



Республика Молдова

ПРАВИТЕЛЬСТВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ Nr. 1507

от 31.12.2008

**об утверждении Плана развития бухгалтерского
учета и аудита в корпоративном секторе на 2009-2014 годы**

Опубликован : 23.01.2009 в Monitorul Oficial Nr. 10-11 статья № : 31

ИЗМЕНЕНО

[ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811](#)

Примечание: название изменено ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811

В целях реализации положений Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 90-93, ст.399) и Закона об аудиторской деятельности № 61-XVI от 16 марта 2007 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 117-126, ст.530), а также создания благоприятных условий для приведения бухгалтерского учета и аудита в соответствие с требованиями Директив Европейского Союза, Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить План развития бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе на 2009-2014 годы (прилагается).

[\[Пкт.1 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

2. Мониторинг и координацию процесса реализации Плана развития бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе на 2009-2011 годы возложить на Министерство финансов.

3. Министерству финансов инициировать переговоры с Всемирным банком, международными институтами и донорами по вопросу выделения финансовых средств для внедрения Плана развития бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе на 2009-2014 годы.

[\[Пкт.3 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

4. Признать утратившим силу Постановление Правительства № 1187 от 24 декабря 1997 г. «О реформе бухгалтерского учета» (Официальный монитор Республики Молдова, 1997 г., № 88-91, ст.890).

ПРЕМЬЕР-МИНИСТР

Зинаида ГРЕЧАНЫЙ

Контрассигнуют:

**первый зам. премьер-министра,
министр экономики и торговли
министр финансов**

Игорь ДОДОН

Мариана ДУРЛЕШТЯНУ

№ 1507. Кишинэу, 31 декабря 2008 г.

Утвержден
Постановлением Правительства
№ 1507 от 31 декабря 2008 г.

**ПЛАН РАЗВИТИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В
КОРПОРАТИВНОМ СЕКТОРЕ НА 2009-2014 ГОДЫ**

I. Введение

1. План развития бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе на 2008-2011 годы (в дальнейшем – План) является концептуальным документом, определяющим приоритеты развития бухгалтерского учета и аудита в Республике Молдова, и устанавливает необходимые меры и действия для достижения данных приоритетов.

2. Главная цель настоящего Плана состоит в улучшении качества финансовой отчетности субъектов Республики Молдова, что существенно и положительно повлияет на национальную экономику благодаря:

1) укреплению финансовой стабильности страны и уменьшению риска кризисов на финансовом рынке;

2) вкладу в привлечение прямых иностранных инвестиций;

3) созданию условий для доступа малых и средних предприятий к кредитам посредством снижения стоимости финансовой информации и причитающихся процентов;

4) росту бюджетных доходов посредством налогов и сборов, исчисленных на основе бухгалтерских данных;

5) улучшению процесса мониторинга и осуществления контроля над деятельностью государственных предприятий;

6) созданию благоприятных условий для оценки и принятия разумных решений инвесторами о перспективах развития субъектов;

7) обеспечению свободного доступа всех категорий пользователей к информации о деятельности субъектов, способствуя, таким образом, активному развитию рынков капитала;

8) поддержки экономической интеграции государства в Европейский Союз (ЕС) как на региональном, так и на глобальном уровнях.

3. Положения настоящего Плана соответствуют Национальной стратегии развития Республики Молдова на 2008-2011 годы, утвержденной Законом № 295-XVI от 21 декабря 2007 г., Плану действий Республика Молдова – Европейский Союз, утвержденному Постановлением Правительства № 356 от 22 апреля 2005 г., Постановлению Правительства № 191 от 25 февраля 2008 г. «Об утверждении Плана действий по внедрению Национальной стратегии развития на 2008-2011 годы».

4. Внедрение Плана будет способствовать снижению влияния теневой экономики благодаря борьбе с нелегальными сделками и коррупцией.

5. Разработка Плана вызвана необходимостью продолжить реформы, инициированные

двумя важными законодательными актами – Законом о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 г. и Законом об аудиторской деятельности № 61-XVI от 16 марта 2007 г., вступившими в силу 1 января 2008 года. Внедрение данных законодательных актов требует ряда действий, направленных на приведение бухгалтерского учета и аудита в соответствие с требованиями Директив ЕС и стандартов, принятых в международной и передовой практике. В данном контексте настоящая Стратегия призвана продолжить начатые реформы, которые в конечном итоге приведут к созданию благоприятной деловой среды, росту культуры бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе, а также к росту престижа профессии бухгалтера и аудитора в Республике Молдова.

6. При разработке Плана был принят во внимание прогресс, достигнутый в рамках различных проектов и действий, осуществленных в данной области за последние годы, а также аналогичные документы, разработанные в странах – членах ЕС и в странах, находящихся в процессе присоединения к ЕС.

7. Настоящий План подтверждает участие Правительства Республики Молдова в процессе интеграции экономики страны в европейскую экономику и, согласно Плану действий Республика Молдова – Европейский Союз, в выполнении экономических и институциональных условий для получения статуса прекадидата на вступление в данный европейский орган.

II. Текущее положение в области бухгалтерского учета и аудита, SWOT-анализ и стоимость внедрения Плана

2.1. Анализ действующей нормативной базы в области бухгалтерского учета

8. Нынешняя нормативная база в области бухгалтерского учета содержит: Закон о бухгалтерском учете, Концептуальные основы подготовки и представления финансовых отчетов, Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), Комментарии по применению НСБУ, Общий план счетов бухгалтерского учета, а также положения и другие документы, одобренные органами, ответственными за регулирование бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

9. Закон о бухгалтерском учете является органическим законом, устанавливающим юридические нормы, единые требования и механизм регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Республике Молдова. С целью улучшения финансовой отчетности и обеспечения ее сопоставимости на международном уровне Закон о бухгалтерском учете содержит ряд новых требований, главные из которых относятся к терминологии, используемой в бухгалтерском учете; государственным органам, отвечающим за регулирование бухгалтерского учета; компетенции профессиональных ассоциаций по защите прав и повышению уровня квалификации их членов; обязанностям и правам субъектов по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности; применению Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) некоторыми категориями субъектов согласно Директивам ЕС; использованию бухгалтерских данных, скорректированных в соответствии с положениями Налогового кодекса для составления налоговых деклараций; введению системы внутреннего контроля и внутреннего аудита; приближению структуры, метода составления, подписания и представления финансовых отчетов к международным требованиям.

10. Вышеуказанные положения Закона о бухгалтерском учете соответствуют в целом Директивам ЕС, МСФО, а также нынешнему уровню экономического развития местных субъектов. В то же время Закон о бухгалтерском учете содержит только общие методологические нормы по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Точный метод ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности установлен в стандартах бухгалтерского учета и других нормативных актах, которые в настоящее время не соответствуют в полной мере международным требованиям.

11. Концептуальные основы составления и представления финансовых отчетов, НСБУ, Комментарии по применению НСБУ и Общий план счетов бухгалтерского учета были разработаны, главным образом, в 1996-2000 гг. рабочей группой при Министерстве финансов, которая финансировалась из средств, предусмотренных в государственном бюджете на соответствующие годы.

12. Положения указанных нормативных актов вступили в силу 1 января 1998 г. в соответствии с Концепцией реформы бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Правительства №1187 от 24 декабря 1997 г.

13. После 2000 года работы по реформированию бухгалтерского учета были практически приостановлены из-за отсутствия финансирования. В то же время в данный период на национальном и международном уровнях произошли множественные изменения, которые выдвинули новые требования по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности, среди которых наиболее важными являются:

1) существенные изменения в развитии рыночной экономики (создание предприятий с иностранным капиталом, укрепление связей местных предприятий с иностранными партнерами, привлечение иностранных инвестиций и др.), которые способствовали повышению информационной потребности пользователей финансовой информации и требований к их качеству и количеству;

2) утверждение Плана действий Республика Молдова – Европейский Союз и других нормативных актов, согласно которым национальное законодательство, в том числе в области бухгалтерского учета, должно быть гармонизировано с законодательством ЕС;

3) разработка восьми МСФО, рекомендованных для применения в странах-членах ЕС, которые должны быть приняты во внимание при разработке нормативных актов в Республике Молдова;

4) отмена пяти Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ), которые послужили основой для разработки аналогичных НСБУ, предусматривающих некоторые аспекты финансовой отчетности;

5) разработка и утверждение Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета (СМСБУ) Общей базы для составления и представления финансового положения (в новой редакции), содержащей ряд новых положений о составе, способах классификации, распознавания и оценки бухгалтерских элементов;

6) пересмотр девятнадцати МСБУ и разработка одиннадцати новых МСБУ, в которых конкретизируются способы представления бухгалтерских элементов в финансовых отчетах.

14. В 2004 году по инициативе Правительства Республики Молдова эксперты Всемирного банка составили Отчет о соблюдении стандартов и кодексов (ROSC) по бухгалтерскому учету и аудиту в Республике Молдова, в которых упомянуты результаты реформ и проблемы, существующие в данных областях, и сформулированы рекомендации по их решению согласно международным требованиям. Эти рекомендации были приняты во внимание при разработке действующего Закона о бухгалтерском учете.

15. В настоящее время НСБУ и другие нормативные акты, регламентирующие конкретный способ ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности в различных секторах и отраслях национальной экономики, не соответствуют Директивам ЕС и МСФО.

16. Настоящая система финансовой отчетности субъектов, за исключением некоторых из них, как, например, финансовые учреждения, не позволяет пользователям получать в необходимой мере финансовую информацию для принятия экономических решений и не обеспечивает их прозрачность. В то же время информации из финансовых отчетов не доступны внешним пользователям, что создает значительные трудности для принятия

ими экономических решений. В данном контексте появляется потребность приведения нынешних нормативных актов по бухгалтерскому учету в соответствие с положениями Директив ЕС и МСФО.

2.2. Анализ действующей нормативной базы в области аудита

17. Аудиторская деятельность в Республике Молдова регулируется Законом об аудиторской деятельности, Национальными стандартами аудита (НСА), Положением о Совете по надзору за аудиторской деятельностью (СНАД), Положением о сертификации аудиторов, Кодексом профессионального поведения аудиторов и бухгалтеров (в дальнейшем – Кодекс поведения), положениями по аудиторской практике и другими нормативными актами в области аудита.

[\[Пкт.17 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

18. Закон об аудиторской деятельности вступил в силу 1 января 2008 г. и в целом соответствует положениям Европейской директивы 2006/43/ЕС об обязательном аудите консолидированных и годовых финансовых отчетов. Одной из главных платформ, на основе которой был разработан Закон об аудиторской деятельности, является Отчет Всемирного банка ROSC по бухгалтерскому учету и аудиту в Республике Молдова, изданный в июне 2004 г. Рекомендации ROSC, относящиеся к политике и действиям, которые необходимо предпринять в области аудита, были изложены в новой версии Закона об аудиторской деятельности. Наиболее важные действия, предусмотренные в ROSC и принятые во внимание при разработке Закона, относятся к:

- 1) конкретизации субъектов, обязанных провести аудит своих финансовых отчетов;
- 2) предъявлению к аудиторами требований по разработке внутренних процедур по контролю качества;
- 3) созданию независимого органа по надзору за аудиторской деятельностью.

19. В то же время Закон об аудиторской деятельности в целом не соответствует требованиям Международных стандартов аудита (МСА), одобренных Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), и подлежит актуализации.

20. В настоящее время Республика Молдова не располагает действующим постановляющим органом, который мог бы гарантировать качество финансовой отчетности, а именно существование профессии аудитора – независимого, заслуживающего доверия, лояльного к кредиторам, акционерам субъектов и другим заинтересованным лицам. На международном уровне данная основополагающая деятельность выполняется аудиторами, которые находятся под общественным надзором. Закон об аудиторской деятельности предусматривает создание подобного органа, в результате чего Постановлением Правительства №1450 от 24 декабря 2007 г. были утверждены Положение о СНАД и его персональный состав. Однако до сегодняшнего дня не определены задачи, действия и результаты данного органа по надзору за аудиторской деятельностью, которая является новой областью для Республики Молдова, а лишь содержатся общие положения.

21. Основные НСА и Кодекс поведения были разработаны в 2000-2001 гг. рабочей группой при Министерстве финансов при финансовой поддержке Агентства США по международному развитию (USAID). НСА и Кодекс поведения были разработаны на основе аналогичных международных положений по аудиторской деятельности (в редакции 1999-2000 гг.).

22. На протяжении последних пяти лет Министерство финансов разработало собственными силами три НСА и двенадцать положений по аудиторской практике. В то же время следует отметить, что после утверждения НСА и Кодекса поведения на международном уровне произошли некоторые изменения, которые выдвигают новые требования к аудиторской деятельности и профессии аудитора:

1) разработка МФБ серии обновленных МСАД, отличающихся от тех, которые применяются в настоящее время. В данном контексте возникает необходимость постепенного внедрения вышеуказанных стандартов в Республике Молдова;

2) актуализация Кодекса профессионального поведения бухгалтеров МФБ, что вызывает необходимость актуализации аналогичного Кодекса в Республике Молдова;

3) отмена МФБ ряда положений об аудиторской практике, что обуславливает необходимость актуализации аналогичных положений в Республике Молдова.

23. Государственный реестр аудиторов и Государственный реестр аудиторских обществ, аудиторов - индивидуальных предпринимателей составляется, ведется и актуализуется в соответствии с положениями Закона № 67-XVI от 16 марта 2007 об аудиторской деятельности.

[\[Пкт.23 в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

2.3. Анализ нынешней системы обучения и профессиональной подготовки

24. В настоящее время существуют девять высших учебных заведений, которые готовят специалистов в области бухгалтерского учета. Данные учреждения находятся в начальной стадии интеграции в Болонский процесс. Начиная с 2005 года подготовка специалистов в области бухгалтерского учета проводится в 2 этапа: 3 года – бакалавр и 2 года – магистратура. Программа по специальности бухгалтерский учет включает курсы финансового учета, управленческого учета, международный бухгалтерский учет, а также секторальные и отраслевые особенности бухгалтерского учета. Содержание курсов и аналитических программ целиком не соответствует передовым практикам и международным стандартам образования (МСО). Учебники, практическое применение и другие учебные материалы не соответствуют в полной мере требованиям МСФО и МСА.

25. Учебные планы не гарантируют адекватную практическую подготовку студентов, которая позволила бы им применить свои теоретические знания в реальных ситуациях и существенно развивать свои профессиональные навыки.

26. В настоящее время в Республике Молдова применяются две основные программы профессиональной подготовки и сертификации бухгалтеров: Сертифицированный практикующий бухгалтер (СПБ)/ Международный сертифицированный практикующий бухгалтер (МСПБ) и бухгалтер, сертифицированный Ассоциацией сертифицированных профессиональных бухгалтеров (АСПБ). Согласно этим программам 252 бухгалтеров обладают международными сертификатами, в том числе 222 – СПБ, 9 – МСПБ и 21 – АСПБ. В то же время, согласно действующему законодательству, непрерывная профессиональная подготовка бухгалтеров не обязательна.

[\[Пкт.26 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

27. Что касается непрерывной профессиональной подготовки аудиторов, требования к подобной подготовке предусмотрены в Законе об аудиторской деятельности и в Положении о сертификации аудиторов. Согласно указанным нормативным актам квалификационный сертификат аудитора выдается на неопределенный срок с условием, что аудиторы будут повышать уровень квалификации по ежегодной программе не менее 40 учебных часов. Для получения сертификатов аудитора кандидаты сдают квалификационные экзамены в соответствующих компетентных органах: Министерство финансов, Национальный банк Молдовы (НБМ), Национальная комиссия по финансовому рынку (НКФР), темы которых предусмотрены в экзаменационной программе.

[\[Пкт.27 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

28. Министерство финансов разработало, утвердило и опубликовало Экзаменационную программу для присвоения квалификации аудитора для общего аудита, которая в общих чертах соответствует требованиям Директивы 2006/43/СЕ.

2.4. SWOT- анализ бухгалтерского учета и аудита

Бухгалтерский учет	
Сильные стороны	Слабые стороны
Утверждение Закона о бухгалтерском учете, соответствующего международным требованиям	Относительно высокая стоимость реформирования бухгалтерского учета
Отчетность финансовых учреждений и других субъектов с иностранным капиталом согласно МСФО	Существование устарелых и неполных НСБУ и других нормативных актов
Рост компетентности пользователей финансовых отчетов	Недостаточный уровень механизма внедрения и мониторинга
Присоединение высших учебных заведений к Болонскому процессу	законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета
Наличие международных программ сертификации бухгалтеров (СПБ/МСПБ, АСПБ и др.)	Составление финансовых отчетов по типовым формам, которые содержат значительный объем информации и в то же время не отражают реальное
Использование бухгалтерских данных в качестве основы для составления налоговых деклараций	имущественное и финансовое положение субъекта
	Недостаточное раскрытие финансовой информации большинством субъектов
	Низкий уровень подготовки бухгалтерских кадров в высших учебных заведениях
	Недостаточная роль подготовки государственных служащих в области бухгалтерского учета, в том числе в правовой и налоговой областях
	Недостаток квалифицированных специалистов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов согласно МСФО
	Недоступность финансовых отчетов для различных категорий пользователей, в том числе для широкой

	аудитории
Возможности	Опасности
Обеспечение на международном уровне сопоставимости данных из финансовых отчетов субъектов Свободный доступ пользователей к информации из финансовых отчетов Создание благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций Привлечение внешней финансовой и технической помощи для развития бухгалтерского учета и аудита Модернизация учебного процесса и подготовка специалистов для профессиональной сертификации Обеспечение прозрачности и повышение степени раскрытия финансовой информации	Отсутствие необходимых финансовых средств для продолжения реформ бухгалтерского учета Несоответствующая трактовка государственных служащими и бухгалтерскими кадрами субъекта положений бухгалтерского учета Промедление внедрения МСФО некоторыми субъектами публичного интереса Отсутствие технических средств и программ Soft, а также необходимых квалифицированных кадров для сбора, обработки и опубликования финансовых отчетов Сложность в понимании пользователями стандартов бухгалтерского учета, основанных на международных стандартах, особенно в начальной стадии реформы
Аудит	
Сильные стороны	Слабые стороны
Принятие Закона об аудиторской деятельности, соответствующего международным требованиям Участие регулирующих органов в процессе развития профессии аудитора Применение субъектами передовых технологических систем и автоматизация аудиторских процедур Наличие программ по сертификации и непрерывной профессиональной подготовке аудиторов в соответствии с международными	Недостаток профессиональных компетентных аудиторов на рынке Несоблюдение аудиторами норм поведения, включая принципа независимости (аудиторы недостаточно независимы от субъектов аудита) Существование формального аудита, который приводит к ограниченному применению профессионального суждения Недостаточное применение (в большинстве случаев

стандартами Создание СНАД и утверждение положения о его деятельности	отсутствие) аудиторскими обществами политики и процедур по контролю качества аудита Ограниченное общение между аудиторами и пользователями, что ведет к несовпадению ожиданий пользователей с результатами аудита Недостаточность представителей органов регулирования аудиторской деятельности, компетентных в области аудита, для осуществления надзора за аудиторской деятельностью Положение о СНАД не предусматривает подробные процедуры по контролю качества Непонимание руководством субъектов значимости независимого аудита финансовых отчетов Непризнание СНАД при Министерстве финансов профессиональных международных сертификатов Недостаточный уровень механизма внедрения и мониторинга законодательных и нормативных актов в области аудита
Возможности	Опасности
Применение МСА, Кодекса поведения и других недавно принятых положений в области аудита с целью улучшения осуществления аудита Ориентирование аудита на аудит, основанный на тестировании рисков, широкое использование профессионального суждения Повышение доверия	Недостаточный уровень компетентности лиц, участвующих в реформе области аудита Отсутствие государственного надзора за аудиторской деятельностью Отсутствие необходимых финансовых средств для продолжения реформы аудита Частые изменения в

пользователей финансовой информации к профессии аудитора	международных стандартах аудита и трудности в их применении
Соблюдение принципа независимости, включая осознание аудиторами того, что они ответственны перед обществом	Отсутствие технических средств и программ Soft, необходимых для разработки государственных реестров учета аудиторов и аудиторских обществ
Существование компетентного внешнего органа контроля качества аудиторской деятельности	Отсутствие сотрудничества между профессиональными ассоциациями в области аудита
Повышение профессиональной компетентности аудиторов	
Повышения уровня достоверности аудитированных финансовых отчетов	

[Часть 2.4. изменено ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

2.5. Предварительная стоимость внедрения Плана

29. Внедрение настоящего Плана требует определенных расходов, которые будут покрыты как из внутренних, так из внешних ресурсов. Данные расходы, относящиеся к стратегическим приоритетам по развитию бухгалтерского учета и аудита, делятся на три категории:

1) Расходы, относящиеся к консалтингу, разработкам и внедрениям, которые включают расходы, касающиеся иностранного и местного консалтинга; членов рабочей группы по разработке и внедрению положений по бухгалтерскому учету и аудиту; их актуализации и опубликования; разработки дидактических материалов, обмена опытом и т.д.;

2) Расходы на обучение, к которым относятся расходы по непрерывной профессиональной подготовке бухгалтеров, аудиторов, государственных служащих, в том числе сотрудников налоговых и правоохранительных органов;

3) Расходы на ИТ-оборудование, которые включают расходы на приобретение hardware, software и пользование техническим оборудованием.

30. Структура расходов по внедрению настоящего Плана представлена в следующей таблице.

Таблица

Расходы на внедрение Плана

Расходы, MDL/Евро				
ИТ – обору- дование MDL/Евро	Управлен- ческие расходы MDL/Евро	Итого MDL/Евро	Включая	
			внешние ресурсы	бюджетные ресурсы
0		28 838 278/ 2 059 877	27 866 478/ 1 990 462	971 800/ 69 415
22 469 132/		29 279 012/	28 626	652 200/

1 604 938		2 091 358	812/ 2 044 772	46 586
216 048/ 15 432	1 771 602/ 126 543	1 771 602/ 126 543	1 771 602/ 126 543	-
0		9 264 192/ 661 728	9 264 192/ 661 728	-
190 120/ 13 580	4 650 590/ 332 185	4 840 710/ 345 765	4 840 710/ 345 765	-
22 875 300/ 1 633 950	4 650 590/ 332 185	73 993 794/ 5 285 271	72 369 794/ 5 169 270	1 624 000/ 116 001

Подробный анализ расходов по внедрению Плана представлен в приложении №1.

III. Национальные приоритеты развития бухгалтерского учета и аудита

31. Настоящий План предусматривает достижение общей цели, которая состоит в улучшении качества финансовой отчетности местных субъектов по следующим национальным приоритетам:

- 1) Улучшение нормативной базы финансовой отчетности;
- 2) Укрепление главных учреждений, ответственных за финансовую отчетность;
- 3) Поддержка профессии аудитора;
- 4) Модернизация образования, профессиональной подготовки и информирования общественности.

3.1. Совершенствование нормативной базы финансовой отчетности

32. Эффективная среда для финансовой отчетности зависит от утверждения и применения ряда стандартов, кодексов и практик. Главное направление состоит в присоединении нормативной национальной базы финансовой отчетности к Директивам ЕС, МСФО и другим стандартам, принятым в международной практике, то есть соотношении национального законодательства о деятельности субъектов, бухгалтерском учете, аудите, финансовом рынке и финансовых учреждениях с международной практикой с целью привлечения местных и иностранных инвесторов и развития делового круга, который расширился бы на глобальном уровне.

33. Создание улучшенной нормативной базы финансовой отчетности предусматривает:

- 1) разработку механизма принятия и внедрения МСФО на территории Республики Молдова;
- 2) разработку национальных бухгалтерских регламентов в соответствии с международными требованиями, которые способствуют усилению престижа профессии бухгалтера и аудитора, а также изменению культуры бухгалтерского учета, аудита и бизнеса;
- 3) принятие и внедрение недавно утвержденных МСА и пересмотренного Кодекса поведения.

34. Улучшение базы финансовой отчетности требует отбора таких методов подхода, которые обеспечили бы, чтобы:

- 1) все нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность,

применяли идентичные определения, утверждали единые правила бухгалтерского учета, взаимно соотнесенные;

2) новые или уже существующие учреждения, ответственные за финансовую отчетность, развивались таким образом, чтобы они сотрудничали между собой и несли ответственность за разработку и внедрение регламентаций бухгалтерского учета и аудита;

3) все лица, ответственные за составление финансовых отчетов, аудиторы, органы по надзору и профессиональные ассоциации ускорили процесс усовершенствования знаний в данной области.

35. Акцент ставится на принятии и пересмотре стандартов бухгалтерского учета и аудита, которые упрощали бы прозрачную финансовую отчетность и которые помогли бы тем, кто подготавливает, использует и проверяет финансовые отчеты.

36. Улучшение нормативной базы финансовой отчетности будет осуществляться в соответствии со ст.4 и 15 Закона о бухгалтерском учете, которые предусматривают различные методы применения стандартов бухгалтерского учета в зависимости от типов субъектов и применяемых бухгалтерских систем. Согласно ст.15 Закона о бухгалтерском учете существуют три вида субъектов:

1) субъекты публичного интереса;

2) субъекты, применяющие полную систему бухгалтерского учета путем двойной записи;

3) малые и средние субъекты (предприятия).

37. Субъекты публичного интереса обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО.

38. Субъекты, которые применяют полную систему бухгалтерского учета путем двойной записи, иные, чем субъекты публичного интереса, ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе МСФО или НСБУ в соответствии с учетной политикой.

39. Субъекты, применяющие упрощенную систему бухгалтерского учета путем двойной записи, ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты в соответствии с НСБУ. Данная система может применяться субъектами, которые относятся к малому бизнесу и не превышают пределов критериев, установленных Законом о бухгалтерском учете.

40. Субъекты, применяющие простую систему бухгалтерского учета, ведут бухгалтерский учет в соответствии с нормами, утвержденными Министерством финансов. Данная система может применяться субъектами, имеющими отношение к малому бизнесу и не превышающими пределов критериев, установленных Законом о бухгалтерском учете.

3.2. Укрепление главных учреждений, ответственных за финансовую отчетность

41. Внедрение настоящего Плана требует участия следующих основных учреждений:

1) Министерства финансов;

2) Национального банка Молдовы;

3) Национальной комиссии по финансовому рынку и Фондовой биржи;

4) Информационной службы финансовых отчетов при Национальном бюро статистики;

5) Совета по надзору за аудиторской деятельностью;

6) Министерства просвещения;

[\[Пкт.41 подпкт.6\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

7) высших учебных заведений в области бухгалтерского учета и аудита.

42. Вышеуказанные учреждения несут ответственность за:

1) установление целостной и прочной инфраструктуры корпоративной отчетности в соответствии с международной практикой, которая будет полезна стране и приведет к

макроэкономическому росту;

2) взаимное сотрудничество для обеспечения того, чтобы регламентации, касающиеся бухгалтерского учета, аудита, субъектов и относящиеся к данной области, как, например, в секторе финансовых учреждений, на внебанковском финансовом рынке, согласовывались с действующей законодательной базой и излагались языком, доступным для субъектов, которые обязаны их соблюдать;

3) заверение, что субъекты чрезмерно не обременены требованием по подготовке двух или более комплектов финансовых отчетов согласно различным нормативным базам для разных пользователей;

4) внедрение положений настоящего Плана.

3.3. Поддержка профессии аудитора

43. Применение усовершенствованной нормативной базы финансовой отчетности будет эффективным в той мере, в какой субъекты будут ее соблюдать. Укрепление главных учреждений, ответственных за финансовую отчетность, обеспечит соблюдение базы, указанной субъектами. Также обязательный аудит годовых и консолидированных финансовых отчетов представляет собой действенный инструмент соблюдения положений стандартов бухгалтерского учета.

44. Применение вышеуказанных инструментов невозможно без поддержки профессии аудитора. В настоящее время в Республике Молдова слабо развита основа для обеспечения качества и прозрачности финансовой отчетности – существование профессии независимого, заслуживающего доверия аудитора, лояльного к кредиторам, акционерам субъектов и другим пользователям. Таким образом, поддержка и развитие профессии аудитора в Республике Молдова стали одним из национальных приоритетов.

45. Аудиторы обязаны разработать собственные стандарты и внутренние процедуры для обеспечения проведения качественных аудитов и, кроме того, разработать и внедрить внешнюю систему публичного независимого надзора аудиторов. Вместе с тем эффективный публичный надзор аудиторов является решающим элементом для поддержания и повышения доверия к профессии аудитора. Закон об аудиторской деятельности предусматривает определенную структуру для осуществления данной деятельности. Настоящий План поддержит разработку, создание и развитие данной структурой системы надзора, чтобы помочь регулирующим органам, инвесторам и общественности удостовериться, что годовые и консолидированные финансовые отчеты заслуживают доверия и представляют собой достоверную картину финансового положения аудитированного субъекта.

46. Настоящий План предусматривает прямую поддержку как аудиторов, так и органов регулирования и надзора аудиторской деятельности.

[\[Пкт.46 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

47. Прямая поддержка аудиторов будет осуществляться путем оказания помощи в:

1) подготовке в области бухгалтерского учета и аудита, в том числе в части проверки качества;

2) привлечении иностранных специалистов, способствующих повышению профессиональной компетентности.

48. Поддержка органов регулирования и надзора аудиторской деятельности будет осуществляться путем оказания помощи в:

[\[Пкт.48 абз.1 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

1) привлечении средств, которые будут направлены на подготовку работников Службы по контролю и проверке при СНАД и других государственных служащих, вовлеченных в аудиторскую деятельность;

[\[Пкт.48 подпкт.1\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

2) разработке процедур внешнего контроля качества аудиторской деятельности, которые будут применяться СНАД;

3) разработке государственных реестров аудиторов и аудиторских обществ согласно требованиям Директивы 2006/43/СЕ;

[Пкт.48 подпкт.3) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

4) обновлении формы отчета о прозрачности аудиторских обществ и информации о соблюдении процедур контроля качества аудиторских работ;

[Пкт.48 подпкт.4) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

5) актуализации Закона об аудиторской деятельности согласно положениям МСА и Кодекса поведения;

6) принятии и внедрении МСА и пересмотренного Кодекса поведения.

49. Лучшим методом обретения и повышения общественного доверия к аудиту является демонстрация того, что его результатами считаются мониторинг, и пересмотр посредством обеспечения качества, а также принуждение посредством санкционирования. Формирование общественного доверия к аудиторам приведет, в свою очередь, к повышению доверия к аудитированным финансовым отчетам.

3.4. Модернизация образования, профессиональной подготовки и информирования общественности

50. Полностью функциональная профессия бухгалтера и аудитора нуждается в модернизации образования в области бухгалтерского учета и программы профессионального обучения для подготовки профессиональных аудиторов. Настоящий План устанавливает способ модернизации образования и внедрения программы непрерывной профессиональной подготовки в качестве национального приоритета.

51. Финансовая отчетность имеет решающую роль для современной и функциональной экономики. Ясное понимание будущими поколениями предпринимателей, адвокатов, кредиторов и, конечно, аудиторов важной роли финансовой отчетности высокого качества для успешной экономики значительно увеличит возможности развития национальной экономики в будущем.

52. Подобное понимание может быть реализовано на базе усовершенствованной учебной программы в области бухгалтерского учета и аудита в высших учебных заведениях Республики Молдова. Это важно не только для студентов по специальности «Бухгалтерский учет», но и для иных специалистов (например, деловое администрирование, право, экономика), для гарантирования, что специалисты различных секторов действующей экономики могут принимать решения в зависимости от случая на основе достоверных финансовых данных.

[Пкт.52 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

53. Национальные приоритеты развития бухгалтерского учета и аудита предусматривают осуществление ряда действий, которые подробно рассмотрены в Разделе IV настоящего Плана.

IV. Подробные действия

4.1. Совершенствование нормативной базы финансовой отчетности

54. Цель настоящего приоритета состоит в создании современной нормативной базы финансовой отчетности в соответствии с требованиями Директив ЕС и МСФО.

4.1.1. Разработка механизма внедрения и актуализации МСФО

55. МСФО представляют собой стандарты и комментарии, изданные СМСБУ. МСФО являются действительными после их принятия Министерством финансов на основе соглашения, заключенного с СМСБУ, и после их опубликования в порядке, установленном законодательством.

[Пкт.55 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

56. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете (ст.4) МСФО станут обязательными для субъектов публичного интереса. В то же время МСФО могут применяться субъектами, применяющими полную систему бухгалтерского учета путем двойной записи, в соответствии с утвержденной учетной политикой.

57. Применение МСФО субъектами публичного интереса является обязательным для финансовых отчетов, составленных за 2012 год, за исключением МСФО 1 «Принятие впервые Международных стандартов финансовой отчетности», которые следует применять начиная с 1 января 2011 г.

[\[Пкт.57 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

58. До внедрения МСФО субъекты публичного интереса ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе НСБУ. В то же время в случае, если положения НСБУ не устанавливают некоторые положения, предусмотренные в МСФО, субъект поощряется применять положения МСФО до их принятия Министерством финансов.

59. Для осуществления данного действия необходимо:

[\[Пкт.59 подпкт.1\) и подпкт.2\) исключены ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

3) опубликование и ежегодное размещение на сайте Министерства финансов изменений, внесенных СМСБУ в МСФО;

[\[Пкт.59 подпкт.3\) в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

4) предоставлять помощь со стороны иностранных экспертов в связи с внедрением МСФО;

5) обеспечивать консультационную помощь субъектам в процессе внедрения МСФО.

60. Осуществление данных действий будет способствовать подготовке финансовых отчетов местных субъектов согласно МСФО и повышению их достоверности.

4.1.2. Разработка национальных бухгалтерских положений в соответствии с требованиями Директив ЕС и МСФО

61. Национальные бухгалтерские положения включают концептуальные основы финансовой отчетности, НСБУ, Общий план счетов бухгалтерского учета и другие бухгалтерские требования.

62. Перечень бухгалтерских положений, включая НСБУ, и конкретные сроки их разработки и внедрения устанавливаются Министерством финансов.

63. Концептуальные основы финансовой отчетности представляют собой нормативный акт, содержащий общую характеристику конвенций и основных принципов бухгалтерского учета, элементов финансовых отчетов и категорий пользователей, критерии распознавания и оценки элементов финансовой отчетности.

64. НСБУ включают стандарты и комментарии, основанные на Директивах ЕС и МСФО, разработанные, рассмотренные и утвержденные Министерством финансов, которые устанавливают обязательные общие правила ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

[\[Пкт.64 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

65. Основное содержание НСБУ должно соответствовать требованиям МСФО и в то же время учитывать требования действующего законодательства и нынешний уровень экономического развития местных субъектов. В НСБУ дополнительно будут содержать практические примеры и комментарии к применению положений стандартов.

66. С целью обеспечения высокого уровня достоверности финансовых отчетов НСБУ должны быть внедрены единым пакетом одновременно с отменой существующих НСБУ. Новые НСБУ вступят в силу с 1 января 2014 г.

[\[Пкт.66 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

67. Методика перехода от существующих НСБУ к новым будет разработана,

рассмотрена и утверждена Министерством финансов.

[\[Пкт.67 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

68. НСБУ должны обновляться по мере необходимости в соответствии с изменениями, внесенными в МСФО.

69. Общий план счетов бухгалтерского учета устанавливает перечень классов и групп бухгалтерских счетов и методологию пользования ими. Этот план имеет рекомендательный характер, разрабатывается и утверждается Министерством финансов на основе обновленных НСБУ.

70. Общий план счетов бухгалтерского учета рекомендуется для субъектов, применяющих НСБУ и полную и упрощенную систему бухгалтерского учета путем двойной записи. На основе Общего плана счетов бухгалтерского учета субъекты могут разработать рабочий план счетов, который будет содержать перечень синтетических счетов и субсчетов, необходимых для определения показателей из финансовых отчетов.

71. Субъекты, применяющие МСФО, будут индивидуально разрабатывать собственные планы счетов согласно требованиям МСФО.

1¹. План счетов, включая перечень групп счетов и методологические нормы по их применению, используемый финансовыми организациями, разрабатывается и утверждается Национальным банком Молдовы.

[\[Пкт.71¹ введен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

72. Общий план счетов бухгалтерского учета вступит в силу и будет обновлен одновременно с внесением изменений в НСБУ.

73. Для осуществления данного действия необходимо:

- 1) создать и финансировать рабочие группы по разработке НСБУ;
- 2) принять поддержку со стороны иностранных экспертов относительно соответствия НСБУ требованиям МСФО;
- 3) отобрать пилотные субъекты из различных областей деятельности с целью внедрения обновленных НСБУ и Общего плана счетов бухгалтерского учета;
- 4) обеспечить постоянное консультирование субъектов в процессе внедрения обновленных НСБУ.

74. Реализация данного действия будет способствовать улучшению нормативной базы финансовой отчетности субъектами, применяющими НСБУ, согласно требованиям международных положений о бухгалтерском учете.

4.1.3. Разработка бухгалтерских положений для сектора малых и средних предприятий

75. Бухгалтерское регулирование сектора малых и средних предприятий (МСП) обусловлено системой прикладного бухгалтерского учета: упрощенная система бухгалтерского учета путем двойной записи и простая система бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета выбирается каждым предприятием индивидуально в соответствии с критериями, установленными ст. 15 Закона о бухгалтерском учете. Для регулирования бухгалтерского учета МСП необходимы два нормативных акта: Положение о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в условиях упрощенной системы бухгалтерского учета путем двойной записи и Нормы простой системы бухгалтерского учета. Вышеуказанные нормативные акты будут разработаны и утверждены Министерством финансов.

76. Положение о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в условиях упрощенной системы бухгалтерского учета путем двойной записи будет разработано с учетом аналогичных положений международных бухгалтерских документов и нынешних условий развития сектора МСП в Республике Молдова. Данный документ будет

содержать следующие основные положения:

- 1) общие правила ведения бухгалтерского учета;
- 2) упрощенный план счетов бухгалтерского учета;
- 3) структуру финансовых отчетов и метод их составления.

77. Нормы простой системы бухгалтерского учета будут разработаны на основе положений действующих бухгалтерских и налоговых регулирований. Данные нормы должны включать, по крайней мере, следующие основные положения:

- 1) методы признания элементов бухгалтерского учета: кассовый метод учета или метод начислений и способы их применения. Данные методы будут применяться с учетом нормативной базы, выбранной предприятием: бухгалтерской или налоговой;
- 2) структура и способ составления реестра доходов и расходов.

78. Положения бухгалтерского учета для сектора МСП вступят в силу с 1 января 2014 г. одновременно с НСБУ.

[\[Пкт.78 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

79. Для осуществления данного действия необходимо следующее:

- 1) создать и финансировать рабочие группы по разработке положений о бухгалтерском учете для МСП;
- 2) принять консультативную помощь со стороны иностранных экспертов относительно способа применения в Республике Молдова международных практик и стандартов для МСП;
- 3) обеспечить постоянное консультирование субъектов в процессе внедрения разработанных положений о бухгалтерском учете.

80. Осуществление данного действия будет способствовать упрощению бухгалтерского учета сектора МСП и ее гармонизации с международными стандартами.

4.1.4. Разработка механизма внедрения и обновления Международных стандартов аудита и Кодекса профессионального поведения аудиторов и бухгалтеров

81. МСА являются стандартами, утвержденными Советом по международным стандартам аудита и гарантии достоверности (СМСАГД). Кодекс поведения (разработанный и утвержденный МФБ) является документом, устанавливающим цели профессии аудитора и бухгалтера, а также содержащим нормы их профессионального поведения.

82. МСА и Кодекс поведения войдут в действие после их принятия Министерством финансов на основе соглашения, заключенного с МФБ и опубликования в порядке, установленном законодательством.

83. Для обеспечения качества финансовых аудиторированных отчетов МСА и Кодекс поведения на территории Республики Молдова будут применяться начиная с 1 января 2012 г.

[\[Пкт.83 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

84. МСАД и Кодекс поведения будут актуализироваться ежегодно в соответствии с изменениями, внесенными МФБ.

85. Для осуществления данного действия необходимо:

- 1) актуализировать Закон об аудиторской деятельности согласно требованиям МСА и Кодекса поведения;
- 2) утвердить МСА и Кодекс поведения Правительством на основе договора, подписанного с МФБ;
- 3) официально опубликовать МСА и Кодекс поведения и разместить их на сайте Правительства и Министерства финансов;
- 4) ежегодно опубликовывать и размещать на сайте Министерства финансов изменения, которые вносятся МФБ в МСА и Кодекс поведения;

[\[Пкт.85 подпкт.4\) в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

5) оказывать помощь со стороны иностранных экспертов в части внедрения МСА и Кодекса поведения;

6) обеспечить консультационную помощь субъектам в процессе внедрения МСА и Кодекса поведения.

86. Осуществление данного действия будет способствовать улучшению качества аудита финансовых отчетов, повышению достоверности финансовых отчетов, а также соблюдению норм профессионального поведения аудиторов, одобренных в международной практике.

4.2. Укрепление главных учреждений, ответственных за финансовую отчетность

87. Цель данного приоритета состоит в укреплении учреждений, ответственных за развитие бухгалтерского учета и аудита, с целью введения жесткой системы применения обновленной нормативной базы финансовой отчетности.

4.2.1. Поддержка Министерства финансов

88. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете (часть (2) ст.11) и Законом об аудиторской деятельности (часть (3) ст.27) Министерство финансов является главным государственным учреждением, отвечающим за регулирование бухгалтерского учета и аудита. Для осуществления данного действия необходимо поддержать следующие структурные подразделения Министерства финансов:

1) Управление по регламентированию бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе;

2) Управление мониторинга и финансового анализа;

3) Главная государственная налоговая инспекция.

Осуществление данного действия обеспечит создание нормативной базы для финансовой отчетности в соответствии с требованиями Директив ЕС и МСФО.

89. Поддержка со стороны Управления по регламентированию бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе заключается в:

1) обеспечение процесса внедрения МСФО, МСА, Кодекса поведения и их изменений;

[\[Пкт.89 подпкт.1\) в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

2) создании и финансировании рабочих групп по разработке НСБУ, Общего плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных актов в области бухгалтерского учета и аудита.

90. Поддержка со стороны Управления мониторинга и финансового анализа включает:

1) финансовый мониторинг государственных предприятий и коммерческих обществ с полным или мажоритарным публичным капиталом с целью консолидации финансовой дисциплины, повышения эффективности использования публичного имущества и надзора налогового риска на данных предприятиях;

2) проведение анализа финансовых отчетов государственных предприятий и коммерческих обществ с полным или мажоритарным публичным капиталом на основе данных, предоставленных Информационной службой финансовых отчетов;

3) использование результатов финансового мониторинга в процессе организации и проведения приватизации публичного имущества.

91. В результате осуществления данного действия обеспечивается получение определенной информации, доступной потенциальным инвесторам, относительно имущественного и финансового положения государственных предприятий и коммерческих обществ с публичным капиталом.

92. Поддержка со стороны Главной государственной налоговой инспекции включает:

1) выявление взаимосвязи бухгалтерский учет – налоговая система, в том числе в условиях применения МСФО;

2) оказание помощи в создании учредительной базы, которая позволит внедрить эффективный процесс налоговой оценки согласно международным требованиям;

3) обеспечение использования бухгалтерских данных для составления налоговых деклараций;

4) оценку влияния МСФО на уровень бухгалтерской компетенции сотрудников налоговой системы.

93. Осуществление данного действия позволит установить эффективную связь между финансовыми отчетами и налоговыми декларациями и существенно сократит нераскрытые налоговые мошенничества.

4.2.2. Поддержка Национального банка Молдовы

94. Специфические требования, относящиеся к финансовой отчетности в банковском секторе, включают действия, которые должны быть реализованы НБМ с целью установления специфических требований для финансовой отчетности и надзора в банковском секторе.

95. Данное действие предусматривает:

1) установление связи между «капиталом бухгалтерского учета» и «пруденциальным капиталом», что позволит применить европейские указания общих баз отчетности и их использование кредитными и инвестиционными учреждениями в случае предоставления отчета о ставке платежеспособности (Директива ЕС о необходимом капитале), а также указания стандартной базы о финансовой отчетности для кредитных учреждений из ЕС;

2) гармонизацию регулирующих требований финансовых учреждений, котирующихся на Фондовой бирже и НКФР и Фондовой бирже;

3) улучшение отношений между НБМ, аудиторами и коммерческими банками согласно Положению по аудиторской практике 1004 «Взаимоотношения между органами, регулирующими банковскую деятельность, и внешними аудиторами»;

4) мониторинг правильного применения МСФО и пруденциальных норм НБМ, практическое толкование раскрытия информации финансовых отчетов.

[\[Пкт.95 подпкт.4\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

96. Осуществление данного действия будет способствовать:

1) созданию благоприятных условий для проведения мониторинга со стороны НБМ по соблюдению банками изменений, внесенных в финансовую отчетность;

2) укреплению стабильности банковской системы согласно документов Комитета Базель, включительно, применению требований минимального капитала, проверки достаточности капитала с целью надзора и раскрытия финансовой информации.

[\[Пкт.96 подпкт.2\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

4.2.3. Поддержка Национальной комиссии по финансовому рынку и Фондовой биржи

97. Данное действие предусматривает развитие и укрепление НКФР в процессе внедрения законодательной базы субъектов, котирующихся на Фондовой бирже, согласно требованиям европейского законодательства. Для осуществления данного действия необходимо:

1) идентифицировать особенности применения МСФО в секторе внебанковского финансового рынка и на Фондовой бирже с установлением порядка определения и раскрытия показателей финансовых отчетов;

2) непрерывно и постоянно обеспечивать качество финансовой отчетности;

3) применять минимальные требования прозрачности в раскрытии информации финансовых отчетов субъектов, котирующихся на Фондовой бирже, согласно Директиве о прозрачности, Регламенту 1606/2002 и Директиве о проспекте;

4) гармонизировать законодательную базу субъектов, котирующихся на Фондовой

бирже, с положениями европейского законодательства относительно финансовой отчетности, главными из которых являются:

Регламент №1606/2002/ЕС Парламента и Совета Европы, согласно которому субъекты, котирующиеся на Фондовой бирже, должны составлять и представлять консолидированные финансовые отчеты. Страны - члены ЕС настаивают на применении данных требований и субъектами, которые не котируются на Фондовой бирже;

Директива о проспекте (2003/71/ЕС) и Регламент №809/2004, устанавливающие информацию, которая должна быть включена в проспект, формат, размер и их опубликование;

Директива о прозрачности для компаний, котирующихся на бирже (2004/109/ЕС), которая устанавливает минимальные требования прозрачности финансовой информации компаний, котирующихся на Фондовой бирже, с целью улучшения качества данной информации;

5) привести национальное законодательство в области страхований в соответствие с требованиями европейского законодательства;

6) оказать техническую помощь, необходимую для улучшения финансовой отчетности страховых компаний;

7) развивать страховую финансовую отчетность посредством:

применения требований МСФО при ведении бухгалтерского учета, финансовой отчетности и МСА при проведении аудита, разработке указаний по внедрению МСФО в данном секторе;

применения требований Директивы IV ЕС о годовых отчетах (78/660/ЕЕС), Директивы VII о консолидированных годовых финансовых отчетах (83/349/ЕЕС), Регламента (ЕС) №1606/2002 Парламента и Совета Европы и Директивы о финансовой отчетности страховых компаний (91/674/ЕЕС);

непрерывной проверки соответствия требований национального законодательства с европейскими требованиями в области страхования.

98. Реализация данных действий приведет к:

1) присоединению законодательной и нормативной базы Республики Молдова в области страхования к требованиям законодательства ЕС, ведения бухгалтерского учета, финансовой отчетности согласно МСФО и проведения аудита согласно МСА;

2) обеспечению постоянного надзора, регулирования и соблюдения законодательства, относящегося к страхованию и финансовой отчетности в данной области;

3) разработке бухгалтерских положений для сберегательно-заемных ассоциаций в соответствии с национальными и международными требованиями;

4) созданию нормативной базы финансовой отчетности для субъектов, котирующихся на Фондовой бирже, согласно требованиям законодательства ЕС, а также механизма контроля их применения.

4.2.4. Поддержка Информационной службы финансовой отчетности при Национальном бюро статистики

99. Данное действие предусматривает:

1) разработку Положения об Информационной службе финансовой отчетности в соответствии с положениями Закона о бухгалтерском учете и норм, одобренных в международной практике;

2) оснащение службы подходящими системами и технологиями, которые позволят внедрить политики и процедуры по сбору, обработке, опубликованию и архивированию финансовой информации;

3) применение принципа обязательного раскрытия финансовой информации согласно Директиве для компаний (68/151/ЕЕС), Директиве IV о годовых финансовых отчетах

(78/660/ЕЕС), Директиве VII о консолидированных финансовых отчетах (83/349) и Директиве о прозрачности (2004/109/ЕС);

4) создание благоприятных условий и упрощение доступа пользователям информацией, в том числе обществу, к раскрытой информации, опубликованной на бумажном носителе или в электронном виде согласно требованиям Директивы 2003/58/ЕС;

5) установление санкций с целью обеспечения соблюдения требований архивирования информации собственных годовых и консолидированных финансовых отчетов субъектов;

6) предоставление накопленной и архивированной информации путем предоставления доступа к ней в электронном виде с применением защитных мер.

100. Реализация данного действия приведет к:

1) созданию и обеспечению деятельности Информационной службы финансовых отчетов и разработке нормативной базы по сбору, обработке, опубликованию и архивированию финансовой информации в соответствии с законодательством ЕС;

2) обеспечению прозрачности и доступности информации из финансовых отчетов субъектов для всех категорий пользователей;

3) защите внешних пользователей информацией от принятия неправильных решений путем обеспечения качественной информацией собственных годовых и консолидированных финансовых отчетов субъектов;

4) росту инвестиций в субъекты, финансовая информация которых будет раскрыта и опубликована.

4.2.5. Поддержка Совета по надзору за аудиторской деятельностью

101. В соответствии с Законом об аудиторской деятельности в декабре 2007 года были утверждены Положение о СНАД и его персональный состав, а в январе 2008 года был создан СНАД. В общих чертах СНАД предназначен для гарантирования пользователям качественных услуг, предоставляемых аудиторами и аудиторскими обществами, в особенности качества обязательных аудитов финансовых отчетов путем надзора за деятельностью аудиторских обществ. Поскольку СНАД является новой структурой, которая должна выполнять функции, не применявшиеся до настоящего времени на территории Республики Молдова, а Положение о СНАД содержит только общие требования, относящиеся к функциям и обязанностям членов СНАД, он нуждается во внутренней и внешней поддержке для выполнения своих функций.

102. Настоящий План предусматривает оказание поддержки СНАД в части внедрения процесса и процедур контроля качества профессии аудитора в Республике Молдова, в том числе в осуществлении своей деятельности по надзору. Действия, которые должны предприниматься СНАД, и поддержка, которая будет оказана, могут быть разделены на главные направления, описанные ниже.

103. Действия по надзору качества аудиторских работ аудиторских обществ

1) Разработка Плана действий СНАД на 2009-2014 гг., который будет включать рабочие цели и потенциал для достижения намеченных целей.

[\[Пкт.103 подпкт.1\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

2) Установление и описание зоны покрытия процесса надзора со стороны СНАД (например, процесс обучения, лицензирования, соблюдение профессиональных стандартов, обеспечение качества аудиторской деятельности, применение дисциплинарной системы и т.д.).

3) Разработка программы по контролю качества, которая будет включать процедуры контроля, необходимые для применения сотрудниками Службы по контролю и проверки СНАД.

4) Установление и описание контрольных и дисциплинарных (наказание) компетенций СНАД.

104. Действия, направленные на получение и поддержание контрольной способности и профессиональной компетенции членов СНАД

1) Организация семинаров с членами СНАД с целью обеспечения понимания ими роли и функций органа по надзору, в том числе требований к обеспечению качества аудиторской деятельности и дисциплинарной системы.

2) Установление отношений сотрудничества с органами по надзору из стран, уже применяющих подобную систему, которые позволят накопить опыт, в том числе организовать помощь со стороны аналогичных международных органов в организации контроля на месте.

3) Обеспечение профессиональной подготовки и накопление соответствующего опыта посредством участия в различных курсах, в том числе по нормам поведения, которые гарантировали бы беспристрастность и объективность работников Службы по контролю и проверке по отношению к контролируемым субъектам.

[\[Пкт.104 подпкт.3\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

105. Действия, направленные на подтверждение прозрачности процесса надзора со стороны СНАД за аудиторской деятельностью

1) Разработка документов, обеспечивающих прозрачность процесса надзора за аудиторской деятельностью.

2) Проведение действий, подтверждающих прозрачность процесса надзора со стороны СНАД (например, информирование общественности о годовых программах работ СНАД и отчетов, подтверждающих его деятельность).

106. Осуществление данного действия будет способствовать:

1) заверению пользователей и органов регулирования в том, что они могут полагаться на аудируемые финансовые отчеты и могут принимать правильные экономические решения;

2) укреплению действующего органа по контролю аудиторской деятельности, способного выполнять свои функции и поддерживать доверие общественности к профессии.

4.2.6. Поддержка высших учебных заведений в области бухгалтерского учета и аудита

107. Данное действие предусматривает поддержку высших учебных заведений посредством:

1) разработки независимой финансовой программы для выполнения целей в сфере образования, связанных с развитием общих знаний, умственных способностей и навыков общения, необходимых профессиональным бухгалтерам и аудиторам;

2) оказания помощи в сотрудничестве с преподавателями аккредитованных учреждений из стран - членов ЕС и передачи знаний и опыта международных и местных экспертов в области образования и профессиональной подготовки бухгалтеров и аудиторов;

3) поддержки учебных заведений в подготовке и усовершенствовании учебных кадров;

4) поддержки учебных заведений путем перевода финансовых средств на разработку и опубликование новых программ, учебников, исследований и других учебных пособий согласно требованиям образовательных стандартов и международных регламентаций в области бухгалтерского учета и аудита.

108. Осуществление данного действия будет способствовать:

1) укреплению высших учебных заведений путем создания благоприятных условий для расширения возможностей и повышения ответственности за подготовку и обучение высококвалифицированных кадров согласно международным требованиям;

2) улучшению процесса подготовки специалистов в данной области.

4.3. Поддержка профессии аудитора

109. Цель настоящего приоритета состоит в обеспечении высокого уровня качества аудиторской деятельности, что будет способствовать повышению доверия пользователей финансовых отчетов к профессии аудитора.

4.3.1. Обеспечение качества профессии аудитора

110. Обеспечение качества профессии аудитора является главным средством аудиторов, чтобы доказать пользователям, что аудиторы работают на уровне, соответствующем стандартам аудита и правилам поведения. В данном контексте необходимо принять во внимание соответствующие акты, применяемые в ЕС:

1) Рекомендации Комиссии №3304/2000 от 15 ноября 2000 г. о минимальных требованиях по законному контролю качества счетов в Европейском Союзе;

2) Рекомендации Комиссии №1721/2008 от 6 мая 2008 г. по обеспечению внешнего качества для законных аудиторов и аудиторских фирм, которые аудитируют субъектов публичного интереса.

111. Обеспечение качества может быть достигнуто как при помощи внутренних усилий аудиторских обществ, так и при помощи внешних усилий со стороны органов регулирования и надзора.

[\[Пкт.111 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

112. Для осуществления данного действия необходимо вовлечь органы регулирования и надзора в обеспечение качества для аудиторской деятельности посредством:

[\[Пкт.112 абз.1 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

1) применения соответствующей нормативной базы: Закон об аудиторской деятельности, МСА, Кодекс поведения;

2) внедрения правил внешнего контроля качества аудиторской деятельности;

[\[Пкт.112 подпкт.2\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

3) обновления Информации о соблюдении процедур по контролю качества аудиторских работ, которую аудиторские общества должны предоставить в соответствии с пунктом а) части (5) ст. 10 Закона об аудиторской деятельности;

[\[Пкт.112 подпкт.3\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

4) обновления Отчета о прозрачности аудиторского общества, который должен быть представлен аудиторскими обществами, проводящими аудит субъектов публичного интереса, в соответствии с пунктом б) части (5) ст.10 Закона об аудиторской деятельности.

[\[Пкт.112 подпкт.4\) изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

113. Аудиторские общества обязаны обеспечить контроль качества посредством:

обновления внутренних стандартов и методов деятельности в соответствии с законодательством в области аудита и передовыми международными практиками;

разработки внутренних политик и процедур по контролю качества;

улучшения качества аудиторских методов.

114. Осуществление данного действия будет способствовать обеспечению качества профессии аудитора в Республике Молдова на уровне международных требований.

4.3.2. Создание государственных реестров аудиторов и аудиторских обществ

115. Создание реестров для аудиторов и аудиторских обществ в Республике Молдова, доступных в электронной форме и бесплатно для широкой аудитории, позволит пользователям быстро определить, были ли аудитор или аудиторское общество, проводящие аудит, зарегистрированы, их юридический адрес и форму организации. Данные реестры будут способствовать выявлению лиц, работающих без лицензии, позволят населению в случае необходимости определить соответствующие органы для подачи жалобы на определенного аудитора, повысят доверие общественности к

зарегистрированным аудиторам.

[Пкт.115 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

116. Для осуществления данного действия необходимо:

1) оказать техническую помощь для разработки процессов и процедур, способствующих созданию эффективных реестров;

2) управлять процессом регистрации, обновления и непрерывного хранения информации из реестров;

3) разработать программы software для электронной регистрации;

4) оснастить hardware для обеспечения непрерывного функционирования программ software.

117. Осуществление данного действия повысит доверие общественности к профессии аудитора на длительный срок и позволит непрерывно регулировать профессию аудитора.

4.3.3. Усовершенствование процесса профессиональной сертификации аудиторов

118. Закон об аудиторской деятельности, на дату его утверждения, не предусматривал возможность признания международных сертификатов в области бухгалтерского учета и аудита, полученных согласно международным программам по сертификации, таким как АССА, СРА, САР, DipIFR, авторизации аудиторов, полученные в странах - членах Европейского Союза. Настоящий план предусматривает необходимость признания международных квалификационных сертификатов в области бухгалтерского учета и аудита, а также необходимость обеспечения независимости и объективности в процессе сертификации аудиторов.

[Пкт.118 в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

119. Данное действие предусматривает:

1) оказание помощи Министерству финансов в разработке и обновлении политик для признания международных сертификатов в области бухгалтерского учета и аудита;

[Пкт.119 подпкт.1) в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

2) участие независимых квалифицированных специалистов, включая иностранных, в процессе сертификации аудиторов, в особенности в разработке тестов для сдачи квалификационных экзаменов;

3) внедрение идентифицированных политик и процедур;

4) оказание помощи Комиссии по сертификации при Министерстве финансов в определении и выработке общего мнения по вопросу освобождения от экзаменов, необходимого опыта и других критериев для признания лиц, обладающих международными квалификационными сертификатами.

120. Осуществление данного действия позволит создать систему профессиональной сертификации аудиторов в соответствии с международными требованиями.

4.4. Модернизация образования, профессиональной подготовки и информирования общественности в соответствии с международными стандартами

121. Цель настоящего приоритета состоит в согласовании процесса подготовки кадров в области бухгалтерского учета и аудита и их непрерывной профессиональной подготовки с международными требованиями.

4.4.1. Модернизация процесса высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита

122. Данное действие состоит в согласовании процесса подготовки кадров в области бухгалтерского учета с требованиями международных стандартов и образовательных практик.

123. Для осуществления данного действия необходимо:

1) изменить существующую программу по подготовке кадров в области бухгалтерского учета и аудита, которая обеспечит получение соответствующих знаний по МСФО и МСА,

а также актуализированным НСБУ, учитывая:

- а) все дисциплины, относящиеся к бухгалтерскому учету и аудиту, в том числе нормы профессионального поведения;
- б) директивы Европейского Союза в области бухгалтерского учета и аудита;
[\[Пкт.123 подпкт.1\) лит.б\) в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)
- с) Международные стандарты образования;
- д) опыт стран - членов ЕС в разработке образовательных программ;
- е) Кодекс поведения;

2) разработать учебники, исследования и другие учебные пособия в области бухгалтерского учета и аудита, основанные на МСФО и МСА;

3) обеспечить сотрудничество с аккредитованными университетами из стран - членов ЕС, включая двусторонний обмен опытом.

124. Образовательная программа имеет целью:

1) использование в процессе подготовки и оценки педагогических кадров в системе высшего образования положений международных стандартов в области бухгалтерского учета, аудита и обучения, практики, существующей в странах - членах Европейского Союза, с целью получения процесса подготовки и оценки, который отвечает международным требованиям в данной области;

[\[Пкт.124 подпкт.1\) в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

2) обеспечение устойчивости процесса подготовки квалифицированных бухгалтеров на длительный период с учетом опыта стран - членов ЕС.

125. Осуществление данного действия будет способствовать:

1) укреплению потенциала высших учебных заведений Республики Молдова в области подготовки и реализации современных образовательных программ в области бухгалтерского учета и аудита;

2) разработке новой университетской программы, основанной на МСФО и МСА;

3) получению высококвалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, что соответствует требованиям международных образовательных стандартов.

4.2.2. Организация процесса непрерывной профессиональной подготовки бухгалтеров и аудиторов

126. Данное действие предусматривает:

1) разработку подготовительных программ обучения с особым уклоном по применению на практике МСФО, МСА и Кодекса поведения;

2) разработку учебных материалов, относящихся к внедрению на практике МСА и Кодекса поведения;

3) согласование программ непрерывной профессиональной подготовки с Министерством финансов и Министерством просвещения и молодежи;

4) оказание помощи со стороны международных органов по обмену опытом и участия в курсах, организованных профессиональными ассоциациями;

5) оказание помощи в передаче знаний международными практическими экспертами местным экспертам в области непрерывной профессиональной подготовки для аудиторов, проводящих обязательный аудит.

127. В осуществление данного действия будут вовлечены профессиональные ассоциации в области бухгалтерского учета и аудита, учебные заведения, заведения, ассоциации, занимающиеся непрерывной профессиональной подготовкой, лицензированные согласно действующему законодательству.

128. Осуществление данного действия будет способствовать созданию современной системы непрерывной профессиональной подготовки бухгалтеров и аудиторов

посредством:

- 1) поддержания и повышения профессиональной компетентности бухгалтеров и аудиторов;
- 2) обеспечения высокого уровня бухгалтерской культуры;
- 3) улучшения общественного восприятия профессии бухгалтера и аудитора;
- 4) повышения престижа профессии бухгалтера и аудитора и усиления их роли в обеспечении высокого уровня качества финансовой отчетности.

4.4.3. Подготовка государственных служащих, включая сотрудников налоговых

[Наименование ч.4.4.3. изменено ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

129. Данное действие предусматривает разработку и внедрение программы по подготовке государственных служащих, которая будет способствовать более глубокому осознанию важности финансовой отчетности, а также прав и обязанностей заинтересованных сторон.

130. Программа подготовки предназначается преимущественно для сотрудников Министерства финансов, Информационной службы финансовых отчетов, СНАД, Главной государственной налоговой инспекции, и др. Программа обучения должна быть разработана вышеупомянутыми субъектами по согласованию с Министерством финансов и внедрена с учетом каждой категории государственных служащих в отдельности. Данная программа должна содержать основные принципы бухгалтерского учета; нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита; состав, структуру и пользователей финансовых отчетов, правила профессионального поведения бухгалтеров и аудиторов.

[Пкт.130 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

131. Осуществление данного действия приведет к созданию благоприятных условий для процесса предъявления и использования финансовых отчетов, правильному решению конфликтов, возникших между субъектами, проведению уполномоченными органами проверки и сокращению неаргументированных санкций.

4.4.4. Разработка и внедрение программы информирования общественности

132. Данное действие повысит уровень общественного доверия к финансовым отчетам и, соответственно, увеличит число запросов данной информации. Программа информирования общественности должна включить выделение прав участвующих сторон; акцентирование внимания на требовании обязательного аудита; подчеркивание финансовых преимуществ культуры строгого согласования; повышение восприимчивости общественного мнения к преимуществам хорошей финансовой отчетности; продвижение информированности общественного мнения о целостности, объективности, компетентности и профессионализме аудиторов и ключевых участвующих сторон; предоставление населению информации, образовательных руководств и технической помощи и продвижение правильного раскрытия и прозрачности финансовой отчетности.

133. В рамках данной программы будут проведены различные кампании по повышению восприимчивости общества, которые, в частности, могут сосредоточиться:

1) для менеджеров – на выделении культуры честного и открытого общения, переориентировании внутреннего аудита на более крупные и рискованные проблемы и поощрении уверенности сотрудником в том, что они могут сообщить о своих проблемах (сигнализирования);

2) для директоров – на выделении более ясного понимания бизнеса, использовании данного понимания для представления более конструктивного имиджа для менеджмента, осуществлении права доступа к информации через внутренних и внешних аудиторов.

134. Осуществление данного действия будет способствовать:

- 1) продвижению понимания обществом важности правильного и прозрачного

раскрытия финансовой информации;

2) повышению доверия к финансовой отчетности в Республике Молдова;

3) повышению спроса населения на правильное и прозрачное раскрытие корпоративной финансовой информации;

4) снижению риска случаев мошенничества в крупных размерах благодаря лучшему пониманию прав и обязанностей граждан;

5) углублению знаний населения в вопросах финансовой отчетности, что расширит базу потенциальных инвесторов в Республику Молдова.

V. Внедрение и мониторинг Плана

5.1. Этапы внедрения Плана

135. Первый этап (2009-2012 гг.). На данном этапе будут разработаны основные нормативные акты в области бухгалтерского учета: НСБУ, Общий план счетов бухгалтерского учета, бухгалтерские положения для сектора малых и средних предприятий. Также будут установлены специфические требования к финансовой отчетности для финансовых учреждений, страховых компаний, субъектов, чьи акции котируются на Фондовой бирже; усовершенствованы образовательные программы и разработаны учебники, исследования и другие учебные пособия в области бухгалтерского учета и аудита; разработаны программы внешнего контроля качества аудиторских работ; изменен Закон об аудиторской деятельности; инициированы переговоры с МФБ относительно права пользования МСА и Кодексом поведения аудиторов и бухгалтеров на территории Республики Молдова; опубликованы МСА и Кодекс поведения; будет проведено обучение государственных служащих, в том числе сотрудников налоговых органов.

[\[Пкт.135 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

136. Второй этап (2012-2014 годы). На данном этапе первостепенное внимание будет уделено внедрению НСБУ и других национальных бухгалтерских регламентаций; пересмотру Положения о СНАД, Положения о сертификации аудиторов, других нормативных актов в области аудита; разработке бухгалтерских правил для субъектов различных отраслей и секторов национальной экономики.

[\[Пкт.136 изменен ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811\]](#)

137. Конкретные действия для каждого этапа, расходы и учреждения, ответственные за их осуществление, представлены в приложении №1.

5.2. Механизмы внедрения и мониторинга Плана

138. В процессе внедрения настоящего Плана будет проведен непрерывный мониторинг осуществленных действий, использования финансовых средств и полученных результатов, чтобы в случае необходимости можно было изменить намеченные действия.

139. Процесс управления, внедрения и мониторинга Плана будет осуществляться проектом при Министерстве финансов с помощью местных и иностранных консультантов. Финансовые средства будут использованы на основе сметы расходов, разработанной проектом и утвержденной Министерством финансов в пределах средств, предусмотренных в приложении №1. Органы власти/учреждения, ответственные за внедрение специфических компонентов Плана, представят Министерству финансов годовые и полугодовые результаты внедрения действий, предусмотренных в приложении №1.

140. Проект при Министерстве финансов будет разрабатывать общие отчеты о внедрении Плана, в том числе об использовании финансовых средств, и будет представлять их Комитету по надзору при проекте, Министерству финансов, иностранным донорам (Всемирному банку) для согласования с последующей их

передачей Правительству.

141. Проект при Министерстве финансов представит для рассмотрения и согласования проекты нормативных актов, разработанных Национальным координационным советом (НСК) (персональный состав представлен в приложении № 2), с их внедрением в пилотных субъектах.

VI. Риски внедрения Плана

142. Внутренние факторы риска включают:

1) отсутствие согласованности в действиях государства в области бухгалтерского учета и аудита;

2) управленческое, организационное и экономическое несовершенство учреждений, вовлеченных в процесс внедрения настоящего Плана;

3) недостаток бюджетных финансовых средств для осуществления действий, предусмотренных настоящим Планом;

4) недостаточный надзор за способом использования средств, выделенных для осуществления действий, предусмотренных в настоящем Плане;

5) низкий уровень профессиональной подготовки государственных служащих и других специалистов, участвующих в реализации настоящего Плана.

143. Внешние факторы риска включают:

1) появление некоторых изменений на международном уровне, которые могут подрывать внедрение настоящего Плана;

2) отсутствие и/или сокращение внешних финансовых средств для осуществления действий, предусмотренных в настоящем Плане.

Приложение № 1
к Плану развития бухгалтерского учета
и аудита в корпоративном секторе на
2009-2011 годы

ПРАКТИЧЕСКИЕ ДЕЙСТВИЯ ПО ВНЕДРЕНИЮ ПЛАНА РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В КОРПОРАТИВНОМ СЕКТОРЕ НА 2009-2014 годы

[anexa 1](#) 

[Приложение 1 изменена ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]

Приложение №2
к Плану развития бухгалтерского учета
и аудита в корпоративном секторе на
2009-2014 годы

ПЕРСОНАЛЬНЫЙ СОСТАВ

**Национального координационного совета по рассмотрению
и ознакомлению с проектами нормативных актов в области
бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе**

Барбэнягрэ Виктор	- заместитель министра финансов, председатель Совета
Недерица Александру	- доктор хабилитат экономических наук, профессор университар, Экономическая академия Молдовы, заместитель председателя Совета
Букур Василе	- доктор хабилитат экономических наук, профессор университар, Экономическая академия Молдовы
Цуркану Виорел	- доктор хабилитат экономических наук, профессор

	университар, Экономическая академия Молдовы
Грабаровски Людмила	- доктор экономических наук, конференциар университар, Экономическая академия Молдовы
Тостоган Павел	- доктор экономических наук, профессор университар, Экономическая академия Молдовы
Златина Наталия	- доктор экономических наук, конференциар университар, Экономическая академия Молдовы
Веверица Ион	- начальник управления регламентирования бухгалтерского учета департамента бюджета, финансов и бухгалтерского учета, Национальный банк Молдовы
Крэчун Андрей	- заместитель начальника управления статистической инфраструктуры и финансовой отчетности, Национальное бюро статистики
Штирбу Владимир	- директор департамента надзора страхований, Национальная комиссия по финансовому рынку
Витюк Ана	- доктор экономических наук, советник начальника Главной государственной налоговой инспекции
Платон Светлана	- доктор экономических наук, главный бухгалтер Объединенного подразделения по внедрению и надзору за проектами области сельского хозяйства, финансируемыми Всемирным банком
Скрипник Диана	- советник председателя Ассоциации банков Молдовы
Выртосу Артур	- менеджер по отчетности и бюджету, СП АО „EFES VITANTA MOLDOVA BREWERY”
Караман Михаил	- консультант Налогового департамента, „Ernst&Young” S.R.L.
Алекса Стела	- менеджер Налогового департамента, KPMG Moldova S.R.L.
Чебану Светлана	- менеджер, „ÎCS PricewaterhouseCoopers Advisori” S.R.L.
Магу Мария	- начальник управления банковской методологии и разработки технических задач, КБ „Moldindconbank” АО
Апосту Мая	- начальник управления развития финансовой и налоговой среды, Министерство экономики
Фоаля Лидия	- заместитель начальника управления по регламентированию бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе, начальник отдела по регламентированию бухгалтерского учета в корпоративном секторе, Министерство финансов
Чемертан Силвия	- консультант отдела по регламентированию аудита финансовой отчетности, Министерство финансов, секретарь совета

[Приложение 2 в редакции ПП717 от 10.08.10, МО148-149/17.08.10 ст.811]