



Universitatea Tehnică a Moldovei

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII
VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE
VÂNZĂRILOR
(în baza datelor Î.I. „MARIA-NEGRU)**

Studentul:

Negru Grigore

Coordonator:

lect. univ., dr. Țapu Tatiana

Chișinău – 2023

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII AL REPUBLICII MOLDOVA

**Universitatea Tehnică a Moldovei
Facultatea Inginerie Economică și Business
Departamentul Ecoomie și Management
Programul de master „Contabilitate și audit în sectorul agroalimentar” 120cr**

**Admis la susținere
Șef DEM: conf.univ.,dr. Țurcan Rina**

„_____” _____ 2023

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII VENITURILOR
ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE VÂNZĂRILOR
(în baza datelor Î.I. „MARIA-NEGRU”)**

Teză de master

**Masterand: _____ (Negru Grigore)
Coordonator: _____ (Țapu Tatiana)**

Chișinău – 2023

ADNOTARE

Numele, prenumele autorului: Negru Grigore

Titlul tezei: Politici contemporane și direcții de perfecționare a contabilității veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor

Program de master: Contabilitate și audit în sectorul agroalimentar

Structura lucrării: Introducere, trei capitole, concluzii, bibliografia cu 32 titluri. Teza este expusă în 54 de pagini text de bază, conținând 7 figuri, 12 tabele și anexe.

Introducerea argumentează actualitatea temei, sunt definite obiectul, scopul și sarcinile lucrării.

Capitolul I „Politici contemporane privind contabilitatea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor”, expune noțiuni generale privind contabilitatea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor entității, evaluarea și recunoașterea lor de asemenea tot în acest capitol se va reflecta metodele principale de cercetare științifică.

Capitolul II „Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor la întreprinderea individuală „Maria-Negru”, în capitolul acesta se abordează aspectele practice ale contabilității și anume modul de contabilizare a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor, evidența sintetică și analitică a veniturilor și cheltuielilor din vânzări, de asemenea în acest capitol se regăsește modul de închidere a conturilor de venituri și cheltuieli cât și raportarea financiară și fiscală ale entității.

Capitolul III „Direcții de perfecționare a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor”, are ca aspect urmărirea dacă informația cu privire la venituri și cheltuieli aferente vânzărilor este corect implementată în conturi conform metodologiei prevăzute de Planul de conturi contabile stabilit de Politica de contabilitate al entității cât și perfecționarea documentelor primare de evidență a veniturilor și cheltuielilor aferente veniturilor.

Concluziile cuprind principalele măsuri privind perfecționarea contabilității veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor în cadrul entității studiate, cât și generalizarea rezultatelor din studiului efectuat.

Cuvinte cheie: venituri, cheltuieli, evaluare, audit, costul vânzărilor.

Scopul tezei: rezidă în aprofundarea atât a bazelor teoretice cât și dezvoltarea metodologiei contabilității și auditului cheltuielilor și fundamentarea direcțiilor principale de perfecționare a acestora în conformitate cu cerințele economiei de piață, a normelor naționale și internaționale.

Materiale și metode: Suportul material îl constituie lucrările autorilor din domeniul contabilității. Metodele de cercetare cuprind abordări generale și specifice privind noțiunile de recunoașterea, clasificarea, evaluarea, fundamentarea, documentară, reflectarea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor în registre, conturi contabile și situații financiare.

Obiectul cercetării: este reprezentat de entitatea Î.I. „Maria-Negru”.

ANNOTATION

Name, first name of the author: Negru Grigore

Thesis title: Contemporary policies and directions for the improvement of sales revenue and expense accounting

Master's program: Accounting and audit in the agrifood sector

Structure of the paper: Introduction, three chapters, conclusions, bibliography with 32 titles. The thesis is presented in 54 of basic text pages, containing 7 figures, 12 tables and appendices.

Introduction argues the actuality of the theme, the object, purpose and tasks of the paper are defined.

Chapter I „Contemporary policies regarding the accounting of income and expenses related to sales” sets out general notions regarding the accounting of income and expenses related to the entity's sales, their evaluation and recognition, also in this chapter the main meth

Chapter II „The accounting of income and expenses related to sales at the individual enterprise "Maria-Negru”, this chapter deals with the practical aspects of accounting, namely the way of accounting for income and expenses related to sales, the synthetic and analytical records of income and expenses from sales, as well in this chapter you can find the way to close the income and expenditure accounts as well as the entity's financial and fiscal reporting.

Chapter III „Directions for improving sales income and expenses”, has as its aspect the follow-up of whether the information regarding sales income and expenses is correctly implemented in the accounts according to the methodology provided by the Plan of accounting accounts established by the accounting policy of the entity as well as the perfection of the documents records of revenues and expenses related to revenues.

The conclusions include the main measures regarding the improvement of the accounting of revenues and expenses related to sales within the studied entity, as well as the generalization of the results of the conducted study.

Keywords: income, expenses, valuation, audit, cost of sales.

The purpose of the thesis: it lies in the deepening of both the theoretical bases and the development of the accounting and audit methodology of expenses and the foundation of the main directions of their improvement in accordance with the requirements of the market economy, national and international norms.

Materials and methods: The material support is the authors' works in the field of accounting. The research methods include general and specific approaches regarding the notions of recognition, classification, evaluation, substantiation, documentation, reflection of income and expenses related to sales in books, accounting accounts and financial statements.

The object of the research: it is represented by the entity Î.I. "Maria-Negru"

CUPRINS

1 POLITICI CONTEMPORANE PRIVIND CONTABILITATEA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE VÂNZĂRILOR	11
1.1 Conținutul economic, rolul și clasificarea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor	11
1.3 Viziuni privind practica existentă și căile de raționalizare a contabilității veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor	23
2.2 Evidența primară a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor	35
2.3 Evidența sintetică și analitică a veniturilor și cheltuielilor din vânzări.....	37
2.4 Contabilitatea cheltuielilor de distribuire	40
2.5 Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli aferente vânzărilor și deducerea rezultatului financiar total	42
2.6 Raportarea financiară și fiscală a veniturilor și cheltuielilor din vânzări.....	44
3 DIRECȚII DE PERFEȚIONARE A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE VÂNZĂRILOR	49
3.1 Inventarierea veniturilor și cheltuielilor – element al auditului intern	49
3.2 Perfeționarea metodologiei de evidență a veniturilor și cheltuielilor aferente veniturilor ...	51
3.3 Considerațiuni privind contabilizarea veniturilor și cheltuielilor în prisma standardelor internaționale de raportare financiară	53
BIBLIOGRAFIE.....	59
ANEXE	62

INTRODUCERE

Legea Contabilității și raportării financiare prevede un șir de modificări cu referire la organizarea ciclului contabil și manoperei lucrărilor executate în cadrul acestuia. În opinia autorului român Dragan C., modernizarea sistemului informațional contabil influențează pozitiv calitatea muncii contabile și operativitatea ei. În acest context, implicările se manifestă prin sporirea:

- autorității și responsabilității muncii contabile;
- rolului informației furnizate de contabilitate factorilor de decizii manageriale.

De rând cu cele menționate, se amplifică și funcția de control al activității întreprinderii, direcțiile de ameliorare a rezultatelor obținute și previzionarea tactică și strategică a parcursului ulterior [6, p. 5].

Modernizarea continuă a sistemului informațional contabil este puternic influențată de avansarea digitalizării proceselor tehnologice, ceea ce condiționează incontestabil și impune în mod imperativ necesitatea implementării indiferent de tipul de proprietate, forma juridică de organizare și dimensiunile formațiunilor economice adiferitelor forme și metode de organizare a contabilității, iar deopotrivă cu acesteași a controlului operativ-economic.

Perfecționarea sistemului informațional contabil a afectat, incontestabil și domeniul de recunoaștere, evaluare și înregistrare sistemică a veniturilor și cheltuielilor – elemente contabile legate direct de determinarea rezultatului activității economico-financiare a întreprinderii. Informațiile despre venituri și cheltuieli sunt furnizate de către contabilitate care impune soluționarea unui șir de probleme teoretice și metodologice privind formularea definițiilor, clasificarea, recunoașterea, evaluarea, elaborarea politicii de contabilitate, perfectarea documentelor primare, aplicarea registrelor de evidență, utilizarea conturilor contabile și întocmirea rapoartelor financiare privind veniturile și cheltuielile [6, p. 63]. Atât cheltuielile, cât și veniturile sunt indispensabile în activitatea desfășurată de entități, și se exprimă printr-un set de costuri exprimate în formă monetară pentru desfășurarea activității de zi cu zi. Acestea asigură continuitatea activității entității și creează condiții pentru activitatea de vânzare a produselor/prestarea serviciilor [7, p. 53].

Actualitatea temei „Politici contemporane și direcții de perfecționare a contabilității veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor” rezidă din faptul că profitul într-o economie de piață este principalul obiectiv al activității desfășurate de o entitate. În acest context, cert devine faptul că corectitudinea procedeelelor contabile aferente veniturilor și cheltuielilor suportate de către entități afectează în mod direct:

- formarea corectă a rezultatului financiar al entității manifestat prin profit sau pierdere;
- necesitatea sporirii calității tehnicilor de constatare, recunoaștere și evaluare a componența cheltuielilor și veniturilor;

- înregistrarea sistemică a acestora și determinarea rezultatului financiar generat de activitățile desfășurate.

Actualitatea investigațiilor cu referire la politicile contemporane de contabilizare a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor se amplifică în contextul impactului negativ al amendamentelor produse în conținutul actelor legislative și normative, adeseori operate fără a avea la bază anumite studii de fezabilitate a efectelor cauzate în termen imediat și viitor, scopul cărora rezumă nu neaparat din nevoile reale ale entității. Urmarea unor astfel de implicații, rezidă în reglementări nu doar ineficiente, dar inoperante, iar pentru ale îmbunătăți calitatea acestea sunt în continuu sunt modificate și completate.

Scopul prezentei teze constă în studierea profundă și multilaterală a conceptelor teoretice a politicilor contabile, a modului de ținere a contabilității veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor cu desemnarea direcțiilor de perfecționare operante în domeniul investigat.

Realizarea scopului menționat a determinat orientarea abordărilor pe următoarele **obiective**:

- **studierea** conținutul economic, principiilor de bază, rolul și clasificarea veniturilor și cheltuielilor, iar în cadrul acestora a celor provenite la etapa desfacerii a ciclului economic;
- **abordarea viziunilor teoretice și practice** cu referire la politicile contemporane aferente contabilizării veniturilor și cheltuielilor cu precăderea a celor provenite din vânzări;
- **analiza critică** a modului de contabilizare a veniturilor și cheltuielilor din vânzări format la entitatea de comerț **Î.I. „Maria-Negru”** din raionul Ialoveni;
- **identificarea** direcțiilor de raționalizare a metodologiei și practicii existente de contabilizare a veniturilor și cheltuielilor din vânzări în condițiile concrete ale subiectului cercetat;
- **examinarea** posibilității implementării modului de contabilizarea veniturilor și cheltuielilor cu aplicarea prevederilor standardelor internaționale de raportare financiară;
- **sinteza** problematicei tratate și a rezultatelor obținute aferente subiectului investigat.

Ipoteză științifică care rezumă din scopul și obiectivele expuse rezumă din sinteza preliminară a dovezilor acumulate cu referire la politicile contemporane aferente contabilității veniturilor și cheltuielilor în ansamblu, precum și a celor constatate la etapa de comercializare a ciclului economic, fiind inspirată de aspectele inerente activităților derulate în cadrul entităților din sfera comerțului.

Conținutul tezei cu titlul **„Politici contemporane privind contabilitatea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor”** este structurat în trei capitole de bază, conținutul succint al cărora este expus în continuare:

Conținutul **capitolului I** este fragmentat în patru paragrafe în cadrul cărora au fost expuse reflecții cu privire la conținutul economic, rolul și clasificarea veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor, principiile fundamentale aferente modului de contabilizare a acestora, studiate viziunile existente privind conceptele teoretice și practice cu desemnarea unor căi de raționalizare a contabilității

subiectelor investigate, analizate metodele principale de cercetare științifică aplicate în procesul elaborării prezentei teze.

Capitolul 2 reunește experiența contabilizării veniturilor și cheltuielilor aferente vânzării existente la entitatea Î.I. „Maria Negru”, r-nul Ialoveni. Menirea subiectelor capitolului dat constă în examinarea critică și desemnarea unor căi de îmbunătățire a practicii consemnării primare a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzării, înregistrării sistemice a acestora cu diferit grad de detaliere a fluxului informațional, închiderii conturilor de rezultate la etapa finalizării exercițiului financiar și raportării financiare și fiscale a rezultatelor activităților economice derulate.

Capitolul 3 îmbină reflecțiile cu privire la raționalizarea metodologiei și practicii existente aferente modului de contabilizare a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzării.

Pe lângă capitolele de bază, teza include și celelate atribute prevăzute pentru acest tip de lucrări, cum ar fi: adnotare, introducere, concluzii generale, bibliografie ș.a..

În procesul elaborării tezei s-a recurs la mai multe metode științifice inerente procesului de cercetare: empirice (observarea, experimentul, comparația și recunoașterea), teoretice și empirice (abstractizarea, analiza, sinteza, inducția și deducția, cât și modelarea) și teoretic (ascensiunea de la abstract la concret). Din multitudinea acestora, prioritate s-a acordat metodelor: dialectică– ca metodă universală de studiere a fenomenelor, inducție și deducție, de comparare, abstractizare, măsurare, analiză și sinteză a datelor (calitative și cantitative).

BIBLIOGRAFIE

1. BAJEREAN E., MELNIC G., ȚUGULESCHI I., BUGN C., Contabilitatea în comerț. Chișinău: Acad. De Sudii Econ. a Moldovei, 2013. ISBN 978-9975-4360-7-6.
2. BALÎSCHI. A., Metodologia cercetărilor științifice în economie. Bălți: Editura „Marketing Plus”, 2015, 232 p. ISBN 978-9975-132-51-0.
3. Codul fiscal al Republicii Moldova nr. 1163 din 24.04.1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 1997, nr 62 art. 522[online].[citat 18.02.2023].
Disponibil:https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132823&lang=ro#
4. Codul Vamal al Republicii Moldova nr. 1149 din 20.07.2000 În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2007, art. 98[online].[citat 18.02.2023].
Disponibil:https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=135042 &lang=ro#
5. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor. Word Pres, 2015 [online].[citat 11.02.2023].
Disponibil:<https://fbculim.files.wordpress.com/2015/03/tema-cont-veniturilor-cheltuielilor.pdf>
6. DRĂGAN C.M., Noua contabilitate a agenților economici . București: Helrucler-Turist 1993. 333 p.
7. DRĂGAN, C.M., Revoluția contabilității, Editura Universitară, București, 2007.
8. Etapele realizării unui audit al situațiilor financiare[online].[citat 18.02.2023]. Disponibil:
https://www.tehnopress.ro/webfiles/books_documents/pdf_extras/42_interior_audit.pdf
9. FEURĂȘ, E, PÎȘCHINA, T. Metodologia și etica cercetării economice. Chișinău: Acad. De Studii Econ, 2020. 216 p. ISBN 978-9975-79-896-9.(P195)
10. FRECAUȚEANU A., Contabilitatea financiară 2. Chișinău: Centrul de editură UASM, 2007. 240p. ISBN 978-9975-64-079-4.
11. GRIGOROI L., BÎRCĂ A., ȚURCANU L., ERHAN L., Contabilitatea întreprinderii. Chișinău Acad. De Sudii Econ. a Moldovei, Ed. A III. 797 p. ISBN 978-9975-79-896-9.
12. HAREA V., LEAHU E., Contabilitatea cheltuielilor și deducerea fiscală. [Online].[citat 24.04.2023]. Disponibil: [Harea V Leahu E SIMPOZION 19-20 iunie 2020.pdf](#)
13. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2018, nr. 1-6, 22 [online].[citat 18.02.2023].
Disponibil:(https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231 &lang=ro)
14. NEDERIȚĂ A. Aspecte noi privind contabilitatea veniturilor. 2020 [online]. [Citat 23.04.2023] Disponibil: <http://www.contabilitate.md/?mod=article&id=8916>.
15. NEDERIȚĂ A. Aspecte noi privind contabilitatea cheltuielilor. 2020.[citat 18.02.2023].
Disponibil:<http://www.contabilitate.md/?mod=article&id=8967>

16. NEDERIȚĂ A., Ajustarea veniturilor și cheltuielilor entităților care aplică regimul fiscal IVAO în cazul acordării reducerilor de preț. 2019 [online].[citat 18.02.2023].
Disponibil: <http://www.contabilitate.md/?mod=article&id=8215>
17. NEDERIȚĂ A., Problemele metodologice ale contabilității veniturilor și cheltuielilor întreprinderii. Tz. De doct. în Contabilitate, audit, analiza economică. Chișinău 2007. 237 p [online].[citat 18.02.2023].
Disponibil:<https://ro.scribd.com/doc/27046202/Alexandrua-Nederita-Probleme-metodologice-ale-contabilitatii-veniturilor-si-cheltuielilor-intreprinderii#>)
18. NEDERIȚĂ, A., Costurile de publicitate cu rețelele de socializare. [online].[citat 18.02.2023]. Disponibil: <http://www.contabilitate.md/?mod=article&id=8422>
19. Planul general de conturi contabile. Contabilsef, 2015, [online]. [citat 02.04.2023].Disponibil: <https://www.contabilsef.md/ro-planul-general-de-conturi-contabile-ru-en-46679/>
20. Regulament privind Inventarierea nr 60 din 29.05.2019În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2012, nr 166-169 art. 953. [citat 02.04.2023].
Disponibilhttps://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132096&lang=ro#
21. SAVA L., GUJUMAN L., LAVRENCIUC L., SOROCHIN S., Probleme privind evaluarea și contabilitatea veniturilor în instituțiile economice din Republica Moldova. [Online]. [citat 18.04.2023]. Disponibil: (<http://cris.utm.md/bitstream/5014/623/1/435-444.pdf>.)
22. Standardul Național de Contabilitate „Cheltuieli” intrat în vigoare de la 01.01.2014 aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2013, Nr. 177-181, 1224; [online][citat 18.04.2023].
Disponibil:(<https://www.contabilsef.md/snc-cheltuieli/>).
23. Standardul Național de Contabilitate „Deprecierea activelor”, elaborat în baza directivei 2013/ 34/ UE.[citat 18.02.2023]. Disponibil: <https://www.contabilsef.md/snc-deprecierea-activelor/>
24. Standardul Național de Contabilitate „Diferențele de curs valutar și de sumă” elaborat în baza Directivei UE și IAS.[citat 18.02.2023]. Disponibil:(<https://www.contabilsef.md/ro-snc-diferen-e-de-curs-valutar-i-de-sum-ru-en-46664>).
25. Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale” elaborat în baza Directivei 2013/34/UE.[citat 11.02.2023]. (Disponibil: <https://www.contabilsef.md/ro-snc-imobiliz-ri-necorporale-i-corporale-ru-en-46675>).
26. Standardul Național de Contabilitate „Politica de contabilitate” [citat 18.03.2023].
Disponibil: (<https://www.contabilsef.md/ro-snc-1-politica-de-contabilitate-ru-1-43901/>).
27. Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2019, Nr. 209-216, 1091.

28. Standardul Național de Contabilitate „raportul privind fluxul mijloacelor bănești”. [citată 11.03.2023]. Disponibil: (<https://www.contabilsef.md/ro-snc-7-raportul-privind-fluxul-mijloacelor-b-ne-ti-ru-7-en-43895/>).

29. Standardul Național de Contabilitate „stocuri” intrat în vigoare de la 06.08.2013 aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2013, Nr. 177-181, 1224. [citată 18.03.2023]. Disponibil: (https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130809&lang=ro)

30. Standardul Național de Contabilitate „Venituri” intrat în vigoare de la 01.01.2014 aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2013, Nr. 177-181, 1224. [citată 21.03.2023]. Disponibil: (<https://www.contabilsef.md/snc-venituri/>)

31. TUHARI T., Organizarea contabilității și controlului în unitățile economice. Chișinău: UCCM, Tipografia ASEM, 2005, 127 p. ISBN 9975-929-89-3.

32. ȚURCANU V., GOLOCIALOVA, I. Raportarea financiară conform standardelor internaționale. Chișinău: ACAP, 2015, 452p. ISBN 978-9975-129-13-8.