

ACCOUNTING PRACTICES AND MATERIAL MANAGEMENT STRATEGIES

PRACTICI CONTABILE ȘI STRATEGII DE GESTIONARE A MATERIALELOR

STĂVILĂ Paula, studentă, specialitatea: Contabilitate

Academia de Studii Economice din Moldova, Republica Moldova,

Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md

e-mail autor: stavila.paula@ase.md

Abstract: Within a changing economic landscape, accounting methods and material resource management approaches are vital to a business's effectiveness and success. Accounting provides precise financial transaction documentation, forming a crucial base for decisions. Simultaneously, proficient material management aids in inventory control, expense decrease, and streamlined processes. Utilizing the right strategies in both domains can strongly influence a firm's competitive advantage and long-term stability. This paper examines essential accounting practices and efficient techniques for handling materials, emphasizing their value in achieving organizational goals.

Keywords: Accounting, materials, methods, management, administration

JEL CLASSIFICATIONS: M41

INTRODUCERE

Practicile contabile și strategiile de gestionare a materialelor sunt factori cheie pentru eficiența operațională și pentru stabilitatea financiară a unei entități. O gestionare adecvată a resurselor ajută la optimizarea costurilor, la sporirea transparenței financiare și la diminuarea pierderilor. În acest articol se analizează impactul practicilor contabile asupra gestionării materialelor și propune soluții practice pentru îmbunătățirea proceselor de achiziție, stocare și utilizare a acestora. Studiul prezintă avantajele unei abordări integrate și oferă recomandări pentru optimizarea performanței organizaționale. Necesitatea abordării acestei teme rezultă din dificultățile întâmpinate în asigurarea unei gestionări eficiente a materialelor. Cercetarea utilizează metode precum analiza, sinteza, comparația și generalizarea, oferind o abordare clară a temei.

CONȚINUTUL DE BAZĂ

Materialele reprezintă bunurile destinate folosirii atât în scopul procesul de producție sau a prestării de servicii, cât și în cadrul necesităților comerciale și administrative ale entității. O importanță deosebită pentru organizarea corectă a evidenței valorilor materiale reprezintă clasificarea lor după conținutul natural-substanțial al materialelor. Conform Standardelor Naționale de Contabilitate SNC "Stocuri", clasificarea materialelor este alcătuită din două elemente specifice, având fiecare un rol bine definit în circuitul economic al întreprinderii. Aceste elemente sunt detaliate și reprezentate sistematic în Figura 1:

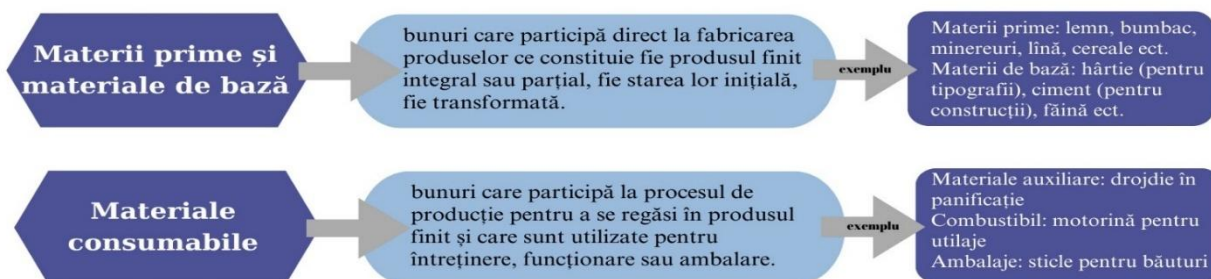


Figura 1. Componenta Stocurilor

Sursa: realizat de către autor

Evidența sintetică a materialelor, aflate în patrimoniul entității, se ține în contul de activ de gradul I 211 – „Materiale”. Acest cont reflectă intrările și ieșirile de materiale, contribuind la transparența și eficiența procesului contabil. Pentru a asigura o gestionare clară și corectă, contul 211 se structurează astfel, prezentat în Figura 2:

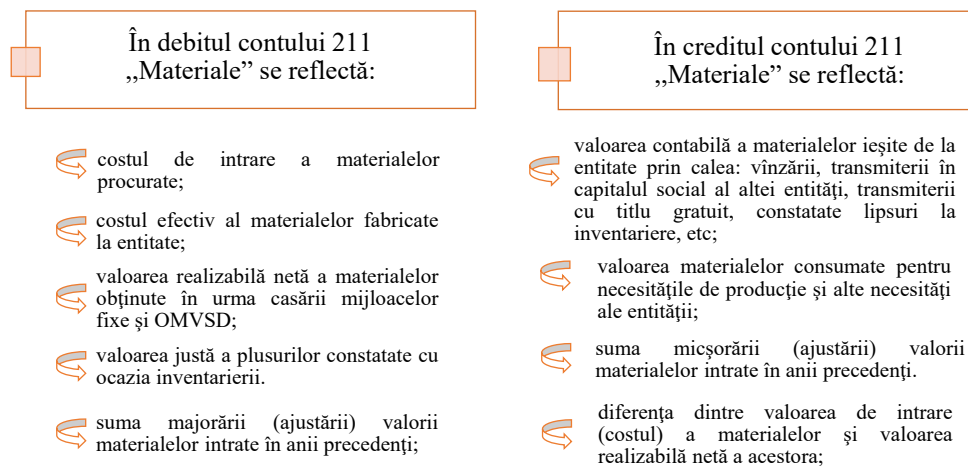


Figura 2. Evidența sintetică a materialelor

Sursa: realizat de către autor în baza Planului General de Conturi Contabile

Materialele sunt achiziționate în baza contractelor cu furnizorii unde se precizează tipul, prețul, unitatea de măsură, calitatea și condițiile de livrare. Gestionarea lor implică înregistrarea intrărilor și ieșirilor în contabilitate. Există mai multe surse de intrare a materialelor:

1. Fabricarea în cadrul entității;
2. Achiziționarea de la furnizori (din țară sau străini);
3. Intrarea ca aport în natură la capitalul social;
4. Intrarea ca plusuri la inventar;
5. Intrarea în urma transferării din componența activelor imobilizate;
6. Primirea cu titlu gratuit.

Procesul de aprovizionare a materialelor în cadrul entității depinde de mulți factori, inclusiv de condițiile contractuale, modalitatea de plată și alegerea metodei de evaluare.

Potrivit pct. 7 din SNC „Stocuri”, stocurile pot fi sub formă de:

- 1) active cu ciclul lung de producție destinate vânzării (de exemplu, complexe de locuințe, produse vinicole aflate în proces de maturare);
- 2) bunuri care se află temporar la terți din diverse motive sau în anumite scopuri (de exemplu, bunuri transmise în custodie, comision, pentru prelucrare).

Referitor la activele cu ciclul lung de producție, este de relatat că acestea pot fi abordate prin prisma atât a calculației costurilor, cât și a metodelor de evaluare ulterioară a stocurilor.

În cazul stocurilor care sunt temporar păstrate la terți, inclusiv asupra cărora, după caz, se pot alocă și costuri de depozitare, manipulare, transport, broker etc., deoarece în cazul când acestea încă nu sunt gata de a fi utilizate, dar reprezintă costuri necesare direct intrării în contextul pct. 15 din SNC „Stocuri”, entitatea poate aplica metoda costului mediu ponderat, însă, în funcție de tipul stocurilor, poate aplica și alte metode conform pct. 33 al standardului menționat.

Entitatea utilizează metode de evaluare curentă a materialelor, cum sunt:

- 1) materialele de bază – **metoda FIFO**;
- 2) materialele auxiliare, piesele de schimb, alte materiale, inclusiv materialele transmise temporar terților (antrepozit vamal) – **metoda costului mediu ponderat**;
 - produsele – **metoda costului mediu ponderat**;
 - mărfurile – **FIFO**;

- obiectele de mică valoare și scurtă durată – **metoda identificării specifice**.

Achiziția de materiale se face prin contracte de vânzare, iar ulterior, stocurile de materiale sunt înregistrate la intrarea în depozit. În literatura de specialitate am întâlnit mai multe metode de evaluare a materialelor. Pentru a gestiona eficient entitatea, este crucială implementarea unor metode moderne de administrare și control al stocurilor, cum ar fi: metoda cantitativ-valorică, metoda valorică, metoda ABC, metoda EOQ, metoda Just-in-Time, reprezentate în Figura 3:

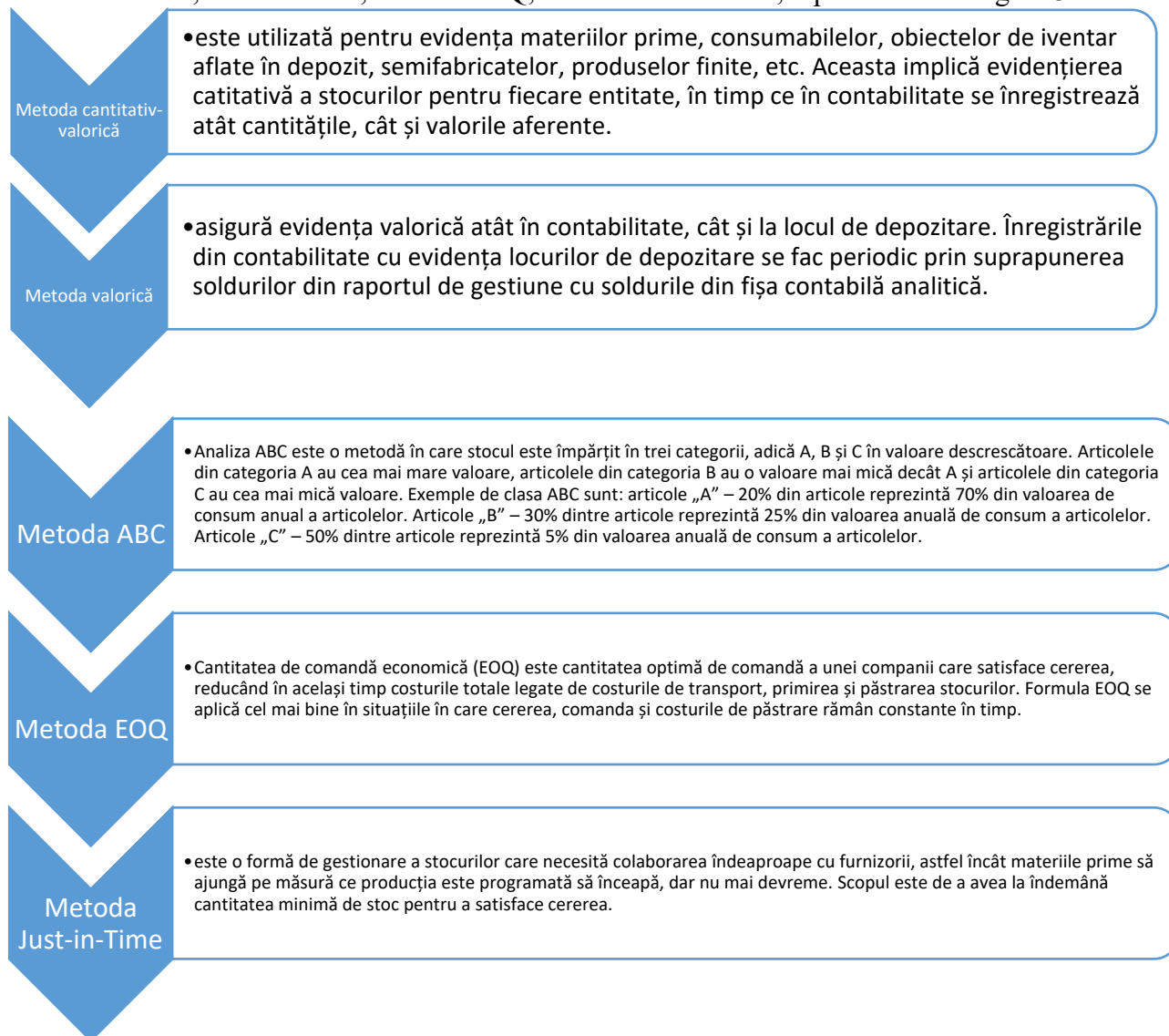


Figura 3. Metode de gestionare a materialelor

Sursa: Realizat de către autor

Strategiile de gestiune a materialelor sunt vitale, pentru eficiența operațională a unei organizații, având impact direct asupra costurilor, disponibilității resurselor și fluxurilor de producție. Implementarea metodelor moderne de evidență și control al stocurilor aduce atât beneficii, cât și dezavantaje.

Punctele forte ar fi:

- Prin metode precum EOQ și Just-in-Time, companiile pot reduce cheltuielile de stocare, transport și aprovizionare, evitând astfel blocarea capitalului în stocuri inutile.
- Clasificarea eficientă a materialelor, cum ar fi în analiza ABC, permite alocarea inteligentă a resurselor și concentrarea pe produsele cu cel mai mare impact economic.

- Metoda cantitativ-valorică și valorică asigură o evidență clară a materiilor prime și produselor finite, diminuând riscul pierderilor, al fraudelor sau al discrepanțelor dintre evidența contabilă și situația reală a stocurilor.

- Prin aplicarea metodei Just-in-Time, companiile pot menține un flux continuu de materii prime, reducând în același timp spațiul necesar depozitării.

Punctele slabe sunt:

- Metode precum Just-in-Time sau EOQ necesită livrări exacte și constante, iar orice întârziere sau fluctuație a cererii poate afecta grav producția.

- Complexitatea implementării și gestionării care poate fi consumatoare de timp și costisitoare.

- Menținerea unor stocuri minime prin Just-in-Time poate fi riscantă în perioade de fluctuații ale pieței sau întârzieri logistice, afectând capacitatea de a răspunde rapid cerințelor neprevăzute.

CONCLUZIE

Administrarea eficientă a stocurilor de materiale este un punct crucial pentru succesul unei firme, influențând direct costurile, productivitatea și competitivitatea acesteia. Aplicarea unor strategii de gestiune a stocurilor de materiale, permite utilizarea optimă a resurselor, diminuarea pierderilor și optimizarea producției. Flexibilitatea și folosirea unor metode moderne sunt vitale pentru a face față cerințelor pieței și a garanta succesul entității pe termen lung.

REFERINȚE:

1. Nederiță, A., Grabarovschii, L. & Popovici, A. *Contabilitate financiară (partea I)*. ASEM
2. Hiaiducova, M. (2021). *Contabilitatea și controlul de gestiune a stocurilor*.
https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/184-187_24.pdf
3. Lăcrimioara, R. (n.d.). *Metode de conducere a contabilității analitice a valorilor material*.
https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/257-262_Metodele%20de%20conducere%20a%20contabilitatii%20analitice%20a%20valorilor%20materiale.pdf
4. Ordin privind aprobarea Planului general de conturi contabile nr. 119 din 06.08.2013-
5. Standardele Naționale de Contabilitate. https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130803&lang=ro
6. Standardul Național de Contabilitate „Stocuri”. (2013). *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 233-237 (cu modificările ulterioare).

Coordonator științific: BAJAN Maia, dr., conf. univ.,
Academia de Studii Economice din Moldova
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md
e-mail: maia.bajan@ase.md