

# UNELE DIRECȚII DE PERFEȚIONARE A ARTICOLELOR DE ACTIV CU IMPACT CONSIDERABIL ASUPRA PROFITULUI

Lidia SURDU, Alina POLCANOVA

Universitatea Tehnică a Moldovei

**Abstract:** *Activele curente ale întreprinderii participă succesiv și neîntrerupt în diferite faze ale activității întreprinderii, ceea ce presupune un rol important în obținerea rezultatului final scontat de investitor. Aceasta pretinde la maximum o gestiune eficientă, optimă și flexibilă a activelor curente, inclusiv, stocurilor de materiale. Ținerea corectă a evidenței contabile a acestor articole necesită atât corespundere Standardelor Naționale de Contabilitate, cât și precăutarea noilor direcții de soluționare a problemelor evaluării și contabilizării acestora. Fiind bine echilibrate, ele vor contribui considerabil la buna desfășurare a activității întreprinderii, ordinea și claritatea informației disponibile, evitarea încălcărilor normative, cât și la rezultatul final, propriu-zis.*

**Cuvinte cheie:** *Active, stocuri, materiale, gestiunea stocurilor, evaluare, inventariere, achiziții, lichiditate, cost, rezultat financiar.*

Contabilitatea activelor curente acordă o mare atenție, pe lângă creanțe, contabilității stocurilor. Ele cuprind, la rîndul lor, stocurile de materiale și de obiecte de mică valoare și scurtă durată. Ele cuprind evidența achiziționării bunurilor materiale, confirmarea documentară printr-un șir de documente primare, care să reflecte clar informația la zi a achizițiilor, precum: contractele de achiziționare, facturile fiscale, facturile de expediție, bonurile de intrare a bunurilor materiale la depozit, etc. La fel de importante pentru claritatea mișcării bunurilor sunt documentele de eliberare de la depozit, cum ar fi: bonul de consum, fișa pentru materiale, cererea sau raportul despre mișcarea lor. [(3), p.19-26]

Cartea mare, la rîndul său, este alcătuită din cartele automatizate deschise pentru fiecare subcont sintetic în parte, în care sunt prezentate soldurile finale. Din Cartea mare soldurile sunt transferate în Bilanțul contabil. Anexa, la rîndul ei, oferă detalii despre stocurile de valori materiale la momentul, ce ne interesează și capitolul, ce ne interesează.

Generalizînd toate operațiile de circulație a stocurilor de materiale și obiecte de inventar, pot fi evidențiate următoarele concluzii, legate de evaluarea, contabilizarea intrării și ieșirii bunurilor materiale la întreprindere, care necesită o atenție sporită:

- valorile materiale prezintă o componentă importantă a activelor curente ale întreprinderii care se caracterizează prin aceea că se află într-o continuă fluentă valorică; își schimbă forma sa naturală și funcționează în cadrul stadiilor circuitelor economice, au durata ciclului de exploatare mai mică de un an;
- problemă actuală constituie evaluarea stocurilor de valori materiale care reprezintă procesul **de determinare** a sumelor bănești la care vor fi recunoscute și incluse în rapoartele financiare. Conform S.N.C. 2 “Stocuri de mărfuri și materiale” evaluarea stocurilor se efectuează în baza principiului costului istoric și intervine în trei momente diferite: la intrare în patrimoniul întreprinderii (evaluare inițială), la ieșirea sau darea la consum (evaluare curentă) și în rapoartele financiare (evaluare ulterioară);
- evaluarea inițială se efectuează la valoarea de intrare, calcularea căreia depinde de sursa de intrare a bunurilor materiale la întreprindere. La calcularea valorii de intrare a stocurilor procurate este necesar să se țină cont de **cheltuielile de transport-aprovizionare**;
- păstrarea bunurilor materiale la depozite trebuie astfel organizată ca să asigure identificarea, gestionarea și **controlul cu ușurință** a acestora. Evidența analitică a materialelor trebuie să asigure exactitatea datelor privind intrările și ieșirile de materiale **pentru fiecare** tip de material și pe gestiuni, să contribuie la integritatea materialelor și să persiste exercitarea unui control operativ asupra existenței și mișcării resurselor materiale; [(1), art.11-13, 17]
- inventarierea reprezintă „un ansamblu de operațiuni prin care se constată existența tuturor elementelor de activ și de pasiv, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, în patrimoniul sau gestiunea întreprinderii la data la care aceasta se efectuează”. Inventarierea

reprezintă un mijloc eficient de verificare a existenței stocurilor de valori materiale **numai dacă se efectuează în corespundere cu cerințele legislației în vigoare**. [(2), p.165-166]

- evaluarea curentă a stocurilor de valori materiale se efectuează prin utilizarea metodei de identificare; [(1), art.21]
- în rapoartele financiare stocurile de bunuri materiale se reflectă la valoarea cea mai mică dintre costul bunurilor și valoarea realizabilă netă, diferențele obținute în cazul depășirii costului asupra V.R.N. se înregistrează **ca cheltuieli operaționale ale perioadei de gestiune**, în perioadele următoare de gestiune în cazul înregistrării creșterii V.R.N. stocul se va corecta în limita costului efectiv prin trecerea diferenței la venituri operaționale ale perioadei. **De evaluarea corectă a stocurilor depinde costul producției fabricate și rezultatul financiar al întreprinderii**; [(1), art.11-13, 17] [(3), p.27-32]

Cu regret constatăm, că la unele întreprinderi s-au depistat unele erori în reflectarea materialelor, adesea încălcându-se atât metoda de evaluare a stocurilor, cât și contul contabil, la care se cere de contabilizat un anumit stoc de materiale.

O altă eroare mai des întâlnită este oformarea rezultatelor inventarierii- adesea nu se acordă atenția cuvenită nici termenilor de petrecere, nici cerințelor față de registrele contabile, ce reflectă rezultatele inventarierii. Iar metodele și modul de casare a unor stocuri, fiind încălcate, denaturează realitatea informației cu privire la valoarea activelor deținute de întreprindere. [(6), pag.61], [(7), pag.64]

Ținem să menționăm, că fiecare domeniu de activitate la întreprindere sunt strâns legate între ele și contribuie la obținerea rezultatului final al investitorului: maximizarea rezultatului financiar. La etapa actuală se evidențiază contribuția în comun a unor sectoare de activitate, cum ar fi gestiunea stocurilor și marketing, sau prognozarea și gestiunea volumului de producție și contabilitatea resurselor disponibile, etc. În acest context ținem să menționăm importanța eficienței sistemului de marketing și conlucrarea lui cu serviciul contabilitate. Această conlucrare în comun va contribui la optimizarea echilibrului activității de aprovizionare cu resurse atât în timp favorabil, cât și în timp de dificultate sezonieră sau chiar a economiei țării în general, fiind asigurată maxima de flexibilitate.

## Bibliografie

6. LEGEA contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007
7. Standardele Naționale de Contabilitate cu aplicare de la 1 ianuarie 2014, Portalul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova
8. Standardul Național de Contabilitate 2 „*Stocurile de mărfuri și materiale*”, Ordinul ministrului finanțelor nr.174 din 25.12.1997.
9. Bucur V., Țugulschi I., *Privind cheltuielile rezultate din transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în cazul când valoarea totală a acestora este semnificativă*. Contabilitate și audit, Chișinău, 2012, nr.4, pag.41, nr.6, pag.29.
10. Ilieș, S., *Strategii financiare ale societăților comerciale cu capital privat*. Dacia, Cluj Napoca, 2006.
11. Nederița, A, *Corespondența conturilor contabile conform prevederilor SNC și Codului Fiscal*. Contabilitate și audit, Chișinău, 2007.
12. Nederița, A., Panuș V., *Aspecte generale privind calculația costurilor de producție*. Contabilitate și audit, Chișinău, 2012, nr.8, pag.61
13. Nederița, A., Panuș V., *Contabilitatea costurilor de producție*. Contabilitate și audit, Chișinău, 2012, nr.10, pag.64
14. Țiriulnicova, N., Paladi, V., *Analiza rapoartelor financiare*. ASEM, Chișinău, 2004.
15. Балануцэ, В., *Диагностика и оценка дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств по данным финансового отчета предприятия (фирмы)*. Contabilitate și audit, Chișinău, 2012, nr.7, pag.79.