DOI: https://doi.org/10.53486/sstc2026.v2.18
CZU: [657.1+657.375] (478)

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING OF AN ENTERPRISE IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA IN ACCORDANCE WITH NATIONAL ACCOUNTING STANDARDS

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА В СООТВЕТСТВИИ С НАЦИОНАЛЬНЫМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

DANCOVA Iana, studentă, specialitatea: BA
GANCEARIUC Olga, studentă, specialitatea: BA
Academia de Studii Economice din Moldova, Republica Moldova
Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61
e-mail autorii: iana.dancova.3wqn@ase.md
olga.gancearIuc.b017@ase.md

Abstract: *The article looks at how accounting and financial reporting are set up at enterprises in the Republic of Moldova, following national accounting standards. It describes the main parts of the accounting system which include double-entry bookkeeping and the chart of accounts and accounting policies and required financial statements and explains how they are used in practice. It outlines the legislative and regulatory framework which includes Law No. 287/2017 on Accounting and Financial Reporting and national standards. A practical example from a model enterprise shows how these standards apply to inventory valuation and asset depreciation and financial statements and other accounting activities. The conclusions stress the need for a well-organized accounting system to provide reliable financial information and support effective enterprise management. There are also suggestions for improving accounting policies and disclosures about foreign currency transactions and loans and provisions***.**
Keywords: *accounting organization, financial reporting, Republic of Moldova, national accounting standards, accounting policy, chart of accounts, accounting regulation, double-entry bookkeeping.*
JEL CLASSIFICATION: M41, M48, P20.

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учёт в современной организации давно перестал быть лишь технической системой регистрации хозяйственных операций. Сегодня он выступает одним из ключевых инструментов управления, контроля и оценки устойчивости предприятия. Именно через бухгалтерскую информацию формируется представление о финансовом положении организации, результатах её деятельности, способности выполнять обязательства и перспективах развития. (Horngren et al., 2018; Epstein & Jermakowicz, 2010) Для Республики Молдова этот вопрос особенно важен, поскольку национальная система учёта в последние годы претерпела заметную трансформацию, ориентированную на сближение с европейскими подходами и международной практикой финансовой отчётности. (Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, 2023)

В этой связи особое значение приобретают Национальные стандарты бухгалтерского учёта Республики Молдова (НСБУ), утверждённые Министерством финансов и применяемые большинством предприятий страны. Именно они задают правила признания активов и обязательств, формирования доходов и расходов, составления отчётности и раскрытия информации в пояснениях. Однако на практике в научных и учебных работах нередко встречается перекос в сторону международных стандартов либо анализа отдельных корпоративных кейсов, плохо адаптированных к молдавской нормативной среде. В результате студенты и молодые специалисты получают фрагментарное представление о том, как реально организуется бухгалтерский учёт в условиях национального законодательства.

Цель настоящей статьи состоит в том, чтобы представить целостный взгляд на организацию бухгалтерского учёта и финансовой отчётности предприятия в Республике Молдова с опорой именно на НСБУ, действующий план счетов и профильное законодательство. (Legea contabilității și raportării

financiare a Republicii Moldova, n.d.) В отличие от узкоспециализированных работ, привязанных к отдельным крупным компаниям, в данной статье используется обобщённый, но практико-ориентированный пример условного молдавского предприятия. Такой подход позволяет показать, как нормативные требования реализуются в реальной хозяйственной деятельности, не ограничивая исследование спецификой одного бренда или одной отрасли.

НОРМАТИВНАЯ БАЗА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА

Современная система бухгалтерского учёта в Республике Молдова строится на сочетании законодательного и нормативного регулирования. Центральное место в этой системе занимает Закон № 287/2017 «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», который определяет общие принципы организации учёта, обязанности экономических субъектов, требования к финансовой отчётности и ответственность за её достоверность. (Legea contabilității și raportării financiare a Republicii Moldova, n.d.) Именно этот закон задал новую архитектуру регулирования, пришедшую на смену более раннему законодательству, и закрепил современный подход к классификации предприятий по размерам, формату отчётности и принципам раскрытия информации.

Закон действует не изолированно, а в связке с системой Национальных стандартов бухгалтерского учёта, утверждённых Приказом Министерства финансов № 118/2013. (Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, 2023) Эти стандарты были разработаны с учётом европейских директив и концептуальных положений международной финансовой отчётности, однако адаптированы к молдавской экономической и правовой среде. Благодаря этому НСБУ выполняют двойную функцию: с одной стороны, они делают учёт на предприятиях более сопоставимым и прозрачным, а с другой - учитывают особенности местной практики, налоговой среды и структуры бизнеса.

Состав НСБУ охватывает практически все основные объекты бухгалтерского учёта. Одни стандарты посвящены вопросам представления финансовой отчётности и формирования учётной политики, другие регулируют признание и оценку запасов, долгосрочных активов, доходов, расходов, затрат по займам, курсовых разниц и операций со связанными сторонами. В совокупности они создают нормативную основу, позволяющую предприятию выстроить внутреннюю учётную систему без противоречий и произвольных трактовок.

Наряду со стандартами важную роль играет Общий план счетов бухгалтерского учёта, утверждённый Приказом Минфина № 119/2013. Его значение трудно переоценить: он не просто предлагает перечень бухгалтерских счетов, а фактически задаёт каркас всей системы отражения хозяйственных операций. Использование плана счетов обеспечивает единообразие бухгалтерской практики, облегчает подготовку отчётности, повышает сопоставимость данных и помогает избежать методических ошибок.

Ещё одним обязательным элементом регулирования являются формы финансовой отчётности и методические указания по их заполнению. (Legea contabilității și raportării financiare a Republicii Moldova, n.d.) В зависимости от категории субъекта - микро-, малого, среднего или крупного предприятия - законодательство предусматривает различный объём представляемой информации. Более мелкие организации вправе использовать упрощённые формы, тогда как средние и крупные предприятия обязаны составлять более полную отчётность с пояснениями и дополнительными раскрытиями. Такой подход отражает современный принцип разумной соразмерности: объём отчётной нагрузки должен соответствовать масштабу бизнеса.

Таким образом, бухгалтерский учёт в Молдове представляет собой не набор разрозненных правил, а достаточно стройную систему, в которой закон определяет рамки, стандарты - содержание, а план счетов и формы отчётности - практический инструментарий. Именно в этой системе должно функционировать любое предприятие, если оно стремится не только соблюдать закон, но и формировать качественную, надёжную и полезную для пользователей финансовую информацию.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Практическая реализация требований НСБУ начинается с формирования учётной политики предприятия. Этот документ играет фундаментальную роль, поскольку именно в нём закрепляются выбранные организацией методы оценки, признания и группировки хозяйственных операций. Речь идёт не о формальной бумаге для архива, а о внутреннем регламенте, который задаёт логику всей учётной работы. В учётной политике предприятие определяет, например, каким способом будут оцениваться запасы, какой метод амортизации будет применяться к основным средствам, как будут

признаваться доходы, каким образом будут отражаться курсовые разницы и создаваться оценочные резервы. (Feleagă & Feleagă, 2016)

Важно, что учётная политика должна быть не только разработана, но и последовательно применяться. Любые изменения допустимы лишь при наличии обоснования, а их влияние на показатели отчётности должно раскрываться. Это особенно важно в условиях, когда изменение метода оценки или амортизации может существенно повлиять на финансовый результат.

Второй основополагающий элемент - система двойной записи и применение плана счетов. Любая хозяйственная операция на предприятии должна отражаться таким образом, чтобы сохранялось равенство активов и пассивов и прослеживалась экономическая логика происходящего. (Гедрович, 2015; Horngren et al., 2018) Именно здесь теория бухгалтерского учёта соединяется с практикой. Покупка оборудования, поступление сырья, начисление заработной платы, продажа продукции, получение кредита, уплата процентов — все эти действия находят отражение на счетах и в конечном итоге формируют показатели финансовой отчётности.

Особое место в организации учёта занимает отражение активов и обязательств. Долгосрочные активы, прежде всего основные средства, признаются по первоначальной стоимости, а затем постепенно переносят свою стоимость на расходы через амортизацию. Такой подход позволяет не искажать финансовый результат и распределять затраты в течение срока полезного использования актива. Запасы, напротив, относятся к краткосрочным активам и требуют более оперативного контроля, поскольку напрямую связаны с производственным циклом, себестоимостью и ликвидностью предприятия. (Feleagă & Feleagă, 2016)

Не менее значим и вопрос признания доходов и расходов. В соответствии с НСБУ доход нельзя отражать произвольно - он признаётся тогда, когда экономическая выгода становится вероятной, а её величину можно надёжно определить. Аналогично расходы должны относиться именно к тому периоду, в котором они способствовали получению соответствующих доходов. (Horngren et al., 2018) Это обеспечивает соблюдение принципа соответствия и делает отчётность более объективной. Для предприятия такой подход важен не только с точки зрения формального соблюдения стандартов, но и как инструмент качественного финансового анализа.

Завершающим этапом учётного процесса является составление финансовой отчётности. Именно она становится итогом всей учётной работы. Баланс показывает, какими ресурсами располагает предприятие и за счёт каких источников они сформированы. Отчёт о прибыли и убытках демонстрирует финансовый результат, а пояснительная записка раскрывает те аспекты, которые невозможно передать одной только системой цифровых показателей. (Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, 2023) Хорошая отчётность — это не просто набор форм, а структурированная история о финансовом состоянии предприятия, изложенная в цифрах и пояснениях.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НСБУ: КЕЙС УСЛОВНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Для того чтобы показать, как национальные стандарты работают на практике, целесообразно обратиться к примеру условного молдавского предприятия ООО «Молд-Продукт», занимающегося производством пищевой продукции. Предприятие относится к средним по размеру субъектам, применяет НСБУ, ведёт учёт по общему плану счетов и ежегодно составляет полный комплект финансовой отчётности. (Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, 2023)

В начале отчётного года предприятие приобрело производственное оборудование стоимостью 10 млн леев. Эта операция была отражена как приобретение долгосрочного материального актива. В соответствии с требованиями НСБУ объект был признан по первоначальной стоимости, а затем включён в амортизируемую базу. В учётной политике предприятия предусмотрен линейный метод начисления амортизации, поэтому стоимость оборудования списывается равномерно в течение установленного срока полезного использования. Такой подход удобен с точки зрения расчётов, прозрачен и позволяет избежать неоправданных колебаний расходов по периодам.

Параллельно предприятие закупало сырьё, использовало его в производстве и формировало запасы готовой продукции. Здесь вступают в действие положения НСБУ, регулирующие оценку и движение запасов. Для «Молд-Продукт» был выбран метод FIFO, поскольку он хорошо соответствует характеру производственного цикла и даёт понятную логику списания сырья в условиях периодического обновления складских остатков. По завершении инвентаризации было подтверждено, что фактические остатки соответствуют учётным данным, а значит, система внутреннего контроля на участке запасов функционирует удовлетворительно.

Следующий важный блок связан с реализацией готовой продукции. В течение года предприятие отгрузило покупателям продукцию на сумму 6 млн леев. Доход был признан не в момент поступления денег на счёт, а в момент передачи продукции покупателю, то есть тогда, когда произошло хозяйственное событие, создающее право на получение экономической выгоды. (Epstein & Jermakowicz, 2010) Это принципиально важно: бухгалтерский учёт фиксирует не движение денег как таковое, а экономическую сущность операций. Себестоимость проданной продукции составила 4,5 млн леев, благодаря чему предприятие сформировало валовую прибыль. После учёта административных и коммерческих расходов был определён финансовый результат до налогообложения, а затем и чистая прибыль.

Отдельного внимания заслуживает ситуация с валютным кредитом. Для модернизации производства предприятие привлекло банковский заём в евро. На дату получения кредита сумма обязательства была признана в леях по официальному курсу. Однако к концу года курс изменился, что привело к возникновению курсовой разницы. В соответствии с НСБУ такая разница должна быть отражена в составе финансового результата. Подобные операции хорошо показывают, насколько важно для молдавских предприятий учитывать валютный фактор, особенно если закупка оборудования, расчёты с поставщиками или кредитование связаны с иностранной валютой.

По завершении отчётного периода «Молд-Продукт» сформировало финансовую отчётность. В бухгалтерском балансе были отражены долгосрочные активы с учётом накопленной амортизации, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, собственный капитал и обязательства по кредиту. (Legea contabilității și raportării financiare a Republicii Moldova, n.d.) В отчёте о финансовых результатах были представлены выручка, себестоимость, операционные расходы, финансовые расходы и чистая прибыль. Дополнительно предприятие подготовило пояснительную записку, в которой раскрыло применяемую учётную политику, указало метод оценки запасов, порядок начисления амортизации и порядок отражения курсовых разниц.

Именно в таком сочетании — через хозяйственные операции, бухгалтерские записи и итоговую отчётность — НСБУ проявляют себя не как абстрактная теория, а как реальный механизм регулирования учётной практики.

Таблица 1. Применение требований НСБУ РМ в учётной практике предприятия ООО „Молд-Продукт“

Объект учёта	**Требования НСБУ РМ**	**Реализация на примере предприятия «Молд-Продукт»**
Учётная политика	Документировать методы учета (себестоимость, амортизация и т.д.)	Утверждена учётная политика: метод FIFO для запасов, линейный метод амортизации (10 лет) для ОС. Изменений политики не было.
Запасы	Оценка по себестоимости или чистой цене реализации, обязательная инвентаризация	Закупки сырья признавались по факту закупки (Ф1), пересчитаны по ФИФО. Инвентаризация показала расхождений не было. Себестоимость проданной продукции списана по фактической себестоимости.
Формы отчетности	Баланс (форма № 1) и Отчет о прибылях (№ 2), приложить пояснения	Составлены Баланс и Отчет по утвержденным формам. Обязательная пояснительная записка (разъяснение учетной политики, курс валют и др.) приложена. Документы подписаны директором, утверждены внутренним приказом.

Источник: таблица разработана авторами.

(Данные таблицы демонстрируют, как положения НСБУ перенесены в учётную политику и отчётность предприятия.)

ВЫВОДЫ

Проведённый анализ показывает, что бухгалтерский учёт в Республике Молдова должен рассматриваться прежде всего как нормативно организованная система, основанная на взаимодействии закона, национальных стандартов и плана счетов. Это означает, что качественная организация учёта невозможна без понимания не только общих принципов бухгалтерской методологии, но и конкретных требований НСБУ, действующих в национальной правовой среде.

Одним из главных выводов является то, что при подготовке учебных и научных материалов по бухгалтерской тематике необходимо избегать чрезмерной привязки к отдельным брендам или к

международной практике без локальной адаптации. Для молдавского академического и профессионального контекста гораздо важнее показывать, как именно организуется учёт в рамках НСБУ, каким образом составляется отчётность, как применяется план счетов и какие особенности имеет национальная система раскрытия информации.

Практический кейс условного предприятия подтверждает, что требования НСБУ вполне пригодны для системной и последовательной организации учёта. Они позволяют правильно отражать операции с основными средствами, запасами, доходами, расходами, займами и валютными обязательствами, а также формировать отчётность, пригодную для анализа, контроля и управленческих решений.

С практической точки зрения предприятиям можно рекомендовать уделять особое внимание четырём направлениям. Во-первых, необходимо регулярно обновлять учётную политику и следить за её соответствием действующим стандартам. Во-вторых, важно использовать актуальную редакцию общего плана счетов и своевременно учитывать изменения нормативных документов. В-третьих, составление финансовой отчётности не должно сводиться к механическому заполнению форм: существенное значение имеет качество пояснительной информации. Наконец, в условиях изменчивой экономической среды особенно важно контролировать операции, связанные с валютой, займами и оценочными обязательствами.

Таким образом, организация бухгалтерского учёта на предприятии в Республике Молдова представляет собой не формальный процесс ведения регистров, а важнейший элемент финансового управления. НСБУ в этом контексте выступают не просто нормативной обязанностью, а практическим инструментом обеспечения прозрачности, сопоставимости и надёжности финансовой информации. Именно поэтому их грамотное применение должно рассматриваться как необходимое условие эффективной работы современного предприятия.

ИСТОЧНИКИ

1. Epstein, B. J., & Jermakowicz, E. K. (2010). Interpretation and application of IFRS. Wiley. https://books.google.com.jm/books?id=n9QZeigBCu0C&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
2. Feleagă, N., & Feleagă, L. (2016). Contabilitate financiară. https://ase.md/files/publicatii/epub/conf_09.16_vol4.pdf
3. Гедрович, О. (2015). Основы бухгалтерского учета: краткий курс лекций. Изд-во МЭА. https://caae.ase.md/files/caae/ghedrovici.pdf
4. Horngren, C. T., Sundem, G. L., Elliott, J. A., & Philbrick, D. (2018). Accounting principles. Pearson. https://www.pearson.com/content/dam/one-dot-com/one-dot-com/apac/Im-an-educator/subject-catalogue/Accounting.pdf
5. Legea contabilității și raportării financiare a Republicii Moldova. (n.d.). https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=140124&lang=ro#
6. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. (2023). Standardele naționale de contabilitate în sectorul public. https://www.mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-%C3%AEn-sectorul-public-sncsp

Coordonator științific: GHERASIMOV Mihail, dr., conf. univ.
Academia de Studii Economice din Moldova
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61,
Telefon: +373 (69026736)
e-mail: gherasimov.mihail@ase.md