                                                          |                                                                                                             |

**Tabelul nr.3 Declarație privind calcularea și utilizarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și informația privind evidenta nominală a asiguraților în sistemul public de asigurări sociale**

*Таблица №3 Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования с информацией о поименном учете застрахованных лиц в государственной системе социального страхования*

| Nr. crt.<br><br>№<br>п/п                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Numele, prenumele persoanei asigurate<br><i>Фамилия, имя застрахованного лица</i> | Numărul de identificare a persoanei asigurate (IDNP)<br><i>Идентификационный номер застрахованного лица (IDNP)</i> | Cod personal de asigurare socială (CPAS)<br><i>Индивидуальный код социального страхования (CPAS)</i> | Perioada de muncă și de incapacitate temporară de muncă<br><i>Период работы и временной нетрудоспособности</i> |                                           | Categoria persoanei asigurate<br><i>Категория застрахованного лица</i> | Tariful contribuției (%)<br><i>Тариф взносов (%)</i> | Codul funcției<br><i>Код должности</i> | Fondul de salarizare și alte recompense<br><i>Фонд оплаты труда и прочих вознаграждений</i> | Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă<br><i>Пособия по временной нетрудоспособности</i> | Contribuții individuale de asigurări sociale calculate<br><i>Индивидуальные взносы социального страхования начисленные</i> | Contribuții datorate de angajator calculate<br><i>Взносы работодателя начисленные</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      | de la data de<br><i>с рабочей даты</i>                                                                         | până la data de<br><i>по рабочую дату</i> |                                                                        |                                                      |                                        |                                                                                             |                                                                                                        |                                                                                                                            |                                                                                       |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2                                                                                 | 3                                                                                                                  | 4                                                                                                    | 5                                                                                                              | 6                                         | 7                                                                      | 7 <sup>1</sup>                                       | 8                                      | 9                                                                                           | 10                                                                                                     | 11                                                                                                                         | 12                                                                                    |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           |                                                                        |                                                      |                                        |                                                                                             |                                                                                                        |                                                                                                                            |                                                                                       |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           |                                                                        |                                                      |                                        |                                                                                             |                                                                                                        |                                                                                                                            |                                                                                       |
| 3...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           |                                                                        |                                                      |                                        |                                                                                             |                                                                                                        |                                                                                                                            |                                                                                       |
| <b>TOTAL: (lei, bani) / ВСЕГО (лев, банов)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             |                                                                                                        |                                                                                                                            |                                                                                       |
| <b>1. Contribuții de asigurări sociale datorate de angajator, inclusiv:/ Взносы социального страхования работодателя, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                                  |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      | X                                                                                           | X                                                                                                      | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>1.1 Angajatorii, conform tarifului de 23% / Работодатели, в соответствии с тарифом 23%</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.1<sup>1</sup> Angajatorii, conform tarifului de 18% / Работодатели, в соответствии с тарифом 18%</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.2 Angajatorii, conform tarifului de 33% / Работодатели, в соответствии с тарифом 33%</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.2<sup>1</sup> Angajatorii, conform tarifului de 26% / Работодатели, в соответствии с тарифом 26%</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.3 Angajatorii, conform tarifului 18% la 2 salarii medii lunare prognozate pe economie/ Работодатели, в соответствии с тарифом 18% на 2 среднемесячные заработные платы, прогнозируемые по</b>                                                                                                                                      |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.4 Angajatorii, conform tarifului de 18%/ Работодатели, в соответствии с тарифом 18%</b>                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.5 inclusiv din mijloacele angajatorului 12% / в том числе из средств работодателей 12%</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      | X                                                                                           | X                                                                                                      | X                                                                                                                          |                                                                                       |
| <b>1.6 Persoanele fizice, conform taxei fixe / Физические лица, в соответствии с фиксированным тарифом</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      | X                                                                                           | X                                                                                                      |                                                                                                                            | X                                                                                     |
| <b>2. Suma bazei de calcul a contribuției individuale și suma totală a contribuției individuale calculate/Сумма расчетной базы индивидуальных взносов и общая сумма начисленных индивидуальных взносов</b>                                                                                                                              |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      |                                                                                             | X                                                                                                      |                                                                                                                            | X                                                                                     |
| <b>3. Suma totală a indemnizațiilor calculate în perioada de gestiune, inclusiv:/Общая сумма исчисленных пособий в отчетном периоде, а также иная</b>                                                                                                                                                                                   |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>3.1 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS /Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанными с работой, выплачиваемые из средств БГСС</b> |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15312                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>3.2 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS /Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС</b>     |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15322                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>3.3 Indemnizații calculate pentru îngrijirea copilului bolnav/ Исчисленные пособия по уходу за больным ребенком</b>                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15332                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>3.4 Indemnizații calculate pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / Исчисленные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС</b>                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15342                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>4. Suma totală a indemnizației plătite în perioada de gestiune, inclusiv:/Общая сумма выплаченных пособий в отчетном</b>                                                                                                                                                                                                             |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | X                                                                      | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>4.1 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă plătite din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, обусловленной общим заболеванием или несчастным случаем, не связанным с работой, выплачиваемые из средств БГСС</b>   |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15312                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>4.2 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de un accident de muncă sau de o boală profesională plătite din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, выплачиваемые из средств БГСС</b>      |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15322                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>4.3 Indemnizații plătite pentru îngrijirea copilului bolnav/ Выплаченные пособия по уходу за больным ребенком</b>                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15332                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |
| <b>4.4 Indemnizații plătite pentru incapacitate temporară de muncă plătite din prima zi de incapacitate din mijloacele BASS / Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые с первого дня из средств БГСС</b>                                                                                                      |                                                                                   |                                                                                                                    |                                                                                                      |                                                                                                                |                                           | 15342                                                                  | X                                                    | X                                      | X                                                                                           |                                                                                                        | X                                                                                                                          | X                                                                                     |

**Notă:** Numărul curent se indică în mod consecutiv pe tot tabelul, indiferent de numărul de pagini, și se va repeta în cazul în care sunt mai multe înscrireri pentru aceeași persoană asigurată /Примечание: Порядковый номер указывается нарастающим итогом по всей информации, независимо от количества страниц, и будет повторяться в случае если по одному застрахованному лицу будет больше одной записи

Conducător/Руководитель \_\_\_\_\_

Contabilul șef /Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

**Особенности начисления взносов обязательного государственного социального страхования в 2019 г. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.**

**I. Законодательные акты, регламентирующие порядок начисления и уплаты взносов обязательного государственного социального страхования:**

- Закон о государственной системе социального страхования № 489-XV от 08.07.1999 г. с последующими изменениями и дополнениями;
- Закон о бюджете государственного социального страхования на 2019 г..nr.300 от 30.11.2018 г (*М.О. nr.504-511от 22.12. 2018*);

**II. Плательщики взносов в бюджет государственного социального страхования (ст. 17, Закона № 489-XV)**

В государственной системе страхования плательщиками взносов являются:

- a) застрахованные лица, вносящие индивидуальные взносы социального страхования;
- b) работодатели;
- c) приравненные на условиях настоящего закона к работодателям юридические лица, у которых работают застрахованные лица, указанные в пункте 2) статьи 4;
- c<sup>1</sup>) лица, самостоятельно осуществляющие профессиональную врачебную деятельность в одной из форм организации профессиональной деятельности, предусмотренных Законом об охране здоровья № 411/1995;
- d) лица, заключившие страховой договор;
- e) лица, работающие по индивидуальному трудовому договору у работодателей, которые не зарегистрированы в качестве резидентов Республики Молдова;
- f) резиденты информационно-технологических парков, являющиеся работодателями.

Плательщики взносов в бюджет государственного социального страхования, в том числе финансируемые из национального публичного бюджета, обязаны начислять и перечислять в соответствующем размере и в сроки, установленные в *приложении 1* к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, взносы обязательного государственного социального страхования в бюджет государственного социального страхования по начисленной заработной плате и другим выплатам (*ст. 3 ч. (1) Закона №300/2018*).

- ✓ **частный сектор** – физические и юридические лица частного права, учрежденные на основании собственных решений, которые наделяются необходимым для достижения намеченной цели имуществом и которые имеют, не ограничиваясь этим, следующие формы: коммерческое общество, кооперативы, государственные и муниципальные предприятия, некоммерческие организации.
- ✓ **выплата** – любая сумма, иная нежели заработная плата, выплаченная работодателем в пользу лиц, работающих по индивидуальному трудовому договору, лиц, находящихся в служебных отношениях на основании административного акта или по иным гражданским договорам о выполнении работ или оказании услуг, включая выплаты в натуре, регулируемые нормативными актами или коллективным трудовым договором, кроме платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования;

[*Ст.1 понятие введено ЗП211 от 18.10.18, МО448-460/07.12.18 ст.723; в силу с 01.01.19*]

- На 2019 год, тариф для исчисления индивидуальных взносов установлен **в размере 6%** (*ст.5 ч.(1) Закона 300/2018*).

- Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования (годовой фиксированный сбор), начисленный для плательщиков, указанных в пунктах 1.7–1.9 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, устанавливается **в размере 9456 леев** (ст. 5 ч.(1) Закону №300/2018).
- Индивидуальный взнос обязательного государственного социального страхования (годовой фиксированный сбор) начисленный на основании индивидуального договора, заключенного с Национальной кассой социального страхования, для плательщиков и на условиях, указанных в пункте 1.10 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, устанавливается **в размере 2412 леев** (*Физические лица, осуществляющие независимую деятельность в качестве поденщика, в соответствии с Законом о порядке выполнения поденщиками случайных неквалифицированных работ № 22/2018*)ю

**Виды платежей и доходов, из которых не исчисляются взносы обязательного государственного социального страхования приведены в приложении №3 к Закону №489/1999.**

### **III. Порядок декларирования начисленных взносов обязательного государственного социального страхования** (*Отчет форма IPC18, TAXI18, CAS18-AN*)

Декларация о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования и декларация о поименном учете застрахованных лиц являются составными частями отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, которые заполняются в порядке и по форме, установленных Министерством финансов, и представляются плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования Государственной налоговой службе на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности с применением цифровой подписи следующим образом:

**а) работодатели, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, – ежемесячно, до 25-го числа месяца, следующего за отчетным, а в случае ликвидации – не позднее 10 дней с даты утверждения ликвидационного баланса;**

**б) физические лица: индивидуальные предприниматели, медиаторы, нотариусы, адвокаты, судебные исполнители, авторизованные управляющие, получившие право на осуществление деятельности в установленном законом порядке, независимо от организационно-правовой формы, физические лица, осуществляющие независимую деятельность в сфере розничной торговли, за исключением торговли подакцизными товарами, не имеющие работников, нанятых по индивидуальному трудовому договору, – один раз в год до 15 января года, следующего за отчетным;**

**с) исправленная декларация – в порядке, установленном в статье 188 Налогового кодекса № 1163/1997;**

**д) декларации, указанные в настоящей части, представляются плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования Государственной налоговой службе в сроки, установленные в пунктах а)–с), для периодов начиная с 1 января 2018 года, а для предыдущих периодов – в порядке, установленном в ежегодных законах о бюджете государственного социального страхования за соответствующие периоды.**

- Работодатели, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы, обязаны представлять на бумажном носителе или с использованием автоматизированных методов электронной отчетности с применением цифровой подписи информацию об установлении социальных прав в государственной системе социального страхования со дня издания приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком, приказа о предоставлении отпуска по отцовству, приказа об увольнении.
- Резиденты информационно-технологических парков освобождаются от обязанности представления декларации о начислении и использовании взносов обязательного государственного социального страхования. Данное отступление не распространяется на взносы социального страхования, начисленные в отношении доходов, полученных работниками и/или полученных иными физическими лицами по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг, декларируемых в общеустановленном порядке.
- Резиденты информационно-технологических парков обязаны представлять декларацию застрахованных лиц (REV5) ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, согласно части (4).

Декларации, указанные в частях (1) и (2), подаются в Государственную налоговую службу.

Декларации считаются принятыми, если плательщик взносов в бюджет государственного социального страхования представляет подтверждающие документы: экземпляр декларации с отметкой Государственной налоговой службы, электронную квитанцию, подтверждающую принятие декларации информационной системой Государственной налоговой службы.

Инструкции о порядке составления и представления деклараций утверждаются Министерством финансов.

#### **IV. Меры ответственности за нарушения, допущенные плательщиками при отчислении взносов в бюджет государственного социального страхования не исправленные до момента проверки**

##### **(Ст. 7 ч.(1) Закона 300/2018)**

Неуплата в установленные сроки взносов обязательного государственного социального страхования влечет начисление **пени в размере 0,1 процента** задолженности за каждый день просрочки, включая дату перечисления задолженности. Начисление пени за просрочку осуществляется Национальной кассой социального страхования без вынесения специального решения. Начисление пени по взносам обязательного государственного социального страхования, начисленным в результате налогового контроля, осуществляется Государственной налоговой службой.

##### **Пеня не начисляется плательщикам в случаях, когда:**

- а) были поданы документы о перечислении уплаченных в бюджет государственного социального страхования сумм с одного счета на другой – за период со дня оплаты и до дня фактического перечисления, в пределах уплаченной суммы;
- б) были поданы в Государственную налоговую службу заявления о компенсации задолженностей перед бюджетом государственного социального страхования за счет возврата НДС или акцизов – за период со дня регистрации заявления и до дня фактического перечисления;
- в) суммы обязательств перед бюджетом государственного социального страхования были погашены путем вычета и взяты на специальный учет на основании решения Государственной налоговой службы;
- д) были поданы документы для перечисления уплаченных сумм со счета какого-либо

бюджета (государственный бюджет, местный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования) на счет бюджета государственного социального страхования, – за период со дня поступления документов в соответствующий орган и до дня фактического перечисления.

- Для работодателей в сфере сельского хозяйства независимо от вида собственности и организационно-правовой формы пеня за неуплату в сроки, установленные в пункте 1.6 приложения 1 к Закону о государственной системе социального страхования № 489/1999, взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных за 2019 год, **применяется начиная с 1 ноября 2019 года.**
- Занижение размера взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в фиксированной сумме, влечет наложение штрафа в размере суммы занижения.
- Занижение размера взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных в процентном отношении, путем непредставления Государственной налоговой службе налогового отчета или представления отчета, содержащего недостоверные информацию или данные, влечет ответственность налогоплательщиков согласно разделу V Налогового кодекса.
- Определение размера взносов обязательного государственного социального страхования в результате применения косвенных методов и источников оценки осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса.
- Помимо штрафа, налагаемого согласно частям (4) и (5), с плательщиков взимается сумма, на которую занижены взносы обязательного государственного социального страхования, либо сумма взносов обязательного государственного социального страхования, начисленных на сумму, на которую была занижена расчетная база, и начисляется пеня за несвоевременное перечисление соответствующей суммы в бюджет государственного социального страхования.
- Суммы взносов обязательного государственного социального страхования, взимаемые сотрудниками Государственной налоговой службы, указанные в части (7), распределяются по индивидуальным счетам застрахованных лиц. Информация о расшифровке пересчитанных сумм представляется плательщиками взносов в бюджет государственного социального страхования **в течение 30 календарных дней** с момента вынесения решения по делу о нарушении законодательства, в порядке, установленном Министерством финансов.

# Особенности начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования в 2019 году. Меры ответственности за нарушения, допущенные при их начислении, уплаты и декларирования.

I. Законодательные акты, регламентирующие порядок начисления и уплаты взносов обязательного медицинского страхования:

- Закон об обязательном медицинском страховании № 1585-XIII от 27.02.1998 г. (с последующими изменениями и дополнениями).
- Закон о размере, порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования № 1593-XV от 26.12.2002 (с последующими изменениями и дополнениями).
- Закон о фондах обязательного медицинского страхования на 2019 г. № 301 от 30.11.2018 (*Monitorul Oficial nr.504-511 din 22.12.2018*).

## II. Категории плательщиков взносов обязательного медицинского страхования

Плательщики взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в процентном отношении к заработной плате и другим выплатам, устанавливаются в приложении 1 к Закону № 1593-XV от 26.12.2002.

*В отступление от положений части (1) работодатели-резиденты информационно-технологических парков и их работники не уплачивают взносы обязательного медицинского страхования, исчисленные в процентном отношении к доходам от оплаты труда, полученным на основании трудового законодательства и нормативных актов, содержащих нормы трудового права. Медицинское страхование данных работников производится за счет сумм, выделенных фондам обязательного медицинского страхования из поступлений единого налога, уплачиваемого резидентами информационно-технологических парков в соответствии с Законом об информационно-технологических парках № 77/2016. По прочим доходам работников и/или физических лиц, иных чем работающие по индивидуальному трудовому договору, полученным от резидентов информационно-технологических парков, взносы обязательного медицинского страхования исчисляются в общеустановленном порядке.*

*В отступление от положений части (1) работодатели в области таксомоторных автотранспортных перевозок пассажиров, выплачивающие заработную плату (включая премии и предоставленные льготы) работнику-водителю, осуществляющему таксомоторные автотранспортные перевозки пассажиров, обязаны исчислять и уплачивать до 25-го числа месяца, предшествующего отчетному месяцу, за каждого работника по 1/12 взноса обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме, установленной законом о фондах обязательного медицинского страхования на отчетный год.*

Категория плательщиков взносов обязательного медицинского страхования, исчисленных в виде **фиксированной суммы**, застрахованные в индивидуальном порядке, устанавливаются в приложении 2 к указанному Закону.

## III. База расчета и тарифы для начисления взносов

Согласно ст.6 Закона о размере порядке и сроках уплаты взносов обязательного медицинского страхования №1593-XV от 26.12.2002 г, база расчёта взносов обязательного медицинского страхования, установленных для категорий лиц указанных в приложении 1 к данному закону является **заработная плата, другие выплаты до вычета (удержания) налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством.**

В соответствии со статьей 3 Закона №1593-XV от 26.12.2002 №1593-XV от 26.12.2002 под **другими выплатами** следует понимать любую другую сумму, кроме заработной платы, выплаченная работодателем в пользу его работника, а также другие платежи и доходы, выплаченные физическим лицам, за исключением предусмотренных в **статьях 20, 89, 90 и 90<sup>1</sup> Налогового кодекса**, на которые не начисляются взносы обязательного медицинского страхования. В соответствии со ст 4 ч (1) Закона о фондах обязательного медицинского

страхования на 2019 г., тарифы для исчисления взносов обязательного медицинского страхования установлены для каждой категории плательщиков в размере **4,5%** (работодатели 4,5%, работники 4,5%).

- В отступление от положений части (4) статьи 17 Закона об обязательном медицинском страховании № 1585/1998, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы для категорий плательщиков, указанных в приложении 2 к Закону № 1593/2002, устанавливается в **размере 4056 леев**.
- Физическим лицам, предусмотренным подпунктом а) пункта 1 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в **размере 75 процентов суммы**, установленной в части (2) настоящей статьи, если данные лица не относятся одновременно к категориям плательщиков, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктом 2 приложения 2 к вышеуказанному закону.
- Физическим лицам, предусмотренным подпунктом d1) пункта 1 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в **размере 60 процентов суммы**, установленной в части (2) настоящей статьи, если данные лица не относятся одновременно к категориям плательщиков, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктом 2 приложения 2 к вышеуказанному закону.
- Физическим лицам, предусмотренным подпунктами b)–e) пункта 1 и пунктами 3 и 4 приложения 2 к Закону № 1593/2002, а также гражданам Республики Молдова, не относящимся к категориям плательщиков, предусмотренным вышеуказанным законом, уплатившим в срок, установленный в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, предоставляется скидка в **размере 50 процентов суммы**, установленной в части (2) настоящей статьи.

(6) Физические лица, предусмотренные пунктом 2 приложения 2 к Закону № 1593/2002, уплачивают взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, **в полном размере**, установленном в части (2) настоящей статьи.

(7) Граждане Республики Молдова, не относящиеся к категориям плательщиков, предусмотренным Законом № 1593/2002, и которые по истечении срока, установленного в части (1) статьи 22 вышеуказанного закона, представляют доказательства своего пребывания за пределами Республики Молдова в течение более 183 календарных дней в течение бюджетного года, приобретают статус застрахованного лица в системе обязательного медицинского страхования после уплаты в полном размере страхового взноса, установленного в части (2) настоящей статьи.

(8) Физические лица, уплатившие взнос обязательного медицинского страхования, исчисленный в виде фиксированной суммы, в размере и в порядке, установленных частями (2)–(7) настоящей статьи, приобретают статус застрахованного лица в 2019 году со дня уплаты страхового взноса до 31 декабря 2019 года.

#### **(Ст. 5)**

В отступление от положений подпункта а) части (3) статьи 6 и подпунктов d) и e) части (2) статьи 10 Закона № 1585/1998, в случае лиц, **не имеющих персонального идентификационного номера (IDNP)**, в территориальные агентства Национальной медицинской страховой компании представляется на бумажном носителе информация:

– о начале, приостановлении и завершении трудовых отношений работодателями в формате таблицы 2 отчета об удержании подоходного налога, взносов обязательного медицинского страхования и начисленных взносов обязательного государственного социального страхования, согласно образцу, утвержденному Министерством финансов;

– о регистрации и снятии с учета лиц учреждениями, уполномоченными вести

поименный учет категорий лиц, застрахованных Правительством, в форме списков поименного учета неработающих лиц, застрахованных Правительством, согласно образцу, утвержденному Национальной медицинской страховой компанией.

Согласно ст.12 и ст.20 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 предприятия обязаны уплатить взносы обязательного медицинского страхования **до 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем** в котором были выплачены заработная плата и другие выплаты.

Также следует отметить, что ст.23 Закона № 1593-XV от 26.12.2002 была дополнена ч.(3) и ч.(4)(в действии с 1 января 2018 г.) в следующей редакции :

- (3) Физические лица, включенные в начале отчетного года в одну из категорий плательщиков, предусмотренных в приложении 2, подтверждающие уплату взноса обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме на соответствующий год, не уплачивают взнос обязательного медицинского страхования в форме процентного отчисления с других полученных за соответствующий период платежей и доходов. .;
- (4) Физические лица, которые одновременно относятся к категориям застрахованных Правительством неработающих лиц, указанным в пунктах i) и j) части (4) статьи 4 Закона об обязательном медицинском страховании, и категориям плательщиков взносов обязательного медицинского страхования в фиксированной сумме, предусмотренным подпунктами а), b) и d) пункта 1 приложения 2 к настоящему закону, не уплачивают взнос обязательного медицинского страхования в виде процентного отчисления с других полученных за соответствующий период платежей и доходов

Согласно ст.10 ч. (1) вышеназванного Закона взносы обязательного медицинского страхования, уплачиваемые иностранцами, указанными в пунктах а)-f) части (1) статьи 2 Закона об интеграции иностранцев в Республике Молдова № 274 от 27 декабря 2011 года, трудоустроенными в Республике Молдова **на основе индивидуального трудового договора**, иностранцами, имеющими право на постоянное пребывание в Республике Молдова, а также беженцами и лицами, получившими гуманитарную защиту, **исчисляются в порядке, предусмотренном для соответствующих категорий граждан Республики Молдова, если международными договорами не предусмотрено иное.**

В соответствии с положениями ст.17 ч. (4) **срок исковой давности** для погашения страховых взносов обязательного медицинского страхования и сопутствующих им пеней составляет **три года**.

#### **IV. Порядок декларирования взносов обязательного медицинского страхования**

Согласно ст.26 ч.(1) Закона № 1593-XV от 26.12.2002 категории плательщиков, предусмотренные пунктами 1 и 3 приложения 1 и имеющие обязательства по уплате взносов в отчетный период, **ежемесячно представляют Государственной налоговой службе до 25-го числа месяца, следующего за отчетным**, отчет об удержанных подоходном налоге, взносах обязательного медицинского страхования и начисленных взносах обязательного государственного социального страхования согласно образцу, утвержденному Министерством финансов. Формуляр Отчета (Форма IPC18) утвержден Приказом Министерства финансов №126 от 4.10.2017, а также Отчет (Форма TAXI18) утвержденный приказом МФ №154 от 12.09.2018 г.

Согласно части (3) ст.26 вышеназванного Закона, плательщики, обнаружившие ошибку или упущение в представленном ранее отчете об исчислении и перечислении суммы взносов обязательного медицинского страхования, имеют право представить исправленный отчет в порядке, предусмотренном ст.188 Налогового кодекса, с начислением, при необходимости, пени за соответствующий период.

## Правила заполнения Декларации о подоходном налоге для некоммерческих организаций (ONG17) за 2018 г.

Согласно ст. 180 (1) Гражданского кодекса РМ, некоммерческой организацией признается юридическое лицо, **преследующее иную цель, нежели извлечение прибыли.**

В то же время, так как налоговые обязательства по налогам и сборам, а также правила их декларирования, регламентируются Налоговым кодексом РМ (далее – НК), в соответствии со ст. 5 п.14) данного закона, некоммерческой организацией является юридическое лицо, **не преследующее в качестве цели своей деятельности извлечение дохода и не использующее какую бы то ни было часть собственности или дохода для выгоды какого-либо члена организации, учредителя или частного лица.**

Сквозь призму гражданского законодательства, некоммерческие организации (далее – НКО) могут быть классифицированы по двум критериям: по форме создания и по характеру деятельности (рисунок 1).

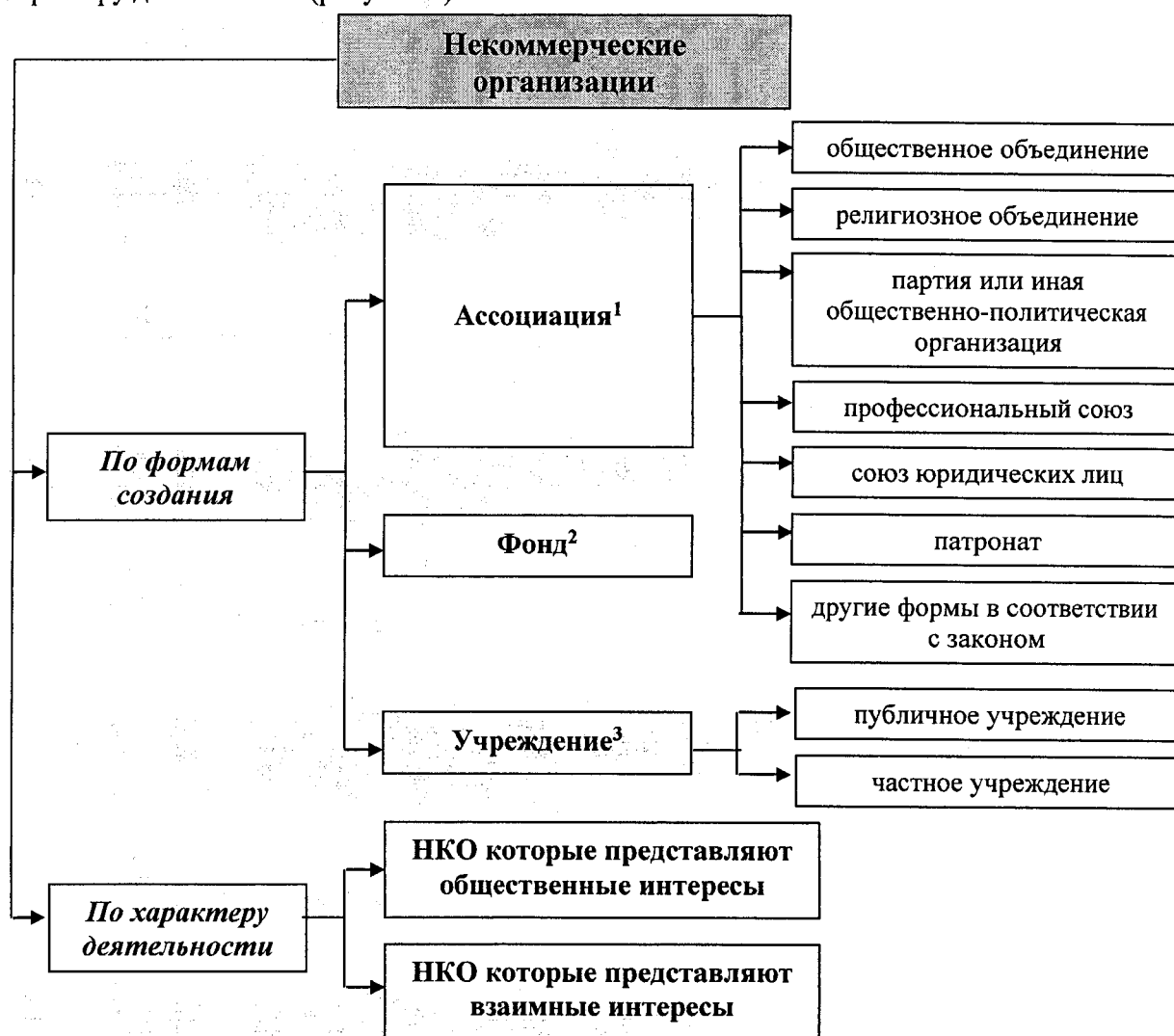


Рисунок 1. Классификация НКО по формам создания и по характеру деятельности

<sup>1</sup>Ассоциацией признается некоммерческая организация, добровольно учрежденная физическими и юридическими лицами, объединившимися в предусмотренном законом порядке на основе общности интересов, не противоречащих основам правопорядка и нравственности, для удовлетворения нематериальных потребностей (ст.181 (1) ГК РМ).

<sup>2</sup>Фондом признается не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная одним или несколькими физическими и юридическими лицами, наделенная определенным имуществом, обособленным от имущества учредителей, преследующая некоммерческие цели, предусмотренные учредительным документом (ст.182 (1) ГК РФ).

<sup>3</sup>Учреждением признается некоммерческая организация, созданная учредителем (учредителями) для осуществления управленческих, социальных, культурных, образовательных и иных функций некоммерческого характера, частично или полностью финансируемая им (ст. 183 (1) НК РФ).

Особенности создания и ведения деятельности разных типов НКО устанавливаются законами, которые регулируют их деятельность (таблица 1).

**Таблица 1. Виды некоммерческих организаций в соответствии со ст.52 НК**

| <b>Вид организации</b>                                            | <b>Законодательные акты, которые регулируют деятельность организации</b>                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Общественное объединение</i>                                   | Закон об общественных объединениях № 837-ХІІІ от 17 мая 1996 года                                                                              |
| <i>Фонд</i>                                                       | Закон о фондах № 581-ХІV от 30 июля 1999 года                                                                                                  |
| <i>Благотворительная организация</i>                              | Закон о благотворительности и спонсорстве № 1420-ХV от 31 октября 2002 года                                                                    |
| <i>Религиозная организация</i>                                    | Закон о свободе совести, мысли и вероисповедания № 125-ХVІ от 11 мая 2007 года                                                                 |
| <i>Политические партии и общественно-политические организации</i> | Закон о политических партиях № 294-ХVІ от 21 декабря 2007 года                                                                                 |
| <i>Периодические издания и агентства печати</i>                   | Закон о печати № 243-ХІІІ от 26 октября 1994 года<br>Закон о разгосударствлении публичных периодических изданий № 221 от 17 сентября 2010 года |

### **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Некоммерческая организация осуществляет деятельность на основании устава, если законом не предусмотрено иное.

Уставная деятельность некоммерческой организации представляет собой любой вид деятельности, не запрещенный законом, в том числе экономическая деятельность, которая относится к реализации уставных целей и включает:

- 1) деятельность по представлению и продвижению целей организации;
- 2) целевые мероприятия;
- 3) действия общественной пользы и по сбору фондов;
- 4) экономическая деятельность, исходящая из уставных целей;
- 5) другие виды деятельности, не запрещенные законодательством;

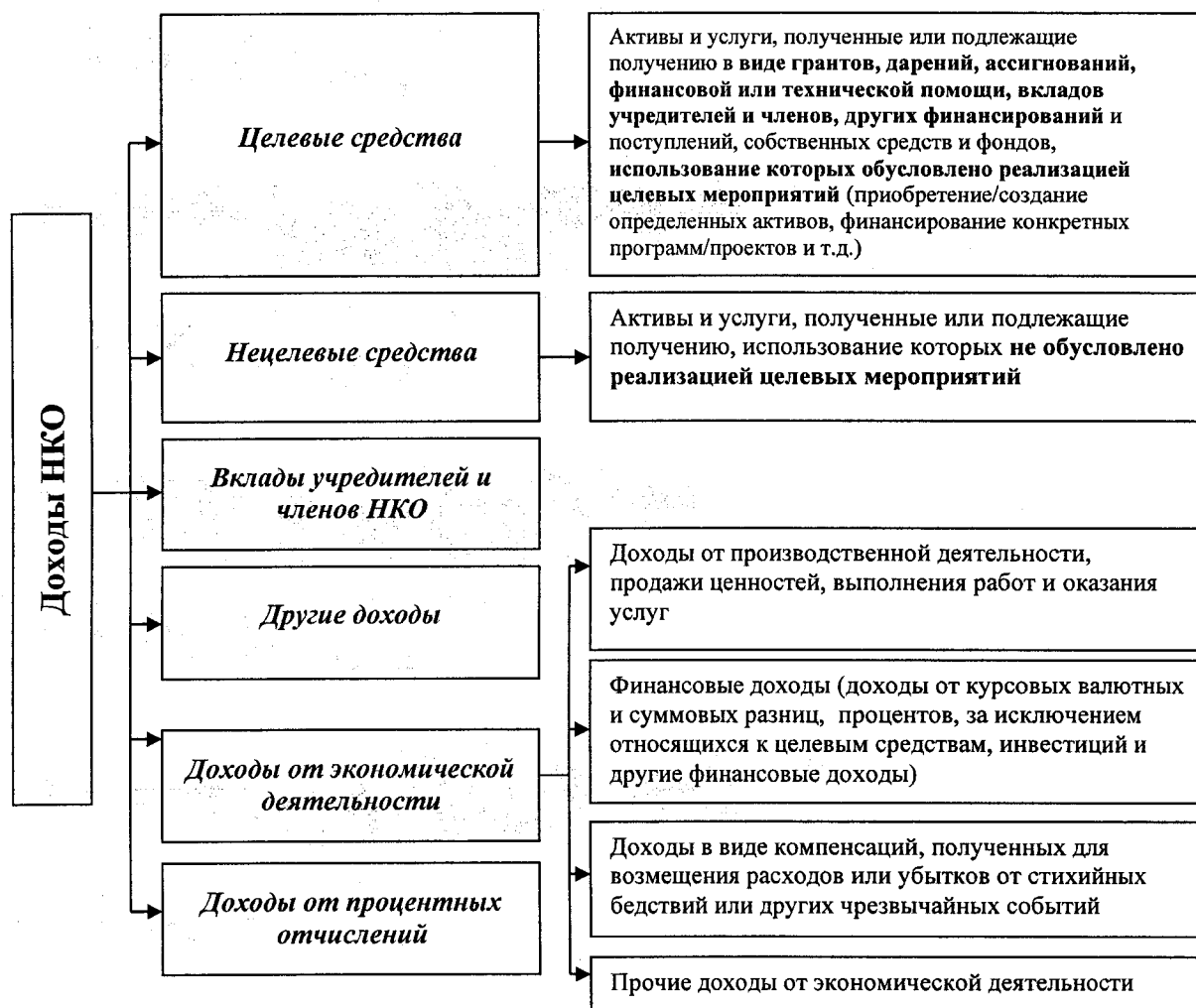
Некоммерческие организации вправе осуществлять любую не запрещенную законом деятельность, относящуюся к реализации уставных целей. Деятельность, подлежащая в соответствии с законом лицензированию, может осуществляться некоммерческими организациями только после получения лицензии.

Некоммерческая организация вправе осуществлять хозяйственную деятельность, вытекающую непосредственно из уставных целей. Для осуществления хозяйственной деятельности, не вытекающей непосредственно из уставных целей, некоммерческие организации могут создавать хозяйственные товарищества или общества и кооперативы. Право отдельных видов некоммерческих организаций создавать хозяйственные товарищества или общества и кооперативы может быть ограничено законом.

### **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

На основании положений Методических указаний об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом МФ № 188 от 30.12.2014

(далее – Методические указания), а также в соответствии с положениями НК, доходы НКО могут быть классифицированы как представлено в рисунке 2.



**Рисунок 2. Классификация доходов НКО**

Бухгалтерский учет НКО должен обеспечить разграничение и раздельное отражение целевых средств, использование которых обусловлено осуществлением целевых мероприятий (приобретение/создание определенных активов, финансирование конкретных программ/проектов и т.д.).

В свою очередь, расходы НКО учитываются в зависимости от источника дохода из которого они покрываются а именно: расходы, относящиеся к использованию целевых средств, прочие расходы (за исключением расходов на экономическую деятельность) и расходы на экономическую деятельность.

Согласно Методическим указаниям, данные организации могут иметь финансовый результат в виде **ЧИСТОГО ПРОФИЦИТА/ДЕФИЦИТА** отчетного периода.

**Доходы НКО** отражаются на следующих счетах:

- счет **616** «Доходы, относящиеся к целевым средствам» предназначен для обобщения информации о доходах некоммерческих организаций в виде грантов, дарений, ассигнований, финансовой и технической помощи, прочих финансирований и поступлений, использование которых обусловлено реализацией целевых мероприятий, связанных с уставной деятельностью;

- счет 617 «Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)» предназначен для обобщения информации о доходах некоммерческих организаций, относящихся к нецелевым средствам, использование которых первоначально не обусловлено реализацией целевых мероприятий и которые не могут быть отнесены к доходам, относящимся к целевым средствам;

- счет 618 «Доходы от экономической деятельности» предназначен для обобщения информации о доходах от экономической деятельности некоммерческих организаций.

Расходы НКО, соответственно, отражаются на следующих счетах:

- счет 716 «Расходы, относящиеся к целевым средствам» предназначен для обобщения информации о расходах некоммерческих организаций, понесенных за счет целевых средств;

- счет 717 «Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)» предназначен для обобщения информации о других понесенных расходах, за исключением от экономической деятельности некоммерческих организаций и которые не могут быть отнесены к расходам, относящимся к целевым средствам;

- счет 718 «Расходы от экономической деятельности» предназначен для обобщения информации о расходах от экономической деятельности некоммерческих организаций, в том числе себестоимости продаж и прочих расходов экономической деятельности.

Средства, оставшиеся в распоряжении НКО признаются как уменьшение текущих целевых финансирований и поступлений и увеличение фонда самофинансирования.

Результат от экономической деятельности – **ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК** определяется в конце отчетного периода и списывается на увеличение или уменьшение фонда самофинансирования НКО.

#### **ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ И ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА**

Modul impozitării veniturilor ONG și particularitățile scutirii de plata impozitului pe venit sunt reglementate de art.52 al CF. Acel articol stabilește câteva condiții, la respectarea cărora ONG are dreptul de a beneficia de scutirea menționată și anume :

- |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>а) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, предусмотренными уставом, положением или другим учредительным документом;</p> <p>а/1) предусмотренная уставом, положением или другим учредительным документом экономическая деятельность соответствует и вытекает непосредственно из предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом целей и задач;</p> <p>б) предусмотренная уставом, положением или другим учредительным документом экономическая деятельность соответствует и вытекает непосредственно из предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом целей и задач;</p> <p>с) в уставе, положении или другом учредительном документе содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности между учредителями и членами организации или ее работниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- d) средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности, собственность организации используются в целях, предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом;
- e) не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственность в интересах какого-либо учредителя или члена организации либо в интересах какого-либо работника, за исключением осуществленных в его пользу выплат заработной платы;
- f) не поддерживают какую бы то ни было политическую партию, избирательный блок или кандидата на должность в составе органов публичной власти и не используют средства специального назначения, другие средства и доходы от уставной деятельности или собственности для их финансирования. Данные ограничения, не распространяются на партии и другие общественно-политические организации.

**ПРАВО НА ОСВОБОЖДЕНИЕ** от уплаты подоходного налога реализуется со дня регистрации организации в Министерстве юстиции. Данная норма применяется, начиная с 1 января 2017 г.

Отмечаем, что освобождение от уплаты налога, предусмотренное ст. 52 НК, относится ко всем НКО, перечисленным в данной статье, а не только к НКО общественной полезности.



**В случае несоблюдения требований, перечисленных выше, НКО подлежит налогообложению в общеустановленном порядке (ст. 52 (6) НК).**



В то же время, НКО, использующие не по назначению средства специального назначения или использующие собственность, другие средства и доходы от уставной деятельности в целях, не предусмотренных уставом, положением или другим учредительным документом, исчисляют и уплачивают подоходный налог по ставке, предусмотренной пунктом b) статьи 15 (12%), с использованной не по назначению суммы (ст. 52 (7) НК). Данная санкция применяется не только к суммам которые являются расходами НКО, но также и к суммам использованным (в том числе временно) не в уставных целях (к примеру, предоставление займа третьему лицу в случае если подобное использование не предусмотрено уставом).

#### **Процентное отчисление**

Налогоплательщик – физическое лицо-резидент, не имеющий задолженностей по подоходному налогу за предыдущие налоговые периоды, вправе отчислять процентную долю в размере 2 % суммы подоходного налога, перечисляемого ежегодно в бюджет, следующим получателям:

a) общественные объединения, частные фонды и учреждения, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественно-полезную деятельность в соответствии со статьей 30 Закона об общественных объединениях, при условии осуществления ими деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне Министерства Юстиции РМ и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды;

b) религиозные культы и их составные части, зарегистрированные в Республике Молдова, осуществляющие общественную, моральную, культурную или благотворительную деятельность, при условии осуществления деятельности в течение не менее одного года до запроса регистрации в перечне Министерства Юстиции РМ и отсутствия задолженностей перед национальным публичным бюджетом за предыдущие налоговые периоды.

Доходы от процентных отчислений, полученные вышеперечисленными НКО, не подлежат обложению.

Финансовые средства, полученные вследствие процентного отчисления могут быть использованы исключительно в следующих целях:

1) поддержки:

а) общественно-полезной деятельности, предусмотренной статьей 30 Закона № 837-ХІІІ от 17 мая 1996 года, осуществляемой общественными объединениями, фондами и частными учреждениями;

б) социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности в соответствии с частью (6) статьи 15 Закона № 125-ХVІ от 11 мая 2007 года, осуществляемой религиозными культурами и их составными частями;

2) покрытия административных расходов в следующем размере от общей суммы полученных процентных отчислений:

а) 50 %, если полученная сумма не превышает 50 000 леев включительно;

б) 40 % – если полученная сумма составляет от 50 000 до 100 000 леев;

с) 30 % – если полученная сумма составляет от 100 000 до 500 000 леев; и

д) 25 % – если полученная сумма превышает 500 000 леев.

Административные расходы могут осуществляться в соответствии с назначением, установленным нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Финансовые средства, полученные в порядке процентного отчисления, могут использоваться в течение срока, не превышающего двух налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление. Суммы, неиспользованные в этот период, подлежат возврату в бюджет до окончательной даты представления отчета о порядке использования сумм процентного отчисления.

Одновременно, в соответствии со ст. 298 (4/1) Кодекса о правонарушениях, Использование не по назначению некоммерческими организациями общественной пользы, религиозными культурами и их составными частями финансовых средств, полученных в порядке процентного отчисления, влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 90 до 180 условных единиц.

**!** Положения раздела 7/1 «Налогообложение хозяйствующих субъектов – субъектов сектора малых и средних предприятий» Налогового кодекса не применимы к некоммерческим организациям, так как они не квалифицируются в качестве экономических агентов.

#### ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

НКО, будучи юридическим лицом, на основании положений ст.83 (2) НК, независимо от наличия обязательства по уплате налога, обязано, до 25 марта года, следующего за отчетным периодом, представить Декларацию о подоходном налоге для некоммерческих организаций (форма ONG17).

Декларация заполняется согласно инструкции, утвержденной Приказом МФ № 08 от 15.01.2018.

В данной Декларации НКО определяет налогооблагаемый доход.

В качестве основы для составления Декларации служат данные бухгалтерского учета.

Для расчета льготы, НКО, которое имеет право на освобождение от уплаты налога, заполняет строки 020 и 060 Декларации ONG17.

Согласно Перечню кодов налоговых льгот по подоходному налогу (Приказ ГГНИ № 1080 от 10.10.2012, с последующими изменениями и дополнениями), код налоговой льготы в форме полного освобождения от уплаты подоходного налога - **6g**.

Сумма дохода к налогообложению, рассчитанная и отраженная в строке 020 Декларации, представляет собой сумму дохода использованного в неуставных целях (нецелевое использование) (строки 010211, 010231 и 010241). Данная сумма умножается на ставку подоходного налога в целях определения текущего обязательства по подоходному налогу (строка 060).

В то же время, разница между доходами от экономической деятельности, предусмотренной уставом и расходами для финансирования данной деятельности представляет собой доход, освобожденный от налогообложения (строка 030). Налог, исчисленный от данной суммы, представляет собой сумму налоговой льготы (строка 040).

**Пример 1.** В 2018 г., доходы НКО по источникам получения и расходы по источникам финансирования представлены в таблице 2.

**Таблица 2. Информация относительно доходов по источникам получения и расходам по источникам финансирования НКО, признанные в 2018 г.**

| Источник дохода                      | Сумма (леи)      | Тип расхода                                                                                      | Сумма (леи)      |
|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Целевые средства                     | 1 000 000        | Расходы, связанные с целевыми средствами                                                         | 1 000 000        |
| Нецелевые средства                   | 145 000          | Прочие расходы (за исключение расходов на экономическую деятельность)                            | 140 000          |
| Членские взносы                      | 35 000           |                                                                                                  |                  |
| Доходы от процентных отчислений      | 57 000           | Расходы на общественно-полезную деятельность                                                     | 37 000           |
|                                      |                  | Административные расходы                                                                         | 20 000           |
| Доходы от экономической деятельности | 300 000          | Расходы на экономическую деятельность, предусмотренную уставом                                   | 180 000          |
|                                      |                  | Расходы в неуставных целях (на обучение физического лица – родственника члена Совета директоров) | 30 000           |
| <b>ИТОГО</b>                         | <b>1 537 000</b> | <b>ИТОГО</b>                                                                                     | <b>1 407 000</b> |

Декларация о подоходном налоге, на основании данных примера, заполняется как следует ниже:

**Таблица 3. Декларация ONG17 за 2018 г.**

| Показатели                                                                                                                 | Код   | (в леях)  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|
|                                                                                                                            |       | Сумма     |
| Прибыль (убыток) текущего отчетного периода до налогообложения (стр.0101 – стр.0102)                                       | 010   | 130 000   |
| Общая сумма доходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Доходы») (стр.01011 + стр.01012 + стр.01013 + стр.01014) | 0101  | 1 537 000 |
| Доходы, относящиеся к целевым средствам                                                                                    | 01011 | 1 000 000 |
| Доходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом                                                              | 01012 | 300 000   |
| Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)                                                       | 01013 | 180 000   |
| Доходы от процентных отчислений                                                                                            | 01014 | 57 000    |
| Общая сумма расходов, признанных в финансовом учете (сумма класса «Расходы»)                                               | 0102  | 1 407 000 |

| Показатели                                                                             | Код    | Сумма     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|
| Расходы, относящиеся к целевым средствам                                               | 01021  | 1 000 000 |
| Из которых не по назначению                                                            | 010211 |           |
| Расходы от экономической деятельности, предусмотренной уставом                         | 01022  | 180 000   |
| Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)                 | 01023  | 170 000   |
| Из которых другие расходы, используемые в целях, непредусмотренных уставом организаций | 010231 | 30 000    |
| Расходы от процентных отчислений                                                       | 01024  | 57 000    |
| Из которых неиспользованные в целях указанных в п. 27 ПП № 1286 от 30.11.2016          | 010241 |           |
| Сумма к налогообложению (ст. 010211 + ст. 010231 + ст. 010241)                         | 020    | 30 000    |
| Доход, освобожденный от налогообложения (ст. 01012 – ст. 01022)                        | 030    | 120 000   |
| Подходный налог, подлежащий оплате (ст. 030 х ст. 050)                                 | 040    | 14400     |
| Ставка подоходного налога, %                                                           | 050    | 12        |
| Всего подоходный налог к уплате (ст. 020 х ст. 050)                                    | 060    | 3 600     |

Контрольная сумма 3600 (указывается сумма из стр.060)

**Пример 2.** Предположим, что организация, в 2018 г., получила доход от процентных отчислений в сумме 25 000 лей и использовала этот доход следующим образом:

2018 г. – общественно-полезная деятельность – 5 000 лей;

2019 г.: - общественно-полезная деятельность – 5 000 лей; административные расходы – 5 000 лей;

2020 г.: общественно-полезная деятельность – 1 500 лей; административные расходы – 5 500 лей; нецелевое использование – 2 000 лей.

Приложение 1D к Декларации ONG17 за 2020 заполняется следующим образом (таблица 4):

**Таблица 4. Приложение 1D**  
**Отчет о порядке использования сумм процентного отчисления**

| Показатель                                                                                                      | Налоговый период в котором произведено процентное отчисление<br><i>2018</i> | Первый налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление | Второй налоговый период, следующий за налоговым периодом, в котором произведено процентное отчисление | Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (леев) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| <i>1</i>                                                                                                        | <i>2</i>                                                                    | <i>3</i>                                                                                              | <i>4</i>                                                                                              | <i>5</i>                                                                         |
| Суммы процентного отчисления (леев)                                                                             | <i>25000</i>                                                                | X                                                                                                     | X                                                                                                     | X                                                                                |
| Общая сумма расходов (леев)                                                                                     | <i>5000</i>                                                                 | <i>10000</i>                                                                                          | <i>7000</i>                                                                                           | X                                                                                |
| Расходы, понесенные для общественно-полезной деятельности (леев)                                                | <i>5000</i>                                                                 | <i>5000</i>                                                                                           | <i>1500</i>                                                                                           | X                                                                                |
| Расходы, понесенные для социальной, морально-нравственной, культурной или благотворительной деятельности (леев) |                                                                             |                                                                                                       |                                                                                                       | X                                                                                |
| Возмещение административных расходов (леев)                                                                     |                                                                             | <i>5000</i>                                                                                           | <i>5500</i>                                                                                           | X                                                                                |
| Оставшиеся суммы от процентных отчислений по окончании налогового периода (леев)                                | X                                                                           | X                                                                                                     | X                                                                                                     | 0                                                                                |

*+ 2000 - не начисл.  
+ 7000 - не начисл.  
до 25.03.2021  
вернуть гос.ву*

## **Politicile contabile pe anul 2019**

### **1. Dispoziții generale**

1.1. Asociația Obștească „A” (în continuare – Asociația) a fost fondată pe data de 21 septembrie 2011 și înregistrată la Ministerul Justiției al Republicii Moldova sub numărul XXXX, adresa: or. Chișinău, str. ....

1.2. Asociația desfășoară următoarele genuri de activități principale:

- servicii de suport pentru persoane defavorizate;
- educația incluzivă;
- asistență și sprijin familiei;
- autoreprezentare.

1.3. Sursele de finanțare ale asociației cuprind:

- mijloacele cu destinație specială sub formă de:
  - granturi,
  - donații condiționate,
  - asistență financiară,
  - alte finanțări și încasări cu destinație specială;
- mijloacele nepredestinate sub formă de:
  - donații necondiționate,
  - ajutoare financiare;
- cotizații și alte contribuții ale membrilor asociației;
- alte mijloace (credite, împrumuturi).

1.4. Contabilitatea asociației se ține în baza:

- Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017;
- Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale (în continuare – Indicații metodice), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 188 din 30.12.2014;
- Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118 din 06.08.2013;
- Planului general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 119 din 06.08.2013;
- altor acte normative (pct. 6 din Indicațiile metodice).

1.5. Contabilitatea se ține de serviciul contabil care se subordonează nemijlocit directorului executiv al asociației (art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare).

*Variante admisibile:*

- contabilitatea se ține de către o firmă de audit (de consultanță) în bază contractuală;

1.6. Răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine directorului executiv al asociației (art. 18 lit. b) alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Varianta admisibilă:* răspunderea pentru ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare revine conducătorului asociației.

1.7. Asociația aplică sistemul contabil în partidă dublă, cu prezentarea situațiilor financiare conform Indicațiilor metodice (art. 5 alin. (3) din Legea contabilității și raportării financiare, pct. 7 din Indicațiile metodice).

1.8. Asociația înregistrează elementele contabile în baza contabilității de angajamente (art. 6 din Legea contabilității și raportării financiare, pct. 9 subpct. 1) din Indicațiile metodice).

1.9. Asociația aplică formulare-tip de documente primare, precum și formulare elaborate de sine stătător (art. 11 alin. (4) din Legea contabilității și raportării financiare) care sînt prezentate în *anexa 1*.

1.10. Documentele primare se întocmesc în formă electronică, iar după caz – pe suport de hîrtie (art. 11 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Varianta admisibilă:* documentele primare se întocmesc pe suport de hîrtie.

1.11. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare și registrelor contabile o poartă persoanele prevăzute în *anexa 2* (art. 31 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.12. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează de către directorul executiv și contabilul-șef al asociației (art. 11 alin. (13) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Varianta admisibilă:* documentele de casă, bancare și de decontare se semnează unipersonal de către directorul executiv al asociației.

1.13. Asociația contabilizează faptele economice în baza planului de conturi de lucru (art. 18 alin. (3) din Legea contabilității și raportării financiare și pct. 12 din Indicațiile metodice), care este prezentat în *anexa 3*.

1.14. Asociația utilizează formularele registrelor contabile elaborate de sine stătător (art. 15 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare), care sînt prezentate în *anexa 4*.

*Varianta admisibilă:* Asociația utilizează formularele registrelor contabile prevăzute în programul de contabilitate (de indicat programul utilizat de asociație).

1.15. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică, cu imprimarea pe suport de hîrtie la finele perioadei de gestiune (art. 15 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Variante admisibile:*

- registrele contabile se întocmesc pe suport de hîrtie;
- registrele contabile se întocmesc în formă electronică.

1.16. Registrul contabil obligatoriu este balanța de verificare (art. 15 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Variante admisibile:*

- registrul contabil obligatoriu este registrul-jurnal de evidență a operațiunilor economice;
- registrul contabil obligatoriu este (de indicat denumirea altui registru centralizator aplicat de asociație).

1.17. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art. 24 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Varianta admisibilă:* perioada de gestiune cuprinde perioada de la \_\_\_\_ pînă la \_\_\_\_ (de indicat datele concrete privind începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune).

1.18. Situațiile financiare se semnează de către directorul executiv al asociației (art. 31 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.19. Situațiile financiare se prezintă în formă electronică (art. 38 alin. (8) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Varianta admisibilă:* situațiile financiare se prezintă pe suport de hîrtie (pe suport magnetic sau în rețeaua Internet).

1.20. Inventarierea elementelor contabile se efectuează în termenele prevăzute în *anexa 5* (art. 16 din Legea contabilității și raportării financiare).

1.21. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare și suplimentare (pct. 33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

*Variante admisibile:*

- erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare;
- erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile inverse și suplimentare.

1.22. Documentele contabile se păstrează pe suport de hîrtie (art. 17 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).

*Varianta admisibilă:* documentele contabile se păstrează în formă electronică.

1.23. Asociația aplică normele de consum de carburanți pentru:

- autoturismul „Dacia Logan”: primăvara-vara – 8,0 l, iarnă – 8,8 l la 100 km;
- autobuzul „Volkswagen LT 35”: primăvara-vara – 9,4 l, iarnă – 10,3 l la 100 km.

*Varianta admisibilă:* asociația aplică normele de consum de carburanți, elaborate în baza normelor aprobate prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova nr. 172 din 9 decembrie 2005 și prezentate în *anexa 6*.

## **2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante**

### ***Mijloace cu destinație specială***

2.1. Mijloacele cu destinație specială se recunosc în baza contabilității de angajamente (pct. 17 din Indicațiile metodice).

2.2. Mijloacele cu destinație specială utilizate pentru acoperirea cheltuielilor se decontează la veniturile

curente pe măsura suportării cheltuielilor (pct. 22 subpct. 2) din Indicațiile metodice).

2.3. Mijloacele cu destinație specială utilizate pentru procurarea stocurilor se decontează la venituri curente pe măsura consumării acestora (pct. 23 subpct. 1) din Indicațiile metodice).

*Varianta admisibilă:* mijloacele cu destinație specială utilizate pentru procurarea stocurilor se înregistrează ca venituri anticipate, cu decontarea ulterioară la veniturile curente pe măsura consumării stocurilor.

2.4. Mijloacele cu destinație specială primite sub formă de active imobilizate sau utilizate pentru procurarea/crearea unor astfel de active se decontează la fondul de active imobilizate la transmiterea acestora în exploatare (pct. 24 din Indicațiile metodice).

2.5. Diferențele de curs favorabile și nefavorabile aferente mijloacelor cu destinație specială în valută străină se înregistrează ca majorare sau diminuare a finanțării și încasărilor cu destinație specială (pct. 27 din Indicațiile metodice).

2.6. Mijloacele cu destinație specială neutilizate se redirecționează cu acordul finanțatorilor pentru cofinanțarea altor programe/proiecte și se înregistrează ca corespondența internă între subconturile conturilor sintetice de evidență a finanțării și încasărilor cu destinație specială (pct. 30 din Indicațiile metodice).

### ***Mijloace nepredestinate și contribuții ale fondatorilor și membrilor asociației***

2.7. Mijloacele nepredestinate primite sub formă de active imobilizate se decontează la transmiterea acestora în exploatare la fondul de active imobilizate (pct. 32 din Indicațiile metodice).

2.8. Mijloacele nepredestinate primite sub formă de active circulante se decontează pe măsura utilizării acestora la venituri curente (pct. 33 din Indicațiile metodice).

2.9. Mijloacele nepredestinate neutilizate până la data raportării se decontează la fondul de autofinanțare (pct. 35 din Indicațiile metodice).

2.10. Cotizațiile și alte contribuții ale fondatorilor și membrilor asociației destinate realizării unor misiuni speciale se contabilizează în același mod ca și mijloacele cu destinație specială (pct. 38 subpct. 1) din Indicațiile metodice).

2.11. Cotizațiile și alte contribuții ale membrilor asociației a căror utilizare nu este condiționată de realizarea unor misiuni speciale se decontează în același mod ca și mijloacele nepredestinate (pct. 38 subpct. 2) din Indicațiile metodice).

### ***Venituri și cheltuieli***

2.12. Veniturile aferente mijloacelor cu destinație specială cuprind sumele mijloacelor cu destinație specială utilizate, cu excepția mijloacelor folosite pentru procurarea/crearea activelor imobilizate. Aceste venituri se recunosc pe măsura utilizării mijloacelor cu destinație specială și se evaluează în mărimea cheltuielilor curente efectiv suportate pe seama acestor mijloace, costului stocurilor consumate, sumelor avansurilor decontate și altor costuri acoperite din contul mijloacelor cu destinație specială.

2.13. Cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială cuprind cheltuielile efectuate pe seama mijloacelor cu destinație specială care includ: valoarea contabilă a stocurilor achiziționate/fabricate și consumate (utilizate, transmise cu titlu gratuit), cheltuielile curente (de program/proiect, administrative), inclusiv a cheltuielilor cu personalul, de executare a unor obligații contractuale.

2.14. Alte venituri și cheltuieli ale asociației includ elementele prezentate în *anexele 7 și 8*;

2.15. Veniturile din activitatea economică cuprind:

- veniturile din activitatea de producție, vânzarea de bunuri, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor;
- veniturile financiare (veniturile din diferențele de curs valutar și de sumă, dobânzile, cu excepția celor aferente mijloacelor cu destinație specială, investițiile, alte venituri financiare);
- veniturile rezultate din recompensele primite pentru compensarea cheltuielilor sau pierderilor din calamități naturale sau alte evenimente excepționale;
- alte venituri aferente activității economice (pct. 44 din Indicațiile metodice).

*Varianta admisibilă:* veniturile din activitatea economică cuprind: (de indicat componența concretă a veniturilor care reiese nemijlocit din scopurile statutare ale asociației).

2.16. Cheltuielile din activitatea economică cuprind:

- valoarea contabilă a bunurilor vândute;
- costul serviciilor prestate/lucrărilor executate;
- diferențele nefavorabile de curs valutar și de sumă, dobânzile și alte cheltuieli financiare, cu excepția celor

aferente mijloacelor cu destinație specială;

- pierderile din calamități naturale sau alte evenimente excepționale;

- alte cheltuieli aferente obținerii veniturilor din activitatea economică (pct. 45 din Indicațiile metodice).

*Varianta admisibilă:* cheltuielile din activitatea economică cuprind: (de indicat componența concretă a cheltuielilor care reiese nemijlocit din scopurile statutare ale asociației).

### ***Imobilizări necorporale și corporale***

2.17. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul executiv al asociației (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, pct. 52 din Indicațiile metodice).

2.18. Evaluarea inițială a fiecărui obiect de evidență a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la costul de intrare care se determină în funcție de sursa de intrare.

2.19. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

2.20. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sînt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

*Varianta admisibilă:* duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale și corporale se stabilesc prin ordinul directorului executiv al asociației.

2.21. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (pct. 4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

*Varianta admisibilă:* mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră depășește pragul de semnificație stabilit de asociație.

2.22. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

*Varianta admisibilă:* valoarea reziduală a mijloacelor fixe se stabilește pe obiecte de evidență și se reflectă în procesele-verbale de primire-predare a mijloacelor fixe.

2.23. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

*Variante admisibile:*

- amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează prin metoda unităților de producție;

- amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează prin metoda de diminuare a soldului, cu majorarea ratei (normei) uzurii liniare de două ori (sau în altă mărime stabilită de asociație).

2.24. Amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează, începînd cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).

*Varianta admisibilă:* amortizarea imobilizărilor necorporale și a mijloacelor fixe se calculează începînd cu data transmiterii acestora în exploatare.

2.25. Costurile ulterioare acoperite din diferite surse de finanțare se repartizează proporțional cu mărimile surselor de finanțare respective (pct. 59 din Indicațiile metodice).

*Varianta admisibilă:* costurile ulterioare acoperite din diferite surse de finanțare se repartizează proporțional (de indicat procedeul concret de repartizare aplicat de asociație).

2.26. Activele primite cu titlu gratuit, indiferent de destinația lor, se evaluează la costul de intrare care se determină în baza actelor de donație, proceselor-verbale de primire-predare, facturilor, invoice și altor documente (pct. 49 din Indicațiile metodice).

2.27. Costul de intrare a activelor primite în folosință temporară sau cu scopul transmiterii lor ulterioare altor beneficiari se stabilește, conform documentelor de însoțire, de către o comisie independentă numită de directorul executiv al asociației. În cazul în care documentele de însoțire lipsesc sau în acestea nu se indică valoarea activelor, aceasta se determină în baza:

- valorii juste – în cazul primirii activelor de la rezidenții Republicii Moldova;

- valorii în vamă – în cazul primirii activelor de peste hotarele Republicii Moldova;

- valorii determinate în altă bază rezonabilă (pct. 50 din Indicațiile metodice).

2.28. Costurile de achiziție și de pregătire a activelor pentru realizarea misiunilor speciale se includ în costul de intrare numai în cazul când acestea au fost acoperite din aceeași sursă de finanțare (grant, proiect, asistență tehnică etc.). În caz contrar, aceste costuri se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 51 din Indicațiile metodice).

#### ***Active circulante***

2.29. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art. 17 alin. (5) din Legea contabilității și raportării financiare, pct. 10 din SNC „Stocuri”).

2.30. Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare procurate la comanda angajaților (subdiviziunilor) asociației se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct. 9 din SNC „Stocuri”).

*Varianta admisibilă:* rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare se înregistrează în conturile de evidență a stocurilor la achiziționare și se decontează la costuri/cheltuieli curente la transmiterea în folosință.

2.31. Stocurile ieșite (consumate, vândute etc.) se evaluează prin metoda costului mediu ponderat, iar stocurile donate – prin metoda identificării specifice (pct. 35–37 din SNC „Stocuri”).

*Variante admisibile:*

- stocurile ieșite se evaluează prin metoda identificării specifice;
- stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat calculat după fiecare intrare a stocurilor (la sfârșitul perioadei de gestiune sau în alt mod stabilit de asociație).

2.32. Bunurile primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială pentru transmitere altor beneficiari se înregistrează în componența altor active circulante, iar bunurile primite/procurate din alte surse – în conturile extrabilanțiere (pct. 48 din Indicațiile metodice).

*Varianta admisibilă:* bunurile primite pentru transmitere altor beneficiari se înregistrează în conturi extrabilanțiere.

2.33. Suma prejudiciului material se înregistrează în componența altor venituri (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

*Varianta admisibilă:* suma prejudiciului material se înregistrează ca venituri anticipate, cu decontarea ulterioară la alte venituri în bază liniară (sau în alt mod stabilit de asociație).

2.34. Cheltuielile și veniturile anticipate se decontează la cheltuieli și venituri curente prin metoda liniară, în cursul perioadelor de gestiune la care acestea se atribuie (pct. 8 din SNC „Cheltuieli” și pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”).

*Varianta admisibilă:* cheltuielile și veniturile anticipate se decontează la cheltuieli și venituri curente prin (de indicat metoda aplicată de asociație, de exemplu, în funcție de parcursul efectiv al mijloacelor de transport, suma efectivă a cheltuielilor suportate etc.).

#### ***Alte elemente contabile și fapte economice***

2.35. Fondurile asociației cuprind: fondul de active imobilizate, fondul de autofinanțare, alte fonduri (pct. 75 din Indicațiile metodice).

*Varianta admisibilă:* fondurile asociației cuprind: aporturile inițiale ale fondatorilor, fondul de active imobilizate, fondul de autofinanțare, alte fonduri.

2.36. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează în monedă națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

*Variante admisibile:*

- creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează în monedă națională lunar;
- creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează în monedă națională trimestrial;
- creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează (de indicat periodicitatea concretă de recalculare stabilită de asociație).

2.37. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională, prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante (pct. 18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

*Varianta admisibilă:* operațiunile exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează inițial în monedă națională, prin aplicarea cursului oficial de schimb al leului moldovenesc.

2.38. Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau

unități convenționale se contabilizează în monedă națională, prin aplicarea cursului de schimb la data achitării creanțelor și datoriilor (pct. 19 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

*Variante admisibile:*

■ achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională, prin aplicarea cursului de schimb la data livrării (procurării) activelor și/sau prestării (beneficierii) serviciilor;

■ achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor exprimate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională, prin aplicarea cursului de schimb stabilit în mărime fixă de către părțile contractante.

2.39. Diferențele de sumă se contabilizează ca venituri sau cheltuieli curente (pct. 20 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).

2.40. Contabilitatea costurilor de producție se ține în ansamblu pe asociație, cu aplicarea conturilor de gestiune (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor)<sup>4</sup>.

*Varianta admisibilă:* contabilitatea costurilor de producție se ține în ansamblu pe asociație, fără aplicarea conturilor de gestiune.

2.41. Perioada de calculație o constituie trimestrul (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

*Varianta admisibilă:* Perioada de calculație o constituie luna (anul sau altă perioadă stabilită de asociație).

### **3. Procedee contabile elaborate de sine stătător (art. 16 alin. (4) din Legea contabilității și raportării financiare)**

3.1. Datoriile aferente mijloacelor nepredestinate se contabilizează în componența altor datorii curente.

3.2. Creanțele aferente contribuțiilor fondatorilor și membrilor asociației se contabilizează în componența altor creanțe curente.

3.3. Calcularea și achitarea datoriilor față de personal privind retribuirea muncii și alte operațiuni se efectuează în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, ținând cont de cerințele finanțatorilor, la prezentarea actelor necesare pentru calcul de către coordonatorul proiectului (contracte, procese-verbale de prestare-primire a serviciilor, executare a lucrărilor, borderouri de calcul etc.), la decizia directorului executiv al asociației conform bugetului de grant.

3.4. Valoarea anvelopelor procurate separat de mijloacele de transport se decontează la cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

3.5. Dobânzile aferente creditelor și împrumuturilor asociației se contabilizează în componența altor datorii curente.

#### **Anexe la politicile contabile**

■ *Anexa 1* „Formularele documentelor primare elaborate de asociație”;

■ *Anexa 2* „Lista funcțiilor persoanelor responsabile de întocmirea și semnarea documentelor primare”;

■ *Anexa 3* „Planul de conturi de lucru”;

■ *Anexa 4* „Formularele registrelor contabile elaborate de asociație”;

■ *Anexa 5* „Termenele de efectuare a inventarierii activelor și datoriilor”;

■ *Anexa 6* „Normele de consum de carburanți”;

■ *Anexa 7* „Componența altor venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)”;

■ *Anexa 8* „Componența altor cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)”.

#### **Planul de conturi de lucru al Asociației Obștești „A”**

| <b>Codul și denumirea contului sintetic</b>  | <b>Codul și denumirea subcontului</b>                                                 |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 112 „Imobilizări necorporale”                | 1121 „Programe informatice”*<br>1122 „Website”<br>1123 „Alte imobilizări necorporale” |
| 113 „Amortizarea imobilizărilor necorporale” | 1131 „Amortizarea programelor informatice”                                            |

| <b>Codul și denumirea contului sintetic</b>             | <b>Codul și denumirea subcontului</b>                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | 1132 „Amortizarea website-ului”<br>1133 „Amortizarea altor imobilizări necorporale”                                                                                                  |
| 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție”         | 1211 „Utilaj destinat instalării”<br>1212 „Imobilizări corporale până la punerea în utilizare”<br>1213 „Costuri ulterioare în curs de execuție”                                      |
| 123 „Mijloace fixe”                                     | 1231 „Mijloace de transport”<br>1232 „Calculatoare”<br>1233 „Alte mijloace fixe”                                                                                                     |
| 124 „Amortizarea mijloacelor fixe”                      | 1241 „Amortizarea mijloacelor de transport”<br>1242 „Amortizarea calculatoarelor”<br>1243 „Amortizarea altor mijloace fixe”                                                          |
| 211 „Materiale”                                         | 2111 „Materiale consumabile”<br>2112 „Piese de schimb”<br>2113 „Combustibil”<br>2114 „Anvelope și acumulatori procurate separat de mijloacele de transport”<br>2115 „Alte materiale” |
| 213 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată”          | 2131 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în stoc”<br>2132 „Obiecte de mică valoare și scurtă durată în exploatare”                                                             |
| 214 „Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată” |                                                                                                                                                                                      |
| 215 „Producția în curs de execuție”                     | 2151 „Produse în curs de execuție”<br>2152 „Servicii în curs de execuție”<br>2153 „Lucrări în curs de execuție”                                                                      |
| 216 „Produse”                                           | 2161 „Produse finite”<br>2162 „Produse secundare”                                                                                                                                    |
| 221 „Creanțe comerciale”                                | 2211 „Creanțe comerciale din țară”<br>2212 „Creanțe comerciale din străinătate”                                                                                                      |
| 223 „Creanțe ale părților afiliate”                     |                                                                                                                                                                                      |
| 224 „Avansuri acordate curente”                         | 2241 „Avansuri acordate în țară”<br>2242 „Avansuri acordate în străinătate”                                                                                                          |
| 226 „Creanțe ale personalului”                          | 2261 „Creanțe ale titularilor de avans”<br>2262 „Creanțe privind recuperarea prejudiciului material”<br>2263 „Alte creanțe ale personalului”                                         |
| 233 „Creanțe curente privind asigurările”               | 2331 „Creanțe privind asigurările sociale și medicale”<br>2332 „Creanțe privind asigurarea bunurilor”<br>2333 „Creanțe privind asigurarea personalului”                              |
| 234 „Alte creanțe curente”                              | 2341 „Creanțe aferente mijloacelor cu destinație specială”<br>2342 „Creanțe aferente contribuțiilor fondatorilor și membrilor asociației”<br>2343 „Alte creanțe curente”             |

| <b>Codul și denumirea contului sintetic</b>                       | <b>Codul și denumirea subcontului</b>                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 241 „Casa”                                                        | 2411 „Casa în monedă națională”<br>2412 „Casa în valută străină”                                                                                                                                                            |
| 242 „Conturi curente în monedă națională”                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 243 „Conturi curente în valută străină”                           |                                                                                                                                                                                                                             |
| 244 „Alte conturi bancare”                                        |                                                                                                                                                                                                                             |
| 246 „Documente bănești”                                           |                                                                                                                                                                                                                             |
| 251 „Investiții financiare curente în părți neafiliate”           | 2511 „Depozite bancare curente”<br>2512 „Alte investiții financiare curente”                                                                                                                                                |
| 261 „Cheltuieli anticipate curente”                               |                                                                                                                                                                                                                             |
| 262 „Alte active circulante”                                      | 2621 „Active transferabile primite/procurate pe seama mijloacelor cu destinație specială”<br>2622 „Bunuri primite/procurate din alte surse destinate pentru transmitere altor beneficiari”<br>2623 „Alte active circulante” |
| 341 „Fonduri”                                                     | 3411 „Fondul de active imobilizate”<br>3412 „Fondul de autofinanțare”<br>3413 „Alte fonduri”                                                                                                                                |
| 336 „Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune”         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 424 „Venituri anticipate pe termen lung”                          |                                                                                                                                                                                                                             |
| 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” | 4251 „Granturi”<br>4252 „Asistență financiară și tehnică”<br>4253 „Donații condiționate”<br>4254 „Alte finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”                                                         |
| 511 „Credite bancare pe termen scurt”                             | 5111 „Credite bancare în monedă națională”<br>5112 „Credite bancare în valută străină”<br>5113 „Dobânzi aferente creditelor bancare”                                                                                        |
| 512 „Împrumuturi pe termen scurt”                                 | 5121 „Împrumuturi de la personalul asociației”<br>5122 „Alte împrumuturi pe termen scurt”<br>5123 „Dobânzi aferente împrumuturilor”                                                                                         |
| 521 „Datorii comerciale curente”                                  |                                                                                                                                                                                                                             |
| 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii”         | 5311 „Datorii salariale”<br>5312 „Datorii față de deponenți”                                                                                                                                                                |
| 532 „Datorii față de personal privind alte operații”              | 5321 „Datorii față de titularii de avans”<br>5322 „Alte datorii față de personal”                                                                                                                                           |
| 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale”             | 5331 „Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat”<br>5332 „Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală”<br>5333 „Alte datorii privind asigurările sociale și medicale”                 |
| 534 „Datorii față de buget”                                       | 5341 „Datorii privind impozitul pe venit din salariu”<br>5342 „Alte datorii față de buget”                                                                                                                                  |
| 535 „Venituri anticipate curente”                                 |                                                                                                                                                                                                                             |

| <b>Codul și denumirea contului sintetic</b>                                    | <b>Codul și denumirea subcontului</b>                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente”                     | 5371 „Granturi”<br>5372 „Asistență financiară și tehnică”<br>5373 „Donații necondiționate”<br>5374 „Alte finanțări și încasări cu destinație specială curente”                                                                                                                                      |
| 542 „Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor”                    | 5421 „Datorii privind asigurarea bunurilor”<br>5422 „Datorii privind asigurarea persoanelor”                                                                                                                                                                                                        |
| 544 „Alte datorii curente”                                                     | 5441 „Datorii aferente mijloacelor nepredestinate”<br>5442 „Datorii aferente contribuțiilor fondatorilor și membrilor asociației”<br>5443 „Alte datorii calculate curente”                                                                                                                          |
| 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială”                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 617 „Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)”        | 6171 „Venituri din plusurile de active imobilizate și circulante constatate la inventariere”<br>6172 „Venituri din recuperarea prejudiciului material”<br>6173 „Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat”<br>6174 „Alte venituri”                                      |
| 618 „Venituri din activitatea economică”                                       | 6181 „Venituri din vânzarea bunurilor”<br>6182 „Venituri din prestarea serviciilor”<br>6183 „Venituri din executarea lucrărilor”<br>6184 „Diferențe favorabile de curs valutar și de sumă”<br>6185 „Dobânzi”<br>6186 „Venituri excepționale”<br>6187 „Alte venituri aferente activității economice” |
| 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială”                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 717 „Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)”    | 7171 „Cheltuieli privind lipsurile și pierderile din deteriorarea activelor imobilizate și circulante”<br>7172 „Cheltuieli din decontarea creanțelor compromise”<br>7173 „Alte cheltuieli”                                                                                                          |
| 718 „Cheltuieli din activitatea economică”                                     | 7181 „Valoarea contabilă a bunurilor vândute”<br>7182 „Costul serviciilor prestate”<br>7183 „Costul lucrărilor executate”<br>7184 „Diferențe nefavorabile de curs valutar și de sumă”<br>7185 „Pierderi excepționale”<br>7186 „Alte cheltuieli aferente activității economice”                      |
| 811 „Activități de bază”                                                       | 8111 „Fabricarea produselor”<br>8112 „Prestarea serviciilor”                                                                                                                                                                                                                                        |
| 911 „Imobilizări corporale primite în leasing operațional (arendă, locațiune)” |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 912 „Active care nu aparțin asociației”                                        | 9121 „Active primite în custodie”<br>9122 „Active primite în folosință temporară”                                                                                                                                                                                                                   |

| <b>Codul și denumirea contului sintetic</b> | <b>Codul și denumirea subcontului</b>                                   |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                             | 9123 „Active destinate transmiterii cu titlu gratuit altor beneficiari” |

\* Codurile și denumirile subconturilor la toate conturile sintetice se stabilesc de către fiecare ONG de sine stătător și pot să nu coincidă cu codurile și denumirile subconturilor prevăzute în Planul general de conturi contabile.

Утверждено Решением Совета директоров  
общественной ассоциации „Alfa”,  
Протокол № 1 от 01 января 2019 года,  
Приказ исполнительного директора  
№ 1 от 01 января 2019 года

### **Учетные политики на 2019 год**

#### **1. Общие положения**

1.1. Общественная ассоциация „Alfa” (далее – Ассоциация) была создана ..... года и зарегистрирована в Министерстве юстиции Республики Молдова под № XXXX, адрес: г. Кишинэу, ул. ....

1.2. Ассоциация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оказание помощи социально уязвимым лицам;
- поддержка семьи;
- образовательные услуги.

1.3. Источники финансирования ассоциации включают:

- целевые средства в виде:
  - грантов,
  - целевых дарений,
  - финансовой помощи,
  - прочих целевых финансирования и поступлений;
- нецелевые средства в виде:
  - нецелевых дарений,
  - финансовой помощи;
- вклады учредителей и членов ассоциации;
- другие средства (кредиты, займы и др.).

1.4. Бухгалтерский учет ассоциации ведется на основании:

- Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15.12.2017 г.;
- Методических указаний об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом министра финансов № 188 от 30.12.2014 г.;
- Национальных стандартов бухгалтерского учета (далее – НСБУ), утвержденных Приказом министра финансов № 118 от 06.08.2013 г.;
- Общего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом министра финансов № 119 от 06.08.2013 г.;
- других нормативных актов, утвержденных в порядке, установленном законодательством (п. 6 Методических указаний).

1.5. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которая подчиняется непосредственно исполнительному директору ассоциации (ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности):

*Возможные варианты:*

- бухгалтерский учет ведется специализированной (аудиторской) фирмой на контрактной основе.

1.6. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности несет исполнительный директор ассоциации (ч. (2) ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, п. 8 Методических указаний).

*Возможный вариант:* ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности несет администратор.

1.7. Учетные политики и их изменения применяются проспективно (пункты 6 и 15 НСБУ «Учетные политики»).

*Возможный вариант:* учетные политики и их изменения применяются ретроспективно (п. 17 НСБУ «Учетные политики»).

1.8. Ассоциация применяет систему бухгалтерского учета путем двойной записи, с представлением финансовых отчетов согласно Методическим рекомендациям (ч. (3) ст. 5 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, п. 7 Методических указаний).

1.9. Ассоциация признает элементы бухгалтерского учета на основе метода начислений (ст. 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, подп. 1) п. 9 Методических указаний).

1.10. Ассоциация применяет типовые формы первичных документов и формы документов, разработанных самостоятельно (ч. (4) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), которые приведены в *приложении 1*.

1.11. Первичные документы составляются в электронной форме, а по необходимости – на бумажных носителях (ч. (5) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможный вариант:* первичные документы составляются на бумажных носителях.

1.12. Ответственность за составление и подписание первичных документов несут лица, указанные в *приложении 2* (ст. 31 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

1.13. Кассовые, платежные и расчетные документы подписываются исполнительным директором и главным бухгалтером ассоциации (ч. (13) ст. 11 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможный вариант:* кассовые, платежные и расчетные документы подписываются единолично исполнительным директором ассоциации.

1.14. Ассоциация учитывает экономические факты на основе рабочего плана счетов, который приведен в *приложении 3* (ч. (3) ст. 18 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и п. 12 Методических указаний).

1.15. Ассоциация использует самостоятельно разработанные формы бухгалтерских регистров (ч. (2) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), которые приведены в *приложении 4*.

*Возможный вариант:* ассоциация использует формы бухгалтерских регистров, предусмотренные в бухгалтерской программе (указать конкретную бухгалтерскую программу, используемую ассоциацией).

1.16. Бухгалтерские регистры составляются в электронной форме и распечатываются на бумажных носителях в конце отчетного периода (ч. (1) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможные варианты:*

■ бухгалтерские регистры составляются на бумажных носителях;

■ бухгалтерские регистры составляются в электронной форме.

1.17. Обязательным бухгалтерским регистром является оборотная ведомость (ч. (2) ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможные варианты:*

■ обязательным бухгалтерским регистром является книга учета хозяйственных операций;

■ обязательным бухгалтерским регистром является (указывается наименование обязательного сводного регистра, служащего основой для составления финансовых отчетов).

1.18. Отчетный период совпадает с календарным годом (ч. (1) ст. 24 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможный вариант:* отчетный период включает период от \_\_\_\_ до \_\_\_\_ (указываются конкретные даты начала и конца отчетного периода).

1.19. Финансовые отчеты подписываются исполнительным директором ассоциации (ст. 31 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

1.20. Финансовые отчеты представляются на бумажном носителе (ч. (1) ст. 33 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможный вариант:* финансовые отчеты представляются в электронной форме (на магнитном носителе или через сеть Интернет).

1.21. Инвентаризация элементов бухгалтерского учета осуществляется в сроки, предусмотренные в *приложении 5* (ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

1.22. Бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских записей (п. 33 НСБУ «Учетные политики»).

*Возможный вариант:* бухгалтерские ошибки исправляются путем составления сторнировочных, обратных и дополнительных бухгалтерских записей.

1.23. Бухгалтерские документы хранятся на бумажных носителях (ч. (2) ст. 17 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности).

*Возможный вариант:* бухгалтерские документы хранятся в электронной форме.

1.24. Ассоциация применяет нормы расхода топлива для:

■ автомобиля „Dacia-Logan”: весна-лето – 8 л., зима – 8,8 л. на 100 км;

■ микроавтобуса „Mercedes”: весна-лето – 9,4 л., зима – 10,3 л. на 100 км.

*Возможный вариант:* ассоциация применяет нормы расхода топлива, разработанные на основе типовых норм, которые приведены в *приложении б*.

## **2. Способы бухгалтерского учета, по которым нормативные акты предусматривают разные варианты**

### ***Целевые средства***

2.1. Первоначальное признание целевых средств осуществляется на основе метода начислений (п. 17 Методических указаний) по мере получения подтверждающих документов от финансирующих лиц.

2.2. Целевые средства, использованные для покрытия/компенсации текущих расходов, списываются на текущие доходы по мере и в сумме понесенных расходов (подп. 2) п. 22 Методических указаний).

2.3. Целевые средства, использованные для приобретения запасов, списываются на текущие доходы по мере расходования запасов (подп. 1) п. 23 Методических указаний).

*Возможный вариант:* целевые средства, использованные для приобретения запасов, отражаются как доходы будущих периодов с последующим списанием на текущие доходы по мере расходования запасов.

2.4. Целевые средства, полученные в виде долгосрочных активов или использованные для приобретения/создания таких активов, списываются на увеличение фонда долгосрочных активов при их передаче в эксплуатацию (п. 24 Методических указаний).

2.5. Положительные и отрицательные курсовые разницы, относящиеся к целевым средствам в иностранной валюте, отражаются как увеличение и уменьшение целевых финансирования и поступлений (п. 27 Методических указаний).

2.6. Неиспользованные целевые средства с согласия финансирующего лица перенаправляются на софинансирование других целевых мероприятий и отражаются как внутренняя корреспонденция между субсчетами синтетических счетов учета целевых финансирования и поступлений (п. 30 Методических указаний).

### ***Нецелевые средства и вклады учредителей и членов ассоциации***

2.7. Нецелевые средства, полученные в виде долгосрочных активов, списываются при их передаче в эксплуатацию на фонд долгосрочных активов (п. 32 Методических указаний).

2.8. Нецелевые средства, полученные в виде оборотных активов, списываются по мере их использования на текущие доходы (п. 33 Методических указаний).

2.9. Нецелевые средства, не использованные до отчетной даты, списываются на фонд самофинансирования (п. 35 Методических указаний).

2.10. Вклады учредителей и членов ассоциации, предназначенные для осуществления целевых мероприятий, учитываются в таком же порядке, как и целевые средства (подп. 1) п. 38 Методических указаний).

2.11. Вклады учредителей и членов ассоциации, использование которых не обусловлено выполнением целевых мероприятий, списываются в таком же порядке, как и нецелевые средства (подп. 2) п. 38 Методических указаний).

### ***Нематериальные активы и долгосрочные материальные активы***

2.12. Нематериальные и долгосрочные материальные активы признаются по учетным объектам, перечень которых устанавливается исполнительным директором ассоциации (п. 5 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы», п. 52 Методических указаний).

2.13. Первоначальная оценка каждого учетного объекта осуществляется по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от источника поступления

(п. 53 Методических указаний) и включает (указать специфические затраты, включаемые в первоначальную стоимость долгосрочных активов).

2.14. Последующая оценка нематериальных и долгосрочных материальных активов осуществляется по балансовой стоимости (п. 17 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.15. Сроки использования нематериальных и долгосрочных материальных активов устанавливаются в зависимости от модели их использования и отражаются в актах приемки-передачи (ввода в эксплуатацию) (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

*Возможный вариант:* сроки использования нематериальных и долгосрочных материальных активов устанавливаются приказом исполнительного директора ассоциации.

2.16. Основные средства включают долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает стоимостный предел, предусмотренный налоговым законодательством (п. 4 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

*Возможный вариант:* основные средства включают долгосрочные материальные активы, стоимость единицы которых превышает порог существенности, установленный ассоциацией в учетных политиках (указать конкретную величину порога существенности, например 5 000 леев, 10 000 леев, или другую сумму).

2.17. Остаточная стоимость основных средств не существенна и считается равной нулю (п. 20 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

*Возможный вариант:* остаточная стоимость основных средств устанавливается по учетным объектам и отражается в актах приемки-передачи (ввода в эксплуатацию).

2.18. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется линейным методом (п. 22 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

*Возможные варианты:*

■ амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется методом единиц производства;

■ амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется методом уменьшаемого остатка, с увеличением линейной нормы в два раза (или на другую величину, установленную НКО) (п. 25 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

2.19. Амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование, и прекращается начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем истечения срока использования и/или выбытия объекта (п. 28 НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы»).

*Возможный вариант:* амортизация нематериальных активов и основных средств начисляется с даты передачи объекта в использование и прекращается на дату истечения срока использования и/или выбытия объекта.

2.20. Последующие затраты, покрытые из различных источников финансирования, распределяются пропорционально суммам таких источников (п. 59 Методических указаний).

*Возможный вариант:* последующие затраты, покрытые из различных источников финансирования, распределяются пропорционально (указать конкретный способ распределения, применяемый ассоциацией).

2.21. Активы, полученные безвозмездно, независимо от их назначения, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется на основании актов дарения, актов приема-передачи, накладных, инвойсов и других документов (п. 49 Методических указаний).

2.22. Первоначальная стоимость активов, полученных во временное пользование или с целью их последующей передачи другим получателям, оценивается независимой комиссией согласно сопроводительным документам. В случае, если сопроводительные документы отсутствуют или в них не указана стоимость активов, стоимость определяется на основе:

■ справедливой стоимости – в случае получения активов от резидентов Республики Молдова;

■ таможенной стоимости – в случае получения активов из-за границы Республики Молдова (п. 50 Методических указаний).

*Возможный вариант:* первоначальная стоимость активов, полученных во временное пользование или с целью их последующей передачи другим получателям, оценивается по стоимости, определенной на другой разумной основе (указать конкретную основу первоначальной оценки активов).

2.23. Затраты на приобретение и подготовку активов для выполнения целевых мероприятий включаются в первоначальную стоимость только в случае, если они были покрыты из того же источника финансирования (грант, проект, техническая помощь и т.д.). В противном случае эти затраты отражаются как текущие расходы (п. 51 Методических указаний) в составе других расходов.

### ***Оборотные активы***

2.24. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в количественном и стоимостном выражении (ч. (5) ст. 17 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, п. 10 НСБУ «Запасы»).

*Возможный вариант:* бухгалтерский учет запасов осуществляется в стоимостном выражении.

2.25. Канцелярские товары, картриджи и другие аналогичные ценности, приобретенные по заказу работников (подразделений) ассоциации, списываются на текущие затраты/расходы в момент их закупки<sup>6</sup> (п. 9 НСБУ «Запасы»).

*Возможный вариант:* канцелярские товары, картриджи и другие аналогичные ценности учитываются посредством их отражения на счетах запасов при приобретении и списании на текущие затраты/расходы при передаче в использование.

2.26. Выбывшие запасы оцениваются методом ФИФО после каждого выбытия (или на основе конечного остатка, установленного путем инвентаризации) (пункты 33, 36 НСБУ «Запасы»).

*Возможные варианты:*

- выбывшие запасы оцениваются методом специфической идентификации;
- выбывшие запасы оцениваются методом средневзвешенной стоимости, исчисленной после каждого выбытия (на конец периода или иным способом, установленным субъектом).

2.27. Ценности, полученные безвозмездно или приобретенные за счет целевых средств для их передачи другим получателям, отражаются в составе прочих оборотных активов, а ценности, полученные/приобретенные из других источников, – на забалансовых счетах (п. 48 Методических указаний).

*Возможный вариант:* ценности, полученные/приобретенные для передачи другим получателям, отражаются на забалансовых счетах.

2.28. Сумма материального ущерба отражается в составе других доходов (п. 32 НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции»).

*Возможный вариант:* сумма материального ущерба отражается как доходы будущих периодов с последующим списанием на другие доходы линейным способом (или иным способом, установленным ассоциацией).

2.29. Расходы и доходы будущих периодов списываются на текущие расходы и доходы линейным методом в течение отчетных периодов, к которым они относятся (п. 8 НСБУ «Расходы» и п. 64 НСБУ «Собственный капитал и обязательства»).

*Возможный вариант:* расходы и доходы будущих периодов списываются на текущие расходы и доходы (указать метод, применяемый ассоциацией, например, в зависимости от фактического пробега транспортных средств, от фактической суммы понесенных расходов и др.).

### ***Доходы и расходы***

2.30. Доходы, относящиеся к целевым средствам, включают суммы использованных целевых средств, за исключением средств, использованных для приобретения/создания долгосрочных активов. Эти доходы признаются по мере использования целевых средств и оцениваются:

- по сумме фактических расходов, понесенных за счет этих средств,
- по себестоимости израсходованных запасов,
- по суммам списанных авансов полученных,
- по сумме других затрат, возмещаемых за счет целевых средств.

2.31. Расходы, относящиеся к целевым средствам, включают:

- расходы, понесенные за счет целевых средств:
- балансовую стоимость выбывших (израсходованных, проданных, переданных безвозмездно и др.), приобретенных/произведенных за счет целевых средств;
- сумму текущих расходов (по программе/проекту), включая административные расходы на персонал, по осуществлению договорных обязательств, возмещенные за счет целевых средств.

2.32. Другие доходы и расходы ассоциации включают элементы, приведенные в приложениях 7 и 8.

2.33. Доходы от экономической деятельности включают:

- доходы от производственной деятельности, продажи ценностей, выполнения работ и оказания услуг;
- финансовые доходы (доходы от курсовых валютных и суммовых разниц, процентов, инвестиций и другие финансовые доходы), за исключением доходов, относящихся к целевым средствам;
- доходы в виде компенсаций, полученных для возмещения расходов или убытков от стихийных бедствий или других чрезвычайных событий (п. 44 Методических указаний).

*Возможный вариант:* доходы от экономической деятельности включают (указать конкретный состав доходов, вытекающих из уставных целей ассоциации).

2.34. Расходы от экономической деятельности включают:

- балансовую стоимость проданных ценностей;
- себестоимость оказанных услуг/выполненных работ;
- отрицательные курсовые и суммовые разницы, проценты и другие финансовые расходы, за исключением расходов, относящихся к целевым средствам;
- потери от стихийных бедствий и других чрезвычайных событий;
- прочие расходы, связанные с получением доходов от экономической деятельности (п. 45 Методических указаний).

*Возможный вариант:* расходы от экономической деятельности включают (указать конкретный состав расходов, вытекающих из уставных целей ассоциации).

2.35. Корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по кредиту счетов доходов (пояснения к классу 6 «Доходы» Общего плана счетов).

*Возможный вариант:* корректировка доходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по дебету счетов доходов.

2.36. Корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления сторнировочных бухгалтерских записей по дебету счетов расходов (пояснения к классу 7 «Расходы» Общего плана счетов).

*Возможный вариант:* корректировка расходов в течение отчетного периода осуществляется путем составления обратных бухгалтерских записей по кредиту счетов расходов.

### ***Другие элементы бухгалтерского учета и экономические факты***

2.37. Фонды ассоциации включают: фонд долгосрочных активов, фонд самофинансирования, другие фонды (п. 75 Методических указаний).

*Возможный вариант:* фонды ассоциации включают: первоначальные вклады учредителей, фонд долгосрочных активов, фонд самофинансирования, другие фонды.

2.38. Дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту на отчетную дату (п. 13 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

*Возможные варианты:*

- дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежемесячно;
- дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту ежеквартально;
- дебиторская задолженность, денежные средства и обязательства в иностранной валюте пересчитываются в национальную валюту (указать конкретную периодичность пересчета, установленную ассоциацией).

2.39. Операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по официальному обменному курсу молдавского лея (п. 18 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

*Возможный вариант:* операции, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, учитываются в национальной валюте по обменному курсу молдавского лея, установленному сторонами договора.

2.40. Погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному

курсу на дату погашения дебиторской задолженности и обязательств (п. 19 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы»).

*Возможные варианты:*

- погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу на дату поставки/приобретения активов и/или оказания/получения услуг;

- погашение дебиторской задолженности и обязательств по операциям с резидентами, выраженным в иностранной валюте или в условных единицах, отражается в учете по обменному курсу, установленному в фиксированном размере сторонами договора.

2.41. Суммовые разницы учитываются как текущие доходы или расходы (п. 20 НСБУ «Курсовые валютные и суммовые разницы») в составе других доходов или расходов.

2.42. Бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется в целом по ассоциации с применением управленческих счетов (п. 16 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

*Возможный вариант:* бухгалтерский учет производственных затрат осуществляется в целом по ассоциации без применения управленческих счетов.

2.43. Калькуляционный период составляет месяц (п. 5 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

*Возможные варианты:*

- калькуляционный период составляет квартал;

- калькуляционный период составляет год;

- калькуляционный период составляет (указать конкретный калькуляционный период, установленный ассоциацией).

2.44. Себестоимость услуг калькулируется простым методом (п. 51 Методических указаний по учету производственных затрат и калькуляции себестоимости продукции и услуг).

*Возможные варианты:*

- себестоимость услуг калькулируется позаказным методом;

- себестоимость услуг калькулируется стандартным методом;

- услуг калькулируется (указать конкретный метод калькуляции, применяемый ассоциацией).

### **3. Способы бухгалтерского учета, разработанные ассоциацией самостоятельно (ч. (4) ст. 16 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности)**

3.1. Дебиторская задолженность по целевым средствам отражается в составе прочей дебиторской задолженности.

3.2. Дебиторская задолженность по нецелевым средствам и вкладам учредителей и членов ассоциации отражается в составе прочей текущей дебиторской задолженности.

3.3. Обязательства по нецелевым средствам и вкладам учредителей и членов ассоциации отражаются в составе прочих текущих обязательств.

3.4. Начисление и погашение обязательств перед персоналом по оплате труда и других операций осуществляется в соответствии с положениями действующего законодательства с учетом требований финансирующих лиц, при представлении координатором проекта необходимых документов для начисления (договоров, актов оказания приемки услуг, ведомостей начисления и др.) и наличии решения исполнительного директора ассоциации согласно бюджету гранта (или другого источника финансирования).

3.5. Стоимость автошин, приобретенных отдельно от транспортных средств, списывается на текущие расходы при передаче автошин в эксплуатацию<sup>7</sup>.

3.6. Проценты по кредитам и займам ассоциации отражаются в составе краткосрочных кредитов банков и краткосрочных займов.

### **4. Дата вступления в силу и ответственность за соблюдение положений учетных политик**

4.1. Настоящие учетные политики вступают в силу с 1 января 2019 года.

4.2. Ответственность за соблюдение положений учетных политик возлагается на исполнительного директора и главного бухгалтера ассоциации.

### ***Приложения к Приказу об учетных политиках***

- *Приложение 1* «Формы первичных документов, разработанных ассоциацией»;
- *приложение 2* «Список лиц, ответственных за составление и подписание первичных документов и бухгалтерских регистров»;
- *приложение 3* «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;
- *приложение 4* «Формы бухгалтерских регистров, разработанных ассоциацией»;
- *приложение 5* «Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств»;
- *приложение 6* «Нормы расхода топлива»;
- *приложение 7* «Состав других доходов (за исключением доходов от экономической деятельности);
- *приложение 8* «Состав других расходов (за исключением расходов от экономической деятельности).