

Список використаних джерел

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике : учебник / под ред. проф. Г. А. Титоренко. – М. : Компьютер, ЮНИТИ, 1999. – 400 с.
2. Білуха М. Т. Бухгалтерський облік в інформаційних системах управління / М. Т. Білуха, Т. В. Микитенко // Створення інтелектуальної системи обліку для економіки України: міжнар. наук.-практ. конф., 21-22 листоп. 2007 р. : матеріали. – Тернопіль : Економічна думка, 2007. – С. 28-31.
3. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку : підруч. / Ф. Ф. Бутинець, 2-е вид., переробл. і доповн. – Житомир : ПП «Рута», 2002. – 544 с.
4. Добровський В. М. Управлінський облік : навч.-метод. посіб. / В. М. Добровський, Л. В. Гнилицька, Р. С. Коршикова. – К. : КНЕУ, 2003. – 192 с.
5. Дрей В. В. Оцінка управлінської інформації підприємства за її якісними характеристиками / В. В. Дрей // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 4, Т. 3. – С. 20–24.
6. Закон України «Про захист економічної конкуренції»: за станом на 1 груд. 2008 р. / Верховна Рада України // Інформаційно-правова система «Ліга : Закон» – 2008. – № 12.
7. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996–XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=996-14>.
8. Ильина О. П. Информационные технологии бухгалтерского учета / О. П. Ильина. – СПб : Питер, 2001. – 688 с.
9. Кириченко Є. Теоретичні основи управлінського обліку / Є. Кириченко // Аудитор України. – 2006. – № 15. – С. 16–23.
10. Круп'як Т. П. Аналіз інформаційних потреб підприємства / Т. П. Круп'як // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 1 (79). – С. 220-227.
11. Лысенко Д. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебн. / Д. В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 320 с.
12. Міжнародні стандарти фінансової звітності. 2004 ; [пер. з англ. / за ред. С. Ф. Голова]. – К. : ФПБАУ, 2005. – Ч. I. – 1304 с.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO16.aspx>.
14. Райзберг Б. Г. Учебный экономический словарь / Б. Г. Райзберг, Л. Ш. Лозовский. – М. : Рольф : Айрис-пресс, 1999. – 416 с.
15. Сіменко І. В. Якість процесу прийняття управлінських рішень: визначення етапів та послідовності аналітичних процедур / І. В. Сіменко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua – 2010. – С. 45–53.
16. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2004. – 412 с.
17. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. / В. В. Сопко. – К. : КНЕУ, 2006. – 526 с.
18. Фалько В. И. История и методология науки. Ч. 1. История науки: общие проблемы / В. И. Фалько. – М. : Издательство Московского государственного университета леса, 2009. – 86 с.
19. Чумаченко М. Г. Экономический анализ : підручник / М. Г. Чумаченко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ebk.net.ua/Book/BookEkAnaliz/part5.1.htm>.

УДК 657.42:658

Щербатюк В. В., д.э.н., доцент,
Славянский университет,
г. Кишинёв, Республика Молдова

**Бухгалтерские планы счетов
в учётном обеспечении развития экономики**

У статті дана всебічна характеристика бухгалтерських рахунків як основи формування інформаційних систем ринкової економіки. Розкрито основні положення та сучасні проблеми використання нового Плану рахунків бухгалтерського обліку господарсько-фінансової діяльності молдавських підприємств. При цьому акцент зроблений на його відмінні особливості в порівнянні з аналогічними нормативними документами України, Республіки Білорусь та Російської Федерації.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ (за видами економічної діяльності)

Ключові слова: рахунки бухгалтерського обліку, їх класи, групи та плани, порівняльний аналіз.

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 Украины, Республики Беларусь и Российской Федерации.

Ключевые слова: счета бухгалтерского учёта, их классы, группы и планы, сравнительный анализ.

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 Moldovan enterprises. While focusing on its distinctive features compared to similar regulations of Ukraine, Belarus and the Russian Federation.

Keywords: account accounting, their classes, groups and plans, comparative analysis.

Постановка проблеми. На протязі тривалого періоду часу бухгалтерський учёт господарсько-фінансової діяльності підприємств і організацій Республіки Молдова ведеться в відповідності до багатьох нормативно-законодавчих актів і на основі обов'язкового використання різних методів і прийомів, до основних з яких належать бухгалтерські рахунки. Їх глибоке знання і правильне використання в теорії і практиці господарювання становлять невід'ємну умову якісного і високоєфективного планування, учёта, аналізу, контролю і розвитку ринкової економіки.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Рахунки бухгалтерського учёта – це спосіб групування і поточного відображення однорідних за економічному вмісту господарських засобів, джерел їх формування і господарських процесів підприємства. Вони є ознаками класифікації учётної інформації, дозволяють звести в одну сукупність багато однорідних предметів, а також носителями інформації і способом її отримання. Більше 500 років тому назад італійський математик і монах Лука Пачолі в своїй книжці «Сума арифметики, геометрії, вчення про пропорції і відношеннях» писав, що «рахунки – суть не більше ніж належний порядок, встановлений самим купцем, при вдалому застосуванні якого він отримує відомості про всі свої справи і про те, йдуть чи справи його успішно або ні» [11, с. 79].

Бухгалтерські рахунки представляють собою основну одиницю групування і зберігання учётно-економічної інформації. Вони відкриваються на кожен об'єкт бухгалтерського учёта і тісно пов'язані між собою, а також з бухгалтерським балансом. Рахунки відображають рух строго визначених учётних об'єктів і утворюють єдину інформаційну систему. Вони є елементами цієї системи і видовими ознаками, за якими сукупність економічної інформації ділиться на локальні частини, що дозволяють отримувати різні показники господарсько-фінансової діяльності підприємств.

Разом з тим необхідність залучення іноземних інвестицій в національну економіку обумовлює гостру потребу подальшого розвитку і вдосконалення національного плану рахунків бухгалтерського учёта в контексті вимог Директив Європейського Союзу і міжнародних

стандартов финансовой отчётности. Однако глубоких, комплексных и объективных исследований данной проблемы отечественными экономистами, допуская различные альтернативные варианты её решения, не имеется, что отрицательно влияет на развитие и эффективность учётной теории и практики.

Основные результаты исследования. 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 г¹. 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 субъектов, которые ведут бухгалтерский учёт методом двойной записи (кроме тех, что применяют Международные стандарты финансовой отчётности, и публичных учреждений), независимо от их отраслевой принадлежности, организационно-правовой формы, видов собственности и деятельности.

Общий план счетов состоит из трёх разделов: 1. Общие положения, 2. Перечень счетов бухгалтерского учёта, 3. Характеристика и порядок применения счетов бухгалтерского учёта. Однако наше изучение второго раздела показывает, что перечень бухгалтерских счетов, рекомендованных для практического применения, приведен в нём не в произвольном, а в систематизированном виде. А это есть ничто иное как План счетов бухгалтерского учёта, и, следовательно, правильное название второго раздела данного нормативного документа. Исходя из этого, вышеуказанные первый и третий разделы целесообразно объединить в другой нормативный документ под названием «Инструкция о порядке применения Общего плана счетов бухгалтерского учёта».

Общий план счетов бухгалтерского учёта является сложной иерархической структурой. Его основным элементом самого высокого уровня являются классы счетов, которые подразделяются на группы, и представлены в табл. 1.

Общий план счетов имеет весьма важное значение для правильной и эффективной организации учётной, аналитической и аудиторской работы, а также информационного обеспечения современных бизнес-процессов. Он позволяет одинаково отражать однородные хозяйственные операции на различных предприятиях и обобщать экономическую информацию по министерствам, ведомствам, отраслям и всему народному хозяйству страны в целом. Кроме того, этот план обеспечивает единообразную методологию

¹Здесь 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 учёта 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.

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ
(за видами економічної діяльності)

финансового, управленческого и забалансового учёта, способствует её совершенствованию, проведению качественного анализа, контроля, аудита и их компьютеризации.

Таблица 1

Номера и названия классов и групп счетов бухгалтерского учёта

Классы		Группы	
бухгалтерских счетов			
1	Долгосрочные активы	11	Нематериальные активы
		12	Долгосрочные материальные активы
		13	Долгосрочные биологические активы
		14	Долгосрочные финансовые инвестиции
		15	Инвестиционная недвижимость
		16	Долгосрочная дебиторская задолженность и долгосрочные выданные авансы
		17	Другие долгосрочные активы
2	Оборотные активы	21	Запасы
		22	Коммерческая и начисленная дебиторская задолженность
		23	Прочая текущая дебиторская задолженность
		24	Денежные средства
		25	Текущие финансовые инвестиции
		26	Прочие оборотные активы
3	Собственный капитал	31	Уставный и добавочный капитал
		32	Резервы
		33	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)
		34	Прочие элементы собственного капитала
		35	Итоговый финансовый результат
4	Долгосрочные обязательства	41	Долгосрочные финансовые обязательства
		42	Прочие долгосрочные обязательства
5	Текущие обязательства	51	Текущие финансовые обязательства
		52	Текущие коммерческие обязательства
		53	Текущие начисленные обязательства
		54	Прочие текущие обязательства
6	Доходы	61	Доходы от операционной деятельности
		62	Доходы от других видов деятельности
7	Расходы	71	Расходы операционной деятельности
		72	Расходы других видов деятельности
		73	Расходы по подоходному налогу
8	Управленческие счета	81	Калькуляционные счета
		82	Распределительные счета
		83	Другие управленческие счета
9	Забалансовые счета		Не имеется

Вместе с тем Общий план счетов имеет и некоторые недостатки, которые отрицательно скажутся на современной теории и практике бухгалтерского учёта в Республике Молдова. Так, в нём названия некоторых групп счетов (23, 26, 34, 42 и 54), состоящих из нескольких счетов, полностью повторяются в названиях последних счетов этих групп. Например, группа счетов 23 «Прочая текущая дебиторская задолженность» включает счета следующих названий: 231 «Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта», 232 «Предстоящая дебиторская задолженность», 233 «Текущая дебиторская задолженность по страхованию» и 234 «Прочая текущая дебиторская задолженность». Это нельзя признать правильным, так как целое всегда больше его части.

Кроме того, в этом же нормативном документе имеются три группы счетов, каждая из которых состоит только из одного счёта того же или почти того же названия: 17 «Другие долгосрочные активы» (счёт 172 «Прочие долгосрочные активы»), 35 «Итоговый финансовый результат» (счёт 351 «Итоговый

финансовый результат») и 73 «Расходы по подоходному налогу» (счёт 731 «Расходы по подоходному налогу»). Причём, последний счёт включает в себя ещё и субсчёт 1 того же названия, а также два других субсчёта – 2 «Расходы по налогу на доход от операционной деятельности» и 3 «Прочие расходы по подоходному налогу».

Общий план счетов бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности предприятий Республики Молдова включает только активные и пассивные счета. Вместе с тем хозяйствующим субъектам разрешается применять в течение отчётного периода активно-пассивные счета для учёта расчётных операций в соответствии со своими учётными политиками. На отчётную дату сальдо таких счетов должно быть отражено в развёрнутом виде, то есть, остаток дебиторской задолженности показывается по дебету счетов, а остаток обязательств – по кредиту счетов.

Важной отличительной особенностью Общего плана счетов является наличие в нём счетов, предназначенных для учёта обесценения различных активов: 114 «Обесценение нематериальных активов», 126 «Амортизация и обесценение минеральных ресурсов», 127 «Обесценение незавершённых долгосрочных материальных активов», 128 «Обесценение земельных участков», 129 «Обесценение основных средств», 133 «Амортизация и обесценение долгосрочных биологических активов», 152 «Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости». Экономическое содержание и порядок использования этих счетов поясним на примере одного из них – счёта 129 «Обесценение основных средств». Он является пассивным (ректификационным, контрарным) и предназначен для обобщения информации о наличии и движении обесценения основных средств, находящихся в эксплуатации. По кредиту этого счёта отражается признание убытков от обесценения основных средств в корреспонденции с дебетом счетов: 343 «Прочие элементы собственного капитала», 721 «Расходы, связанные с долгосрочными активами» и др., а по дебету – списание/восстановление убытков от обесценения основных средств в корреспонденции с кредитом счетов: 123 «Основные средства», 343 «Прочие элементы собственного капитала», 621 «Доходы от операций с долгосрочными активами» и др. Сальдо счёта 129 «Обесценение основных средств» кредитовое и представляет собой сумму накопленного обесценения основных средств, которая определяется в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учёта.

Для современной учётной теории и практики определённый научно-познавательный интерес представляет сравнительный анализ следующих показателей Типовых планов счетов бухгалтерского учёта разных стран мира (табл. 2).

Как видно из табл. 2, приведенные в ней показатели по Республике Молдова в целом очень значительно превышают аналогичные количественные характеристики Счётных планов, применяемых украинскими, белорусскими и российскими предприятиями и организациями. Это особенно хорошо проявляется на примере синтетических счетов и субсчетов, общее количество которых в вышеуказанных странах составляет соответственно 436, 345, 158 и 135, и свидетельствует о необоснованной усложнённости и громоздкости анализируемого отечественного нормативного документа. Такое положение нельзя признать нормальным хотя бы по причине того, что масштабы, количество отраслей, уровень развития и международные связи молдавской экономики многократно меньше аналогичных показателей экономик Украины, Республики Беларусь и Российской Федерации.

Таблиця 2

**Показатели Типовых планов счетов
бухгалтерского учёта разных стран мира**

(количество)

№ п/п	Названия показателей	Республика Молдова	Украина	Республика Беларусь	Российская Федерация
1	Классы (разделы) счетов	9	10	9	9
2	Группы счетов	32	0	0	0
3	Синтетические счета	136	87	79	73
4	Субсчета	300	258	78	62
5	Синтетические счета и субсчета	436	345	158	135

Необходимо также отметить, что почти все показатели Общего плана счетов бухгалтерского учёта, вступившего в силу с 1 января 2014 г., по сравнению с аналогичным предшествующим (старым) нормативным документом возросли и особенно такие из них, как количество синтетических счетов, субсчетов и их сумма (соответственно на 5,4; 6,8 и 6,3 процентов). Это приведёт к усложнению теории, методики, методологии и практики бухгалтерского учёта, повышению его трудоёмкости, росту затрат на подготовку специалистов в данной области и, вместе с тем, сближению с Международными стандартами финансовой отчётности.

Наше исследование показывает, что с введением Общего плана счетов применявшиеся на протяжении длительного времени основные принципы и порядок отражения движения хозяйственных средств и источников их образования в целом сохраняются. При этом большое внимание по-прежнему уделяется корреспонденции бухгалтерских счетов, которая обязательно должна быть правильной. Однако обеспечить строгое соблюдение этого требования в современной учётной теории и практике весьма сложно, так как корреспонденция счетов в этом плане представлена очень сжато и абстрактно, без указания соответствующих хозяйственных операций.

Покажем это на примере синтетического счёта **216** «Продукция».

В Общем плане счетов бухгалтерского учёта отмечается, что по дебету этого счёта отражается поступление продукции в корреспонденции с кредитом счетов: **612** «Другие доходы от операционной деятельности», **811** «Основная деятельность», **812** «Вспомогательная деятельность», **833** «Возврат и снижение цен проданных ценностей» и др., а по кредиту – выбытие продукции в корреспонденции с дебетом счетов: **121** «Незавершённые долгосрочные материальные активы», **123** «Основные средства», **711** «Себестоимость продаж», **712** «Расходы на реализацию», **713** «Административные расходы», **714** «Другие расходы операционной деятельности», **722** «Финансовые расходы», **723** «Чрезвычайные расходы», **811** «Основная деятельность», **812** «Вспомогательная деятельность», **833** «Возврат и снижение цен проданных ценностей» и др.

В ранее утверждённом и действовавшем Плане счетов бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности молдавских предприятий корреспонденция счетов по тому же синтетическому счёту представлена более подробно, ясно и конкретно (табл. 3 и 4).

Вышеуказанный недостаток Общего плана счетов создаст определённые трудности методического и методологического характера на длительный период времени для практических работников бухгалтерских, экономических, финансовых и аудиторских служб предприятий, организаций и министерств, а также преподавателей и студентов высших и средних специальных учебных заведений. И эти трудности могут способствовать неправильному отражению

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ
(за видами економічної діяльності)

различных хозяйственных операций, что в конечном счёте повлечёт недостоверное исчисление фактической себестоимости произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг), конечных финансовых результатов и различных налогов.

Таблица 3

Счёт 216 «Продукция» корреспондирует по дебету со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Кредит счетов
Отражение фактической себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства	
а) основного производства	811 «Основная деятельность»
б) вспомогательных производств	812 «Вспомогательная деятельность»
Возврат покупателями продукции из-за несоответствия стандартам качества по цене возможного использования	822 «Возврат и снижение цен проданных товаров»
Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей оценке продукции	612 «Другие операционные доходы»
Оприходование излишек продукции, выявленных при инвентаризации	612 «Другие операционные доходы»

Таблица 4

Счёт 216 «Продукция» корреспондирует по кредиту со следующими счетами

Содержание хозяйственных операций	Дебет счетов
Списание стоимости готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, реализованных покупателям	711 «Себестоимость продаж»
Возврат забракованной готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства для исправления в цехи	
а) основного производства	811 «Основная деятельность»
б) вспомогательных производств	812 «Вспомогательная деятельность»
Отражение недостач и потерь готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства	714 «Другие операционные расходы»
Отражение балансовой стоимости продукции, уничтоженной в результате чрезвычайных событий	723 «Чрезвычайные убытки»
Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью их реализации	714 «Другие операционные расходы»

Кроме того, мы считаем, что в Общем плане счетов бухгалтерского учёта недостаточно правильно раскрывается содержание всех синтетических счетов: по каждому из них, в частности, указывается, что он «предназначен для обобщения информации» о наличии и движении соответствующего объекта, с чем можно согласиться только отчасти. Основанием для такого утверждения является общепризнанный факт того, что в современной учётной практике любой синтетический счёт используется для достижения одновременно трёх целей: 1) текущего отражения наличия и движения или изменения соответствующего объекта, 2) их контроля и 3) обобщения этой информации. То есть, обобщение экономической информации является только одним, заключительным этапом учётного процесса. Причём, первые две цели доминируют и на их достижение тратится около 90 % всего рабочего времени по ведению бухгалтерского учёта на предприятиях и в организациях Республики Молдова.

На основании Общего плана счетов и положений учётных политик хозяйствующие субъекты, в случае необходимости, самостоятельно и исходя из особенностей своей деятельности, разрабатывают и постоянно используют Рабочие планы счетов бухгалтерского учёта. Эти планы должны содержать

полный перечень синтетических счетов и субсчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности, составления финансовых отчётов и других информационных потребностей субъектов.

Рабочие планы счетов должны отвечать следующим требованиям:

- все элементы актива и пассива балансов должны быть охвачены счетами планов;
- счета должны формироваться так, чтобы можно было контролировать хозяйственные процессы и состояние средств предприятий;
- счета должны соответствовать юридической базе, действующей в стране;
- счета надо формировать с учётом ликвидности отражаемых на них объектов;
- каждый счёт, при необходимости, может быть дифференцирован и/или агрегирован с данными других счетов;
- система счетов должна препятствовать вуалированию и фальсификации данных.

Разрабатывая Рабочие планы счетов бухгалтерского учёта, следует непременно учитывать, что для всех хозяйствующих субъектов синтетические счета классов 1-7 Общего плана счетов являются обязательными, а синтетические счета классов 8-9 и субсчета всех классов имеют рекомендательный характер и применяются по мере необходимости, исходя из особенностей деятельности субъектов и требований по раскрытию учётной информации в финансовых отчётах, 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.

Рабочие планы счетов бухгалтерского учёта утверждаются органами или лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление финансовой отчётности, и прилагаются к учётным политикам хозяйствующих субъектов. Если синтетические счета и субсчета, применяемые субъектами, совпадают с соответствующими синтетическими счетами и субсчетами Общего плана счетов, то в таком случае не обязательно разрабатывать Рабочие планы счетов.

Также отметим, что за последние 70 лет в Республике Молдова неоднократно менялись типовые Планы счетов бухгалтерского учёта. Данное обстоятельство объективно требует подготовки и утверждения Концептуальных основ их разработки. В этом нормативном документе должны быть определены основополагающие принципы и положения, а также закреплён единый порядок формулирования названий синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учёта. Полагаем, что они должны максимально точно (полностью) соответствовать названиям тех объектов, которые отражаются на них. Иначе говоря, при формулировании названий синтетических счетов и субсчетов в них следует предельно точно, конкретно и ясно указывать те объекты, которые планируют учитывать на них.

Строгое и постоянное соблюдение вышеназванных Концептуальных основ на протяжении длительного времени позволит обеспечить сопоставимость счетов бухгалтерского учёта, их Планов и его информации, а также существенно сократить расходы в будущем при разработке новых Планов счетов. А это положительно отразится на теории и практике бухгалтерского учёта, статистики, планирования, экономического анализа, аудита и контроля.

Выводы. Практическое использование вышеизложенных предложений по дальнейшему развитию и совершенствованию современной системы планов счетов бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности молдавских предприятий и организаций будет способствовать повышению её качества и эффективности, улучшению информационного обеспечения управления и успешному развитию различных отраслей национальной экономики.

Список использованных источников

1. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Утвержден приказом Министерства финансов Украины от 30 декабря 1999 г. № 291 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=293534.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94 н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2011.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении Типового плана счетов бухгалтерского учёта, утверждении Инструкции о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учёта и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» от 29 июня 2011 г. № 50 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://minfin.gov.by/accounting/methodology/f265568f213002a5.html>.
4. Приказ Министерства финансов Республики Молдова «Об утверждении Общего плана счетов бухгалтерского учёта» № 119 от 6 августа 2013 г. // Официальный монитор Республики Молдова. – 2013. – № 177-181.
5. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2003. – 444 с.
6. Кузнецова Е. В. Система планов счетов и бухгалтерское управление экономическими процессами: теория, методология и практика : автореф. дис. ... д-ра экон. наук по спец. 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» / Е. В. Кузнецова. – Ростов-на-Дону, Ростов. гос. строит. ун-т, 2010. – 36 с.
7. Лаговська О. А. Обліково-аналітичне забезпечення вартісно-орієнтованого управління: теорія та методологія : монографія / О. А. Лаговська. – Житомир : ЖДТУ, 2012. – 676 с.
8. Линнакс Э. Книга о бухгалтерских счетах : [пер. с эстон.] / Э. Линнакс. – Таллинн : Из первых рук, 1996. – 212 с.
9. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні : теорія й методологія, перспективи розвитку : монографія / Н. М. Малюга. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 548 с.
10. Новодворский А. Д. Рабочий план счетов в системе бухгалтерского учета : учебно-практическое пособие / А. Д. Новодворский, Е. Л. Белова. – М. : Экономист, 2005. – 160 с.
11. Пачоли Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли ; под ред. Я. В. Соколова – М. : Финансы и статистика, 1994. – 319 с.
12. Попова В. Д. Організація обліку : підручник / В. Д. Попова, В. І. Кузь, І. І. Воронцова – Чернівці, 2011. – 129 с.
13. Пушкар М. С. Фінансовий облік у системі управління : монографія / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 178 с.
14. Щербатюк В. В. Затраты на производство и их характеристика в бухгалтерском управленческом учёте / В. В. Щербатюк. – К. : Славянский ун-т, 2011. – 187 с.