

Lilia GRIGOROI
Liliana LAZARI

BAZELE TEORETICE ALE CONTABILITĂȚII

Ediția a III-a revăzută și completată



Lilia GRIGOROI
Liliana LAZARI



BAZELE TEORETICE ALE CONTABILITĂȚII

Ediția a III-a revăzută și completată



CARTIER®

Editura Cartier, SRL, str. București, nr. 68, Chișinău, MD2012.
Tel./fax: 24 05 87, tel.: 24 01 95. E-mail: cartier@cartier.md
Editura Codex 2000, SRL, Strada Toamnei, nr. 24, sectorul 2, București.
Tel./fax: 210 80 51. E-mail: codexcartier@go.ro
Difuzare:
București: Strada Toamnei, nr. 24, sectorul 2.
Tel./fax: 210 80 51. GSM: 0744 30 49 15.
Chișinău: bd. Mircea cel Bătrân, nr. 9, sectorul Ciocana. Tel.: 34 64 61.



Cărțile CARTIER pot fi procurate în toate librăriile bune din România și Republica Moldova.

LIBRĂRIILE CARTIER

Casa Cărții Ciocana, bd. Mircea cel Bătrân, nr. 9, Chișinău. Tel.: 34 64 61.
Librăria din Hol, str. București, nr. 68, Chișinău. Tel./fax: 24 10 00.

Colecția *Cartier Educațional* este coordonată de Valentina Ciobanu

Editor: Gheorghe Erizanu

Recenzenți: Parascovia Tocan, dr., conf. univ., șef catedră "Economie și Management", IPI; Iurie Badir, dr., conf. univ., vicerector, IPI; Ruslan Harea, dr., lector superior, catedra "Contabilitate", ASEM.

Lector: Liliana Lupășcu

Coperta seriei: Vitalie Coroban

Coperta: Lilia Ixari

Design: Lilia Ixari

Tehnoredactare: Lilia Ixari

Prepress: Editura Cartier

Tipar: Balacron (nr. 129)

Lilia Grigoroï, Liliana Lazari

BAZELE TEORETICE ALE CONTABILITĂȚII

Ediția III, iunie 2005

© Cartier, 2003, 2004

© Cartier, 2005, pentru prezenta ediție.

Această ediție a apărut în 2005 la Editura Cartier. Toate drepturile rezervate.

Cărțile Cartier sunt disponibile în limita stocului și a bunului de difuzare.

Descrierea CIP a Camerei Naționale a Cărții

Grigoroï, Lilia

Bazele teoretice ale contabilității/Lilia Grigoroï, Liliana Lazari. – Ed. a 3-a. – Ch.: Cartier, 2005 (Tipogr. "Balacron"). – 264 pag.; 24 cm. – (Col. "Cartier Educațional"/coord. col.: Valentina Ciobanu).

ISBN 9975-79-330-4

1500 ex.

657.1(075.8)

G85

ISBN 9975-79-330-4

CUPRINS

INTRODUCERE	5
<i>Capitolul 1. NOȚIUNI PRIVIND CONTABILITATEA, FUNCȚIILE ȘI PRINCIPIILE DE BAZĂ ALE ACESTEIA.....</i>	<i>7</i>
1.1.Noțiuni privind contabilitatea și rolul ei în sistemul informațional.....	7
1.2.Obiectivele și funcțiile contabilității. Utilizatorii informațiilor contabile.....	8
1.3.Contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune	12
1.4.Principiile de bază ale contabilității.....	13
1.5.Sistemul de reglementare normativă al contabilității în Republica Moldova.....	14
1.6.Noțiuni privind politica de contabilitate.....	16
Teste de evaluare	17
<i>Capitolul 2. OBIECTUL ȘI METODA CONTABILITĂȚII.....</i>	<i>22</i>
2.1.Obiectul de studiu al contabilității	22
2.2.Activele: caracteristica și clasificarea lor	25
2.3.Sursele de constituire a activelor și clasificarea lor	31
2.4.Noțiuni generale privind consumurile, cheltuielile și veniturile.....	34
2.5.Metoda contabilității	40
Teste de evaluare.....	44
Probleme pentru rezolvare.....	50
<i>Capitolul 3. BILANȚUL CONTABIL – PROCEDEU AL DUBLEI REPREZENTĂRI A PATRIMONIULUI.....</i>	<i>55</i>
3.1.Definirea, importanța și tipurile bilanțului contabil	55
3.2.Conținutul și structura bilanțului contabil	57
3.3.Influența operațiilor economice asupra bilanțului contabil.....	61
Teste de evaluare	66
Probleme pentru rezolvare.....	69
<i>Capitolul 4. SISTEMUL DE CONTURI ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE.....</i>	<i>77</i>
4.1.Noțiunea, necesitatea și funcțiile contului contabil	77
4.2.Structura și forma contului	79
4.3.Conturile de activ și conturile de pasiv: modul de funcționare a lor	82
4.4.Dubla înregistrare și însemnătatea ei de control.....	83
4.5.Formulele contabile și tipurile acestora.....	84
4.6.Conturile sintetice și analitice și legătura reciprocă dintre ele.....	86
4.7.Balanța de verificare și importanța ei	90
4.8.Planul de conturi: structură și componentă	100
Teste de evaluare	103
Probleme pentru rezolvare.....	109

Capitolul 5. SCHEMA GENERALĂ A CONTABILITĂȚII PRINCIPALELOR OPERAȚII ECONOMICE		119
5.1.Noțiuni privind contabilitatea procurărilor de materiale		119
5.2.Schema generală a contabilității consumurilor și cheltuielilor		123
5.3.Schema contabilității veniturilor și determinarea rezultatelor financiare		141
Teste de evaluare		147
Probleme pentru rezolvare		149
Capitolul 6. EVALUAREA ȘI CALCULAȚIA		153
6.1.Noțiuni privind evaluarea și principiile acesteia		153
6.2.Metode de evaluare a patrimoniului.....		156
6.3.Calculația ca instrument al evaluării, tipurile ei		166
Teste de evaluare		170
Probleme pentru rezolvare		175
Capitolul 7. DOCUMENTAȚIA – PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂȚII		178
7.1.Noțiuni privind documentele și clasificarea acestora.....		178
7.2.Conținutul și modul de întocmire al documentelor		182
7.3.Verificarea și prelucrarea documentelor.....		184
Teste de evaluare		187
Probleme pentru rezolvare		189
Capitolul 8. INVENTARIEREA – PROCEDEU AL METODEI CONTABILITĂȚII		190
8.1.Noțiunea, esența și formele inventarierii		190
8.2.Modul de efectuare și înregistrare în contabilitate a rezultatelor inventarierii		193
Teste de evaluare		199
Probleme pentru rezolvare.....		201
Capitolul 9. REGISTRELE ȘI FORMELE DE CONTABILITATE		203
9.1.Caracteristica registrelor contabile și clasificarea lor		203
9.2.Formele de contabilitate		205
Probleme pentru rezolvare		211
Capitolul 10. RAPOARTELE FINANCIARE ȘI SEMNIFICAȚIA LOR ÎN CONTABILITATE		213
10.1.Noțiuni privind rapoartele financiare		213
10.2.Caracteristica generală a rapoartelor financiare.....		215
Teste de evaluare		220
Probleme pentru rezolvare		222
Anexa 1		227
Anexa 2.....		243
Anexa 3.....		251
Anexa 4.....		254
Anexa 5.....		257
Bibliografie		260

INTRODUCERE

Sub diferite titluri, în ultima perioadă, au fost publicate mai multe lucrări de contabilitate. Aceste lucrări răspund interesului multor cititori în a cunoaște noul sistem contabil, modul concret de rezolvare a aspectelor practice, experiența pe plan mondial, tendințele de perfecționare ale contabilității.

Ca și în cadrul altor discipline, un interes aparte îl au lucrările ce prezintă aspectele teoretice și practice de bază. În rândul acestor categorii de lucrări se înscrie și lucrarea de față.

Prezenta lucrare este elaborată în conformitate cu programa cursului “Bazele contabilității” și își propune să contribuie la formarea deprinderilor de soluționare a aspectelor teoretice și practice privind contabilizarea și modul de întocmire a rapoartelor financiare.

Lucrarea “Bazele teoretice ale contabilității” își propune să prezinte, într-o ordine logică, explicită și accesibilă, obiectul de studiu și metoda contabilității. Un loc aparte îl ocupă tratările ce vizează logica înregistrărilor contabile. Relativ detaliat, sunt analizate procedeele metodei contabilității.

Prin recurs la conținutul propriu-zis al lucrării, constatăm că se personalizează sub forma unui dialog al ideilor cu realitatea, unde creația se îmbină cu analiza științifică, spontaneitatea problemelor cu subtilitatea răspunsurilor, adâncimea gândirii cu așezarea sa într-un câmp de largă respirație, demonstrând astfel că știința contabilității nu poate fi redusă la un ansamblu de practici sau tehnici simpliste.

Testele atașate la sfârșitul fiecărui capitol sunt de natură a da posibilitatea cititorului să verifice dacă au fost preluate corect aspectele tratate în lucrare. Variantele de răspuns, ingenios construite, alcătuiesc deseori adevărate “curse” prin care se verifică intuiția și perspicacitatea cititorului. Problemele incluse în lucrare vor permite asimilarea mai eficientă a materialului teoretic și vor permite într-o anumită măsură de a aplica cunoștințele căpătate în practică. Capacitatea de sinteză și analiză, logica și coerența conferă acestei lucrări o dimensiune specială.

Prin conținutul său, lucrarea se adresează celor interesați să se inițieze în contabilitate, celor care doresc să pătrundă logic și inteligent în tainele contabilității, în arsenalul mijloacelor și procedeele pe care această știință le utilizează curent.

În același mod cum un muzician, ascultând sunetele tainice ale naturii, simțind ritmul, folosind notele muzicale, alcătuiește muzica, la fel și un

contabil, urmărind ceea ce se întâmplă în organismul numit întreprindere, utilizând conturile, întocmește rapoartele financiare, fiecare din ele purtând ceva inedit.

Chiar și la etapa actuală, se mai duc discuții referitor la statutul contabilității: artă sau știință. De pe poziția unor mediatori, nu ne este frică să afirmăm că contabilitatea este cea mai artistică știință și cea mai științifică artă.

Nu poți să devii un contabil bun dacă nu simți și nu trăiești în ritmul întreprinderii, dacă nu ai chemarea de a fi contabil, dar, chiar având această chemare, fără studii temeinice, multiprofilate, misiunea ar fi de neîndeplinit.

De aceea, chemarea noastră ar fi să atragem o atenție mai mare acestei culturi – culturii contabile, ca una care ar putea să ne înobileze, și de ce nu să ne îmbogățească. Poate astfel vom descoperi multitudinea de taine ce le poartă în sine **Măria Sa Contabilitatea**.

La întocmirea lucrării, s-a beneficiat de lucrările valoroase apărute în literatura de specialitate, de diverse materiale elaborate de Ministerul de Finanțe, de revistele de specialitate.

Nu avem pretenția că cele prezentate rezolvă toate cerințele solicitate de titlul lucrării sau epuizarea problemelor de tratat în contextul dat.

Mulțumim pe această cale celor care au dorit să consulte această lucrare și așteptăm cu plăcere eventualele recomandări.

Autorii