

НОВЫЕ СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ИХ ПЛАНЫ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Щербатюк В. В., д.э.н., доцент, Славянский университет

В статье дана всесторонняя характеристика бухгалтерских счетов как основы формирования информационных систем рыночной экономики. Раскрыты основные положения и современные проблемы использования нового Плана счетов бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности молдавских предприятий. При этом акцент сделан на его отличительные особенности по сравнению с аналогичными нормативными документами Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины.

The article provides a comprehensive description of the accounting records as a basis for the formation of information systems market economy. Revealed fundamentals and modern problems using the new chart of accounts of economic and financial activities of the Moldovian enterprises. While focusing on its distinctive features compared to similar regulations of the Republic of Belarus, the Russian Federation and Ukraine.

На протяжении длительного периода времени бухгалтерский учёт хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций Республики Молдова ведётся в соответствии со многими нормативно-законодательными актами и на основе обязательного использования различных методов и приёмов, к основным из которых относятся бухгалтерские счета. Их глубокое знание и правильное использование в теории и практике хозяйствования составляют непереносимое условие качественного и высокоэффективного планирования, учёта, анализа, контроля и развития рыночной экономики.

Счета бухгалтерского учёта – это способ группировки и текущего отражения однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов предприятия. Они являются признаками классификации учётной информации, позволяющими свести в одну совокупность множество однородных предметов, а также носителями информации и способом её получения. Более 500 лет тому назад итальянский математик и монах Лука Пачоли в своей книге «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» писал, что «счета – суть 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» [8, с. 79]. Бухгалтерские счета представляют собой основную единицу группировки и хранения учётно-экономической информации. Они открываются на каждый объект бухгалтерского учёта и тесно связаны между собой, а также с бухгалтерским балансом. Счета отражают движение строго определённых учётных объектов и образуют единую информационную систему. Вместе с тем они являются элементами этой системы и видовыми признаками, по которым совокупность экономической информации делится на локальные части, позволяющие получать различные показатели хозяйственно-финансовой деятельности предприятий. И эти показатели в дальнейшем успешно используются, в частности, в таком перспективном анализе, как бухгалтерский анализ, различные вопросы которого впервые глубоко и всесторонне разработал и обосновал д.э.н. проф. Д.А Панков [6, с. 9-82; 7, с. 8-165].

В теории и практике национального бухгалтерского учёта и управления рыночной экономикой используется много различных счетов. Их полный состав строго регламентирован важнейшим нормативным документом – Общим планом счетов бухгалтерского учёта, утверждённым приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 6 августа 2013 г. и вступившем в силу с 1 января 2014 г.¹. Этот план представляет собой систематизированный, упорядоченный перечень синтетических счетов и субсчетов к ним, в котором каждый из них имеет наименование и номер (код), состоящий соответственно из трёх и одного знаков. Он разработан на основе Национальных стандартов и других нормативных актов по бухгалтерскому учёту, а также классификации его счетов по экономическому содержанию.

Общий план счетов – это определённая система, алфавит счетоводства и своеобразная бухгалтерская Конституция. Он является единым и обязательным к применению для всех молдавских субъек-

¹ Здесь необходимо дать следующее пояснение. Согласно приказу Министерства финансов Республики Молдова вначале все хозяйствующие субъекты обязаны были перейти на новые Национальные стандарты и Общий план счетов бухгалтерскому учёту с 1 января 2014 г. Однако до октября 2013 г. эти нормативные документы отсутствовали в свободном, широком и открытом доступе, не проходили публичных обсуждений и поэтому многие представители хозяйствующих субъектов и бухгалтерских общественных организаций аргументированно обосновывали невозможность успешного решения этой сложной задачи в такой короткий срок. В итоге Министерство финансов пересмотрело свое первоначальное решение и рекомендовало перейти на новые нормативные документы добровольно (при готовности субъектов) – с 1 января 2014 г. и обязательно – с 1 января 2015 г.