**~~МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИКИ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ~~**

**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**ПРИКАЗ**

**от 21 декабря 2005 г.**
**№ 744**

**Об утверждении стандартов бухгалтерского учета**

С учетом изменений, внесенных:
Приказом Министерства экономики ПМР от 15.03.06 № 203,

Приказом Министерства экономики ПМР от 16.11.07 № 337,

Приказом Министерства экономики ПМР от 20.11.08 № 216,

Приказом Министерства экономики ПМР от 05.08.10 № 142 ,

### Приказом Министерства экономического развития ПМР от 29 декабря 2020 года № 1042

### (изменения вступают в силу с 01 января 2022 года)

Зарегистрирован Министерством юстиции
Приднестровской Молдавской Республики 17 января 2006 г.
Регистрационный № 3443

В соответствии с [Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-З-III "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=VCTJaBilPm2SAxPVwnLS0w%3d%3d)  (САЗ 04-34) с изменениями и дополнениями, внесенными [Законами Приднестровской Молдавской Республики от 10 марта 2005 года № 544-ЗИ-III](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=luFKp%2bcGncBr2r0zUDBA0Q%3d%3d) (САЗ 05-11) и[от 4 августа 2005 года № 610-ЗИД-III](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=di0gwD5rfjsq57rUq24G7Q%3d%3d) (САЗ 05-32), и [Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики от 29 ноября 2005 года № 658 "Об утверждении Положения, структуры и штатной численности Министерства экономики Приднестровской Молдавской Республики"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=vVO5CK2zFObl1umZKGvang%3d%3d)  (САЗ 05-49) с изменением, внесенным [Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики от 16 декабря 2005 года № 699](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=AgtTNg1aX3APOt5o%2bFYT9A%3d%3d), а также в соответствии с [Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 25 февраля 2000 года № 56 "О государственной программе перехода Приднестровской Молдавской Республики на международную систему бухгалтерского учета и статистики, и о реформе бухгалтерского учета"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=yTbtcTCPm9C5VvybuJv0DA%3d%3d) (ОВ № 2, 2000 год), приказываю:

1. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 1 "Учетная политика юридического лица" (приложение № 1).

2. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 2 "Запасы" (приложение № 2).

3. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 3 "Состав затрат и расходов организаций" (приложение № 3).

4. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 5 "Финансовая отчетность организации" (приложение № 4).

5. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 13 "Учет нематериальных активов" (приложение № 5).

6. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 16 "Учет основных средств" (приложение № 6).

7. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 18 "Доходы организации" (приложение № 7).

8. Утвердить Стандарт бухгалтерского учета № 21 "Учет активов, обязательств и собственного капитала юридических лиц, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (приложение № 8).

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

10. Настоящий Приказ вступает в силу со дня отмены следующих нормативных документов: [Постановление Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 30 июня 2000 года № 246 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 1 "Учетная политика организации"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=vHITleIlptk1TWv9ZyrcLA%3d%3d), [Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 26 ноября 2003 года № 549 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 2 "Запасы"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=XX%2bAg%2f2kPlRLYBz9%2bRmZ4w%3d%3d)  (САЗ 03-48), [Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2001 года № 690 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 3 "Состав затрат и расходов организации"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=HD3LcODXhB%2bKIMcc72ID0g%3d%3d) (САЗ 01-53), [Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 16 марта 2001 года № 128 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 5 "Финансовая отчетность"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=BELzjO0L%2fIBrY25meJDnzA%3d%3d)  (ОВ N3, 2001 год) с изменениями и дополнениями, внесенными [Приказом Министра экономики от 16 июля 2002 года № 167](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=Nnbu%2f4uC1WJBqKldnrdLMA%3d%3d)  (САЗ 02-30), [от 5 марта 2003 года № 68](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=UdaQZiScgoNUky%2be%2b5nqbw%3d%3d) (САЗ 03-12), [Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 30 сентября 2002 года № 589 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 13 "Учет нематериальных активов"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=9TbivONVDXYeytTUyG59dg%3d%3d)  (САЗ 02-39), Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 25.04.2001 года № 186 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 16 "Учет основных средств" с изменениями и дополнениями, внесенными [Приказом Министра экономики от 7 августа 2003 года № 218](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=7cXafJrANz5BM1SwNxOH6A%3d%3d) (САЗ 03-35), [Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 03 августа 2001 года № 392 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 18 "Доходы организации"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=vDAZ8lYj3HdhxXGwl3MX8g%3d%3d) (САЗ 01-32) с изменениями и дополнениями, внесенными [Приказом Министра экономики от 3 января 2003 года № 1](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=q05ZhNrmRWkdCWC7WUbBCg%3d%3d) (САЗ 03-7), [Указ Президента Приднестровской Молдавской Республики от 25 февраля 2002 года № 157 "Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 21 "Учет активов и обязательств юридических лиц, стоимость которых выражена в иностранной валюте"](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=xlg2nboEFkzxeHD%2b%2fFwZ8w%3d%3d) (САЗ 02-09) с дополнением, внесенным [Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики от 28 июня 2002 года № 402](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=OG4oGnUcP8NewHBaksfI2A%3d%3d) (САЗ 02-26) и [Приказом Министра экономики от 19 декабря 2002 года № 297](https://pravopmr.ru/View.aspx?id=iUnmQYLS4klrR2AhJThRNg%3d%3d) (САЗ 02-52).

И.О. МИНИСТРА Н. ОНИЛОВА

г. Тирасполь
21 декабря 2005 г.

№ 744

Приложение № 8
к Приказу Министра экономики
Приднестровской Молдавской Республики
от 21 декабря 2005 г. № 744

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА № 21
"УЧЕТ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО
КАПИТАЛА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, СТОИМОСТЬ
КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ"

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Стандарт бухгалтерского учета № 21 (СБУ № 21) "Учет активов, обязательств и собственного капитала юридических лиц, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (далее по тексту - Стандарт) разработан во исполнение Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 56 от 25.02.2000 г. "О Государственной программе перехода Приднестровской Молдавской Республики на международную систему бухгалтерского учета и статистики и о реформе бухгалтерского учета".

2. Положения настоящего стандарта распространяются на акционерные общества с 1 января 2003 года.

3. Настоящий Стандарт является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике (ПМР) и должен применяться в соответствии с общеустановленными законодательными актами, регулирующими осуществление валютных операций Приднестровской Молдавской Республики и с учетом других Стандартов бухгалтерского учета.

2. ЦЕЛЬ

4. Целью настоящего Стандарта является определение основных принципов учета операций совершаемых организациями в иностранной валюте и установление порядка отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности курсовых разниц.

3. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

5. Настоящий стандарт применяется при:

а) учете текущих операций в иностранной валюте;

б) учете операций по движению капитала, выраженного в иностранной валюте;

в) пересчете показателей финансовых отчетов, составленных в иностранной валюте филиалами, представительствами и другими структурными подразделениями, находящимися за пределами ПМР, для их включения в сводный (консолидированный) финансовый отчет отчитывающейся (головной) организации.

6. Стандарт не применяется при:

а) пересчете показателей финансовой отчетности, составленной в рублях ПМР, в иностранные валюты других государств, для удобства пользователей или для других подобных целей;

б) пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в условных денежных единицах (у.д.е.), эквивалентных стоимости иностранной валюты и подлежащих оплате в рублях ПМР;

7. Стандарт рассматривает валюту Приднестровской Молдавской Республики - приднестровские рубли - в качестве валюты отчитывающейся организации.

8. Настоящий стандарт распространяется на все юридические лица, зарегистрированные в Приднестровской Молдавской Республике, осуществляющие операции в иностранной валюте, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные на территории Приднестровской Молдавской Республики, за исключением кредитных, страховых и иных организаций, подконтрольных в своей деятельности центральному банку Приднестровской Молдавской Республики.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

9. В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике указанные ниже понятия означают следующее:

а) отчитывающаяся организация - организация, составляющая и представляющая финансовый отчет в рублях ПМР;

б) валюта Приднестровской Молдавской Республики - денежная единица, выраженная в рублях Приднестровской Молдавской Республики;

в) ценные бумаги в иностранной валюте - платежные документы (чеки, векселя, аккредитивы и другие); фондовые ценности (акции, облигации) и другие финансовые вложения, выраженные в валюте других государств;

г) иностранная валюта - это денежный знак иностранного государства;

д) валютный курс - цена единицы иностранной валюты, выраженная в денежной единице Приднестровской Молдавской Республики;

е) валютные ценности - это иностранная валюта; ценные бумаги в иностранной валюте; драгоценные металлы и драгоценные камни;

ж) операции в иностранной валюте - операции с использованием иностранной валюты и платежных средств в иностранной валюте, а также сделки по покупке и (или) продаже иностранной валюты;

з) дата совершения операции в иностранной валюте - дата признания доходов и расходов, а также возникновения у организаций права в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики или договором между участниками, принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте;

и) дата завершения отчетного периода - последний календарный день в отчетном периоде;

к) валюта цены (валюта сделки) - это денежная единица, в которой выражена цена товара (работ, услуг) согласно заключенному внешнеторговому контракту;

л) курсовая разница - разница между рублевой оценкой соответствующих активов или обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу, котируемому Приднестровским Республиканским Банком (ПРБ) на дату расчета или дату завершения отчетного периода, и рублевой оценкой этих активов и обязательств, исчисленной по курсу, котируемому Приднестровским Республиканским Банком на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или датой предыдущего отчетного периода.

м) котировка валюты - установление курса обмена валюты Приднестровской Молдавской Республики по отношению к иностранным валютам;

5. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

10. Операции в иностранной валюте подразделяются на:

а) текущие валютные операции;

б) валютные операции, связанные с движением капитала.

К текущим валютным операциям относятся: движение иностранной валюты при осуществлении расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товарно-материальных ценностей, работ, услуг, а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок, установленный в соответствии с законодательством; покупка и продажа товарно-материальных ценностей, услуг и иных активов за иностранную валюту; получение и предоставление краткосрочных финансовых кредитов в соответствии со сроком установленным законодательством; движение иностранной валюты при осуществлении расчетов по получению (выплате) процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам и прочим доходам, выраженным в иностранной валюте; движение иностранной валюты в Приднестровскую Молдавскую Республику и из Приднестровской Молдавской Республики, связанное с осуществлением операций неторгового характера (получение (перечисление) сумм заработной платы, пенсии, алиментов, наследства, и др.).

К валютным операциям, связанным с движением капитала относятся: прямые инвестиции в иностранной валюте (вложения средств в уставный капитал другой организации с целью получения дохода и приобретения права участия в управлении данной организацией); портфельные инвестиции в иностранной валюте (приобретение ценных бумаг); переводы в оплату права собственности на здания, сооружения и иное недвижимое имущество; предоставление и получение отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров, работ, услуг на сроки, установленные в соответствии с законодательством; предоставление и получение среднесрочных и долгосрочных финансовых кредитов свыше срока, установленного законодательством; все прочие валютные операции, не являющимися текущими валютными операциями.

11. Текущие валютные операции осуществляются без ограничений, а валютные операции, связанные с движением капитала - в порядке, установленом уполномоченным Президентом ПМР органом Государственной власти и управления.

6. ОЦЕНКА АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА,
ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

12. Особенности бухгалтерского учета активов, обязательств, и собственного капитала стоимость которых выражена в иностранной валюте, обусловлены необходимостью соблюдать следующие правила:

а) по пересчету стоимости активов и обязательств выраженной в иностранной валюте в рубли ПМР;

б) по определению даты совершения операций;

в) по учету курсовых разниц.

Ретроспектива изменений пункта 13:

Редакция 2 - Приказ Министерства финансов от 15.03.06 № 203 (САЗ 06-14).

13.Активы, обязательства и собственный капитал, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности подлежат оценке в рублях Приднестровской Молдавской Республики на основании пересчета этой иностранной валюты по курсу, установленному Приднестровским Республиканским Банком, и подразделяются на:

а) активы, стоимость которых подлежит пересчету в рубли ПМР по курсу Приднестровского Республиканского Банка, действующему на дату совершения операций, и в дальнейшем не переоцениваются (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, товары). Стоимость этих активов пересчитывают в рубли ПМР только на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б) активы, обязательства и собственный капитал, стоимость которых подлежит пересчету в рубли ПМР по курсу Приднестровского Республиканского Банка, действующему на дату совершения операций, и в последующем переоцениваются на дату завершения отчетного периода. К ним относятся: денежные знаки (иностранная валюта) в кассе организации; иностранная валюта на счетах в кредитных организациях; денежные и платежные документы в иностранной валюте; краткосрочные ценные бумаги, стоимость (номинал) которых выражена в иностранной валюте; долгосрочные ценные бумаги, стоимость (номинал) которых выражена в иностранной валюте; средства в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте); остатки средств целевого финансирования, полученных в иностранной валюте из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи Приднестровской Молдавской Республики в соответствии с заключенными договорами; доли участников в уставном (складочном) капитале юридических лиц.

Стоимость иностранной валюты в кассе и на счетах в кредитной организации пересчитывается по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Приднестровским Республиканским Банком.

14. Пересчет активов, обязательств, и собственного капитала выраженных в иностранной валюте в рубли ПМР, производится:

а) на дату совершения операции в иностранной валюте;

б) на дату полного или частичного погашения дебиторской и кредиторской задолженности;

в) на дату завершения отчетного периода.

15. Датами совершения операций в иностранной валюте являются:

а) по банковским валютным операциям - дата зачисления денежных средств на валютный счет организации или дата их списания;

б) по кассовым валютным операциям - дата оприходования в кассу организации наличной иностранной валюты или дата выдачи из нее;

в) при отражении доходов и расходов организации в иностранной валюте - дата признания доходов и расходов в иностранной валюте.

Дата признания доходов по экспортным операциям зависит от принятого в учетной политике метода учета выручки от реализации. При учете выручки от реализации продукции "по отгрузке" - дата отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателю (дата указанная в грузовой таможенной декларации (ГТД)). При учете выручки от реализации продукции "по мере оплаты" - дата поступления валютных денежных средств;

г) при осуществлении экспортно - импортных товарообменных операций - датой совершения товарообменной операции, при методе определения выручки "по отгрузке" является дата, указанная в грузовой таможенной декларации на экспорт, а при методе определения выручки "по оплате" - дата растаможивания, указанная в ГТД;

д) при импорте материально- производственных запасов, товаров, иного имущества- дата растаможивания указанная в ГТД (дата перехода права собственности к импортеру на импортированные товары и иное имущество, если иное не предусмотрено договором);

е) при предоставлении авансовых отчетов по погашению сумм выданных в иностранной валюте под отчет - дата выдачи аванса в подотчет, а при не предоставлении аванса - дата предшествующая командировке;

ж) при формировании уставного (складочного) капитала организации и образовании задолженности учредителей по вкладам в него - дата приобретения статуса юридического лица (с момента его государственной регистрации);

з) при определении задолженности по уплате таможенных пошлин - дата принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению;

и) по импорту услуг - дата фактического потребления услуг.

7. УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ

16. При проведении операций в иностранной валюте, в результате изменения курса валют, возникают курсовые разницы.

17. Курсовые разницы по текущим валютным операциям, возникают:

а) в результате изменения курсов валют, устанавливаемых ПРБ, между датой совершения операции в иностранной валюте и датой полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности по ней, в следующих хозяйственных ситуациях:

1) при перечислении организациями части валютной выручки для обязательной продажи с транзитного валютного счета в Валютный резерв ПРБ;

2) при поступлении валютных денежных средств в оплату отгруженной продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг и авансовых платежей;

3) при оплате (погашении) полученного товарного векселя;

4) при оплате выданного товарного векселя;

5) при погашении кредиторской задолженности;

6) при погашении задолженности по выплатам дивидендов и иных доходов по ценным бумагам;

7) при погашении участником задолженности по вкладу в уставный капитал другой организации;

8) при погашении кредитов банков, иных кредитных учреждений и заимодавцев;

9) при расчете с филиалами и представительствами;

10) при получении доходов от участия в других организациях (в том числе при осуществлении совместной деятельности), а также при расчетах с дочерними организациями;

11) при перечислении валютных денежных средств по операциям неторгового характера;

12) при погашении задолженности в бюджет таможенных платежей в иностранной валюте;

13) при погашении облигаций, возврат депозитов;

14) при возврате сумм, выданных ранее под отчет.

б) при изменении курса иностранных валют, установленного ПРБ, в период между датами завершения отчетного периода (месяца) и предыдущего, в результате пересчета следующих статей баланса:

1) остатков валютных средств на валютном счете организации;

2) остатков валютных средств на транзитном валютном счете организации;

3) остатков валютных средств на специальных счетах организации;

4) платежных документов и ценных бумаг;

5) остатков иностранной валюты в кассе организации;

6) валютных средств в пути;

7) дебиторской и кредиторской задолженности;

8) краткосрочных финансовых вложений;

9) долгосрочных финансовых вложений;

10) задолженности по полученным кредитам и займам;

11) остатков средств целевого финансирования;

12) долей участников в уставном (складочном) капитале юридических лиц.

18. По составу курсовые разницы подразделяются на положительные и отрицательные.

19. Курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала возникают при расчетах с учредителями и относятся на добавочный капитал до выбытия инвестиций.

Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного (складочного) капитала организации, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный) капитал организации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу ПРБ на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этой задолженности, исчисленной по курсу котируемому ПРБ на дату регистрации учредительных документов.

20. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникли.

21. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты не являются курсовыми разницами.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

22. В бухгалтерском учете и финансовой отчетности организаций операции выраженные в иностранной валюте отражаются в рублях ПМР.

23. Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов, обязательств, и собственного капитала стоимость которых выражена в иностранной валюте, перечисленных в пункте 13 "б" настоящего Стандарта, производятся параллельно в рублях ПМР и в соответствующей иностранной валюте, а указанные в пункте 13 "а" - в рублях ПМР.