

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ
СУБЪЕКТАМИ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**Василий ЩЕРБАТЮК¹, доктор
экономических наук, университетский конференциар,
Молдавская экономическая академия**

В статье глубоко и подробно раскрываются основополагающие положения теории счетов бухгалтерского учета, составляющих основу информационного обеспечения управления субъектами цифровой рыночной экономики. Рассмотрены такие важные для учетной теории и практики вопросы как структура и порядок расчета показателей бухгалтерских счетов, их связь с балансами предприятий. Также внесены и обоснованы различные предложения по совершенствованию важного нормативного документа, широко используемого в современной теории и практике хозяйственного управления.

Ключевые слова: *счета бухгалтерского учета, их таблицы и элементы, общее правило определения сальдо на конец отчетного периода активных и пассивных счетов.*

The article deeply and in detail reveals the fundamental provisions of the theory of accounting accounts, which form the basis of information support for the management of subjects of the digital market economy. Considered such important issues for accounting theory and practice as the structure and procedure for calculating the indicators of accounting accounts, their relationship with the balance sheets of enterprises. Also introduced and substantiated are various proposals for improving an important regulatory document widely used in modern theory and practice of economic management.

Keywords: *accounting accounts, their tables and elements, the general rule for determining the balance at the end of the reporting period of active and passive accounts.*

Articolul dezvăluie profund și în detaliu prevederile fundamentale ale teoriei conturilor contabile, care stau la baza sprijinului informațional pentru gestionarea subiectelor economiei de piață digitale. Luate în considerare aspecte atât de importante pentru teoria și practica contabilă, cum ar fi structura și procedura de calcul al indicatorilor conturilor contabile, relația lor cu bilanțurile întreprinderilor. De asemenea, sunt introduse și justificate diverse propuneri pentru îmbunătățirea unui document de reglementare important utilizat pe scară largă în teoria modernă și practica managementului economic.

Cuvinte cheie: *conturi contabile, tabelele și elementele acestora, regula generală pentru determinarea soldului la sfârșitul perioadei de raportare a conturilor active și pasive.*

JEL Classification M 41

Введение. В современных условиях развития рыночной экономики Республики Молдова важную роль играет бухгалтерский учет. Он представляет собой систему сбора, идентификации, группировки, обработки, отражения, обобщения и представления информации об активах, собственном капитале, обязательствах, доходах, расходах, затратах и хозяйственных операциях (экономических фактах) субъектов (предприятий).

Необходимость бухгалтерского учета (бухгалтерии) обосновал и раскрыл его значение (пользу) более 200 лет тому назад И. Сериков. «Множество случающихся в торговле дел ..., – писал он, – причиняет памяти не только великую затруднительность, но по прошествии некоторого времени и упомнить их в надлежащей их связи и со всеми обстоятельствами не возможно; а из этого в торговле происходят многие ошибки и замешательства; а по тому должен купец вести торговые свои книги *по двойному* или так называемому *Итальянскому способу Бухгалтерии*. Польза этого способа состоит в том, что он означая в книгах своих капитал, из которого происходит его торговля, состоящая в наличных деньгах и товарах, также в своих *Дебиторах (должниках)* и *Кредиторах (Заимодавцах)*, состояние оной во всей ее подробности всегда доказать может *Генеральным своим Балансом*» [11, с. 1].

И далее И. Сериков отмечал, что если купец не ведет таким способом книги, то «подает о себе двоякое мнение, или сам того не понимает или по каким-либо причинам дела свои и состояние другому вверить не хочет, а от сего скрывательства не токмо кредит его теряется, но и навлекает на

¹ © **Василий ЩЕРБАТЮК**, v.scerbatiuc@mail.ru

себя худое мнение. Напротив того сколь великая для него польза, когда ведет оные по сему двойному способу Бухгалтерии. Во первых как приятно для него будет, когда он по заключении своего Баланса узнает, что столько-то имеет уже ныне наличными деньгами, столько-то получил по настоящее время прибыли и небольшою то суммою приумножил свой капитал, скажет, вот сколь уже велико богатство мое стало. Во вторых когда не взирая на все его имущество кредит его будет упадать, по тому и худое иметь будут о нем мнение; в таковом случае своим балансом может доказать свою справедливость и оною даже клятвою утвердить. В третьих сколь честно и славно для такого купца, которой по смерти своей оставит наследникам своим верное и ясное состояние своего имущества, которое без всяких споров и в скором времени по принадлежности, разделить между собой могут» [11, с. 1-2]

Результаты исследования. Бухгалтерский учет формирует большой объем достоверной и разнообразной экономической информации, которая используется в процессе управления субъектами цифровой рыночной экономики. И для этого широко используются наиболее важные и самые главные носители данной информации – счета. Они представляют собой способ группировки, текущего отражения и контроля в денежной оценке активов, капитала, обязательств, доходов, расходов, затрат и хозяйственных операций предприятий; являются признаками классификации и носителями учетно-экономической информации, а также способом ее получения [8, 14, 16].

В самом общем виде счета бухгалтерского учета – это особые, специфические и, как правило, двухсторонние (двухграфные) и *n*-строчные таблицы различных форм, в которых группируется и отражается различная экономическая информация об активах, капитале, обязательствах, доходах, расходах и затратах субъектов (предприятий): об их остатках на определенную дату, изменениях (увеличениях и уменьшениях) после хозяйственных операций в отчетном периоде и др.

Иначе говоря, бухгалтерские счета есть таблицы различных форм и состоящие из двух частей (сторон, граф), в которых раздельно отражается информация об остатках учитываемых объектов на определенную дату и их изменениях (увеличениях и уменьшениях) в результате совершения хозяйственных операций.

По мнению российского доктора экономических наук профессора В. Ф. Палия, бухгалтерские счета «являются идеальным способом классификации, отражения и соизмерения информации для получения обобщающих показателей о хозяйственной деятельности» [10, с. 87].

Преподаватель Московского коммерческого училища В. И. Лихачев больше 110 лет тому назад отмечал, что в целях более точного и удобного учета ценностей, вложенных в предприятие и составляющих его капитал, эти ценности «разделяются на различные группы, сообразно тем или иным признакам, а для каждой такой группы устанавливается особая таблица, в которой эти ценности и записываются. Таблица, служащая для записи однородных ценностей, называется счетом.

Пример. Капитал предприятия состоит из наличных денег, недвижимого имущества и товаров: чая, сахару и кофе. Для записи каждого вида ценностей открываем пять таблиц-счетов: Счет Денег, именуемый обыкновенно Счетом Кассы, Счет Недвижимого имущества, Счет Чаю, Счет Сахара и Счет Кофе.

На сколько групп разделить имеющиеся в хозяйстве ценности и сколько, следовательно, установить для записи их таблиц-счетов, зависит от усмотрения лиц, ведущих дело или заправляющих счетоводством.

Если требуется иметь подробные сведения о хозяйственных операциях, то и счетов следует открыть больше; если же нет особенной нужды вдаваться в подробности, то можно завести лишь немногие сборные или родовые счета. Так, в предыдущем примере, можно ограничиться всего тремя счетами: Счетом Кассы, Счетом Недвижимого имущества и Счетом Товаров [7, с. 26].

Немного позже швейцарский ученый И. Ф. Шер писал, что «учение о бухгалтерии есть прежде всего учение о счетах» [13, с. 77], а немецкий профессор А. Кальмес отмечал: счет «является текущим исчислением отдельных частей или видов имущества в типичной форме сопоставления увеличений и уменьшений. ... Продуктивность бухгалтерии фабрики, большей частью, зависит от правильного выбора и установления счетов» [5, с. 9-10 и 178].

Раскрывая значение счетов бухгалтерского учета, французский профессор счетоведения и директор Счетного института Е. Леотей в 1924 г. утверждал: «во все времена не хотят признавать, что общества держатся порядком и не могут ни процветать, ни улучшаться при отсутствии порядка.

В основе всех значительных исторических потрясений не трудно найти вопросы о счетах, плохо составленных или плохо урегулированных» [6, с. VI].

Счета бухгалтерского учета состоят из следующих трех элементов:

- 1) номер (код) счета,
- 2) наименование счета,
- 3) таблица счета (рис. 1).

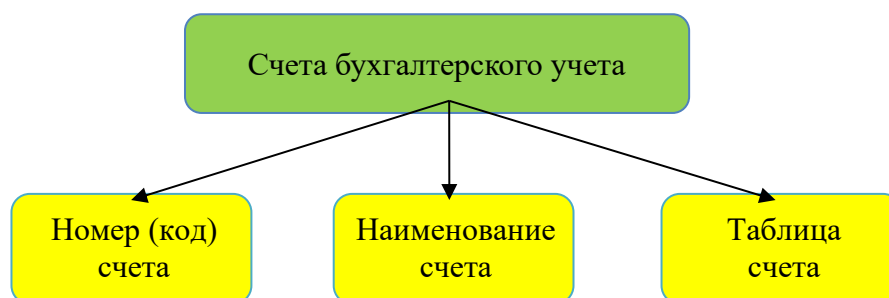


Рис 1. Структура счетов бухгалтерского учета

Номера (коды) бухгалтерских счетов – это условные числовые обозначения этих счетов. Так, счету с названием «Основные средства» присвоен номер 123, счету «Материалы» – 211, счету «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» – 333, счету «Долгосрочные кредиты банков» – 411, счету «Текущие коммерческие обязательства» – 521, счету «Доходы от продаж» – 611, счету «Административные расходы» – 713, счету «Основная деятельность» – 811, счету «Бланки строгой отчетности» – 918 и т. д.

Номера счетов бухгалтерского учета формируются по определенному принципу и состоят из трех цифр. Первая из них обозначает порядковые номера классов счетов, вторая – порядковые номера групп счетов в соответствующих классах счетов и третья – порядковые номера счетов в соответствующих группах счетов.

Например, первая цифра 2 счета, имеющего номер 211 и называющегося «Материалы», говорит о том, что он относится к классу счетов 2 «Оборотные активы». Вторая цифра 1 номера этого же счета указывает на его принадлежность к группе счетов 1 «Запасы» класса 2. И третья цифра 1 счета с номером 211 – это его порядковый номер в группе счетов 1.

Номера (коды) присваиваются счетам бухгалтерского учета в целях облегчения работы с ними. При осуществлении бухгалтерских записей вместо наименования счетов указывают их номера, что значительно ускоряет и упрощает учет и облегчает его автоматизацию [9, 12, 15].

Наименования счетов бухгалтерского учета отражают наименования учитываемых на них объектов. Так, наименование счета 211 «Продукция» говорит о том, что он используется для бухгалтерского учета продукции, наименование счета 333 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» подразумевает, что на нем отражается чистая прибыль или чистый убыток отчетного периода, наименование счета 811 «Основная деятельность» свидетельствует об его использовании для учета затрат по основной деятельности и т. д.

Наименования счетов должны правильно отражать их содержание, учитываемые объекты. Если счетам даются не точные названия, то это затрудняет правильное отражение хозяйственных операций. Наименования бухгалтерских счетов устанавливаются, как правило, Общим и иногда Рабочими планами счетов бухгалтерского учета и обязательны для дальнейшего использования в его теории и практике.

Таблицы счетов бухгалтерского учета имеют различные формы и состоят, в основном, из двух сторон (граф, частей): «Дебет» и «Кредит».

Дебетом называются левые стороны (графы, части) бухгалтерских счетов, на которых отражаются остатки и увеличения активов, расходов, затрат и уменьшения капитала, обязательств и доходов.

По содержанию термин «дебет» отличается от термина «дебѣт» из другой области знаний – метрологии. Дебѣт – это объем жидкости (воды, нефти) или газа, стабильно поступающий из некоторого естественного или искусственного источника в единицу времени.

Кредит представляет собой правые стороны (графы, части) бухгалтерских счетов, используемые для отражения остатков и увеличения капитала, обязательств и доходов и уменьшения активов, расходов, затрат.

Бухгалтерский термин «кредит» отличается от аналогичного банковского термина, означающего предоставленный заем, ударением: в первом из них оно ставится на первом слоге (букве *е*), а во втором – на последнем (букве *и*).

Термины «дебет» и «кредит» латинского происхождения и в переводе означают: «debit» – «он должен», «credit» – «он верит». Они были введены в бухгалтерский учет на ранней стадии его развития и использовались для ведения личных счетов. По дебету отражались суммы долгов собственнику, а по кредиту – его задолженность другим лицам, предоставившим ценности, которые должны быть возвращены.

В настоящее время термины «дебет» и «кредит» утратили свой первоначальный смысл, но одинаково трактуются и используются бухгалтерами всех стран как условные обозначения левых и правых сторон счетов бухгалтерского учета.

По нашему мнению, дебет и кредит счетов бухгалтерского учета включают сальдо на начало отчетного периода, операционные поля, обороты за отчетный период, сальдо на конец отчетного периода [17].

Сальдо – это остаток объекта, учитываемого на счете, по состоянию на определенную дату отчетного периода (месяца, квартала, года). Иными словами, сальдо есть оставшаяся сумма или разность полученная после вычета из большей суммы, включающей начальное сальдо и оборот, меньшей суммы, равной противоположному обороту бухгалтерского счета.

Термин «сальдо» латинского происхождения – от итальянского *saldo*. Он означает «расчет» (разниц между дебетовыми и кредитовыми оборотами счетов).

Сальдо счетов бухгалтерского учета могут быть на начало и конец отчетного периода, т. е. начальными и конечными, дебетовыми или кредитовыми.

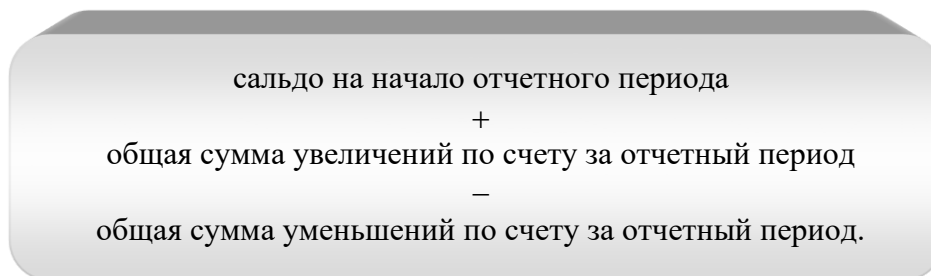
Сальдо на начало отчетного периода (месяца, квартала, года) активных и пассивных счетов соответствуют (равняются) сальдо на конец предыдущего отчетного периода этих же счетов.

Сальдо на конец отчетного периода активных счетов определяются в следующем порядке: к сальдо дебетовому на начало отчетного периода прибавляется оборот дебетовый и вычитается оборот кредитовый.

Сальдо на конец отчетного периода пассивных счетов определяются так: к сальдо кредитовому на начало отчетного периода прибавляется оборот кредитовый и вычитается оборот дебетовый.

Анализируя вышеизложенное, можно сделать важный вывод о том, что имеется общее правило (единый порядок) определения сальдо на конец отчетного периода активных и пассивных счетов. Его суть следующая:

к сальдо на начало отчетного периода
прибавляется общая сумма увеличений по счету (в активных счетах это оборот по дебету, а в пассивных – оборот по кредиту) за отчетный период
и вычитается общая сумма уменьшений по счету (в активных счетах это оборот по кредиту, а в пассивных – оборот по дебету) за отчетный период (рис. 2).



**Рис. 2. Общее правило определения сальдо на конец отчетного периода
активных и пассивных счетов**

Иногда сальдо некоторых счетов определяются на любые даты, допустим, на 3 апреля, 2 августа или на начало, середину и конец 25 октября отчетного года. В последнем случае сальдо счета на конец 25 октября будет являться и сальдо этого же счета на начало 26 октября отчетного года. При отсутствии сальдо, то есть остатков на счетах бухгалтерского учета, они считаются закрытыми.

Операционные поля есть части бухгалтерских счетов, находящиеся между их начальными сальдо и оборотами. Они имеются с дебетовой и кредитовой стороны счетов и используются для отражения увеличения и уменьшения учитываемых объектов в результате совершения хозяйственных операций.

Некоторые счета бухгалтерского учета могут иметь большие операционные поля по дебету или кредиту, так как на них отражено значительное количество хозяйственных операций, и содержать всего несколько записей соответственно по кредиту или дебету.

Обороты представляют собой общие суммы записей всех хозяйственных операций по дебету или кредиту счетов за отчетный период (как правило за месяц). Обороты – это общие суммы или результаты сложения частных сумм хозяйственных операций, записанных в дебет и кредиты бухгалтерских счетов. Поэтому они могут быть двойками: дебетовыми и кредитовыми.

В редких случаях вышеуказанные показатели счетов бухгалтерского учета рассчитываются за один день. Покажем это на условном примере счета 241 «Касса» с его данными в денежной оценке (леях) за 7 мая текущего года (рис. 3).

Счет 241 «Касса»

Дебет		Кредит	
Сальдо на начало 7 мая	500		
1)	816	3)	407
4)	629	8)	700
5)	104	9)	893
7)	251		
Оборот за 7 мая	1800	Оборот за 7 мая	2000
Сальдо на конец 7 мая	300		

Рис. 3. Схема счета 241 «Касса» за 7 мая текущего года

Информативность вышеуказанных трех элементов счетов бухгалтерского учета (номер или код, наименование и таблица) различная. Из них только последний содержит весь объем информации об остатках и движении соответствующих учетных объектов.

Счета бухгалтерского учета отличаются от близких к ним терминологически понятий:

- счетов на оплату как первичных документов,
- счетов в банках и
- национальных счетов.

Счетами на оплату называются документы, содержащие реквизиты продавцов товаров, работ и услуг (получателей денежных средств), по которым покупатели этих ценностей (плательщики) перечисляют за них денежные средства. Счета на оплату есть первичные документы, которыми оформляется оплата товаров, работ и услуг их покупателями.

Счета в банках или банковские счета – это счета, открываемые банками юридическим и физическим лицам для накопления ими безналичных денежных средств и их целевого использования. На этих счетах отражаются остатки и движение (поступление и выбытие) денежных средств, принадлежащих различным собственникам.

Национальные счета – это система статистических показателей, характеризующих состояние и развитие всей в целом рыночной экономики страны. Они представляют собой таблицы, состоящие из двух частей: правой, называемой «Ресурсы», и левой – «Использование», между которыми соблюдается равенство. Примерами таких счетов являются: счет производства, счет товаров и услуг, счета образования и распределения первичных доходов, счет использования доходов, счет операций с капиталом и др..

Система национальных счетов – это своего рода бухгалтерский макроучет, то есть учет не для каждого хозяйствующего субъекта, а для всей страны в целом (национальное счетоводство). Национальные счета аналогичны бухгалтерским счетам по строению и порядку записей отдельных экономических данных – последние отражаются дважды: вначале – в ресурсах одного, а затем – в использовании другого национального счета.

Счета молдавского бухгалтерского учета классов 1-5 («Долгосрочные активы», «Оборотные активы», «Собственный капитал», «Долгосрочные обязательства», «Текущие обязательства») тесно связаны с балансами предприятий, что подробно и наглядно представлено на рис. 4.

Баланс на начало отчетного периода

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Статьи		Статьи	
_____		_____	
_____		_____	
_____		_____	
_____		_____	

*Запись сумм статей баланса
на бухгалтерские счета классов 1-5*

Активные счета

Пассивные счета

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало отчетного периода			Сальдо на начало отчетного периода
_____	_____	_____	_____
Оборот за отчетный период	Оборот за отчетный период	Оборот за отчетный период	Оборот за отчетный период
Сальдо на конец отчетного периода			Сальдо на конец отчетного периода

*Запись конечных сальдо бухгалтерских счетов
классов 1-5 на статьи баланса*

Баланс на конец отчетного периода

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Статьи		Статьи	
_____		_____	
_____		_____	
_____		_____	
_____		_____	

Рис. 4. Связь счетов бухгалтерского учета классов 1-5 с балансами

Он показывает, что суммы статей активов и статей капитала и обязательств баланса на начало отчетного периода записываются как сальдо на начало отчетного периода соответствующих активных и пассивных счетов. В результате совершения хозяйственных операций в течении отчетного периода на этих счетах происходят изменения (увеличения и уменьшения). В конце каждого отчетного периода определяются сальдо по каждому активному и пассивному счету, которые переносятся в баланс на конец отчетного периода как остатки по статьям активов и статьям капитала и обязательств. Общая сумма остатков по статьям активов должна равняться общей сумме остатков по статьям капитала и обязательств.

Выводы и предложения. Информационное обеспечение управления субъектами цифровой рыночной экономики осуществляется в основном с помощью счетов бухгалтерского учета или бухгалтерских счетов. Они представляют собой регистры остатков учитываемых объектов на определенную дату и всех их изменений (увеличений и уменьшений) в результате совершения хозяйственных операций в отчетном периоде.

Исследование сущности и предназначения бухгалтерских счетов выявило их важность в методологическом инструментарии бухгалтерской науки и создало предпосылки утверждать, что независимо от порядка и техники регистрации данных, счета бухгалтерского учета предоставляют возможность идентифицировать объекты управления. Счет следует трактовать как элемент метода бухгалтерского учета, прием и знаковую логико-математическая модель отображения состояния и изменений в составе однородной части имущества, капитала, обязательств для объективного отражения хозяйственно-финансовой деятельности предприятий.

Счета бухгалтерского учета – объективная необходимость его многовековой теории, истории и практики, суть важной отрасли знаний (науки) «Счетология», основные носители разнообразной, подробной и достоверной экономической информации об активах, капитале, обязательствах, доходах, расходах и затратах субъектов (предприятий).

Бухгалтерские счета – это два столбца, условно названных «Дебет» и «Кредит»: один используется для записи увеличений учитываемых объектов, а другой – для записи их уменьшений. Под заголовками этих столбцов проводится горизонтальная линия, а между самими столбцами – вертикальная линия; все это вместе напоминает букву Т и позволяет называть форму счетов Т-образной.

Важно отличать понятие «счет или счета бухгалтерского учета» от понятия «система счетов бухгалтерского учета». По содержанию они разные понятия и соотносятся между собой как часть целого к целому.

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

Таблицы счетов бухгалтерского учета имеют важную характерную особенность. Она состоит в том, что две их графы содержат разные показатели: сальдо на начало отчетного периода (месяца, квартала, года), номера хозяйственных операций, обороты по дебету и кредиту за отчетный период, сальдо на конец отчетного периода. Это усложняет и затрудняет познание счетов и не допускается в статистических, аналитических и других таблицах.

Понятие «дебет и кредит счетов» неправильное, так как первые его два слова в единственном числе, а третье во множественном. Вместо этого понятия должно использоваться только понятие «дебеты и кредиты счетов».

На схемах счетов бухгалтерского учета почти всегда делаются неправильные по форме записи. Для исправления такого положения следует:

- термины «Дебет» и «Кредит» указывать по середине левых и правых сторон счетов;

➤ суммы хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) записывать в дебетах и кредитах счетов на одном уровне по вертикали (фактически в одной графе) с суммами дебетовых и кредитовых оборотов, т.е. выше последних или над ними.

Полный перечень используемых счетов или их система устанавливается Типовым планом счетов бухгалтерского учета. Таковым в настоящее время в Республике Молдова является Общий счет бухгалтерского учета – важнейший нормативный акт по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности предприятий (субъектов).

Со времени введения в действие Общего плана счетов бухгалтерского учета (1 января 2014/2015 гг.), т.е. за прошедшие 6 лет, он изменяется и дополняется уже пятый раз, причем без предварительных подробных обоснований и пояснений и широких обсуждений бухгалтерским сообществом. Нам представляется, что такую практику совершенствования молдавского бухгалтерского учета необходимо поскорее прекратить и начать соблюдать общеизвестные универсальные принципы гласности, открытости и транспарентности при решении различных учетно-экономических проблем.

Очевидно необоснованное использование иностранного термина «goodwill» (в транскрипции на русском языке «гудвилл») в названиях трех новых счетов: 115 «Положительный гудвилл», 116 «Отрицательный гудвилл» и 117 «Обесценение положительного гудвилла». На основании этого термина невозможно понять учитываемые объекты. И поэтому его в этих счетах следует заменить на простой и понятный термин русского языка «деловая репутация».

В Общем плане счетов бухгалтерского учета используются два равнозначных, фактически синонимичных термина: «работникам» и «персоналу». И поэтому, мы считаем, что второй из них целесообразно заменить на первый.

Субсчета 7 счетов 612 «Другие доходы от операционной деятельности» и 714 «Другие расходы операционной деятельности» включают аббревиатуру «НБМ», которая не расшифровывается, что не допустимо. А при характеристике счета 317 «Премии капитала» в разделе III Общего плана счетов 4 раза ошибочно используется термин «премии» в единственном числе, а правильно «премий» во множественном числе.

Теория, история и практика счетов бухгалтерского учета часто раскрываются (рассматриваются) в специальной литературе на среднем уровне, шаблонно, безсистемно, не в полном объеме и остро нуждаются в скорейших глубоких исследованиях.

Вышеизложенные положения и предложения по совершенствованию счетной теории и практики бухгалтерского учета будут способствовать улучшению информационного обеспечения управления субъектами цифровой экономики.

Библиография:

1. Закон Республики Молдова «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 22 от 15 декабря 2017 г. // Monitorul oficial al Republicii Moldova, 2018, № 1-6.
2. Приказ Министерства финансов Республики Молдова «Об утверждении дополнений к Общему плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному приказом Министерства финансов № 119 от 6 августа 2013 г.» № 26 от 4 марта 2015 г. // Monitorul oficial al Republicii Moldova, 2015, № 59-66.
3. Приказ Министерства финансов Республики Молдова «Об утверждении изменений к приказу Министерства финансов № 119/2013 г.» № 100 от 28 июня 2019 г. // Monitorul oficial al Republicii Moldova, 2019, № 230-237.
4. Приказ Министерства финансов Республики Молдова «Об утверждении Общего плана счетов бухгалтерского учета» № 119 от 6 августа 2013 г. // Monitorul oficial al Republicii Moldova, 2013, № 177-181.
5. Кальмес А. Фабричная бухгалтерия. – М.: Экономическая жизнь, 1926.
6. Леотей Е., Гильбо А. Общие руководящие начала счетоведения. Пер. с франц. / под ред. А. П. Рудановского. – М.: Московское академическое изд-во, 1924.
7. Лихачев В. И. Учебник общей и торговой бухгалтерии. – М., 1907.
8. Медведев М. Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. – М.: Дело и Сервис, 2001.
9. Медведев М. Ю. Теория учета и двойная запись. – М.: Магистр, 2010.

10. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Теория бухгалтерского учета. Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1988.
11. Сериков И. Совершенный счетоводец или Краткое и ясное руководство к бухгалтерии вообще. Ч. 1 – СПб.: Типография при I-м Кадетском корпусе, 1804.
12. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2003.
13. Шер И. Ф. Бухгалтерия и баланс. Пер с нем. 2-е изд. – М.: Экономическая жизнь, 1925.
14. Цыганков К. Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или баланс, счета и двойная запись: монография. – М.: Магистр: Инфра-М, 2011.
15. Цыганков К. Ю. Основы бухгалтерского учета (краткие). – М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015.
16. Щербатюк В. В. Бухгалтерские счета и их Планы в зарубежных странах: учебно-практическое пособие. – Кишинев: USEM, 2016.
17. Щербатюк В. В. План счетов бухгалтерского учета: справочник. Изд. 8-е, доп. и перераб. – Кишинев: Молдавская экономическая академия, 2021.