



Universitatea Tehnică a Moldovei

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII
CHELTUIELILOR ADMINISTRATIVE
(ÎN BAZA „CARAHASANI-AGRO” SRL)**

Studenta:

Șavga Cornelia

Coordonator:

conf. univ., dr. Cojocari Vadim

Chișinău – 2023

Ministerul Educației și Cercetării al Republicii Moldova
Universitatea Tehnică a Moldovei
Programul de master „Contabilitate și audit în sectorul agroalimentar” 120cr

Admis la susținere
Șef DEM: conf.univ.,dr. Țurcan Rina

_____” _____ 2023

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII
CHELTUIELILOR ADMINISTRATIVE
(ÎN BAZA „CARAȘASANI-AGRO” SRL)**

Teză de master

Masterand: Savga Cornelia (_____)
Coordonator: Cojocari Vadim (_____)

Chișinău – 2023

ADNOTARE

la teza pentru obținerea titlului de master în științe economice
cu tema „**Politici contemporane și direcții de perfecționare a contabilității cheltuielilor
administrative (în baza „CARAHASANI-AGRO” SRL)**”
ȘAVGA Cornelia, Universitatea Tehnică din Moldova, Chișinău, 2023

Structura tezei: adnotare, introducere, 3 capitole, concluzii, bibliografie formată din 24 de titluri, 60 pagini text de bază, 7 tabele, 12 figuri și 24 de anexe.

Cuvinte-cheie: cheltuieli administrative, contabilitate, pierdere, profit, situații financiare.

Domeniul de formare profesională: contabilitate.

Actualitatea temei rezultă din faptul că, în prezent unul dintre obiectivele fundamentale ale oricărei întreprinderi producătoare de bunuri constă în maximizarea profiturilor, optimizarea cheltuielilor, inclusiv administrative, și minimizarea costului de producție. În soluționarea acestor obiective, contabilitatea joacă un rol important, deoarece este principala sursă și furnizor de informații economice prelucrate.

Scopul și obiectivele tezei de master constau în: studierea modului de recunoaștere și evaluare a cheltuielilor administrative; examinarea actelor normative aferente acestora; prezentarea detaliată a modului de contabilizare a cheltuielilor administrative în cadrul entității; efectuarea analizei acestor cheltuieli; formularea concluziilor cu privire la rezultatele obținute și identificarea unor recomandări privind perfecționarea contabilității cheltuielilor enunțate.

Metodele de cercetare aplicate la elaborarea tezei de master sunt: metoda dialectică, studiul monografic, analiza și sinteza, inducția și deducția, observarea și selectarea, comparația.

Rezultatele obținute constau în aprofundarea cunoștințelor privind: recunoașterea și evaluarea cheltuielilor administrative conform opiniei diferitor autori și cadrului legal în vigoare; documentarea și contabilizarea operațiunilor economice aferente cheltuielilor administrative; prezentarea cheltuielilor administrative în situația de profit și pierdere; analiza cheltuielilor administrative în aspect cantitativ și structural; perfecționarea metodologiei de evidență a cheltuielilor de instruire profesională/perfecționare profesională a angajaților cu scopul deducerii acestora în scopul impozitării.

ANNOTATION

to the thesis for obtaining the master degree in economic sciences
with the theme „**Contemporary politics and ways of improvements of administrative costs
accounting (based on „Carahasani Agro” LLC)**”
ŞAVGA Cornelia, Technical University of Moldova, Chişinău, 2023

Structure of the thesis: annotation, introduction, 3 chapters, conclusions, bibliography consisting of 24 titles, 60 pages of basic text, 7 tables, 12 figures and 24 annexes.

Key words: accounting, administrative expenses, loss, profit, financial statements.

Professional Training Field: Accounting.

The topicality of the theme results from the fact that, currently, one of the fundamental objectives of any enterprise producing goods consists in maximizing profits, optimizing expenses, including administrative ones, and minimizing the cost of production. In solving these objectives, accounting plays an important role, as it is the main source and supplier of processed economic information.

The aim and objectives of the master's thesis consist in: studying the way of recognition and evaluation of administrative expenses; examination of related normative acts; the detailed presentation of the way of accounting for administrative expenses within the entity; performing the analysis of these expenses; formulating conclusions regarding the results obtained and identifying some recommendations regarding the improvement of the accounting of stated expenses.

The research methods applied to the development of the master's thesis are: dialectical method; monographic study; analysis and synthesis; induction and deduction; observation and selection; comparison.

The results obtained consist in the deepening of knowledge regarding: the recognition and evaluation of administrative expenses according to the opinion of different authors and the legal framework in force; documentation and accounting of economic operations related to administrative expenses; presentation of administrative expenses in the profit and loss statement; analysis of administrative expenses in quantitative and structural aspect; improving the methodology for recording the expenses of professional training/professional development of employees with the aim of deducting them for taxation purposes.

CUPRINS

INTRODUCERE	8
1 POLITICI CONTEMPORANE PRIVIND CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ADMINISTRATIVE	10
1.1 Aspecte teoretice privind cheltuielile administrative	10
1.2 Recunoașterea și evaluarea cheltuielilor administrative	14
1.3 Trecerea în revistă a actelor normative care reglementează contabilitatea cheltuielilor administrative	17
2 CONTABILITATEA ȘI RAPORTAREA CHELTUIELILOR ADMINISTRATIVE LA ENTITATEA S.R.L. „CARAHASANI-AGRO”	24
2.1 Caracteristica dezvoltării economice a entității S.R.L. „Carahasani-Agro”	24
2.2 Perfectarea documentară a cheltuielilor administrative	29
2.3 Contabilitatea cheltuielilor administrative și reflectarea acestora în situația de profit și pierdere	35
3 ANALIZA CHELTUIELILOR ADMINISTRATIVE ȘI PERFEȚIONAREA METODOLOGIEI DE EVIDENȚĂ A ACESTORA ÎN CADRUL ENTITĂȚII S.R.L. „CARAHASANI-AGRO”	43
3.1 Analiza cheltuielilor administrative ale S.R.L. „Carahasani-Agro”	43
3.2 Perfeționarea metodologiei de evidență a cheltuielilor administrative	49
CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI	55
BIBLIOGRAFIE	59
ANEXE	61

Introducere

Contabilitatea cheltuielilor în ansamblu, precum și a celor administrative în particular, înglobează o serie largă de fenomene economice legate de întrebuințarea factorilor de producție: natura, munca și capitalul. Ele trebuie să dețină un loc aparte în managementul intern al entității, întrucât utilizarea factorilor de producție este în strânsă legătură cu capacitatea concurențială a agentului economic și garantarea unor condiții de bază ale performanțelor economico-financiare.

În soluționarea problemelor de sporire a eficienței cheltuielilor, contabilitatea joacă un rol important, deoarece este principala sursă și furnizor de informații economice prelucrate. Totodată trebuie remarcat faptul că orice evidență – contabilă, statistică sau operațională – în sine nu reduce cheltuielile, ci doar creează condiția necesară pentru rezolvarea problemelor analitice, a căror esență nu constă în reducerea necondiționată a acestora, ci în căutarea unor modalități pentru a le implementa eficient.

Pentru a spori eficiența cheltuielilor perioadei, este de mare importanță reducerea cât mai mult posibilă a cheltuielilor administrative. Pentru a realiza economii maxime la acest capitol, este necesară întocmirea și aprobarea devizelor de cheltuieli administrative în conformitate cu nomenclatorul aprobat de articole și stabilirea unui control strict asupra respectării disciplinei bugetare și financiare. Totodată, rolul contabilului-șef, ca organizator al contabilității, nu se poate limita doar la prevenirea cheltuirii excesive a devizului, el trebuie să ducă zilnic o luptă activă pentru îmbunătățirea eficienței fiecărui tip (articol) de cheltuieli prevăzute prin estimarea și implementarea măsurilor elaborate de minimizare a costurilor totale și cheltuielilor pentru întreținerea aparatului administrativ al entității.

În procesul de eficientizare a cheltuielilor, un rol important îl joacă controlul ulterior care se realizează conform datelor contabile prin diverse analize economice, prin audituri documentare și verificări interne efectuate. Astfel, rolul contabilității în condițiile unei economii moderne nu poate fi redus doar la funcțiile de simplă înregistrare a tranzacțiilor economice și de determinare a indicatorilor activităților financiare și economice ale întreprinderilor. Contabilitatea participă activ la identificarea supracheltuielilor suportate, a faptelor de utilizare irațională a resurselor și, prevenindu-le, contribuie la adoptarea de către administrația entității a deciziilor de management eficiente privind utilizarea eficientă a resurselor materiale, financiare și de muncă în scopul creșterii eficienței activității economico-financiare. Prin urmare, **tema selectată pentru studiu este actuală** și prezintă interes teoretic și practic.

Scopul tezei de master presupune studierea detaliată a modului de organizare a contabilității cheltuielilor administrative în cadrul entității „Carahasani-Agro” SRL, identificarea lacunelor existente și propunerea unor direcții de perfecționare a acestui sector de evidență.

Pentru atingerea scopului propus au fost stabilite următoarele **sarcini**:

- ▶ studierea conținutului economic, a modului de recunoaștere și evaluare a cheltuielilor administrative;
- ▶ examinarea actelor normative care reglementează recunoașterea și evaluarea cheltuielilor administrative;
- ▶ elucidarea modului de organizare a contabilității cheltuielilor administrative și reflectării acestora în situațiile financiare ale entității „Carahasani-Agro” SRL;
- ▶ efectuarea analizei cheltuielilor administrative;
- ▶ formularea concluziilor cu privire la rezultatele obținute și identificarea unor recomandări privind perfecționarea acestui sector de evidență.

Structura tezei de master cuprinde următoarele compartimente: introducere, trei capitole, concluzii, bibliografie și anexe.

În **Introducere** este dezvăluită importanța și actualitatea temei de cercetare, scopul, sarcinile și structura tezei de master.

În **Capitolul 1 „Politici contemporane privind contabilitatea cheltuielilor administrative”** sunt expuse aspectele teoretice privind conținutul economic și criteriile de recunoaștere și evaluare a cheltuielilor administrative conform opiniei diferitor autori și cadrului legal în vigoare.

Capitolul 2 „Contabilitatea și raportarea cheltuielilor administrative la entitatea „Carahasani-Agro” S.R.L. are la bază prezentarea modului de documentare și contabilizare a operațiunilor economice aferente cheltuielilor administrative, precum și ordinea prezentării acestora în situația de profit și pierdere a entității analizate.

În **Capitolul 3 „Analiza cheltuielilor administrative și perfecționarea metodologiei de evidență a acestora în cadrul entității S.R.L. „Carahasani-Agro”** este efectuată analiza evoluției și structurii cheltuielilor. De asemenea, în capitolul dat sunt expuse unele direcții de perfecționare a acestui sector de evidență.

În **Concluzii** este înglobată informația din întreaga teză, fiind remarcate unele incongruențe în ceea ce privește evidența cheltuielilor administrative în cadrul unității economice cercetate.

Bibliografia include sursele utilizate la elaborarea tezei, iar **Anexele** reprezintă suportul informațional în baza căruia a fost realizat studiul.

Pe parcursul elaborării tezei de master s-au folosit diferite **metode de cercetare**, preferință acordându-se metodei dialectice, studiului monografic, analizei și sintezei, inducției și deducției, observării și selectării, comparației etc.

BIBLIOGRAFIE

1. Codul fiscal. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2007, Ediție Specială. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=134154&lang=ro#
2. Codul Muncii al Republicii Moldova nr. 154 din 28.03.2003, [online]. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2003, nr. 159-1621. Disponibil: <https://www.legis.md/cautare/getResults?docid=113032&lang=ro>
3. FRECĂUȚEANU, A. *Contabilitate financiară - 2*. Chișinău: Centrul editorial al UASM, 2007. 250 p. ISBN 978-9975-64-079-4
4. FRECĂUȚENU, A., BULGARU, V., CHIȘLARU, A. *Contabilitate financiară aprofundată*. Chișinău: „Print-Caro” SRL, 2011. 673 p. ISBN 978-9975-4103-0-4
5. GRIGOROI, L., LAZARI, L., BÎRCĂ, A., GHEDROVICI O. *Contabilitatea entităților*. Chișinău, ed. CARTIER, 2016, ISBN: 978-9975-86-139-7, 631 p.
6. Legea contabilității și raportării financiare: nr. 287 din 15 decembrie 2017. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2018, nr.1-6 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro
7. Legea pentru punerea în aplicare a Titlului VI din Codul fiscal: nr. 1056 din 16.06.2000. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2000, nr.127-129 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130626&lang=ro#
8. NEDERIȚA, A. Corespondența conturilor contabile conform prevederilor SNC și Codului fiscal. Chișinău: *Contabilitate și audit*, 2007. 640 p. ISBN 978-9975- -9546-4-8
9. NEDERIȚA, A. Corespondența conturilor privind contabilitatea cheltuielilor. In: *Contabilitate și audit*. 2018, nr. 7, p. 77-91
10. NEDERIȚA, A., BUCUR, V., CARAUȘ, M. *Contabilitatea financiară*. Chișinău 2003. 640 p. ISBN 9975-9702-1-4
11. NEDERIȚĂ, A. *Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor entităților: teorie și practică*. ASEM, Chișinău, 2007, ISBN: 978-9975-75-220-6, 300 p.
12. NEEDLES, B. E., ANDERSON, JR. H. R., CALDWELL, J. C. *Principiile de bază ale contabilității*. Ediția a cincea. Traducere din limba engleză. Chișinău: Editura ARC, 2000, 1240 p. ISBN: 9975611311
13. OPREA, I., PAMFIL, C.G., RADU, R., ZĂSTROIU, V., *Noul Dicționar Universal al Limbii Române*, București: Litera Internațional, 2006. 1 676 p. ISBN (10) 973-675-307-7; ISBN (13) 978-973-675-307-7
14. PANUȘ, V., LUPU, A. Cheltuielile de formare profesională: recunoaștere și deductibilitate. In:

Contabilitate și audit. 2022, nr. 8, p. 77-91

15. Planul general de conturi contabile. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2013, nr. 233-237 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#
16. POPOVICI, M. Contabilizarea și deducerea cheltuielilor aferente amenajării teritoriilor adiacente sediului entității. In: *Contabilitate și audit*. 2021, nr. 9, p. 77-91
17. Regulamentul cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitate de întreprinzător: nr. 693 din 11 iulie 2018. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2018, nr. 295-308 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131783&lang=ro#
18. RISTEA, M., DUMITRU, C-G. *Contabilitate financiară*. București, Mărgăritar, 2003, 440 p. ISBN: 973961549X
19. ROBU, V., ANGHEL, I., ȘERBAN, E.C., *Analiza economico-financiară a firmei*. București: Editura Economică, 2014. ISBN 978-973-709-683-8
20. SNC „Cheltuieli”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2013, nr. 233-237 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#
21. SNC „Prezentarea situațiilor financiare”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2013, nr. 233-237 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#
22. SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2013, nr. 233-237 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#
23. VASILESCU, R., DUMBRĂVESCU, D. G., BURCEA, R., NICULESCU, A., *Dicționar de Termeni Economici român-englez-francez-spaniol*, Iași: Polirom, 2008. – 685 p. ISBN: 978-973-46-0938-3
24. VÂLCEANU, G., ROBU, V., GEORGESCU, N., *Analiza economico-financiară*. Ed. a 2-a, revizuită. – București: Editura Economică, 2005. ISBN 973-709-174-4