

6. Managing cross-functional teams. [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.imanet.org/docs/default-source/thought_leadership/developing_organizational_leadership/managing-cross-functional-teams.pdf?sfvrsn=2.
7. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы российского управленческого учета [Текст] / М.А. Вахрушина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 33. – С.12-23.
8. Гавель, О.Ю. Реализация требований управленческой гибкости в анализе и оценке инвестиционных решений [Текст] / О.Ю. Гавель // Инновационное развитие экономики. – 2013. – № 1 (13). – С. 46-52.
9. Global Management Accounting Principles. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.cgma.org/Resources/Reports/DownloadableDocuments/global-management-accounting-principles.pdf>.

References

1. Rishar, J. (2000). Buhgaltersky uchet: teoriya i praktika [The accounting: theory and practice]. Moscow: Finance and Statistics, 160.
2. Kaplan, R., Norton, D. (2005). Strategicheskkiye karti [The Balanced Scorecard: translating strategy into action]. Moscow: Olimp-Business, 512.
3. Vakhrushina, M., Sidorova, M., Borisova, L. (2011). Strategicheskyy upravlencheskiy uchet. [The Strategic management accounting]. Moscow: Read Group, 192.
4. Assen, Marcel van, Berg, Gerben van den, Pietersma, Paul (2013). Klyuchevyye modeli managementa [Key management models]. Moscow: Binom, 319.
5. Atkinson, A. (2005). Upravlencheskiy uchet [The Management accounting]. Moscow: Willyms, 880.
6. Managing cross-functional teams. Published by Institute of Management Accountants. Available at: http://www.imanet.org/docs/default-source/thought_leadership/developing_organizational_leadership/managing-cross-functional-teams.pdf?sfvrsn=2
7. Vakhrushina, M. (2014). Problemi i perspektivi rossiyskogo upravlencheskogo ucheta [Problems and perspectives of management accounting development in Russia]. Moscow: International accounting, 33, 12-23.
8. Havel, O. (2013). Realizatciya trebovaniy upravlencheskoy gibkosti v analize i otcenke investitsionnih resheniy. [Implementation of the requirements of managerial flexibility in the analysis and evaluation of investment decisions]. Moscow: Innovative development of the economy, 1 (13), 46-52.
9. Global Management Accounting Principles. Published by Chartered Institute of Management Accountants. Available at: <http://www.cgma.org/Resources/Reports/DownloadableDocuments/global-management-accounting-principles.pdf>.



УДК 657

JEL Classification M41

Щербатюк Василий

д.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов

Европейский университет Молдовы, г. Кишинев, Республика Молдова

E-mail: vserb@mail.ru

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Shcherbatyuk Vasil

Doctor of Economics, Associate Professor of Department of Accounting and Finance
European University of Moldova, Chisinev, Republic of Moldova

E-mail: vserb@mail.ru

THE QUESTIONS DEVELOPMENT OF NATIONAL SYSTEM ACCOUNTING ACCOUNTS

Анотація

Актуальність. Багатоміліардна історія розвитку бухгалтерського обліку в різних країнах світу переконливо показує, що центральне місце в системі його методів займають рахунки. Вони мають дуже важливе значення, так як використовуються для систематичного відображення, контролю, аналізу та оцінки залишків і руху різних активів і джерел їх утворення, узагальнення облікової інформації про це і прийняття на її основі ефективних і обґрунтованих управлінських рішень. І тому в даній статті критично аналізуються деякі положення недавно введеного Загального плану рахунків бухгалтерського обліку Республіки Молдова, сформульовані і обґрунтовані висновки і пропозиції щодо його подальшого розвитку і вдосконалення в контексті євроінтеграції та переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Методи. При цьому використовуються такі загальнонаукові методи пізнання як порівняння, аналіз, синтез, індукція, дедукція, класифікація, системний підхід.

Результати. У статті критично аналізуються деякі положення недавно введеного Загальних плану рахунків бухгалтерського обліку Республіки Молдова, сформульовані і обґрунтовані висновки і пропозиції щодо його подальшого розвитку.

Перспективи. Досліджені питання потребують вдосконалення в контексті євроінтеграції та переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Ключові слова: рахунки бухгалтерського обліку, класи і групи, Загальний та Робочий плани рахунків.

Abstract

Introduction, Purpose. The centuries-old history of accounting in various countries around the world clearly shows that the central place in his method takes account. They are very important, as are used for systematic reflection, monitoring, analysis and evaluation of residues and movements of different assets and sources of their formation, consolidation of accounting information about this and acting upon effective and informed management decisions. And so in this article critically examines some of the provisions of the recently introduced General Chart of Accounts of the Republic of Moldova, formulated and substantiated conclusions and suggestions for further development and improvement in the context of European integration and the adoption of International Financial Reporting Standards.

Methods. It uses scientific methods of cognition, such as a comparison, analysis, synthesis, induction, deduction, classification, system approach.

Results. The article critically examines some of the provisions recently introduced the General Chart of Accounts of the Republic of Moldova, are formulated and substantiated findings and suggestions for further development.

Discussion. The question for improvement in the context of European integration and the transition to International Financial Reporting Standards

Keywords: accounting accounts, classes and groups, the General and Chart of accounts.

Аннотація

Актуальность. Многовековая история развития бухгалтерского учета в различных странах

мира убедительно показывает, что центральное место в системе его методов занимают счета. Они имеют весьма важное значение, так как используются для систематического отражения, контроля, анализа и оценки остатков и движения различных активов и источников их образования, обобщения учетной информации об этом и принятия на ее основе эффективных и обоснованных управленческих решений. И поэтому в данной статье критически анализируются некоторые положения недавно введенного Общего плана счетов бухгалтерского учета Республики Молдова, сформулированы и обоснованы выводы и предложения по его дальнейшему развитию и совершенствованию в контексте евроинтеграции и перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.

Методы. При этом используются такие общенаучные методы познания как сравнение, анализ, синтез, индукция, дедукция, классификация, системный подход.

Результаты. В статье критически анализируются некоторые положения недавно введенного Общего плана счетов бухгалтерского учета Республики Молдова, сформулированы и обоснованы выводы и предложения по его дальнейшему развитию.

Перспективы. Исследованы вопросы требуют совершенствования в контексте евроинтеграции и перехода на Международные стандарты финансовой отчетности

Ключевые слова: счета бухгалтерского учета, классы и группы, Общий и Рабочий планы счетов.

Актуальность. На протяжении длительного периода времени бухгалтерский учет деятельности хозяйствующих субъектов различных стран мира ведется в соответствии со многими нормативно-законодательными актами и на основе обязательного использования системы специальных методов, основным из которых являются счета. Они представляют собой способ группировки и текущего отражения хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов предприятия; являются признаками классификации учетной информации, позволяющими свести множество однородных предметов в одну совокупность, носителями этой информации и способом ее получения. Более 500 лет тому назад известный итальянский математик и монах Лука Пачоли в первой книге по бухгалтерскому учету писал, что счета – это «не более как надлежащий порядок, установленный самим купцом, при удачном применении которого он получает сведения о всех своих делах и о том, идут ли дела его успешно или нет» [6, с. 79].

Бухгалтерские счета – это основная единица хранения учетно-экономической информации. Они отражают движение строго определенных учетных объектов и образуют единую информационную систему. Вместе с тем счета являются элементами этой системы и видовыми признаками, по которым совокупность экономической информации делится на локальные части, позволяющие получать различные обобщенные показатели финансово-хозяйственной деятельности рыночных структур.

Анализ последних исследований и публикаций. Теоретическим, методологическим, методическим и практическим проблемам развития и применения счетов бухгалтерского учета посвятили труды многие ученые: Ф.Ф. Бутынец, Б.И. Валуев, Т.В. Давидюк, Г.Г. Кирейцев, М.В. Кужельный, А.М. Кузьминский, М.И. Кутер, В.Г. Линник, Н.М. Малюга, М.Ю. Медведев, В.Ф. Палий, Д.А. Панков, М.С. Пушкарь, Я.В. Соколов, В.В. Сопко, В.И. Ткач, К.Ю. Цыганков, В.Г. Швец и др. Однако в Республике Молдова этим проблемам не уделяется должного внимания и они не получили комплексного и системного освещения в специальной литературе. В связи с

этим вопросы формирования и практического использования системы счетов бухгалтерского учета и их Планов требуют дальнейшего глубокого исследования.

В современной теории и практике бухгалтерского учета и управления рыночной экономикой используется много различных счетов. Их полный состав строго регламентирован важнейшим нормативным документом – Общим планом счетов бухгалтерского учета [1], утвержденным приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 6 августа 2013 г., введенным в действие с 1 января 2014 г. и дополненным в соответствии с приказом этого министерства № 26 от 4 марта 2015 г. Он разработан на основе Национальных стандартов и других нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также классификации его счетов по экономическому содержанию. Этот план включает 141 синтетический счет, из которых 32 являются новыми и ранее не применялись в нашей стране. Это обуславливает актуальность и необходимость, научную и практическую ценность глубокого исследования данных счетов с целью эффективного управления предприятиями национальной экономики.

Цель. Целью и задачами исследования являются оптимизация национальной учетной системы и повышение ее роли в привлечении иностранных инвестиций и развитии эффективной рыночной конкуренции и экономики.

Методы. В статье используются такие общенаучные методы познания как сравнение, анализ, синтез, индукция, дедукция, классификация, системный подход.

Результаты. Общий план счетов бухгалтерского учета – это определенная система, строго иерархическая структура, алфавит счетоводства и своеобразная бухгалтерская Конституция. Он является единым и обязательным к применению для всех субъектов, которые ведут бухгалтерский учет методом двойной записи (кроме тех, что применяют Международные стандарты финансовой отчетности, и публичных учреждений), независимо от их отраслевой принадлежности, организационно-правовой формы, видов деятельности и собственности.

Основным структурным элементом Общего плана счетов бухгалтерского учета Республики Молдова являются синтетические счета. Они корреспондируют между собой, тесно связаны с различными формами финансовой отчетности и объединены вначале в группы, а затем классы (табл. 1).

Таблица 1

Классы и группы счетов бухгалтерского учета¹³

Номера и наименования		
клас- сов	групп	счетов
счетов		
1. Долгосрочные активы	11. Нематериальные активы	111 «Незавершенные нематериальные активы»
		112 «Нематериальные активы»
		113 «Амортизация нематериальных активов»
		114 «Обесценение нематериальных активов»
	12. Долгосрочные материальные активы	121 «Незавершенные долгосрочные материальные активы»
		122 «Земельные участки»
123 «Основные средства»		

¹³ Составлены автором на основании новых нормативных актов по бухгалтерскому учету

Номера и наименования		
клас- сов	групп	счетов
счетов		
		124 «Амортизация основных средств» 125 «Минеральные ресурсы» 126 «Амортизация и обесценение минеральных ресурсов» 127 «Обесценение незавершенных долгосрочных материальных активов» 128 «Обесценение земельных участков» 129 «Обесценение основных средств»
	13. Долгосрочные биологические активы	131 «Незавершенные долгосрочные биологические активы» 132 «Долгосрочные биологические активы» 133 «Амортизация и обесценение долгосрочных биологических активов»
	14. Долгосрочные финансовые инвестиции	141 «Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны» 142 «Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны»
	15. Инвестиционная недвижимость	151 «Инвестиционная недвижимость» 152 «Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости»
	16. Долгосрочная дебиторская задолженность и долгосрочные выданные авансы	161 «Долгосрочная дебиторская задолженность» 162 «Долгосрочные авансы выданные»
	17. Другие долгосрочные активы	171 «Долгосрочные расходы будущих периодов» 172 «Прочие долгосрочные активы»
2. Оборотные активы	21. Запасы	211 «Материалы» 212 «Оборотные биологические активы» 213 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» 214 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов» 215 «Незавершенное производство» 216 «Продукция» 217 «Товары»
	22. Коммерческая и начисленная дебиторская задолженность	221 «Коммерческая дебиторская задолженность» 222 «Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности» 223 «Дебиторская задолженность аффилированных сторон» 224 «Текущие авансы выданные» 225 «Дебиторская задолженность бюджета» 226 «Дебиторская задолженность персонала»
	23. Прочая текущая дебиторская задолженность	231 «Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта» 232 «Предстоящая дебиторская задолженность» 233 «Текущая дебиторская задолженность по страхованию» 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность»
	24. Денежные средства	241 «Касса» 242 «Текущие счета в национальной валюте»

Номера и наименования		
клас- сов	групп	счетов
счетов		
		243 «Текущие счета в иностранной валюте» 244 «Другие банковские счета» 245 «Денежные переводы в пути» 246 «Денежные документы»
	25. Текущие финансовые инвестиции	251 «Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны» 252 «Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны» 253 «Оценочные резервы для убытков по ссудам/займам, не оплаченным в срок»
	26. Прочие оборотные активы	261 «Текущие расходы будущих периодов» 262 «Прочие оборотные активы»
3. Собственный капитал	31. Уставный и добавочный капитал	311 «Уставный капитал» 312 «Добавочный капитал» 313 «Неоплаченный капитал» 314 «Незарегистрированный капитал» 315 «Изъятый капитал»
	32. Резервы	321 «Резервный капитал» 322 «Уставные резервы» 323 «Прочие резервы»
	33. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	331 «Поправки результатов прошлых лет» 332 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» 333 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» 334 «Использованная прибыль отчетного периода» 335 «Результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету»
	34. Прочие элементы собственного капитала	341 «Фонды» 342 «Субсидии субъектов с публичной собственностью» 343 «Прочие элементы собственного капитала»
	35. Итоговый финансовый результат	351 «Итоговый финансовый результат»
4. Долгосрочные обязательства	41. Долгосрочные финансовые обязательства	411 «Долгосрочные кредиты банков» 412 «Долгосрочные займы» 413 «Долгосрочные обязательства по финансовому лизингу» 414 «Обязательства по долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций»
	42. Прочие долгосрочные обязательства	421 «Долгосрочные коммерческие обязательства» 422 «Долгосрочные обязательства аффилированным сторонам» 423 «Долгосрочные авансы полученные» 424 «Долгосрочные доходы будущих периодов» 425 «Долгосрочные целевые финансирование и поступления» 426 «Долгосрочные оценочные резервы» 427 «Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение» 428 «Прочие долгосрочные обязательства»

Номера и наименования		
клас- сов	групп	счетов
счетов		
5. Текущие обязательства	51. Текущие финансовые обязательства	511 «Краткосрочные кредиты банков» 512 «Краткосрочные займы» 513 «Обязательства по краткосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций»
	52. Текущие коммерческие обязательства	521 «Текущие коммерческие обязательства» 522 «Текущие обязательства аффилированным сторонам» 523 «Текущие авансы полученные»
	53. Текущие начисленные обязательства	531 «Обязательства персоналу по оплате труда» 532 «Обязательства персоналу по другим операциям» 533 «Обязательства по социальному и медицинскому страхованию» 534 «Обязательства бюджету» 535 «Текущие доходы будущих периодов» 536 «Обязательства собственникам» 537 «Текущие целевые финансирование и поступления» 538 «Текущие оценочные резервы»
	54. Прочие текущие обязательства	541 «Предстоящие обязательства» 542 «Обязательства по имущественному и личному страхованию» 543 «Текущие обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение» 544 «Прочие текущие обязательства»
6. Доходы	61. Доходы от операционной деятельности	611 «Доходы от продаж» 612 «Другие доходы от операционной деятельности» 613 «Доходы от процентов, относящихся к выданным ссудам/займам»
	62. Доходы от других видов деятельности	621 «Доходы от операций с долгосрочными активами» 622 «Финансовые доходы» 623 «Чрезвычайные доходы»
7. Расходы	71. Расходы операционной деятельности	711 «Себестоимость продаж» 712 «Расходы на реализацию» 713 «Административные расходы» 714 «Другие расходы операционной деятельности» 715 «Расходы по начисленным процентам»
	72. Расходы других видов деятельности	721 «Расходы, связанные с долгосрочными активами» 722 «Финансовые расходы» 723 «Чрезвычайные расходы»
	73. Расходы по подоходному налогу	731 «Расходы по подоходному налогу»
8. Управленческие счета	81. Калькуляционные счета	811 «Основная деятельность» 812 «Вспомогательная деятельность»
	82. Распределительные счета	821 «Косвенные производственные затраты» 822 «Косвенные затраты по договорам на строительство» 823 «Общие затраты по договорам на строительство» 824 «Другие распределяемые затраты»
	83. Другие управленческие счета	831 «Торговая надбавка» 832 «Выручка от продажи ценностей за наличный расчет»

Номера и наименования		
клас- сов	групп	счетов
	счетов	
		833 «Возврат и снижение цен проданных ценностей» 834 «Затраты по ценностям, переданным на переработку сторонним лицам» 835 «Обслуживающие производства и хозяйства» 836 «Рефактурированные затраты»
9. Забалансовые счета		911 «Долгосрочные материальные активы, полученные в операционный лизинг (аренду, имущественный найм)» 912 «Ценности, полученные для монтажа» 913 «Долгосрочные материальные активы, переданные в финансовый лизинг» 914 «Ценности, полученные на ответственное хранение» 915 «Ценности, полученные для переработки или ремонта» 916 «Ценности, полученные по договорам комиссии» 917 «Ценности, полученные из переработанных материалов сторонних лиц» 918 «Бланки строгой отчетности» 919 «Списанная безнадежная дебиторская задолженность» 920 «Условная дебиторская задолженность» 921 «Условные обязательства» 922 «Предоставленные гарантии» 923 «Полученные гарантии» 924 «Налоговые убытки» 925 «Налоговые льготы»

Бухгалтерские счета, номера которых в табл. 1 начинаются с цифр 1-7, относятся к счетам финансового учета. Они используются для обобщения информации, подлежащей отражению в финансовых отчетах предприятий Республики Молдова и предназначенной для внутренних и внешних пользователей.

Счета, номера которых начинаются с цифры 8, – это счета управленческого учета. Они предназначены для обобщения информации о производственных затратах и себестоимости продукции (работ, услуг), используемой в целях принятия оптимальных управленческих решений на предприятиях.

И счета, номера которых начинаются с цифры 9, называются забалансовыми. Они предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов и ценностей, не принадлежащих предприятию на правах собственности, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении, бланков строгой отчетности, списанной безнадежной и условной дебиторской задолженности, полученных и предоставленных гарантий, условных обязательств, налоговых льгот и убытков.

На основании Общего плана счетов бухгалтерского учета и положений учетных политик каждый субъект национальной экономики, в случае необходимости, и исходя из особенностей своей финансово-хозяйственной деятельности, разрабатывает Рабочий

план счетов, который впоследствии постоянно использует. Он содержит полный перечень синтетических счетов и субсчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, составления финансовых отчетов и других информационных потребностей субъектов и должен отвечать следующим требованиям:

- ✓ все статьи актива и пассива баланса необходимо охватить счетами плана;
- ✓ счета следует формировать так, чтобы можно было контролировать хозяйственные процессы и состояние средств предприятия;
- ✓ счета должны соответствовать юридической базе, действующей в стране;
- ✓ счета надо формировать с учетом ликвидности отражаемых на них объектов;
- ✓ каждый счет, при необходимости, может быть дифференцирован и/или агрегирован с данными других счетов;
- ✓ система счетов должна препятствовать вуалированию и фальсификации данных.

Разрабатывая Рабочий план счетов, следует непременно учитывать, что синтетические счета классов 1-7 являются обязательными для всех субъектов, а синтетические счета классов 8-9 и субсчета всех классов Общего плана счетов бухгалтерского учета имеют рекомендательный характер и применяются по мере необходимости, исходя из особенностей деятельности субъекта и требований по раскрытию учетной информации в финансовых отчетах, а также целей экономического анализа, контроля и аудита. Вместе с тем в Рабочие планы счетов можно вводить дополнительные субсчета классов 1-7 и синтетические счета и субсчета классов 8-9 Общего плана счетов в соответствии с информационными потребностями, но без его дублирования и искажения.

Выводы и перспективы. По результатам проведенного исследования можно сформулировать следующие выводы и предложения по дальнейшему развитию и совершенствованию, а также практическому использованию национальной учетной системы.

1. С полным основанием можно утверждать, что молдавские науки о бухгалтерском учете, аудите, контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий в настоящее время находятся в глубочайшем кризисе, очень слабо развиты и сильно отстали от аналогичных наук других стран (Украина, Республика Беларусь, Российская Федерация и др.) [2-5, 7]. И необходимо срочно ввести в вузах строгий запрет на выполнение основных видов учебной работы по учетно-аналитическим и контрольным дисциплинам преподавателями без высшего бухгалтерского образования и ученых степеней по специальности 522.02 «Бухгалтерский учет; аудит; экономический анализ».

2. В новых нормативных документах по бухгалтерскому учету даются определения очень многих экономических понятий. Однако среди них нет таких важных и весьма часто употребляемых понятий как План счетов бухгалтерского учета, их Общий и Рабочий планы. Это не способствует лучшему познанию и использованию данных понятий в учетной теории и практике, нельзя признать нормальным и нуждается в исправлении.

3. Названия 9 классов счетов бухгалтерского учета в их Общем плане сформулированы на основе использования двух различных признаков: вид объектов и

вид бухгалтерских счетов. Первый признак использован в классах счетов 1 «Долгосрочные активы», 2 «Оборотные активы», 3 «Собственный капитал», 4 «Долгосрочные обязательства», 5 «Текущие обязательства», 6 «Доходы» и 7 «Расходы», а второй – в классах счетов 8 «Управленческие счета» и 9 «Забалансовые счета». То есть, в названиях классов счетов 1-7 указываются виды учетных объектов (что подлежит учету), а 8 и 9 – виды счетов бухгалтерского учета, рекомендованных к использованию.

4. В первом разделе Общего плана счетов бухгалтерского учета отмечается, что «счета классов 1, 2, 7 и 8 (за исключением регулирующих счетов) являются активными, а счета классов 3-6 (за исключением регулирующих счетов) являются пассивными счетами». Однако это утверждение является не совсем правильным и нуждается в уточнении, поскольку классы счетов 4 «Долгосрочные обязательства», 5 «Текущие обязательства», 6 «Доходы» и 7 «Расходы» не содержат регулирующих счетов.

5. Также в первом разделе Общего плана счетов бухгалтерского учета сформулирован порядок их кодирования по десятичной системе. Однако он относится не ко всем бухгалтерским счетам, а только к тем из них, что входят в классы 1-8. Новые забалансовые счета класса 9 не подразделяются на группы и счета второго порядка и, следовательно, не могут кодироваться в этом порядке.

6. Счета классов 1-8 и класса 9 в Общем плане счетов бухгалтерского учета – это две различные по своему экономическому содержанию совокупности. И поэтому их объединение в одну совокупность более высокого уровня, как это сделано в данном нормативном документе, недопустимо. Исходя из вышеизложенного, нынешние забалансовые счета следует дать отдельным приложением к Общему плану счетов и кодировать их двухзначными номерами (01, 02 и т.д.).

Практическое использование вышеизложенных предложений по дальнейшему развитию и совершенствованию Общего плана счетов бухгалтерского учета будет способствовать повышению его качества и эффективности, улучшению информационного обеспечения управления, повышению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов и успешному развитию различных отраслей рыночной экономики Республики Молдова.

Список использованных источников

1. Приказ Министерства финансов Республики Молдова «Об утверждении Общего плана счетов бухгалтерского учета» № 119 от 6 августа 2013 г. [Текст] // Официальный монитор Республики Молдова. – 2013. – № 177-181.
2. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.
3. Малюга Н.М. Двойная запись в бухгалтерском учете : историко-теоретический аспект [Текст] / Н.М. Малюга, Т.В. Давидюк. – Житомир: Рута, 2003. – 512 с.
4. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст] / В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет. – 2003. – 792 с.
5. Панков Д.А. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие [Текст] / Д.А. Панков. – Минск: БГЭУ, 2008. – 189 с.
6. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я. В. Соколова [Текст] / Л. Пачоли. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 320 с.

7. Соколов Я. В. Новый План счетов и основы ведения бухгалтерского учета [Текст] / Я. В. Соколов, В. В. Патров, Н. Н. Карзаева. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 640 с.
8. Щербатюк, В.В. Финансовый учет подотчетных сумм в рыночной экономике : учебное пособие [Текст] / В.В. Щербатюк. – К.: СУРМ, 2012. – 167 с.

References

1. Prykaz Mynysterstva fynansov Respublyky Moldova «Ob utverzhdenyy Obshhego plana schetov buhgalterskogo ucheta» № 119 ot 6 avgusta 2013 g. Ofytsyalnij monytor Respublyky Moldova. (2013). 177-181.
2. Kuter, M. Y. (2007). Teoryja buhgalterskogo ucheta [Accounting Theory]. Moscow : Fynansy y statystyka, 592.
3. Maljuga, N. M., Davydjuk T. V. (2003). Dvojnaja zapys v buhgalterskom uchete : ystoryko-teoretycheskij aspekt [Double entry accounting: historical and theoretical aspects]. Zhytomyr: Ruta, 512.
4. Palyj, V. F. (2003). Sovremennij buhgalterskij uchet [Modern Accounting]. M.: Buhgalterskij uchet, 792.
5. Pankov, D. A. (2008). Buhgalterskij uchetskiy posobie [Accounting: teaching practical manual]. Mynsk: BGЭУ, 189.
6. Pacholy, L. (1994). Traktat o schetah y zapysjah [Treatise on the accounts and records]. Moscow : Fynansy y statystyka, 320.
7. Sokolov, Ja. V. Patrov, V. V., Karzaeva, N. N. (2003). Novyj Plan schetov y osnovy vedenija buhgalterskogo ucheta [The new chart of accounts and the basis of accounting]. Moscow : Fynansy y statystyka, 640.
8. Shherbatjuk, V. V. (2012). Fynansovij uchetskiy posobie podotchetnyh summ v rynochnoj ekonomyke : uchebnoe posobie [Financial Accounting petty cash in a market economy: Textbook]. – К.: SURM, 167.

