

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

**ПРИКАЗ N
от 11 сентября 2023 г. N 113**

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

В соответствии с пунктом 2 Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2017 года N 68 "Об утверждении временного порядка учета расходов при определении налогооблагаемых доходов индивидуальных предпринимателей" приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей.
2. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2024 года.

Министр
В.В. ДЕЛБА

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Министерства
финансов Республики Абхазия
от 11 сентября 2023 г. N 113

ПОРЯДОК УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 6 июня 2017 года N 68 "Об утверждении временного порядка учета расходов при определении налогооблагаемых доходов индивидуальных предпринимателей" и определяет правила ведения учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями.

2. В соответствии со статьей 3 Закона Республики Абхазия от 08 сентября 1994 года N 169-с "Об основах налоговой системы в Республике Абхазия" к индивидуальным предпринимателям относятся физические лица, зарегистрированные в таком качестве в установленном законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

3. Индивидуальные предприниматели должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета всех полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций при осуществлении предпринимательской деятельности (далее - предпринимательская деятельность).

4. Данные учета доходов и расходов и хозяйственных операций используются для исчисления налоговой базы по налогам, уплачиваемым индивидуальными предпринимателями в соответствии с налоговым законодательством Республики Абхазия.

5. Настоящий Порядок распространяется на доходы индивидуальных предпринимателей, по которым применяется общий режим налогообложения.

6. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется индивидуальными предпринимателями на основе первичных учетных документов.

7. Ответственность за организацию учета доходов и расходов, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет индивидуальный предприниматель.

8. Для целей настоящего Порядка используются следующие термины и их определения:

- документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции, - первичный учетный документ, иной документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции, на основании которого совершена хозяйственная операция отражается в учетных документах;

- курсовые разницы - разницы, образовавшиеся в отчетном (налоговом) периоде в результате изменения курса рубля к иностранным валютам котируемым Национальным Банком Республики Абхазия (Банком Абхазии) действовавшего на дату совершения операции (поступления, расходования);

- обязательство - задолженность плательщика, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций;

- учетный документ - документ, в котором производится регистрация, накопление и систематизация учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, иных документах, подтверждающих совершение хозяйственных операций, в натуральных и стоимостных показателях или в стоимостных показателях;

- хозяйственная операция - событие характеризующее отдельные хозяйственные действия, вызвавшие изменения в составе, размещении и источниках его образования.

2. ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА УЧЕТА

9. Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется индивидуальными предпринимателями путем фиксирования в Книге учета доходов и расходов для индивидуальных предпринимателей (далее - Книга учета) хозяйственных операций о полученных доходах и произведенных расходах в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции на основе первичных учетных документов позиционным способом.

10. В Книге учета отражаются имущественное положение индивидуального предпринимателя результаты предпринимательской деятельности за налоговый период.

11. Учет доходов и расходов хозяйственных операций ведется в рублях Российской Федерации. Записи в Книге учета по валютным счетам и операциям в иностранной валюте производятся в рублях Российской Федерации путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Республики Абхазия (Банка Абхазии), установленному на дату фактического получения дохода (на дату фактического осуществления расхода) и совершения хозяйственной операции.

12. Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов и хозяйственных операций в соответствующих разделах Книги учета, форма которой приведена в Приложении 1 к настоящему Порядку. Учет полученных доходов, произведенных расходов и хозяйственных операций ведется индивидуальным предпринимателем в Книге учета отдельно по каждому из видов осуществляемой предпринимательской деятельности.

Книга учета предназначена для обобщения, систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах.

Книга учета может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При

ведении Книги учета в электронном виде индивидуальные предприниматели обязаны по окончании налогового периода вывести ее на бумажные носители.

13. Индивидуальные предприниматели самостоятельно приобретают Книгу учета. На последней странице пронумерованной и прошнурованной индивидуальным предпринимателем Книги учета указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения. В аналогичном порядке должна быть оформлена и Книга учета, которая велась в электронном виде и выведенная по окончании налогового периода на бумажные носители.

14. При хранении Книги учета индивидуальным предпринимателем должна обеспечиваться ее защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибок в Книге учета должно быть обосновано и подтверждено подписью индивидуального предпринимателя с указанием даты исправления.

15. Выполнение хозяйственных операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, должно подтверждаться первичными учетными документами.

16. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Государственным комитетом Республики Абхазия по статистике.

17. Документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты, обеспечивающие возможность проверки достоверности сведений, указанных в первичных документах:

- 1) наименование документа;
- 2) дату составления документа;
- 3) при оформлении документа от имени:

- юридических лиц - наименование организации, от имени которой составлен документ, ее ИНН, КПП;

- индивидуальных предпринимателей - фамилия, имя, отчество, номер и дата выдачи документа о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, ИНН, КПП, ОГРН;

- физических лиц - фамилия, имя, отчество, наименование и данные документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства;

- 4) содержание хозяйственной операции;
- 5) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

6) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления (для юридических лиц);

7) личные подписи указанных лиц и их расшифровки, включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники.

18. При оформлении любой хозяйственной операции по приобретению товара к накладной на отпуск товара или другому документу, в котором фиксируется отпуск товаров, а именно: товарному чеку, счету-фактуре, договору, торгово-закупочному акту, должен прилагаться документ, подтверждающий факт оплаты товара, а именно: кассовый чек или квитанция к приходному кассовому ордеру, или платежное поручение с отметкой банка об исполнении, или документ строгой отчетности, свидетельствующий о фактически произведенных расходах.

19. Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. При реализации товаров (работ, услуг) с применением контрольно-кассовых машин допускается составление первичного учетного документа не реже одного раза в день по его окончании на основании кассовых чеков.

20. Первичные учетные документы (за исключением кассового чека) должны быть подписаны индивидуальным предпринимателем.

21. Для осуществления контроля, систематизации и накопления информации, на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы (регистры). На основе этих регистров можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у индивидуального предпринимателя на определенную дату и составить отчетность. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим журналам и книгам. Регистры учета могут вестись и на электронных носителях информации с выводом на печать.

22. Учетные документы могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении учетных документов в электронном видеплательщики по окончании налогового периода, а также, при проведении проверки налоговым органом за истекший отчетный период вывести их на бумажные носители.

23. В учетных документах допускаются исправления. Исправления неправильных записей в учетные документы, оформленные на бумажном носителе, вносятся путем зачеркивания и учинения правильных записей. Исправления должны быть обоснованы, содержать дату исправления, фамилию (фамилии), инициалы, подпись лица (лиц), внесшего (внесших) исправление, и не должны препятствовать прочтению первоначальной записи.

При хранении учетных документов индивидуальным предпринимателем обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений.

24. Индивидуальные предприниматели составляют следующие сводные учетные документы (регистры):

- книга учета доходов и расходов (Приложение 1);
- книга учета дебиторской задолженности (Приложение 2);
- книга учета кредиторской задолженности (Приложение 3);
- книга учета товарно-материальных ценностей (Приложение 4);
- книга учета основных средств и амортизации (Приложение 5).

3. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Доходы и расходы индивидуального предпринимателя

25. Доходы и расходы отражаются в учете кассовым методом, то есть после фактического получения дохода и совершения расхода, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Порядком.

26. Индивидуальные предприниматели заполняют Книгу учета непосредственно в момент совершения операции или по окончании рабочего дня.

27. Книга учета состоит из титульного листа и двух разделов: "Доходы и расходы" и "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний".

28. На титульном листе Книги учета отражаются персональные данные об индивидуальном

предпринимателе. При заполнении титульного листа Книги учета доходов и расходов налогоплательщик указывает:

- календарный год, на который открыта Книга учета доходов и расходов;
- дату начала ведения Книги учета доходов и расходов;
- фамилию, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность) и код налогоплательщика по ОКНО, проставляемый на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО органами государственной статистики;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в соответствии со Свидетельством о постановке на учет индивидуального предпринимателя в налоговом органе по форме согласно Приложению N 3 к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 06 июня 2017 года N 67 "Об утверждении порядка постановки на налоговый учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по форме согласно Приложению 4 к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 29 мая 2007 года N 71 "Об утверждении форм документов и правил, регулирующих осуществление государственной регистрации индивидуальных предпринимателей".

- лицензируемый вид деятельности - вид деятельности, на осуществление которого в соответствии с Законом Республики Абхазия от 23 июля 2015 года N 3847-с-V "О лицензировании отдельных видов деятельности" и другими законами Республики Абхазия, регулирующими отношения в соответствующих сферах деятельности, требуется получение лицензии;

- единицу измерения (рубль) и код единицы измерения по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ);

- адрес места жительства индивидуального предпринимателя - наименование района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, квартиры, по которому физическое лицо зарегистрировано в порядке, установленном законодательством Республики Абхазия;

номера расчетных и иных счетов, используемых для занятия предпринимательской деятельностью;

- наименования банков, в которых вышеуказанные счета открыты.

29. Раздел I "Доходы и расходы".

В графе 1 раздела I "Доходы и расходы" указывается порядковый номер регистрируемой операции.

В графе 2 раздела I "Доходы и расходы" указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

В графе 3 раздела I "Доходы и расходы" указывается содержание регистрируемой операции.

В графе 4 раздела I "Доходы и расходы" отражаются доходы от реализации товаров, работ (услуг), учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы.

В графе 5 раздела I "Доходы и расходы" отражаются внереализационные доходы, предусмотренные пунктом 35 настоящего Порядка.

В графе 6 раздела I "Доходы и расходы" отражается сумма полученного НДС, включенного в доходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы.

В графе 7 раздела I "Доходы и расходы" отражаются расходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы.

В графе 8 раздела I "Доходы и расходы" отражаются внереализационные расходы, предусмотренные пунктом 41 настоящего Порядка.

В графе 9 раздела I "Доходы и расходы" отражается сумма уплаченного НДС, включенного в расходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой базы.

30. Раздел II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний".

В графе 1 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" указывается порядковый номер регистрируемой операции.

В графе 2 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" указываются фамилия, имя, отчество, паспортные данные работника.

В графе 3 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" указываются дата (число, месяц, год) и номер договора.

В графах 4,5,6 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" отражаются расходы по оплате труда за отчетный период.

В графах 7, 8, 9 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" отражаются удержания из заработной платы в соответствии с Законом Республики Абхазия от 30 июня 1992 года N 100-ХП-с "О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей" и Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года N 3243-с-V "О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия".

В графе 10 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" отражается сумма к выплате за вычетом удержаний из заработной платы.

В графе 11 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" указываются дата (число, месяц, год) выплаты.

В графе 12 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" указывается роспись в получении.

В графах 13, 14, 15, 16, 17 раздела II "Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний" отражаются отчисления во внебюджетные фонды в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года N 3243-с-V "О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия".

31. В конце финансового года, заверенная копия заполненной Книги учета доходов и расходов сдается в налоговый орган вместе с годовым расчетом (декларацией) по подоходному налогу с индивидуальных предпринимателей. В Книге учета доходов и расходов отражаются все доходы, полученные индивидуальным предпринимателем от осуществления предпринимательской деятельности.

32. В доход включаются все поступления от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также стоимость имущества, полученного безвозмездно.

33. Суммы, полученные в результате реализации имущества, используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности, включаются в доход того налогового периода, в котором этот доход фактически получен.

34. В состав внереализационных доходов включаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков;

- положительные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

35. Авансы полученные, не признаются доходами от реализации и внереализационными доходами в момент их поступления. После проведения соответствующей хозяйственной операции, либо наступления события (даты) и признания этих сумм доходами от реализации или внереализационными доходами, соответствующие суммы переносятся в книгу учета доходов и расходов. По истечению 6-ти календарных месяцев, со дня поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу организации, авансы полученные признаются доходами.

36. Стоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг отражается с учетом фактических расходов на их приобретение, выполнение, оказание и реализацию.

37. Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе расходов после их фактической оплаты;

38. Косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, таможенное оформление и др.).

39. Под расходами понимаются фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности.

40. Учет расходов индивидуальными предпринимателями ведется с учетом следующих особенностей:

1) стоимость приобретенных материальных ресурсов включается в расходы того налогового периода, в котором фактически были получены доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;

2) расходы по материальным ресурсам, приобретенным впрок либо использованным на изготовление товаров (выполнение работ, оказание услуг), не реализованных в налоговом периоде, а также не использованным полностью в отчетном налоговом периоде, учитываются при получении доходов от реализации товаров (работ, услуг) в последующих налоговых периодах;

3) в случае, когда деятельность носит сезонный характер, т.е. расходы зависят от времени года и природно - климатических условий (например, сельскохозяйственная деятельность), а также в других случаях, когда расходы произведены в отчетном налоговом периоде, но связаны с получением доходов в последующих налоговых периодах, такие расходы следует отражать в учете как расходы будущих периодов и включать в состав расходов того налогового периода, в котором будут получены доходы.

4) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за налоговый период. При этом начисление амортизации производится только на принадлежащее индивидуальному предпринимателю на праве собственности имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, непосредственно используемые для осуществления предпринимательской деятельности и приобретенные за плату.

41. В состав внереализационных расходов включаются:

- затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не

давшее продукции;

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;
- потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;
- убытки по операциям с тарой;
- уплаченные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков;
- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей, потери от остановки производства и прочее), включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий;
- некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены;
- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отрицательная разница между суммами акциза, уплаченными на территории Республики Абхазия по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства других подакцизных товаров, и суммами акциза по реализованным готовым подакцизным товарам.

42. Расходы, непосредственно связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, подразделяются на:

- 1) материальные расходы (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизационные отчисления;
- 5) прочие расходы.

Материальные расходы

43. К материальным расходам индивидуального предпринимателя, в частности, относится стоимость:

- приобретенных сырья и (или) материалов, используемых в предпринимательской деятельности при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- покупных материалов, используемых в процессе производства товаров (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды, а также запасных частей для ремонта оборудования, износ инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, и других средств труда, не относимых к основным средствам, износ спецодежды и других малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
- приобретаемых со стороны энергии и топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, отопление зданий;
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или

производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности. К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению товаров, обработка сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонта основных производственных фондов и прочее.

44. Стоимость материальных ресурсов формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), включая оплату процентов за приобретение в кредит, представленный поставщиком этих ресурсов, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплачиваемых снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости брокерских услуг, таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые сторонними организациями.

45. В стоимость материальных ресурсов включаются также расходы организаций на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены особо сверх цены этого ресурса.

46. В тех случаях, когда стоимость тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы расходов по его приобретению исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом расходов на ее ремонт в части материалов). Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материальных ресурсов.

47. Из расходов на материальные ресурсы, исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе изготовления товаров (выполнения работ, оказания услуг), утратившие полностью и частично потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

48. Не относятся к возвратным отходам остатки сырья (материалов), которые в соответствии с технологическим процессом направляются в качестве полноценного сырья (материалов) для изготовления других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

49. Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной стоимости исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

50. К материальным расходам приравниваются в том числе потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарноматериальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Абхазия.

51. Материальные расходы списываются индивидуальными предпринимателями полностью на расходы в части реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае, если нормативными актами предусмотрены нормы расхода, то по установленным нормам.

Расходы на оплату труда

52. В расходы на оплату труда включаются любые начисления (выплаты) работникам в денежной и (или) натуральной формах, за исключением расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых работникам, помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

53. К расходам на оплату труда относятся, в частности:

- 1) суммы начисленной и фактически выплаченной заработной платы;
- 2) начисленные и фактически выплаченные суммы стимулирующего и компенсационного характера (например, денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника);
- 3) стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых в порядке натуральной оплаты труда;
- 4) суммы вознаграждений по заключенным договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по авторским договорам;
- 5) другие виды начислений (выплат), произведенных в пользу работника в соответствии с трудовым договором.

54. Расходы на оплату труда учитываются в составе расходов индивидуальных предпринимателей в момент выплаты денежных средств.

55. Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда и удержаний производится в Книге учета доходов и расходов.

Амортизационные отчисления

56. К основным средствам как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, в частности, относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника и оргтехника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, прочие основные средства.

57. Единицей учета основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

58. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

59. Фактические расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из:

- 1) сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставки поставщику, договором купли-продажи продавцу;
- 2) сумм, уплачиваемых за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) сумм, уплачиваемых за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объекты основных средств;

5) таможенных пошлин и иных платежей;

6) сумм невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

7) иных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и расходов по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

60. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договору мены, признается рыночная стоимость обмениваемого имущества.

61. Расходы по доставке объектов основных средств, полученных по договору мены, относятся получателями на увеличение первоначальной стоимости объекта, если иное не предусмотрено договором (контрактом).

62. Стоимость основных средств, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

63. Изменение в учете первоначальной стоимости основных средств путем индексации или прямого пересчета (переоценки) по рыночным ценам не производится.

64. Стоимость основных средств, приобретенных и используемых для осуществления предпринимательской деятельности, погашается путем начисления амортизации. Основные средства амортизируются в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования - это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности индивидуального предпринимателя.

65. Нормы и порядок отнесения амортизационных отчислений в состав расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), устанавливаются Правительством Республики Абхазия.

66. Срок полезного использования определяется по Единым нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденным постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072.

67. По объектам основных средств, по которым фактические расходы на их приобретение, сооружение и изготовление не могут быть документально подтверждены, амортизация не начисляется.

68. Амортизация не начисляется по объектам основных средств, пришедшим в негодность, объектам основных средств, полученным по договорам дарения или безвозмездно, а также объектам внешнего благоустройства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

69. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования).

70. Амортизационные отчисления начисляются по каждому объекту основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем начала его использования.

71. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение налогового периода производится ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Прочие расходы

72. К прочим расходам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, относятся следующие расходы:

- расходы на оплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Республики Абхазия;

- расходы на рекламу, в пределах норм установленных законодательством;

- арендные платежи, согласно договорам;

- командировочные расходы, в пределах норм установленных законодательством;

- расходы, связанные с выплатой процентов по долговым обязательствам.

- расходы по обеспечению пожарной безопасности, производимые в соответствии с законодательством Республики Абхазия, расходы на услуги по охране имущества, расходы по обслуживанию охранно - пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);

- расходы на канцелярские товары;

- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, включая расходы на услуги факсимильной связи, электронной почты, а также информационных систем (например, "Интернет").

73. Расходы на оплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Республики Абхазия учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов, сборов и страховых взносов расходы на ее погашение учитываются в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности и в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность.

4. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

74. Книга учета дебиторской (Приложение 2) и кредиторской (Приложение 3) задолженности служит для обобщения информации о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности индивидуального предпринимателя.

75. В книге учета дебиторской задолженности необходимо фиксировать расчеты с каждым физическим и юридическим лицом обособленно от других. Рекомендуется задолженность индивидуальному предпринимателю группировать по следующим видам: счета к получению, кредиты и займы выданные, авансы выданные, прочая задолженность.

76. В книге учета кредиторской задолженности необходимо фиксировать информацию о задолженности индивидуального предпринимателя. Задолженность индивидуального предпринимателя рекомендуется группировать по видам: счета к оплате, авансы полученные, кредиты и займы полученные, налоги к оплате, прочая задолженность.

5. УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

77. Индивидуальные предприниматели при осуществлении наличных денежных расчетов руководствуются правилами ведения кассовых операций, установленными законодательством Республики Абхазия.

78. Индивидуальные предприниматели все кассовые операции учитывают в кассовой книге отдельно по каждому виду валюты. Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и заверена подписью индивидуального предпринимателя и опечатана печатью. Записи в кассовой

книге ведутся в 2-х экземплярах на основании надлежащим образом оформленных первичных документов. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. Кассовые операции по поступлениям и выдаче денег осуществляются с использованием оформленных типовых первичных учетных документов.

79. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием даты внесения исправлений.

80. Учет закупок индивидуальные предприниматели ведут на основании первичных документов в которых должна содержаться информация о совершенных хозяйственных операциях в хронологической последовательности:

- наименование поставщика;
- краткое описание покупки;
- стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) без налогов;
- сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету, не подлежащего зачету.

81. Учет продаж индивидуальные предприниматели ведут на основании первичных учетных документов, в которых должна содержаться информация о совершенных хозяйственных операциях в хронологической последовательности о покупателе, стоимости реализованных товаров (работ, услуг) без НДС, сумме НДС.

82. Учет оплаты труда индивидуальные предприниматели, использующие труд наемных работников, ведут на основании первичных учетных документов. К расходам на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральных формах. Он необходим для учета расчетов с работниками по оплате труда и определения сумм обязательных платежей в социальные внебюджетные фонды, исчисления подоходного налога. Расчетная ведомость является также платежным документом и предназначена для оформления и выдачи заработной платы работникам индивидуального предпринимателя.

83. Учет товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) индивидуальные предприниматели ведут в первичных учетных документах, где отражаются ТМЦ, приобретенные (изготовленные) и реализованные (израсходованные) за каждый отчетный период отдельно по видам. По окончании отчетного периода, информация о движении ТМЦ переносится в книгу учета ТМЦ. Кроме того, в книге учета отражаются остатки ТМЦ на начало и конец каждого отчетного периода.

К ТМЦ относятся:

- товары;
- сырье и материалы (включая корма, семена, строительные материалы, топливо, запчасти);
- незавершенное производство;
- готовая продукция (включая сельхозпродукцию).

ТМЦ отражаются в учете в ценах поставщика независимо от их оплаты.

84. Стоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется расходами на приобретение в части использованных для производства запасов.

6. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ

85. Индивидуальные предприниматели обязаны хранить первичные учетные документы в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного

архивного дела, но не менее пяти лет.

86. Ответственность за организацию хранения учетных документов несет индивидуальный предприниматель.

Приложение N 1
к приказу Министерства финансов
Республики Абхазия
от 11 сентября 2023 г. N 113

**КНИГА
УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ
ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

на 20 ____ год	Дата (год, месяц, число)	КОДЫ
(фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)		
Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)		
<input type="text"/>		
Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)		
<input type="text"/>		
Объект налогообложения (наименование выбранного объекта налогообложения)		
(лицензия на вид деятельности с указанием даты выдачи)		
<input type="text"/>		
(адрес места жительства индивидуального предпринимателя)		
(номера расчетных и иных счетов, используемых для занятия предпринимательской деятельностью)		
(наименование банка, где открыт счет)		

Единица измерения: руб.

Телефон: _____

II. Расчет начисленной (выплаченной) оплаты труда
и удержаний

N п/п	Фамилия, имя, отчество, паспортные данные работника	Дата (число, месяц, год) и номер договора	Начислено за текущий месяц по оплате труда (руб)			Удержания (руб)			Сумма к выплате (руб) (гр 6 - гр 9)	Дата мес вы
			Зара- ботная плата	Вознаг- раждения	Всего (гр 4 + гр 5)	Подо- ходный налог	Пенси- онный фонд	Всего (гр 7 + гр 8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Итого за отчетный период										
Итого с начала года										

В Книге учета прошнуровано, пронумеровано _____ страниц

Заверено:

(наименование инспекции по налогам и сборам по месту регистрации ИП)

(фамилия, имя, отчество должностного лица инспекции по налогам и сборам)

(дата)

М.П.

Приложение N 2
к Приказу Министерства финансов
Республики Абхазия
от 11 сентября 2023 г. N 113

ФИО _____

ИНН _____ КПП _____ тел. _____

Адрес _____

М.П.

КНИГА
учета дебиторской задолженности на _____ 20__ г.

руб.

Дата записи	Вид задолженности	Данные дебитора (ФИО, наименование организации)	остаток на начало	увеличение задолженности	уменьшение задолженности	остаток на конец
1	2	3	4	5	6	7

Итого за отчетный период						

ИТОГО											

Приложение N 5
к Приказу Министерства финансов
Республики Абхазия
от 11 сентября 2023 г. N 113

Книга
Учета основных средств и расчета амортизации на _____ 20
__ г.

N п/п	Наименование объекта основных средств	Дата приобретения (число, месяц, год), основание	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость (руб.)	Срок полезного использования (количество)	Ежемесячная норма амортизационных	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений (руб.)
----------	---	--	------------------------------	------------------------------------	---	---	---

ИНН КПП тел.

Адрес

М.П.
