

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>. (дата звернення 03.12.15). – Назва з екрана.

8. Міжнародний стандарт фінансової звітності 2 «Платіж на основі акцій» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://dipifr.info/lib_files/standards/ukr/standards_010109/IFRS_2.pdf. (дата звернення 03.12.15). – Назва з екрана.

9. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Текст] : офіц. текст : за станом на 18.03.2014 року / Мінфін України; Наказ, Положення від 31.01.2000 № 20. - Доступно з мережі Інтернет : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>. (дата звернення 03.12.15). – Назва з екрана.



Щербатюк Василь

д.э.н., доцент

Европейский университет Молдовы
г. Кишинев, Республика Молдова

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОБЩЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Множество сложных проблем социально-экономического развития Республики Молдова объективно требует дальнейшего развития бухгалтерского учета на основе широкого и критического использования наших традиций и многолетнего опыта, а также лучших зарубежных достижений в данной области. В этой связи весьма актуальными являются исследования Общего плана счетов бухгалтерского учета [1-3]. Он представляет собой информационную модель развития и основу формирования информационных систем хозяйствующих субъектов рыночной экономики.

Целесообразно отметить, что ранее действовавший в нашей стране аналогичный нормативный документ назывался немного по-другому – План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Аналогичные нормативные документы, действующие в настоящее время в других странах, называются так: План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций (Украина), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (Российская Федерация), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (Республика Таджикистан), Типовой план счетов бухгалтерского учета (Республики Беларусь и Казахстан). Такой разницей в наименовании одного и того же нормативного документа является необоснованным (неоправданным) и вносит дополнительные трудности в его познание, понимание и практическое использование.

Унифицированный План счетов бухгалтерского учета – явление, традиционное для Республики Молдова. Количество счетов, входящих в этот

План, менялось в зависимости от методологических установок. Примечательно, что с утверждением первого Плана счетов и последующих его изменений наблюдалась тенденция к уменьшению числа счетов и субсчетов, но с переходом отечественного бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности количество счетов и субсчетов в их Планах резко увеличилось. Так, в Планах счетов бухгалтерского учета 1940 г. было 124 счета и 80 субсчетов (их общее количество 204), в Планах 1954 г. – 79 счетов и 142 субсчета (221). В Планах счетов 1959 г. количество счетов уменьшилось до 62, а субсчетов – до 87 (всего 149). Введенные в действие с 1 января 1998 и 2014 годов и позднее дополненные Планы счетов бухгалтерского учета отражают общую тенденцию увеличения количества счетов и субсчетов, которое равняется соответственно 129 счетам, 281 субсчетам и 148 счетам, 309 субсчетам (их общее количество соответственно 310 и 457).

Общий план счетов бухгалтерского учета включает указания о том, что он:

- «состоит из трех разделов: I. Общие положения, II. Перечень счетов бухгалтерского учета, III. Характеристика и порядок применения счетов бухгалтерского учета»;

- «содержит 9 классов: 1. Долгосрочные активы, 2. Оборотные активы, 3. Собственный капитал, 4. Долгосрочные обязательства, 5. Текущие обязательства, 6. Доходы, 7. Расходы, 8. Управленческие счета, 9. Забалансовые счета».

Мы полагаем, что эти два утверждения взаимоисключающие и противоречат друг другу. Такой вывод следует из того, что все счета бухгалтерского учета, указанные во втором разделе Общего плана, распределены на 9 классов, которые перечислены во втором утверждении. Исходя из этого, данные два утверждения дают право двояко трактовать Общий план счетов – как нормативный акт, устанавливающий:

- систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета и методологические нормы их применения;

- систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Объективный анализ первой (расширительной) трактовки Общего плана счетов показывает, что она вступает в противоречие с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Оно вызывается тем, что эти два вида Планов счетов существенно различаются между собой количеством структурных элементов: первый включает их три (I. Общие положения, II. Перечень счетов бухгалтерского учета, III. Характеристика и порядок применения счетов), а второй – только один элемент (II. Перечень счетов бухгалтерского учета).

В мировой учетной теории и практике издавна существуют различные Планы счетов бухгалтерского учета и они классифицируются по многим признакам (критериям). Общий же план счетов приводится только в одном, нормативном виде (варианте) [1]. Мы считаем, что его можно представить еще в трех видах: вертикальном, горизонтальном и комбинированном [2, 3]. Это будет способствовать лучшему познанию и практическому использованию данного нормативного документа в процессе хозяйственного управления.

Общий план счетов бухгалтерского учета не должен рассматриваться как

предел научного творчества, окончательно и наилучшим образом подготовленный нормативный документ. Его можно и нужно совершенствовать в разных направлениях. Так, счет 835 «Обслуживающие производства и хозяйства» целесообразно поместить в этом документе после счетов 811 «Основная деятельность» и 812 «Вспомогательная деятельность», так как по экономическому содержанию они очень близкие и входят в состав одной группы бухгалтерских счетов. С 1 января 2016 г. следует отменить счет 335 «Результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету» по причине его ненужности в связи с завершением этого перехода. Также необходимо подготовить и издать Толковый словарь терминов Общего плана счетов, что позволит улучшить и ускорить его изучение и практическое использование.

Отличительной чертой современного этапа развития бухгалтерского учета в Республике Молдова является переход на Международные стандарты финансовой отчетности. В этой связи считаем необходимым отметить ошибочность весьма распространенного мнения о том, что для получения больших иностранных инвестиций страна должна обязательно перейти на Международные стандарты финансовой отчетности. С полным основанием можно утверждать, что между этими показателями не существует тесной, и даже средней по силе связи, она очень слабая. И поэтому весьма актуальным представляется стратегический анализ иностранных инвестиций в контексте необходимости обеспечения национальной безопасности и суверенитета страны – ведь с переходом большей части экономики в частную собственность зарубежных инвесторов возникают большие риски и угрозы.

Практическое использование вышеизложенных предложений будет способствовать дальнейшему совершенствованию Общего плана счетов бухгалтерского учета и улучшению информационного обеспечения управления хозяйствующих субъектов рыночной экономики Республики Молдова.

Список использованных источников

1. Общий План счетов бухгалтерского учета // Официальный монитор Республики Молдова, 2013, № 233-237. – С. 85-96.
2. Щербатюк В.В. Новый план счетов бухгалтерского учета: справочное пособие / В.В. Щербатюк. – Кишинев: Европейский университет Молдовы, 2015. – 72 с.
3. Щербатюк В.В. Основы финансово-хозяйственного контроля: учебное пособие / В.В. Щербатюк, В.И. Евдокимович. – Кишинев: европейский университет Молдовы, 2015. – 240 с.

