**Приказ Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики**

О внесении изменения в Приказ Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 23 июня 2014 года № 72 «Об утверждении Инструкции «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств хозяйствующих субъектов, заключивших Соглашение об инвестиционных обязательствах хозяйствующих субъектов при предоставлении им земель сельскохозяйственного назначения в пользование (аренду)»« (регистрационный № 6885 от 4 августа 2014 года) (САЗ 14-32)

*Согласован:*

*Министерство сельского хозяйства и природных ресурсов*

*Зарегистрирован Министерством юстиции*

*Приднестровской Молдавской Республики 23 июля 2019 г.*

*Регистрационный № 9000*

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-З-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) в действующей редакции, Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 января 1995 года «Об инвестиционной деятельности» (СЗМР 95-1) в действующей редакции, Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2017 года № 376 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 18-1) с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2017 года № 377 (САЗ 18-1), от 7 июня 2018 года № 187 (САЗ 18-23), от 14 июня 2018 года № 201 (САЗ 18-25), от 6 августа 2018 года № 269 (САЗ 18-32), от 10 декабря 2018 года № 434 (САЗ 18-50), от 26 апреля 2019 года № 145 (САЗ 19-16), от 31 мая 2019 года № 186 (САЗ 19-21), Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 23 июля 2015 года № 191 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в пользование (аренду) земельных участков для использования в сельскохозяйственном производстве» (САЗ 15-30) с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 21 июля 2016 года № 196 (САЗ 16-29), от 8 ноября 2016 года № 285 (САЗ 16-45), от 10 августа 2017 года № 198 (САЗ 17-33), от 17 июля 2018 года № 248 (САЗ 18-29), от 16 января 2019 года № 8 (САЗ 19-2), приказываю:

1. Внести в Приказ Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 23 июня 2014 года № 72 «Об утверждении Инструкции «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств хозяйствующих субъектов, заключивших Соглашение об инвестиционных обязательствах хозяйствующих субъектов при предоставлении им земель сельскохозяйственного назначения в пользование (аренду)»« (регистрационный № 6885 от 4 августа 2014 года) (САЗ 14-32) следующее изменение:

Приложение к Приказу изложить в редакции согласно Приложению к настоящему Приказу.

2. Направить настоящий Приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

3. Настоящий Приказ вступает в силу со дня, следующего за днем официального опубликования.

**Заместитель Председателя Правительства - министр**     **С. Оболоник**

г. Тирасполь

28 июня 2019 г.

№ 555

Приложение к Приказу

Министерства экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 28 июня 2019 г. № 555

«Приложение к Приказу

Министерства экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 23 июня 2014 года № 72

Инструкция

«О порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств хозяйствующих субъектов, заключивших Соглашение об инвестиционных обязательствах хозяйствующих субъектов при предоставлении им земель сельскохозяйственного назначения в пользование (аренду)»

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта, заключившего Соглашение об инвестиционных обязательствах хозяйствующего субъекта при предоставлении ему земель сельскохозяйственного назначения в пользование (аренду) (далее - Субъект), операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением об инвестиционных обязательствах Субъекта (далее - Соглашение).

2. В целях настоящей Инструкции используются следующие понятия:

а) инвестиции в материальные внеоборотные активы Субъекта - все виды имущественных ценностей, направленные на капитальные вложения Субъекта;

б) фактическое исполнение инвестиционных обязательств по инвестированию в материальные внеоборотные активы - капитальные вложения в основные средства Субъекта, введенные в эксплуатацию в отчетном периоде;

в) инвестиции в материальные оборотные активы Субъекта - все виды имущественных ценностей, направленные на вложения в оборотный капитал Субъекта;

г) фактическое исполнение инвестиционных обязательств по инвестированию в материальные оборотные активы - приобретение и освоение имущественных ценностей в производстве в отчетном периоде;

д) инвестиции в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта - все виды имущественных ценностей, направленные Субъектом на развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики;

е) фактическое исполнение инвестиционных обязательств по инвестированию в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта - перечисление суммы денежных средств, предусмотренной Соглашением, на специальный целевой счет государственной администрации города (района), либо инвестирование в иной форме, если это предусмотрено Соглашением;

ж) собственные источники финансирования инвестиций - это общая стоимость средств Субъекта, принадлежащих ему на правах собственности и обеспечивающих его инвестиционную деятельность, в том числе реинвестированная прибыль, сумма начисленного использованного износа (амортизация), имущественный и денежный вклады.

3. Инвестиционными обязательствами Субъекта, предусмотренными Соглашением, могут быть:

а) обязательства по инвестированию в материальные внеоборотные активы Субъекта;

б) обязательства по инвестированию в материальные оборотные активы Субъекта;

в) обязательства по инвестированию в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта и по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики;

г) прочие инвестиционные обязательства, предусмотренные Соглашением.

4. В соответствии с Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 23 июля 2015 года № 191 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в пользование (аренду) земельных участков для использования в сельскохозяйственном производстве» (САЗ 15-30) инвестирование в целях исполнения инвестиционных обязательств Субъектом осуществляется в любых формах, не противоречащих законодательству Приднестровской Молдавской Республики, как за счет собственных средств (за исключением кредитных и заемных средств), а также с использованием иных разрешенных законодательством источников финансирования.

2. Порядок отражения в бухгалтерском учете Субъекта операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств по инвестированию в материальные внеоборотные активы Субъекта, предусмотренных Соглашением

5. Исполнение обязательств в виде инвестиций в материальные внеоборотные активы Субъекта отражается в бухгалтерском учете Субъекта в порядке, установленном настоящей Инструкцией, с учетом действующих нормативных правовых актов Приднестровской Молдавской Республики.

6. Инвестиции в материальные внеоборотные активы Субъекта в форме вкладов в имущество в целях осуществления отдельных производственно-коммерческих программ в рамках Соглашения, отражаются в бухгалтерском учете Субъекта с обязательным открытием отдельных субсчетов и ведением аналитической расшифровки к счету по дебету счетов учета материальных внеоборотных активов (121 «Незавершенные материальные активы», 123 «Основные средства», 128 «Биологические активы» и другие) в корреспонденции с кредитом счета 313 «Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)» субсчет «Инвестиции на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением».

7. При исполнении инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением (в виде инвестиций в материальные внеоборотные активы), инвестициями признается сумма начисленного и использованного износа (амортизации) с даты заключения Соглашения, направленного на капитальные вложения Субъекта.

В бухгалтерском учете сумма начисленного износа (амортизации) основных средств отражается по дебету счетов учета затрат (811 «Основное производство», 813 «Косвенные производственные затрат», 121 «Незавершенные материальные активы» и другие) в корреспонденции с кредитом счета 124 «Износ основных средств».

8. В случае реинвестирования прибыли в части начисленных сумм дивидендов, направленных по решению акционеров (пайщиков, участников) на исполнение обязательств в виде инвестиций в материальные внеоборотные активы Субъекта, операции отражаются в бухгалтерском учете Субъекта следующими корреспонденциями счетов бухгалтерского учета:

а) дебет счета 334 «Использованная прибыль отчетного года» (332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», 322 «Резервы, предусмотренные уставом», 323 «Прочие резервы») в корреспонденции с кредитом счета 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» - начисление дивидендов учредителям и другим участникам;

б) дебет счета 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» в корреспонденции с кредитом счета 313 «Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)» субсчет «Инвестиции на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением» - реинвестирование начисленной суммы дивидендов на исполнение обязательств в виде инвестиций в материальные внеоборотные активы Субъекта.

3. Порядок отражения в бухгалтерском учете Субъекта операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств по инвестированию в материальные оборотные активы Субъекта, предусмотренных Соглашением

9. Исполнение обязательств в виде инвестиций в материальные оборотные активы Субъекта отражается в бухгалтерском учете Субъекта в порядке, установленном настоящей Инструкцией, с учетом законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

10. Инвестиции в материальные оборотные активы Субъекта в форме вкладов в имущество в целях осуществления отдельных производственно-коммерческих программ в рамках Соглашения, отражаются в бухгалтерском учете Субъекта с обязательным открытием отдельных субсчетов и ведением аналитической расшифровки к счету по дебету счетов учета наличия и движения материалов (211 «Материалы») в корреспонденции с кредитом счета 313 «Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)» субсчет «Инвестиции на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением».

11. В случае реинвестирования прибыли в части начисленных сумм дивидендов, направленных по решению акционеров (пайщиков, участников) на исполнение обязательств в виде инвестиций в материальные оборотные активы Субъекта, операции отражаются в бухгалтерском учете Субъекта следующими корреспонденциями счетов бухгалтерского учета:

а) дебет счета 334 «Использованная прибыль отчетного года» (332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», 322 «Резервы, предусмотренные уставом», 323 «Прочие резервы») в корреспонденции с кредитом счета 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» - начисление дивидендов учредителям и другим участникам;

б) дебет счета 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» в корреспонденции с кредитом счета 313 «Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)» субсчет «Инвестиции на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением» - реинвестирование начисленной суммы дивидендов на исполнение обязательств в виде инвестиций в материальные оборотные активы Субъекта.

4. Порядок отражения в бухгалтерском учете Субъекта операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств по инвестированию в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики, предусмотренных Соглашением

12. Исполнение обязательств в виде инвестиций в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики, предусмотренных Соглашением, отражается в бухгалтерском учете Субъекта в порядке, установленном настоящей Инструкцией, с учетом действующих нормативных правовых актов Приднестровской Молдавской Республики.

13. Фактическое исполнение инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением, в виде инвестиций в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики, отражается в бухгалтерском учете Субъекта на основании акта приема-передачи либо иных первичных документов, подтверждающих исполнение обязательств в виде инвестиций в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта, следующим образом:

а) дебет счетов учета активов (242 «Текущие счета в национальной валюте», 243 «Текущие счета в иностранной валюте», 211 «Материалы» и другие) в корреспонденции с кредитом счета 313 «Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)» субсчет «Инвестиции на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением» - поступление денежных средств, материальных ценностей и других активов от участников в счет вклада на цели развития и поддержания инфраструктуры населенного пункта, предусмотренные Соглашением;

б) дебет счета 714 «Другие операционные расходы» субсчет «Расходы на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением» в корреспонденции с кредитом счетов учета активов (242 «Текущие счета в национальной валюте», 123 «Основные средства», 211 «Материалы» и другие) - отражение суммы средств, инвестированных в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта.

14. В случае, если Субъект приобретает какие-либо ценности с целью инвестирования их в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики, данные операции отражаются в бухгалтерском учете Субъекта следующими корреспонденциями счетов:

а) дебет счетов учета запасов (211 «Материалы» и другие) в корреспонденции с кредитом счета 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» (242 «Текущие счета в национальной валюте», 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала», и другие) - отражено приобретение ценностей в рамках Соглашения;

б) дебет счета 714 «Другие операционные расходы» субсчет «Расходы на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением» в корреспонденции с кредитом счетов учета запасов (211 «Материалы» и другие) - отражено инвестирование ценностей в развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта по направлениям, определенным государственной администрацией города (района) по согласованию с Правительством Приднестровской Молдавской Республики.

15. В случае реинвестирования прибыли в части начисленных сумм дивидендов, направленных по решению акционеров (пайщиков, участников) на развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта, операции отражаются в бухгалтерском учете Субъекта следующими корреспонденциями счетов бухгалтерского учета:

а) дебет счета 334 «Использованная прибыль отчетного года» (332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», 322 «Резервы, предусмотренные уставом», 323 «Прочие резервы») в корреспонденции с кредитом счета 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» - начисление дивидендов учредителям и другим участникам;

б) дебет счета 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» в корреспонденции с кредитом счета 313 «Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)» субсчет «Инвестиции на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением» - реинвестирование начисленной суммы дивидендов на развитие и поддержание инфраструктуры населенного пункта.

5. Порядок отражения в бухгалтерском учете Субъекта операций, связанных с исполнением прочих инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением

16. Бухгалтерский учет операций, связанных с исполнением Субъектом прочих инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением, не отраженных в настоящей Инструкции, ведется Субъектом в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в области бухгалтерского учета.

6. Заключительные положения

17. Направление инвестиций на фактическое исполнение (погашение) инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением, в обязательном порядке оформляется соответствующими документами, такими как:

а) лицензия в случаях, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, дающая право на выполнение работ (услуг), договоры с подрядными организациями на осуществление работ (услуг), проектно-сметная документация на выполнение работ (услуг), акты выполненных работ (услуг) и иные документы, подтверждающие объем выполненных строительно-монтажных работ капитального типа, оформленные в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

б) распорядительные документы, акты о выявленных дефектах оборудования, смета расходов (калькуляция) на выполнение восстановительных ремонтных работ капитального типа, акты выполненных ремонтных работ и иные документы, подтверждающие объем выполненных восстановительных ремонтных работ капитального типа, оформленные в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

в) договоры купли - продажи, договоры лизинга, товарно-транспортные накладные, акты приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, акты приемки-передачи оборудования в монтаж, таможенные документы, график погашения платежей по договору лизинга;

г) финансовые документы (выписки банков, платежные поручения, квитанции, чеки и так далее), подтверждающие финансирование на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением;

д) другие первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские справки, подтверждающие финансирование на цели исполнения обязательств, предусмотренных Соглашением.

18. Инвестиции в материальные внеоборотные активы Субъекта, при исполнении Субъектом инвестиционных обязательств, по инвестированию в материальные внеоборотные активы Субъекта, предусмотренные Соглашением возможны в форме лизинга, при условии перехода прав собственности на объект лизинга от лизингодателя к лизингополучателю в отчетном периоде.

19. Бухгалтерский учет всех прочих операций, связанных с исполнением инвестиционных обязательств, предусмотренных Соглашением об инвестиционных обязательствах Субъекта, не рассмотренных в настоящей Инструкции, ведется Субъектом в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в области бухгалтерского учета.

20. В случае, если с Субъектом заключено более чем одно Соглашение, бухгалтерский учет ведется по каждому из Соглашений Субъекта с отражением на соответствующих счетах аналитического учета.».