

Общий план счетов бухгалтерского учета и его совершенствование

В.В. Щербатюк,

Европейский университет Молдовы,
Кишинев, Республика Молдова
<http://orcid.org/0000-0003-0315-5705>

АННОТАЦИЯ

Актуальность. В современных системах бухгалтерского учета всех стран мира важное место занимают счета. Они являются важнейшим источником наиболее полной и достоверной информации для составления финансовой отчетности, а также выработки и принятия оптимальных обоснованных управленческих решений. Новый молдавский Общий план счетов бухгалтерского учета призван способствовать достижению этой цели, но имеет существенные недостатки, которые отрицательно влияют на качество и эффективность учетно-контрольных процессов, что обуславливает актуальность и практическую значимость данной статьи.

Методы. Проведенное автором исследование осуществлено в 2014–2017 гг. При этом использованы общенаучные методы познания (сравнение, анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, группировка, моделирование, логический и системный подходы), методы специальных экономических наук (документация, двойная запись, счета бухгалтерского учета, отчетность и др.) и различные источники информации (нормативные акты, отечественная и зарубежная специальная литература).

Результаты. В статье дана краткая характеристика счетов бухгалтерского учета и раскрыта причинно-следственная связь между ними и учетными объектами, впервые предложено новое понятие «операционное поле» и раскрыто его содержание. Подробно представлены отличительные особенности недавно введенного в действие Общего плана счетов бухгалтерского учета и проведен его сравнительный анализ с учетом аналогичных нормативных актов Российской Федерации, Украины, Республик Беларусь, Казахстан и Таджикистан. Критически оценены основные методологические положения Общего плана счетов бухгалтерского учета, внесен и обоснован целый ряд важных предложений по его дальнейшему развитию в контексте перехода на Международные стандарты финансовой отчетности.

Перспективы. Полученные результаты исследований дополняют и развивают выводы других ученых. В перспективе целесообразно разработать и внедрить единый для всех стран Всемирный (Международный) план счетов бухгалтерского учета, но этому препятствуют различные факторы политического, финансового, организационно-методического и методологического характера.

Ключевые слова: бухгалтерские счета; Общий план счетов бухгалтерского учета; операционное поле; информационная модель; иерархическая структура; национальная учетная система.

Для цитирования: Щербатюк В.В. Общий план счетов бухгалтерского учета и его совершенствование // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 68–75.
УДК 657
JEL M 41

General Chart of Accounts and its Improvement

V.V. Shcherbatyuk,

European University of Moldova,

Chisinau, Republic of Moldova

<http://orcid.org/0000-0003-0315-5705>

ABSTRACT

Introduction, Purpose. Accounts play a crucial role in modern accounting systems of all countries. They provide the most complete and reliable information both for generating financial statements and making the best educated management decisions. The new Moldovan General Chart of Accounts should help to achieve this goal, but it has significant shortcomings that adversely affect the quality and effectiveness of accounting and control processes, which underpins the relevance and practical importance of this article.

Methods. The research was carried out by the author in the period from 2014 to 2017 using general scientific methods of cognition (comparison, analysis, synthesis, induction, deduction, abstraction, grouping, modeling, logical and system approaches), methods of special economic sciences (documentation, double entry, accounts, financial statements, etc.) and various sources of information (normative acts, national and foreign specialized academic literature).

Results. The article gives a brief description of the accounts and reveals the cause-effect relationship between accounts and accounting objects. The author coins a new concept of “operational field” and interprets its meaning. The article describes in detail the distinctive features of the newly introduced General Chart of Accounts and compares it with similar normative acts of the Russian Federation, the Ukraine, the Republic of Belarus, Kazakhstan and Tajikistan. The author critically reviews the basic methodological provisions of the General Chart of Accounts, makes and justifies a number of proposals for its further development in the context of the transition to the International Financial Reporting Standards.

Discussion. The results of the research supplement and develop the conclusions of other academics. In the long term it is recommended to develop and implement a General International Chart of Accounts across the world, but various factors of political, financial, organizational-methodical and methodological nature makes it difficult.

Keywords: accounts; General Chart of Accounts; operational field; information model; hierarchical structure; national accounting system.

For citation: Shcherbatyuk V.V. General Chart of Accounts and its Improvement. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 6, pp. 68–75. (In Russ.).

UDC 657

JEL M41

В современных сложных условиях социально-экономического развития Республики Молдова важное значение имеет бухгалтерский учет. Он оказывает существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и конкурентоспособность экономических субъектов, качество управления ими, инвестиционный климат, налоговую политику и эффективность всего общественного производства. С этой целью учет использует различные общенаучные и специальные методы и приемы, одним из которых являются счета.

Бухгалтерские счета представляют собой признаки классификации и носители учетной информации, а также способ ее получения. Они открываются на каждый учетный объект, тесно связаны между собой и являются важнейшим источником наиболее полной и достоверной информации для составления финансовой отчетности, а также выработки и принятия оптимальных обоснованных управленческих решений в рыночной экономике.

Как отмечает российский ученый доктор экономических наук, профессор Я.В. Соколов [1], в основе каждого счета лежит один или несколько учитыва-

емых объектов. Теоретически каждому учитываемому объекту должен соответствовать отдельный (элементарный) счет. Однако, если на одном счете отражается изменение нескольких учитываемых объектов, то, следовательно, этот счет агрегирует несколько счетов.

Каждый счет — это органическая часть системы счетов бухгалтерского учета. Один счет сам по себе существовать не может.

Выступая как часть баланса, счет становится в случае детального анализа хозяйственной деятельности центром, посредством которого познается целое, т.е. баланс. Таким образом, каждый счет — это как бы окно, сквозь которое администратор наблюдает целое — баланс, и каждый счет позволяет увидеть этот баланс под своим, только ему свойственным, и заданным углом.

Украинские доктор экономических наук, профессор Н.М. Малюга и кандидат экономических наук, доцент Е.П. Боримская выявили «отсутствие единого подхода к пониманию сущности и предназначения счетов бухгалтерского учета» [2, с. 42] и пришли к важному выводу, что «понятие счета следует рассматривать с теоретической точки зрения как один из элементов метода бухгалтерского учета, с точки зрения практического использования — прием отражения, группировки и сохранности данных об экономически однородных учетных объектах, позволяющий их идентифицировать в интересах управления, с дидактической стороны — как знаковую, логико-математическую модель отражения состояния и изменений в составе однородной части имущества, капитала, обязательств, доходов, расходов, финансовых результатов, адекватно отражающую хозяйственную деятельность предприятия» [2, с. 48–49].

Счета бухгалтерского учета тесно связаны со всеми элементами его метода:

- счета открываются на основе данных баланса, а сальдо счетов обобщаются в нем;
- двойная запись регламентирует правила записи экономической информации на счетах;
- документация является основанием для отражения операций на счетах;
- инвентаризация обеспечивает достоверность данных, отражаемых на счетах;
- оценка обеспечивает применение на счетах бухгалтерского учета единого денежного измерителя;

- счета являются основой для калькуляции себестоимости продукции, работ и услуг;
- данные, отраженные на счетах, используются для составления и проверки финансовой отчетности.

Счета бухгалтерского учета имеют весьма важное значение в связи с необходимостью правильного формирования системы показателей для информационного обеспечения управления устойчивым развитием экономических субъектов, различные аспекты которого подробно рассмотрены доктором экономических наук, профессором М.В. Мельник [3, с. 37–43]. Они составляют основу учетной теории и практики, отражают изменения (движение) строго определенных объектов и постоянно применяются на всех предприятиях. Французский бухгалтер П. Пурра (1676 г.) писал о бухгалтерии как о науке, «дающей мир душе, сохраняющей богатства и продвигающей к счастью», и полагал, что в бухгалтерском счете дебет и кредит смотрят друг на друга, чтобы видеть, что «входит» в счет и что остается на нем [4, с. 113]. А российский академик А.Н. Оленин в 1810 г. писал: «...умение вести верные счета и показывать истинную прибыль или убыль, от оборотов происходящую, и, наконец, представлять все это в столь ясном виде, чтоб всякий, кто хоть сколько в арифметических выкладках сведущий, мог повторить: вот в чем состоит прямое искусство досужего бухгалтера, вот в чем заключается его наука» [5, с. 5].

Бухгалтерские счета реализуют свою научно-познавательную, контрольную и информационную функции, что обеспечивает эффективное функционирование систем хозяйственного управления. В контексте современных экономических изменений счета занимают важное место в познании и исследовании новых учетных функций, в первую очередь социальной и прогностической, тем самым обеспечивая рациональную организацию и ведение бухгалтерского учета в интересах собственников и с целью социальной защиты работников.

Счета бухгалтерского учета тесно связаны с его объектами, между ними существует причинно-следственная связь. Объекты бухгалтерского учета первичны, а его счета вторичны, т.е. появление новых учетных объектов вызывает необходимость (является причиной) введения новых счетов бухгалтерского учета и разработки Плана счетов бухгалтерского учета (рис. 1).

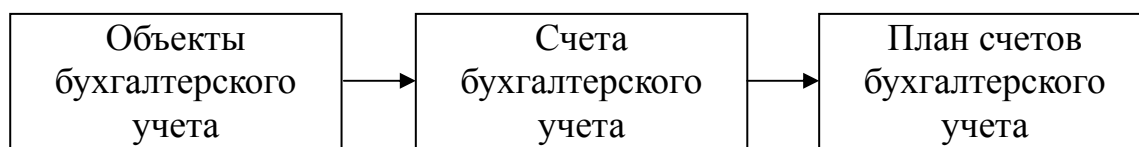


Рис. 1 / Fig. 1. Причинно-следственная связь между объектами и счетами бухгалтерского учета / Cause-effect relationship between accounting objects and accounts

Бухгалтерские счета являются одним из самых гениальных изобретений человечества. Используя их и двойную запись, имеется уникальная возможность описать все факты финансово-хозяйственной жизни по стройной системе, которая позволяет так унифицировать учет, что результаты деятельности предприятий формируются независимо от ее вида и их организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности.

Однако, несмотря на важное значение счетов бухгалтерского учета, их теоретическим, методологическим, организационно-методическим и практическим вопросам применения в Республике Молдова не уделяется должного внимания и они не получили комплексного, системного освещения в специальной литературе. Об этом свидетельствует, в частности, тот факт, что по теме бухгалтерских счетов и Плана счетов бухгалтерского учета в Российской Федерации, Украине, Республике Беларусь и других странах подготовлены и защищены десятки диссертаций на соискание ученых степеней доктора и кандидата экономических наук, а у нас — ни одной. В связи с этим проблемы формирования и использования национальной системы счетов бухгалтерского учета и Плана счетов бухгалтерского учета весьма актуальны и требуют дальнейших глубоких и всесторонних исследований.

С давних пор общепринято считать, что каждый счет бухгалтерского учета имеет номер (код), наименование, дебет, кредит, обороты и сальдо, которые подробно поясняются в специальной литературе [6–9 и др.]. Однако к этим понятиям, по нашему мнению, следует также обязательно добавить операционное поле. Оно представляет собой часть бухгалтерского счета, находящуюся между его начальным сальдо и оборотами, с дебетовой и кредитовой стороны счета, и используется для отражения (записи) увеличения и уменьшения учитываемого объекта в результате осуществления финансово-хозяйственных операций.

Систематизированный перечень бухгалтерских счетов регламентирован важнейшим нормативным документом — Общим планом счетов бухгалтерского учета*. Он разработан на основе национальных стандартов и других нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также классификации счетов по экономическому содержанию, утвержден и введен в действие с 01.01.2014 приказом министра финансов Республики Молдова от 06.08.2013 № 119, а позднее дополнен в соответствии с другими его приказами. Этот план 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).

Общий план счетов бухгалтерского учета представляет собой информационную модель развития и основу формирования информационных систем хозяйствующих субъектов рыночной экономики. Он является сложной иерархической структурой

* Важно отметить, что аналогичные нормативные акты других стран называются по-разному:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций — Российская Федерация;
- Типовой план счетов бухгалтерского учета — Республики Беларусь и Казахстан;
- План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций — Украина;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов — Республики Таджикистан и Узбекистан;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений) — Кыргызская Республика;
- План счетов бухгалтерского учета — Азербайджанская и Эстонская Республики;
- Единый план счетов бухгалтерского учета предприятий, предпринимательских обществ и организаций — Латвийская Республика;
- Общий план счетов бухгалтерского учета — Французская Республика и т.д.



Рис. 2 / Fig. 2. Схема Общего плана счетов бухгалтерского учета /
Diagram of the General Chart of Accounts

и включает следующие элементы: раздел, класс и группу счетов бухгалтерского учета, счет и субсчет, которые имеют разный уровень и тесно связаны между собой (рис. 2).

Наше сравнение этого Плана счетов с аналогичными нормативными актами других стран [10] показывает, что он является одним из наиболее сложных как по форме, так и по содержанию. Его классы счетов бухгалтерского учета 1–3 и 8 включают активные и пассивные счета, 4–6 — пассивные и 7 — активные счета. Забалансовые счета класса 9 не являются активными или пассивными счетами, так как учитываемые на них объекты, а следовательно, и сальдо этих счетов не отражаются в активах и пассивах бухгалтерских балансов.

В Республике Молдова издавна применяется Типовой (унифицированный) план счетов бухгалтерского учета и их количество менялось в зависимости от методологических установок. Длительное время оно постоянно уменьшалось, но резко увеличилось с переходом отечественного бухгалтерского учета на Международные стандарты финансовой отчетности.

Так, в Плане счетов бухгалтерского учета 1940 г. было 124 счета и 80 субсчетов (их общее количество 204), в Плане счетов 1954 г. — 79 счетов и 142 субсчета (всего 221). В Плане счетов 1959 г. количество счетов уменьшилось до 62, а субсчетов — до 87 (всего 149). Введенные в действие с 01.01.1998 и 2014 гг. молдавские Планы счетов бухгалтерского учета включают соответственно 129 счетов, 281 субсчет и 148 счетов, 309 субсчетов (их общее количество 410 и 457), отражая общую тенденцию увеличения количества бухгалтерских счетов и субсчетов.

Определенный научно-познавательный интерес представляет сравнение основных количественных характеристик (показателей) Общего плана счетов бухгалтерского учета и сопоставимых Типовых планов счетов бухгалтерского учета других стран (см. таблицу). В результате получим вполне обоснованный вывод о том, что между ними имеются существенные различия. Так, например, количество счетов в молдавском Плане счетов — 148, а в российском — 73, т.е. в Республике Молдова их более чем в два раза больше; количество субсчетов — со-

**Показатели Планов счетов бухгалтерского учета разных стран /
Indicators of the Chart of Accounts in different countries**

Страна / Country	Количество / Number				
	классов (разделов) счетов / of accounts classes (sections)	групп счетов / of accounts groups	счетов / of accounts	субсчетов / of sub-accounts	счетов и субсчетов / of accounts and of sub-accounts
Республика Молдова	9	32	148	309	457
Российская Федерация	9	0	73	62	135
Республика Беларусь	8	0	79	78	157
Украина	0	0	87	258	345
Республика Казахстан	8	53	178	0	178
Республика Таджикистан	7	43	179	25	204

ответственно 309 и 62, или почти в пять раз больше. И это при том, что масштабы, количество отраслей, уровень развития, объем иностранных инвестиций и международные связи экономики Республики Молдова многократно меньше аналогичных показателей экономик Российской Федерации, Украины, Республик Беларусь, Казахстан и Таджикистан.

Как показывает анализ современной теории и практики молдавского бухгалтерского учета, его Общий план счетов в целом удовлетворяет многочисленных пользователей, но вместе с тем нуждается и в дальнейшем совершенствовании. Так, в отличие от других стран он имеет расширительную трактовку, включая следующие три раздела: I. Общие положения; II. Перечень счетов бухгалтерского учета; III. Характеристика и порядок применения счетов бухгалтерского учета. Однако бухгалтерские счета расположены в разд. II этого нормативного документа в систематизированном, а не в произвольном порядке, а это есть ничто иное, как типовой План счетов бухгалтерского учета, и, следовательно, правильное название данного раздела. Исходя из этого, вышеуказанные разд. I и III целесообразно объединить в другой (отдельный) нормативный документ под названием «Методические указания по применению Общего плана счетов бухгалтерского учета».

В Общем плане счетов бухгалтерского учета указывается, 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».

По нашему мнению, эти два утверждения взаимоисключающие и противоречат друг другу. Такой вывод следует из того, что все счета бухгалтерского учета, указанные в разд. II Общего плана, распределены на 9 классов, которые перечислены во втором утверждении. Исходя из этого, данные два утверждения дают право двойко 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 бухгалтерского учета показывает, что она вступает в противоречие с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Это связано с тем, что эти два вида Плана 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), который включает оптимальную совокупность синтетических счетов и их субсчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и удовлетворения информационных потребностей пользователей.

Общий план счетов бухгалтерского учета включает пять счетов для обобщения информации об амортизации различных активов (113 «Амортизация нематериальных активов», 124 «Амортизация основных средств», 126 «Амортизация и обесценение минеральных ресурсов», 133 «Амортизация и обесценение долгосрочных биологических активов», 152 «Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости») и один счет для отражения износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов (214 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»). В этой связи отметим, что отказ от учета износа в пользу учета амортизации является одним из принципиальных отличий современной концепции бухгалтерского учета основных средств от дореформенной и он должен быть обязательно распространен на малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Их износ — это потеря данными предметами первоначальных физических характеристик под влиянием естественных сил природы и старения. Иными словами, износ — это физический процесс, влияющий на экономику предприятия только в том смысле, что после потери определенных первоначальных характеристик объект должен быть списан, а на его место следует приобрести новый объект. Напротив, амортизация малоценных и быстроизнашивающихся предметов — процесс, вызванный отнюдь не физическими, а экономическими причинами: с одной стороны, это перенесение стоимости этих активов на себестоимость вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, а с другой — целевое накопление денежных средств для возмещения изношенных объектов. Исходя из вышеизложенного, счет 214 целесообразно назвать «Амортизация малоценных и быстроизнашивающихся активов».

Для дальнейшего совершенствования и оптимального функционирования учетной системы Республики Молдова научно-практический интерес также могут представлять следующие наши выводы и предложения:

- названия девяти 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 следующих классах счетов: 1 «Долгосрочные активы»; 2 «Оборотные активы»; 3 «Собственный капитал»; 4 «Долгосроч-

ные 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;

- Общий план счетов бухгалтерского учета создает иллюзию однородности всех его синтетических счетов. Фактически же он объединяет две качественно разнородные совокупности бухгалтерских счетов: первая включает счета классов 1–8, а вторая — счета класса 9. Поэтому их объединение в одну совокупность более высокого уровня, как это сделано в данном нормативном документе, недопустимо. Исходя из вышеизложенного и учитывая опыт Российской Федерации в этой области, нынешние забалансовые счета следует дать отдельным приложением к Общему плану счетов, присваивая им трехзначные номера (001, 002 и т.д.);

- класс 8 «Управленческие счета» Общего плана счетов включает 12 различных по экономическому содержанию счетов. Они образуют две разнородные группы: в первую входят счета 831 «Торговая надбавка», 832 «Выручка от продажи ценностей за наличный расчет», 833 «Возврат и снижение цен проданных ценностей», а во вторую — счета 811 «Основная деятельность», 812 «Вспомогательная деятельность», 821 «Косвенные производственные затраты», 822 «Косвенные затраты по договорам на строительство», 823 «Общие затраты по договорам на строительство», 824 «Другие распределяемые затраты», 834 «Затраты по ценностям, переданным на переработку сторонним лицам», 835 «Обслуживающие производства и хозяйства», 836 «Рефактурированные затраты». Счета первой группы тесно связаны с розничной и оптовой торговлей и имеют весьма отдаленное отношение к управлению производством. Поэтому необходимо исключить их из класса 8, а его переименовать в «Затраты». Целесообразность такого переименования подтверждает и тот факт, что в специальной литературе совершенно отсутствуют понятие «управленческие счета» и его трактовка.

Практическое использование вышеизложенных предложений по дальнейшему совершенствованию Общего плана счетов бухгалтерского учета

будет способствовать повышению его качества и эффективности, улучшению информационного обеспечения управления, повышению конкурентоспособности хозяйствующих субъектов и успешному развитию рыночной экономики Республики Молдова.

ЛИТЕРАТУРА

1. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2003. 496 с.
2. Малюга Н.М., Боримская Е.П. Генезис научной мысли о сущности счетов бухгалтерского учета: библиометрический анализ // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 23. С. 40–54.
3. Мельник М.В. Формирование системы показателей для информационного обеспечения управления устойчивым развитием экономического субъекта // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 1. С. 34–44.
4. Соколов Я.В., Стуков С.А. Бухгалтер — профессия молодых. М.: Финансы и статистика, 1987. 126 с.
5. Оленин А.Н. Краткое рассуждение о бухгалтерии и в особенности о бухгалтерии казенных мест. СПб., 1810. 65 с.
6. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. 8-е изд., испр. М.: Омега-Л, 2010. 570 с.
7. Гетьман В.Г. Финансовый учет. М.: Финансы и статистика, 2005. 816 с.
8. Мельник М.В., Муравицкая Н.К., Герасимова Е.Б. Бухгалтерский учет и анализ. М.: КноРус, 2015. 356 с.
9. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или баланс, счета и двойная запись: монография. М.: Магистр: Инфра-М, 2011. 381 с.
10. Щербатюк В.В. Бухгалтерские счета и их Планы в зарубежных странах. Кишинев: Европейский университет Молдовы, 2016. 232 с.

REFERENCES

1. Sokolov Ya.V. Fundamentals of accounting theory. Moscow: Finansy i statistika Publ., 2003. 496 p. (In Russ.).
2. Malyuga N.M., Borimskaya E.P. Genesis of scientific thought on the essence of accounts: bibliometric analysis. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International accounting*, 2011, no. 23, pp. 40–54. (In Russ.).
3. Mel'nik M.V. Formation of a system of indicators for information management of sustainable development of an economic entity. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2015, no. 1, pp. 34–44. (In Russ.).
4. Sokolov Ya.V., Stukov S.A. Accountant is a profession for the young. Moscow: Finansy i statistika Publ., 1987. 126 p. (In Russ.).
5. Olenin A.N. A brief discussion on accounting and, in particular, on the accounting of public institutions. St. Petersburg, 1810. 65 p. (In Russ.).
6. Vakhrushina M.A. Managerial Accounting. 8th ed., revised. Moscow: Omega-L Publ., 2010. 570 p. (In Russ.).
7. Get'man V.G. Financial Accounting. Moscow: Finansy i statistika Publ., 2005. 816 p. (In Russ.).
8. Mel'nik M.V., Muravitskaya N.K., Gerasimova E.B. Accounting and analysis. Moscow: KnoRus Publ., 2015. 356 p. (In Russ.).
9. Tsygankov K. Yu. Basics of the theory of accounting, or a balance, accounts and double entry: a monograph. Moscow: Magistr, Infra-M Publ., 2011. 381 p. (In Russ.).
10. Shcherbatyuk V.B. Accounts and their Charts in foreign countries. Chisinau: Evropeiskii universitet Moldovy Publ., 2016. 232 p. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Василий Васильевич Щербатюк — доктор экономических наук, конференциар-университар, Европейский университет Молдовы, Кишинев, Республика Молдова
v.scerbatiuc@mail.ru

ABOUT THE AUTHOR

Vasilii Vasil'evich Shcherbatyuk — Doctor of Economics, Associate Professor, European University of Moldova, Chisinau, Republic of Moldova
v.scerbatiuc@mail.ru