

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE A MOLDOVEI

Galina BĂDICU  
Svetlana MIHAILA



# BAZELE CONTABILITĂȚII

Note de curs

Chișinău – 2019

**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE A MOLDOVEI**

**Galina BĂDICU**

**Svetlana MIHAILA**

# **BAZELE CONTABILITĂȚII**

**Note de curs**

**Chișinău - 2019**

CZU: 657(075.8).

B 15

**Lucrarea a fost recomandată pentru publicare de către Consiliul Facultății Contabilitate, ASEM din 21.06.2019 (proces verbal nr. 6).**

**Autori:**

**Galina BĂDICU**, conferențiar universitar, doctor în științe economice, Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică, ASEM

**Svetlana MIHAILA**, conferențiar universitar, doctor în științe economice, Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică, ASEM

**Recenzenți:**

**Viorel ȚURCANU**, profesor universitar, doctor habilitat, Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică, ASEM

**Ruslan HAREA**, conferențiar universitar, doctor în economie, Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică, ASEM

**Anatol GRAUR**, conferențiar universitar, doctor în economie, Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică, ASEM

**Ecaterina CHECHINA**, conferențiar universitar, doctor în economie, Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică, ASEM

**Descrierea CIP a Camerei Naționale a Cărții**

**Bădicu, Galina.**

Bazele contabilității: Note de curs / Galina Bădicu, Svetlana Mihaila; ASEM.

– Chișinău: Tipografia Centrală, 2019. - 220 p.

Bibliogr.: pag. 204-205 (24 titl.). – 500 ex.

ISBN 978-9975-146-93-7

© Bădicu Galina, 2019

© Mihaila Svetlana, 2019

ISBN 978-9975-146-93-7

## CUPRINS:

<b>Lista abrevierilor</b>	5
<b>NOTĂ INTRODUCȚIVĂ</b>	6
<b>Tema 1. INIȚIERE ÎN CONTABILITATE</b>	7
1.1. Noțiunea și funcțiile contabilității. Utilitatea și rolul ei în procesul decizional	8
1.2. Reglementarea contabilității în Republica Moldova	11
1.3. Principiile generale ale contabilității	16
1.4. Contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune. Utilizatorii informației financiar-contabile	19
<b>Tema 2. OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII</b>	26
2.1. Obiectul de studiu al contabilității	27
2.2. Activele: caracteristica și clasificarea	29
2.3. Pasivele: caracteristica și clasificarea	41
2.4. Noțiuni privind costurile	50
2.5. Noțiuni privind cheltuielile, veniturile și rezultatele financiare	55
2.6. Metoda contabilității	62
<b>Tema 3. POZIȚIA ȘI PERFORMANȚA FINANCIARĂ A ENTITĂȚII</b>	70
3.1. Bilanțul: noțiune, importanță și structură	71
3.2. Modificări bilanțiere cauzate de faptele economice	76
3.3. Situația de profit și pierdere: conținut, structură și utilitate	85
<b>Tema 4. CONTURILE CONTABILE ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE</b>	93
4.1. Contul contabil: noțiunea, conținut economic, importanța și structura	94
4.2. Conturile de activ și conturile de pasiv: reguli de funcționare	96
4.3. Structura și aplicarea Planului general de conturi	102
4.4. Dubla înregistrare și corespondența conturilor. Analiza contabilă a faptelor economice	109
<b>Tema 5. CICLUL CONTABIL DE PRELUCRARE A INFORMAȚIILOR</b>	119
5.1. Noțiuni generale privind prelucrarea informațiilor contabile	120
5.2. Documentarea faptelor economice	121
5.3. Recunoașterea, evaluarea și calculația	127
5.4. Reflectarea informațiilor în conturile contabile și întocmirea registrelor contabile	148
5.5. Situațiile financiare: semnificația, componența și modul de întocmire	162
<b>Tema 6. ASPECTE GENERALE ALE CONTABILITĂȚII FAPTELOR ECONOMICE</b>	173
6.1. Schema generală a contabilității operațiilor de aprovizionare cu bunuri	174
6.2. Schema generală a contabilității costurilor	178
6.3. Schema generală a contabilității cheltuielilor, veniturilor și determinării rezultatului financiar	188
<b>REFERINȚE BIBLIOGRAFICE</b>	204
<b>ANEXE</b>	206

## LISTA ABREVIERILOR

<b>art.</b>	Articol
<b>CIP</b>	Costuri indirecte de producție
<b>Ct</b>	Credit
<b>CTA</b>	Cheltuieli de transport-aprovizionare
<b>Dt</b>	Debit
<b>IFRS</b>	Standarde Internaționale de Raportare Financiară
<b>MF</b>	Ministerul finanțelor
<b>PIB</b>	Produsul intern brut
<b>RM</b>	Republica Moldova
<b>SNC</b>	Standard Național de Contabilitate
<b>TVA</b>	Taxă pe valoarea adăugată
<b>UE</b>	Uniunea Europeană

## NOTĂ INTRODUCȚIVĂ

Realitățile actuale ne demonstrează că dezvoltarea economiei și evoluția gradului de complexitate a acesteia necesită asigurarea unei informații prompte și complete. Asemenea informații sunt oferite de contabilitate, care ajută la cunoașterea și controlul modului de utilizare a resurselor entității în vederea luării unor decizii pertinente. Totodată, informațiile contabile pot oferi o imagine asupra poziției și performanței financiare a fiecărei entități. Asemenea informații sunt utile atât pentru entitatea însăși, cât și pentru furnizori, clienți, bănci, investitori, concurenți.

Autorii pun la dispoziția cititorilor o abordare teoretică și aplicativă a contabilității. Prin conținutul ei, lucrarea „**Bazele contabilității**” explică și argumentează logic principalele concepte, principii, tehnici, mijloace și procedee utilizate frecvent în cunoașterea contabilă. Avem convingerea că asimilarea rațională a fundamentelor contabilității va contribui la sporirea competențelor și abilităților profesionale ale specialiștilor din învățământul economic, care, prin programele lor de studiu, solicită studierea contabilității.

Demersul nostru pornește de la conceptele teoretice de bază: contabilitate, reglementare contabilă, principii de bază, obiect, metodă, patrimoniu, activ, pasiv, cont contabil, ciclul contabil de prelucrare a informațiilor. Abordările teoretice sunt dezvoltate și însoțite de situații practice, unde au fost luate în considerare prevederile legislației naționale.

Precizăm că, în lucrare, sunt prezentate cele mai reprezentative fapte economice privind aprovizionarea, producerea și desfacerea bunurilor, prin efectuarea analizei contabile asupra operațiilor, explicând recunoașterea și evaluarea elementelor patrimoniale, calculația costurilor și rezultatelor, precum și înțelegerea logică a funcționării conturilor. Astfel, lucrarea răspunde atât funcției formative, instructive a învățământului economic, abilitându-i pe studenți cu cunoștințele de bază din domeniul contabilității, cât și funcției educative, cultivând în mentalitatea studenților simțul administrării eficiente și al dezvoltării patrimoniului, al cunoașterii și al verificării rezultatelor financiare.

Cu drag, invităm cititorul la câteva momente de reflecții asupra aspectelor abordate în paginile lucrării. Sperăm că el va reuși să-și formeze o imagine completă asupra contabilității și mizăm pe faptul că această lucrare va fi utilă celor ce pășesc în tainele contabilității. Vom fi recunoscători pentru orice sugestie și propunere cu privire la îmbunătățirea conținutului ei.

**Autorii**

## REFERINȚE BIBLIOGRAFICE:

1. BALTEȘ N., CIUHUREANU A. Bazele contabilității: fundamente teoretice și practice. Sibiu: Editura Universității „Lucian Blaga”, 2010, 380 p.
2. BĂDICU G., MIHAILA S., AVORNIC A. Contabilitatea managerială: Manual. Chișinău: Învățătorul modern, 2015. 277 p.
3. BUCUR I. Introducere în contabilitate. București: Editura C.H. Beck, 2012. 176 p.
4. BUCUR V., BĂDICU G. Contabilitatea rezultatelor financiare și performanța entităților de telecomunicații: Monografie. Chișinău: Editura ASEM, 2015. 303 p.
5. Codul Fiscal al Republicii Moldova. Disponibil pe: <https://www.fisc.md/codulfiscalalrm.aspx>
6. COLLASSE B. Introducere în contabilitate. (Traducere Tabără N.) Iași: Editura Tipo Moldova, 2011. 610 p.
7. Contabilitatea întreprinderii. Manual. Ediția a II-a. Colectiv de autori. Chișinău: Editura Cartier, 2017. 632 p.
8. Contabilitatea întreprinderii: Teste și exerciții. Colectiv de autori. Chișinău: Editura Departamentul Editorial – Poligrafic al ASEM, 2014. 169 p.
9. GRIGOROI L., LAZARI L. Bazele contabilității. Chișinău: Editura Cartier, 2011. 336 p.
10. HOROMNEA E., TABĂRĂ N. Introducere în contabilitate, concept și aplicații. Iași: Editura Tipo Moldova, 2010. 427 p.
11. Introducere în contabilitate. Coordonator Horomnea E. Iași: Editura Tipo Moldova, 2014. 449 p.
12. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2018. În Monitorul Oficial nr. 1-6, art. 22 din 05.01.2018. Data intrării în vigoare: 01.01.2019.
13. MIHAI I., MOISESCU F. Bazele contabilității. Galați, 2010. 150 p.
14. MIHAILA S., AVORNIC A. Bazele contabilității. Chișinău: Editura Complexul Editorial al INCE, USPEE, 2014. 152 p.
15. MIHAILA S., BĂDICU G., AVORNIC A. Aplicații la bazele contabilității: lucrare metodicodidactică. Iași: Vasiliana 98, 2016. 190 p.
16. MIHAILA S., ERHAN L. Bazele contabilității: teste – grilă, situații spre rezolvare, sarcini de reflecție pentru lucrul individual. Chișinău: Editura Cavaoli, 2015. 150 p.
17. NEEDLES B., ANDERSON H., CALDWELL J. Principiile de bază ale contabilității. Chișinău: Editura ARC, 2000. 1240 p.
18. Ordinul MF nr. 60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea. În: Monitorul Oficial nr. 166-16910 din 10.08.2012.
19. Planul general de conturi contabile. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233-237, din 22 octombrie 2013, cu modificările ulterioare.
20. POPA L. Bazele contabilității: lucrări practice, studii de caz. București: Editura Artifex, 2008. 261 p.
21. Standardele Naționale de Contabilitate. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233-237, din 22 octombrie 2013, cu modificările ulterioare.
22. TRĂOANU B. M. Examen la conta? Nimic mai ușor. București: Editura Economica, 2010. 302 p.
23. TUHARI T., MALECA I., FULGA V. Contabilitate. Chișinău: Editura Moldcoop, Universitatea Cooperatist Comercială, 2015. 309 p.
24. ȚURCANU V., MIHAILA S. Contabilitate de gestiune & Control de gestiune: Monografie. Chișinău: Editura ASEM, 2015. 231 p.