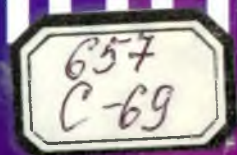
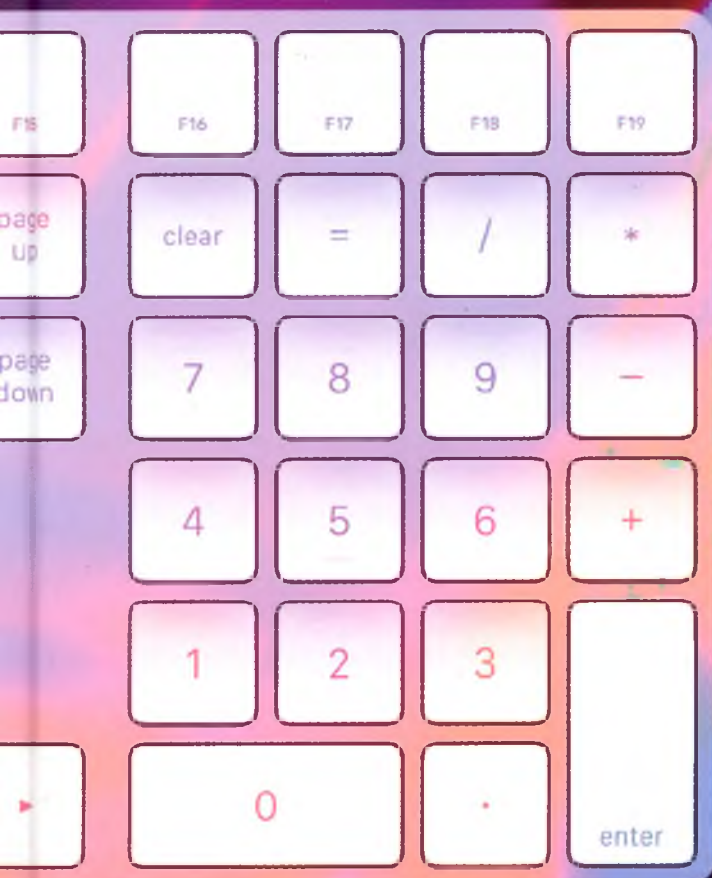


Lilia GRIGOROI, Liliana LAZARI, Nicolae BALTEȘ, Anatol GRAUR,  
Aliona BÎRCĂ, Galina BADICU, Svetlana MIHAILĂ, Maia BAJAN,  
Lica ERHAN, Rodica CUȘMĂUNSA, Stela CARAMAN, Liliana ȚURCANU

# Contabilitatea întreprinderii



Manual



Ediția a III-a,  
revăzută și actualizată

 **ASEM** CARTIER  
Academia de Studii Economice a Moldovei

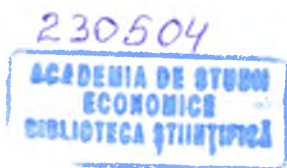
Lilia GRIGOROI, Aliona BÎRCĂ, Liliana ȚURCANU, Nicolae BALTEȘ,  
Lica ERHAN, Svetlana MIHAILA, Stela CARAMAN, Liliana LAZARI,  
Anatol GRAUR, Maia BAJAN, Galina BĂDICU, Rodica CUȘMĂUNȘĂ

# Contabilitatea întreprinderii

51

Manual

*Ediția a III-a, revăzută și actualizată*



CARTIER  
educațional



657  
C-69

Manualul este elaborat în conformitate cu curriculumul (programa analitică) la disciplina „Contabilitatea întreprinderii”. Manualul a fost examinat și aprobat la ședința Departamentului „Contabilitate, Audit și Analiză economică” a ASEM prin procesul verbal nr. 9 din 25 iunie 2020; ședința Comisiei metodice a facultății Contabilitate prin procesul verbal nr. 3 din 10 iulie 2020; Consiliul metodic-stiințific al ASEM prin procesul verbal nr. 3 din 27 august 2020; Senatul ASEM prin procesul verbal nr. 1 din 28 august 2020.

#### Recenzenți:

Natalia ȚIRIUL NICOVA, dr., conferențiar universitar, ASEM  
Ludmila GRABAROVSCI, dr., conferențiar universitar, ASEM  
Angela POPOVICI, dr., conferențiar universitar, ASEM  
Vadim COJOCARI, dr., conferențiar universitar, UASM

#### CARTIER

Editura Cartier, SRL, str. București, nr. 68, Chișinău, MD2012.  
Tel./fax: 022 20 34 91, tel.: 022 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: romania@cartier.md  
cartier.md

*Cărțile Cartier pot fi procurate pe shop.cartier.md și în toate librăriile bune din România și Republica Moldova.  
Cartier eBooks pot fi procurate pe iBooks, Barnes & Noble și cartier.md*

#### LIBRĂRIILE CARTIER

*Librăria din Centru*, bd. Ștefan cel Mare, nr. 126, Chișinău. Tel./fax: 022 21 42 03. E-mail: librariadincentru@cartier.md  
*Librăria din Hol*, str. București, nr. 68, Chișinău. Tel.: 022 24 10 00. E-mail: librariadinhol@cartier.md

Colecția *Cartier educațional* este coordonată de Viorica Goraș-Postică  
Editor: Gheorghe Erizanu

#### Autori:

Lilia GRIGOROI, dr., conferențiar universitar – capitolul 3, coordonator  
Aliona BIRCĂ, dr., conferențiar universitar – capitolul 1  
Liliana ȚURCANU, drd. – capitolul 2  
Nicolae BALTEȘ, dr., prof. univ. Universitatea „Lucian Blaga” din Sibiu – capitolul 4  
Lica ERHAN, dr., conferențiar universitar – capitolul 5  
Svetlana MIHAILA, dr., conferențiar universitar – capitolul 6  
Stela CARAMAN, lector – capitolul 7  
Liliana LAZARI, dr., conferențiar universitar – capitolul 8  
Anatol GRAUR, dr., conferențiar universitar – capitolul 9  
Maia BĂJAN, dr., conferențiar universitar – capitolul 10  
Galina BĂDICU, dr., conferențiar universitar – capitolul 11  
Rodica CUȘMĂUNSĂ, dr., conferențiar universitar – capitolul 12

Lector: Anna Lungu Cebotari

Coperta: Vitalie Coroban

Design/tehnoedactare: Marina Darii

Prepress: Editura Cartier

Tipărită la Bons Offices

Lilia Grigoroî, Liliana Lazari ș.a.

CONTABILITATEA ÎNTRERINDERII

Ediția a III-a, revăzută și actualizată, ianuarie 2021

© 2021, 2017, 2011, Editura Cartier, pentru prezenta ediție. Toate drepturile rezervate.  
Cărțile Cartier sunt disponibile în limita stocului și a bunului de difuzare.

#### Descrierea CIP a Camerei Naționale a Cărții

Contabilitatea întreprinderii: Manual/ Lilia Grigoroî, Liliana Lazari, Aliona Bircă [et al.]. –  
Ed. rev. și actualizată. – [Chișinău]: Cartier: ASEM, 2021 (Tipogr. „Bons Offices”). – 800 p.: fig., tab. –  
(Cartier educațional/ colecția coordonată de Viorica Goraș-Postică, ISBN 978-9975-79-896-9).

Bibliogr.: p. 793-797. – Referințe bibliogr. în subsol. – 1000 ex.  
ISBN 978-9975-86-456-5 (Cartier). – ISBN 978-9975-75-984-7 (ASEM)  
657:658(075.8)

C 69

# CUPRINS

|  |            |
|--|------------|
| INTRODUCERE .....  | 9          |
| <b>Capitolul 1. BAZELE ORGANIZĂRII CONTABILITĂȚII ÎNTRINDERII .....</b>  | <b>11</b>  |
| 1.1. Rolul contabilității în mediul de afaceri .....   | 11         |
| 1.2. Cadrul privind reglementarea normativă a contabilității întreprinderii .....  | 16         |
| 1.3. Politici contabile, estimări și erori contabile .....   | 22         |
| 1.4. Guvernanța corporativă și etica profesională .....  | 28         |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 35         |
| <i>Teste</i> .....   | 35         |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 38         |
| <b>Capitolul 2. CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE .....</b>  | <b>41</b>  |
| 2.1. Definiția, componența, recunoașterea și evaluarea immobilizărilor necorporale .....                                   | 41         |
| 2.2. Contabilitatea intrărilor de immobilizări necorporale .....   | 51         |
| 2.3. Contabilitatea costurilor ulterioare .....  | 60         |
| 2.4. Contabilitatea amortizării și deprecierii immobilizărilor necorporale .....   | 62         |
| 2.5. Contabilitatea transmiterii dreptului de utilizare a immobilizărilor necorporale .....                                | 77         |
| 2.6. Contabilitatea fondului comercial .....   | 81         |
| 2.7. Contabilitatea ieșirii immobilizărilor necorporale .....  | 84         |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 90         |
| <i>Teste</i> .....   | 91         |
| <i>Exerciții</i> .....   | 95         |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 98         |
| <b>Capitolul 3. CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE .....</b>  | <b>101</b> |
| 3.1. Definiția, componența, recunoașterea și evaluarea immobilizărilor corporale .....                                     | 101        |
| 3.2. Contabilitatea immobilizărilor corporale în curs de execuție .....  | 112        |
| 3.2.1. Contabilitatea construcțiilor în curs de execuție .....   | 112        |
| 3.2.2. Contabilitatea utilajului destinat instalării .....   | 115        |
| 3.2.3. Contabilitatea immobilizărilor corporale până la punerea în funcțiune .....   | 116        |
| 3.2.4. Contabilitatea costurilor ulterioare în curs de execuție .....  | 118        |
| 3.3. Contabilitatea mijloacelor fixe .....   | 120        |
| 3.3.1. Contabilitatea intrărilor de mijloace fixe în patrimoniu .....  | 122        |
| 3.3.2. Contabilitatea amortizării și deprecierii mijloacelor fixe .....  | 131        |
| Contabilitatea amortizării mijloacelor fixe .....  | 131        |
| Contabilitatea deprecierii mijloacelor fixe .....  | 138        |
| 3.3.3. Contabilitatea costurilor ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației mijloacelor fixe ..... | 149        |
| 3.3.4. Contabilitatea derecunoașterii (ieșirii din patrimoniu) mijloacelor fixe .....                                      | 158        |
| 3.4. Contabilitatea investițiilor imobiliare .....   | 164        |
| 3.5. Contabilitatea resurselor minerale .....  | 172        |

|  |     |
|--|-----|
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 177 |
| <i>Teste</i> .....   | 177 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 180 |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 186 |
| <b>Capitolul 4. CONTABILITATEA INVESTIȚIILOR FINANCIARE</b> .....                          | 193 |
| 4.1. Definiția, componența, recunoașterea și evaluarea investițiilor financiare .....      | 193 |
| 4.2. Contabilitatea valorilor mobiliare și a cotelor de participație .....                 | 201 |
| 4.3. Contabilitatea altor investiții financiare .....                                      | 211 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 216 |
| <i>Teste</i> .....   | 217 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 220 |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 222 |
| <b>Capitolul 5. CONTABILITATEA STOCURILOR</b> .....  | 227 |
| 5.1. Definiția, clasificarea, recunoașterea și evaluarea stocurilor .....                  | 227 |
| 5.2. Contabilitatea materialelor .....   | 234 |
| 5.3. Contabilitatea obiectelor de mică valoare și scurtă durată .....                      | 241 |
| 5.4. Contabilitatea producției în curs de execuție și a produselor .....                   | 245 |
| 5.5. Contabilitatea mărfurilor .....   | 250 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 254 |
| <i>Teste</i> .....   | 255 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 258 |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 262 |
| <b>Capitolul 6. CONTABILITATEA CREAȘTELOR</b> .....  | 269 |
| 6.1. Definiția, clasificarea, recunoașterea și evaluarea creanțelor .....                  | 269 |
| 6.2. Contabilitatea creanțelor și avansurilor pe termen lung .....                         | 278 |
| 6.3. Contabilitatea creanțelor comerciale .....  | 285 |
| 6.4. Contabilitatea creanțelor privind decontările cu bugetul .....                        | 302 |
| 6.5. Contabilitatea creanțelor personalului .....  | 307 |
| 6.6. Contabilitatea altor creanțe curente .....  | 316 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 324 |
| <i>Teste</i> .....   | 325 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 328 |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 330 |
| <b>Capitolul 7. CONTABILITATEA NUMERARULUI</b> .....                                       | 335 |
| 7.1. Definiția, componența și caracteristica numerarului .....                             | 335 |
| 7.2. Contabilitatea numerarului din casierie .....   | 337 |
| 7.3. Contabilitatea numerarului în conturile curente în monedă națională .....             | 348 |
| 7.4. Contabilitatea numerarului în conturi în valută străină .....                         | 355 |
| 7.5. Contabilitatea numerarului în alte conturi bancare .....                              | 361 |
| 7.6. Contabilitatea transferurilor de numerar în expediție și a documentelor bănești ..... | 367 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 370 |
| <i>Teste</i> .....   | 370 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 373 |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 377 |

|  |            |
|--|------------|
| <b>Capitolul 8. CONTABILITATEA CAPITALULUI PROPRIU .....</b>   | <b>383</b> |
| 8.1. Definiția și structura capitalului propriu .....  | 383        |
| 8.2. Contabilitatea constituirii și modificării capitalului social .....                             | 385        |
| 8.2.1. Contabilitatea constituirii capitalului social .....  | 385        |
| 8.2.2. Contabilitatea modificării capitalului social .....   | 401        |
| 8.3. Contabilitatea rezervelor .....   | 418        |
| 8.4. Contabilitatea rezultatelor financiare .....  | 424        |
| 8.4.1. Contabilitatea rezultatului financiar al perioadei de gestiune curente .....                  | 425        |
| 8.4.2. Contabilitatea rezultatului financiar al anilor precedenți .....                              | 432        |
| 8.4.3. Contabilitatea corecțiilor rezultatelor financiare ale anilor precedenți .....                | 436        |
| 8.5. Contabilitatea rezervelor din reevaluare .....  | 440        |
| 8.6. Contabilitatea altor elemente de capital propriu .....  | 453        |
| 8.6.1. Contabilitatea subvențiilor la entitățile cu proprietate publică .....                        | 454        |
| 8.6.2. Contabilitatea fondurilor organizațiilor necomerciale .....                                   | 458        |
| 8.6.3. Contabilitatea altor elemente de capital propriu .....  | 460        |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 461        |
| <i>Teste</i> .....   | 461        |
| <i>Exerciții</i> .....   | 469        |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 475        |
| <b>Capitolul 9. CONTABILITATEA DATORIILOR .....</b>  | <b>479</b> |
| 9.1. Definiția, clasificarea, recunoașterea și evaluarea datoriilor .....                            | 479        |
| 9.2. Contabilitatea datoriilor financiare .....  | 484        |
| 9.3. Contabilitatea datoriilor comerciale .....  | 497        |
| 9.4. Contabilitatea datoriilor calculate .....   | 512        |
| 9.4.1. Contabilitatea datoriilor față de personal .....  | 512        |
| 9.4.2. Contabilitatea datoriilor privind asigurările sociale și medicale .....                       | 526        |
| 9.4.3. Contabilitatea datoriilor față de buget .....   | 533        |
| 9.4.4. Contabilitatea datoriilor față de proprietari .....   | 551        |
| 9.4.5. Contabilitatea subvențiilor și finanțărilor și încasărilor cu destinație specială .....       | 561        |
| 9.4.6. Contabilitatea datoriilor privind provizioanele .....   | 567        |
| 9.4.7. Contabilitatea altor datorii .....  | 570        |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 576        |
| <i>Teste</i> .....   | 577        |
| <i>Exerciții</i> .....   | 581        |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 586        |
| <b>Capitolul 10. CONTABILITATEA COSTURILOR DE PRODUCȚIE .....</b>                                    | <b>593</b> |
| 10.1. Definiția și componența costurilor de producție .....  | 593        |
| 10.2. Contabilitatea costurilor de producție ale activității de bază .....                           | 602        |
| 10.2.1. Contabilitatea costurilor materiale directe și repartizabile<br>aferele producției .....     | 603        |
| 10.2.2. Contabilitatea costurilor cu personalul directe și repartizabile<br>aferele producției ..... | 609        |
| 10.3. Contabilitatea costurilor de producție ale activității auxiliare .....                         | 616        |
| 10.4. Contabilitatea și repartizarea costurilor indirecte de producție .....                         | 622        |
| 10.5. Contabilitatea costurilor de producție fără aplicarea conturilor de gestiune .....             | 627        |

|  |     |
|--|-----|
| 10.6. Metodele de calculație a costurilor de producție .....   | 629 |
| 10.6.1. Metodele clasice de calculație a costurilor de producție .....                                   | 632 |
| 10.6.2. Metodele moderne de calculație a costurilor de producție .....                                   | 638 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 641 |
| <i>Teste</i> .....   | 641 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 644 |
| <i>Lucru pentru activitatea individuală</i> .....  | 650 |
| <b>Capitolul 11. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI VENITURILOR</b> .....                                   | 657 |
| 11.1. Definirea, clasificarea, recunoașterea și evaluarea cheltuielilor și veniturilor .....             | 657 |
| 11.2. Contabilitatea cheltuielilor și veniturilor anticipate curente .....                               | 670 |
| 11.3. Contabilitatea cheltuielilor curente .....   | 677 |
| 11.4. Contabilitatea veniturilor curente .....   | 696 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 704 |
| <i>Teste</i> .....   | 704 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 706 |
| <i>Lucrul pentru activitatea individuală</i> .....   | 711 |
| <b>Capitolul 12. SITUAȚIILE FINANCIARE ALE ENTITĂȚILOR</b> .....   | 713 |
| 12.1. Principiile de bază ale contabilității și cerințele calitative ale situațiilor financiare .....    | 713 |
| 12.2. Lucrările premergătoare întocmirii situațiilor financiare .....                                    | 721 |
| 12.2.1. Inventarierea generală a elementelor contabile .....   | 722 |
| 12.2.2. Decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente<br>perioadei de gestiune .....       | 724 |
| 12.2.3. Determinarea și reflectarea diferențelor de curs valutar .....                                   | 724 |
| 12.2.4. Întocmirea înregistrărilor de corectare .....  | 725 |
| 12.2.5. Determinarea cotei curente a activelor imobilizate și datoriilor<br>pe termen lung .....         | 726 |
| 12.2.6. Închiderea conturilor de gestiune .....  | 726 |
| 12.2.7. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și determinarea<br>rezultatelor financiare ..... | 727 |
| 12.3. Conținutul și elaborarea situațiilor financiare .....  | 730 |
| <i>Verificarea cunoștințelor</i> .....   | 781 |
| <i>Teste</i> .....   | 782 |
| <i>Exerciții</i> .....   | 784 |
| <i>Lucrul pentru activitatea individuală</i> .....   | 792 |
| Anexe .....  | 793 |
| Bibliografie .....   | 795 |

## INTRODUCERE

Contabilitatea întreprinderii este disciplina de dezvoltare a cunoștințelor și dobândire a abilităților și competențelor în domeniul contabilității prin care, gradat și metodic, se învață recunoașterea, evaluarea și înregistrarea în contabilitate a patrimoniului entității și a tranzacțiilor aferente, dar și raportarea financiară. Informația acumulată și stocată în registre contabile, situații financiare și diverse rapoarte este necesară pentru a cunoaște, raporta și analiza situația cu privire la poziția și performanța financiară a entității.

Importanța rolului și valorii contabilității devine evidentă pentru fiecare manager de întreprindere, indiferent de mărimea ei, care dorește să-și gestioneze corect și bine afacerea. Or, contabilitatea este mereu o importantă sursă de informare în luarea deciziilor. Ea reprezintă istoria stării economice a întreprinderii, scrisă în limbajul rece, dar deosebit de relevant al cifrelor, o radiografie a performanțelor realizate în domeniu, în baza căreia poți proiecta situația viitoare.

Caracterul universal al contabilității obligă și motivează prezența acestei materii de studiu drept o disciplină principală, nu doar la programele de studii în contabilitate, dar și la toate programele de studii cu profil economic, precum și în planurile de învățământ ale programelor de studii din alte domenii: drept, agronomie, informatică, etc.

Manualul „Contabilitatea întreprinderii” este elaborat în conformitate cu curriculumul (programa analitică) disciplinei „Contabilitatea întreprinderii”. Totodată, manualul acoperă curriculumul disciplinelor „Contabilitate financiară I” și „Contabilitate financiară II”.

Manualul este recomandat atât studenților, cât și masteranzilor de la facultățile cu profil economic, contabililor, precum și tuturor celor care doresc să-și îmbunătățească, aprofundeze și actualizeze cunoștințele în domeniul contabilității. Manualul este elaborat din dorința de a pune la îndemâna publicului un instrument util de lucru, care să le permită să-și dezvolte și consolideze cunoștințele și abilitățile necesare unui viitor contabil competent în domeniu.

Manualul „Contabilitatea întreprinderii” este elaborat în accepțiunea prevederilor *Legii Contabilității și Raportării Financiare nr. 287/2017*, a *Standardelor Naționale de Contabilitate* cu modificările și completările ulterioare și a *Planului General de Conturi Contabile*.

Manualul are ca obiectiv să explice litera și spiritul SNC pentru studenți și contabili, ajutându-i pe aceștia să dobândească abilități și competențe privind instrumentarea contabilă a principalelor tranzacții și evenimente privind activele, capitalul



propriu, datoriile, costurile, veniturile și cheltuielile, precum și raportarea financiară conform referențialului autohton. Expunerile teoretice sunt însoțite de explicații analitice și de numeroase studii de caz.

Întrebările de recapitulare și verificare a cunoștințelor de la sfârșitul fiecărui capitol se axează pe principalele concepte și termeni privind contabilitatea și raportarea financiară a elementelor contabile a întreprinderii și oferă subiecte pentru discuții și dezbateri.

Testele prezentate în manual asigură posibilitatea examinării și sistematizării cunoștințelor, abilităților și deprinderilor privind recunoașterea, evaluarea, contabilizarea și raportarea elementelor contabile ce formează patrimoniul întreprinderii.

Exercițiile de la sfârșitul fiecărui capitol oferă posibilitatea de aplicare a conceptelor și procedurilor descrise în capitol și sunt eficiente pentru exemplificarea punctelor cheie ale contabilității. Fiecare exercițiu este axat pe unul sau mai multe obiective de învățare.

Suntem convinși că manualul de față nu epuizează problematica complexă a contabilității în Republica Moldova, aflată în plin proces de îmbunătățire și noi căutări, motiv pentru care vom fi recunoscători tuturor celor interesați, care după consultarea manualului vor oferi sugestii pertinente, pentru a le avea în vedere la viitoarele ediții.

Lilia GRIGOROI,  
coordonatorul ediției