

UNELE PROBLEME PRIVIND PREDAREA DISCIPLINEI „CONTABILITATEA ÎN CONSTRUCȚII” CONFORM NOILOR SNC

Conf. univ. dr. Angela Popovici, ASEM

On 01.01.2014 the new national accounting regulations which include 16 NSA, two methodical indications and the general Chart of accounts came into force.

On this background, there is a necessity to improve the teaching process of all the accounting courses, inclusively the construction accounting course.

The article expounds some issues related to the teaching of the construction accounting course, the main of which are:

- *the revision of the syllabus;*
- *the refreshment of the course notes, problems, study cases and other teaching materials;*
- *the supplementation of the master thesis subjects;*
- *the improvement of the final tests for the master students, etc.*

Disciplina „Contabilitatea în construcții” este predată la ciclul II masterat, specialitatea „Contabilitate și audit”. Aceasta este o disciplină opțională și concretizează unele aspecte fundamentale predate în cadrul cursului „Contabilitate financiară” și altor discipline contabile.

La predarea disciplinei „Contabilitatea în construcții” este necesar de luat în considerare prevederile următoarelor reglementări contabile naționale și internaționale:

- Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Contracte de construcții”;
- Standardul Internațional de Contabilitate IAS 11 „Contracte de construcții”;
- SNC „Venituri”;
- SNC „Cheltuieli”;
- Indicații metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calcularea costului produselor și serviciilor;
- Planul general de conturi contabile.

Reglementările nominalizate au intrat în vigoare la 01.01.2014 și condiționează necesitatea perfecționării procesului de predare a disciplinelor contabile în general, precum și a contabilității în construcții în particular. Această perfecționare trebuie desfășurată pe următoarele direcții principale:

- Revizuirea programelor analitice;
- Actualizarea notelor de curs, problemelor, studiilor de caz și altor materiale didactice;
- Completarea nomenclatorului temelor tezelor de master;
- Perfecționarea testelor finale de examinare a masteranzilor, etc.

În opinia noastră, *programa cursului* „Contabilitatea în construcții” trebuie să fie corelată cu prevederile noilor SNC și Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și să cuprindă următoarele teme:

Tema 1. Contractele de construcție și particularitățile activității în construcții

1.1. Noile reglementări contabile și particularitățile implementării acestora în organizațiile de construcții

1.2. Tipurile și clasificarea contractelor de construcție

- 1.3. Particularitățile ramurale ale activității în construcții și influența acestora asupra contabilității

Tema 2. Contabilitatea și calculația costurilor obiectelor de construcții

- 2.1. Componenta, caracteristica și clasificarea costurilor în construcții
 2.2. Contabilitatea costurilor directe contractuale
 2.3. Contabilitatea costurilor indirecte contractuale și modul de repartizare a acestora
 2.4. Contabilitatea costurilor de regie ale construcției
 2.5. Contabilitatea cheltuielilor aferente creării și întreținerii edificiilor temporare
 2.6. Contabilitatea producției în curs de execuție
 2.8. Calculația costului obiectelor contractuale

Tema 3. Contabilitatea cheltuielilor contractuale

- 3.1. Componenta, caracteristica și clasificarea cheltuielilor contractuale
 3.2. Modul de recunoaștere și evaluarea a cheltuielilor contractuale
 3.3. Contabilitatea costului vânzării lucrărilor de construcții-montaj predate beneficiarilor
 3.4. Contabilitatea cheltuielilor aferente contractelor de antrepriză

Tema 4. Contabilitatea veniturilor contractuale și a rezultatului financiar

- 4.1. Componenta, caracteristica și clasificarea veniturilor contractuale
 4.2. Modul de recunoaștere și evaluarea a veniturilor contractuale
 4.3. Contabilitatea veniturilor contractuale și a decontărilor cu clienții
 4.4. Determinarea și contabilitatea rezultatului financiar contractual

Tema 5. Particularitățile întocmirii situațiilor financiare în organizațiile de construcție

- 5.1. Caracteristica generală a situațiilor financiare
 5.2. Particularitățile întocmirii situațiilor financiare:
 – Bilanțului;
 – Situației de profit și pierdere.
 5.3. Conținutul și modul de întocmire a anexelor și a notelor explicative la situațiile financiare în organizațiile de construcție.

Notele de curs, problemele, studiile de caz și alte materiale didactice trebuie să rezulte din conținutul SNC „Contracte de construcții” și alte reglementări contabile noi. În acest context este necesar de luat în considerare aspectele noi privind:

- tipurile contractelor de construcție;
- componența veniturilor contractuale;
- componența costurilor contractuale;
- contabilizarea veniturilor și cheltuielilor contractuale;
- prezentarea informației aferente contractelor de construcție în situațiile financiare.

Aspectele noi aferente contabilității în construcție conform SNC sunt prezentate în următorul tabel:

Tabelul 1

Aspecte noi aferente contabilității în construcție conform SNC

Denumirea aspectului	Prevederile noilor SNC
1	2
Tipurile contractelor de construcție	În funcție de modul de segmentare și combinare, contractul de construcție se poate referi la <i>un singur activ, la mai multe active sau la un activ conex</i> . În funcție de modul de stabilire a prețului se disting: 1) <i>contracte de construcție cu preț</i> ; 2) <i>contracte de construcție „cost plus</i> ”; 3) <i>contracte de construcție mixte</i> .

1	2
Componența veniturilor contractuale	Veniturile contractuale includ: 1) <i>venitul inițial;</i> 2) <i>venitul din modificările contractului;</i> 3) <i>venitul din reclamații; și</i> 4) <i>venitul sub formă de prime de stimulare.</i>
Componența costurilor contractuale	Costurile contractuale includ: 1) <i>costurile directe contractuale;</i> 2) <i>costurile indirecte contractuale; și</i> 3) <i>costurile de regie ale construcției recuperabile de beneficiar.</i>
Contabilizarea veniturilor și cheltuielilor contractuale	Dacă contractul de construcție a fost executat într-o singură perioadă de gestiune, veniturile și cheltuielile contractuale se recunosc în această perioadă <i>la finalizarea contractului</i> respectiv. În cazul în care contractul de construcție se execută în cursul mai multor perioade de gestiune, veniturile și cheltuielile contractuale se recunosc prin aplicarea <i>metodei stadiului de execuție a contractului</i> . În baza acestei metode veniturile și cheltuielile contractuale se recunosc pe fiecare stadiu de execuție.
Prezentarea informației aferente contractelor de construcție în situațiile financiare	În <i>situațiile financiare</i> antreprenorul prezintă cel puțin următoarele informații: 1) suma venitului contractual recunoscut în perioada de gestiune; 2) metodele folosite pentru evaluarea venitului contractual recunoscut în perioada de gestiune; 3) suma creanțelor pentru lucrările contractuale; 4) suma datoriilor față de beneficiari apărute în urma lucrărilor contractuale; 5) privind contractele în desfășurare la data raportării: - variantele folosite pentru determinarea stadiului de execuție; - suma cumulată a costurilor suportate; - suma cumulată a veniturilor recunoscute; - suma cumulată a profitului recunoscut; - suma avansurilor primite; - suma reținerilor pentru lucrările efectuate care nu sânt plătite conform condițiilor contractului până la data stabilită sau până când defectele nu au fost înlăturate.

Sursa: Elaborat de către autor în baza SNC „Contracte de construcții” [1]

În opinia noastră, *nomenclatorul temelor tezelor de master* trebuie completat din considerentul, că organizațiile de construcție dețin o pondere semnificativă în economia Republicii Moldova. Considerăm, că e necesar de inclus suplimentar în *nomenclatorul temelor tezelor de master* cu următoarele teme:

1. Particularitățile contabilității și calculația costului obiectelor de construcție
2. Particularitățile contabilității veniturilor și cheltuielilor contractuale
3. Particularitățile întocmirii situațiilor financiare în organizațiile de construcție.

Totodată, noile prevederi ale SNC impune perfecționarea și racordarea terminologiei și conținutului *testelor finale* de evaluare a masteranzilor. Spre exemplu, considerăm că testul final trebuie să conțină subiecte din toate temele, inclusiv a modului de întocmire a bilanțului și a situației de profit și pierdere a unei organizații de construcție.

În concluzie, menționăm, că realizarea propunerilor formulate în prezentul articol, vor contribui la creșterea nivelului de predare a disciplinei „Contabilitatea în construcții” și va asigura pregătirea specialiștilor în conformitate cu cerințele internaționale.

Bibliografie:

1. Standardul Național de Contabilitate „Contracte de construcții”. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.233-237 din 22 octombrie 2013.
2. Standardele Internaționale de Raportare Financiară. www.minfin.md.
3. Planul general de conturi contabile. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233-237 din 22 octombrie 2013.
4. Indicații metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233-237 din 22 octombrie 2013.
5. Recomandări metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.291-296 din 13 decembrie 2013.
6. Nedeița A. Recomandări practice privind tranziția la noile reglementări contabile naționale. Contabilitate și audit, nr. 12, 2013.