



MOLDCOOP
UNIVERSITATEA COOPERATIST - COMERCIALĂ DIN
MOLDOVA

Departament: „Contabilitate, finanțe și bănci”

Se admite pentru susținere

Șef departament prof. univ., dr.

D-na E. Fuior

“24”

05

2018

TEZA DE MASTER

Tema: Contabilitatea și analiza creanțelor și datoriilor comerciale

(pe baza datelor Cooperativei de consum „COOPCONSUM” din or. Cimișlia)

Efectuată de masteranda anului II Ludmila Maleru
Facultatea „Comerț, finanțe și contabilitate”
Specializarea „Contabilitatea în comerț”
Gr. 4CC-1621m


/ semnătura /

Conducător științific
conf. univ., dr.
Viorica Fulga


/semnătura/

Chișinău 2018



MOLDCOOP
UNIVERSITATEA COOPERATIST- COMERCIALĂ
DIN MOLDOVA

Departament: „Contabilitate, finanțe și bănci”

A P R O B:

Șef departament, prof. univ., dr.

D-na E. Fuior _____
“24” _____ 09 _____ 2017

S A R C I N A
pentru teza de master

Masteranda	Ludmila Maleru
Facultatea	Comerț, Finanțe și Contabilitate
Specializarea	Contabilitatea în comerț
Grupa	4CC-1621m

Aprobat
la ședința departamentului din

Conducător științific

Viorica Fulga , conf. univ., dr.
/N.P., titlul științific/

Chișinău 2017

1. Tema tezei de master „Contabilitatea și analiza creanțelor și datoriilor comerciale”

2. Aprobată prin dispoziția facultății *CFC nr. 13 din 29.09.2017*

3. Actualitatea temei și obiectivele cercetării:

Actualitatea și importanța temei „Contabilitatea și analiza creanțelor și datoriilor comerciale” reiese din faptul că în cadrul activității economice a oricărei entități se formează un sistem complex și diversificat de raporturi patrimoniale, care reflectă schimbări în formele de existență a patrimoniului. Unitățile economice, îndeosebi, cele care-și desfășoară activitatea în cadrul unei economii aflate în tranziție la economia de piață, nu pot să-și mențină activitatea fără a avea relații cu alte unități economice. Aceste relații generează datoriile unității, care au devenit inevitabile în cadrul sistemului de relații economice.

Sarcinile puse în fața acestei teze sunt aprofundarea și extinderea cunoștințelor teoretice în domeniul contabilității și analizei creanțelor și datoriilor comerciale, examinarea critică de organizare practică a evidenței contabile la întreprinderea analizată de autor și determinarea veridicității informațiilor prezentate în Situațiile financiare cu privire la creanțele și datoriile entității.

4. Termenul de prezentare al tezei de master la departament 15.05.2018.

5. Conținutul tezei.

Scopul și sarcinile cercetării au determinat următoarea structură a lucrării: introducere, trei capitole, concluzii și recomandări, bibliografie și anexe.

În *Introducere* este argumentată actualitatea temei, sunt definite scopul și sarcinile cercetării și caracteristica generală a entității economice.

Capitolul 1. „Abordări teoretice aferente creanțelor și datoriilor”. Acest capitol cuprinde caracteristica și clasificarea creanțelor și datoriilor comerciale conform abordărilor naționale și internaționale privind noțiunea de creanță și a criteriilor de clasificare a acestora. În mod deosebit sunt investigate problemele teoretice aferente recunoașterii și evaluării creanțelor și datoriilor comerciale ale entității economice, precum și aspectele metodologice generale ale contabilității.

Capitolul 2. „Contabilitatea creanțelor și datoriilor comerciale” conține descrierea mai aprofundată a contabilității creanțelor comerciale, a contabilității datoriilor comerciale, deasemenea este descrisă contabilitatea avansurilor curente ce sunt acordate furnizorilor și altor persoane terțe.

Capitolul 3. Analiza creanțelor și datoriilor comerciale” este destinat cercetării dinamicii și structurii creanțelor și datoriilor comerciale deasemenea este descrisă analiza expresă bazată pe un șir de indicatori ce caracterizează eficiența creanțelor și datoriilor comerciale ale entității cercetate

În *Concluzii și recomandări* sunt generalizate rezultatele cercetărilor efectuate, cuprinde principalele concluzii și recomandări privind contabilității și analizei creanțelor și datoriilor comerciale ale entității economice.

Anexele vor cuprinde informația economică în baza căreia se va desfășura studiul contabilității și analizei datoriilor entității.

6. Metodele de investigare (indicii): observația; raționamentul; comparația; clasificarea; analiza; sinteza; documentația; contul; bilanțul contabil; dubla înregistrare; balanța de verificare; evaluarea; calculația; inventarierea.

7. Materialul grafic care se va elabora: tabel de analiză în dinamică a principalilor indicatori de activitate economico-financiară a entității.

8. Materiale și informația necesară pentru executarea tezei

I. Acte legislative și normative

1. Codul civil al Republicii Moldova nr.1107 din 06.06.2002, cu modificările ulterioare conform legii nr. 304 din 21.12.2017. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 7-17 din 12.01.2018.

2. Codul fiscal al RM nr. 1163-XIII din nr. 1163-XIII din 24.04.97, cu modificările ulterioare conform legii nr. 295 din 21.12.2017. In: Monitorul Oficial al RM nr. 7-17 din 12.01.2018.
3. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr.27-34 din 07.02.2014.
4. Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi nr.845-XII din 03.01.1992, cu modificările ulterioare conform In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 108-112 din 30.03.2018.
5. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 166 din 28.11.2013 prin care au fost aprobate Recomandările metodice privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate. Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 291-296 din 13.12.2013.
6. Ordin privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate, nr. 118 din 06.08.2013. In: Monitorul Oficial nr.233-237/1534 din 22.10.2013.
7. Plan Nr. 1534 din 22.10.2013. In: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 233-237 din 22.10.2013.
8. Standardele Internaționale de Raportare Financiare (IFRSs). - București: Editura CECCAR, 2006. - 2479 p.
9. Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 1 - Prezentarea situațiilor financiare. Colectiv de autori. - București: Editura CECCAR, 2004. - 428 p.
10. Ghid pentru înțelegerea și aplicarea standardelor internaționale de contabilitate. Colectiv de autori. București: Editura CECCAR, 2002. - 384 p.
11. Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate. Venituri din activități curente. Colectiv de autori. - București: Editura CECCAR, 2004. - 240 p.
12. Ghidul contabilului. Evidența contabilă de îndreptare și practică. Colectiv de autori. - Chișinău: Editura Vivar - Editor S.R.L., 2007. - 535 p.

II. Monografii, manuale și alte cărți

13. BOJIAN O. Contabilitate generală. București: Editura Universitară, 2001.-336 p. ISBN 973-9366-03-1.
14. BELVERD E. NEEDLES Jr., ANDERSON H.R., CALDWELI J.C. Principiile de bază ale contabilității. Chișinău - Editura Arc, 2000. ISBN 9975-61-131-1.
15. БЕЗРУКИХ П. и др. Бухгалтерский учет. Москва: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с. ISBN 5-85428-103-1.
16. FELEAGĂ N. Sisteme contabile comparate. București: Editura Economică, 1999.-351 p. ISBN 973-590-156-0.
17. GRAUR A. Corelațiile contabilității financiare cu fiscalitatea. Chișinău 2001, 178 p. 151 -178. 657 / G77
18. ГОРИЦКАЯ Н. Особенности бухгалтерского учета в современных условиях. - Киев: Бухгалтерия. Налоги. Бизнес, 2002. - 352 с. ISBN 966-95778-4-5.
19. HOROMNEA E. Tratat de contabilitate. Teorii, concepte, principii, standarde. Aplicații, Volumul I. -Iași: Editura Sedcom Libris, 2001. - 488 p. ISBN 317.
20. GRABAROVSKI L., PALADI V., PRISACAR T., ZAHARCENCO I. Întocmirea rapoartelor financiare în baza studiului de caz. Chișinău: ACAP, 1999.
21. ISFĂNESCU A., ROBU V. Analiza economico-financiară. București: Editura ASE, 2010.-320 p. ISBN 9735940833
22. MAZARACHI Ch., LUCA L., NICOLAI M. Contabilitate aplicată. Fundamente ale contabilității. Contabilitate generală. Contabilitate managerială. Controlul economico-financiar prin intermediul conturilor. Editura NAȚIONAL, 1996.-560 p. ISBN 978-9975-63-182-2
23. MALCIU L. Contabilitate aprofundată. - București: Editura Economică, 2000. - 256 p. ISBN 973-590-319-9.
24. MĂRGULESCU D. Analiza economico-financiară a entității: metode și tehnici. București: Editura Economică, 199.-456 p. ISBN: 9735821667.
25. МЭТЬЮС М., ПЕРЕРА М. Теория бухгалтерского учета: Учебник. Пер. с англ. / Под

- ред. Соколова Я., Смирновой И. - Москва: Аудит, 1999. - 663 с. ISBN 5-238-00072-3.
26. NEDERIȚĂ A., BUCUR.V., CARAUȘ M. Contabilitate financiară. Ed. a 2-a, rev. și compl. Chișinău: ACAP, 2003. 637 p. ISBN 9975-9702-1-4.
 27. NEDERIȚĂ A. Corespondența conturilor contabile conform prevederilor S.N.C. și codul fiscal. Chișinău, 2007. -573 p. ISBN 978-9975-9546-4-8.
 28. NEDERIȚĂ A., ZAHARCENCO I., ZLATINA N. Noul sistem contabil al agenților economici din Republica Moldova. Volumul I. Chișinău: ACAP, 1998. ISBN 9789975954723.
 29. NEEDELS B. E., ANDERSON H. R., CONDUELE I. C. Principiile de bază ale contabilității. Ediția a V-a. Chișinău: ARC, 2000.-652 p. ISBN 9975-61-131-1.
 30. OPREA C., RISTEA M. Bazele contabilității. București: Editura Didactică și Pedagogică, 2004.-364p. ISBN 973-30-4399-0
 31. НОВОДВОРСКИЙ В., САБАНИН Р. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. С.Петербург: Питер, 2003. - 256 с. ISBN 5-85428-104.
 32. POSTOLACHE M., PARCEL S. Contabilitate, audit și analiza activității economice. Chișinău, 1998.-235 p.
 33. PARASCHIVESCU D. (coordonator). Contabilitate financiară. Iași: Tehnopres, 2007. - 670 p. ISBN 978-973-702-852-5
 34. PÂNTEA I. Managementul contabilității românești. Deva: Editura Intelcredo, 1999. - 742 p. ISBN 9739787975
 35. ПАЛИЙ В. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли. Москва: Бератор-Пресс, 2003. - 176 с. ISBN отсутствует
 36. RISTEA M., Dumitru C. Contabilitate financiară. - București: Editura Mărgăritar, 2002. - 485 p. ISBN 973-96154-8-1
 37. RUSU C. Managementul afacerilor mici și mijlocii. Chișinău: Logos, 1993.-450 p. 5-85886-062-1.
 38. ROUSSE F. Normalisation comptable, principes et pratiques. Collection Methodologie. Paris: Ed. Ministere de la Cooperation et du Developpement, 1989.-356 p.
 39. SAJIN, I., NEDERIȚĂ A. Probleme ale contabilității și auditului decontărilor comerciale /Acad. de Studii Econ. din Moldova, catedra „contabilitate și audit. – Chișinău: ASEM, 2010. – 231 p. –ISBN 978-9975-75-524-5.
 40. TUHARI T. Organizarea contabilității și controlului în unitățile economice: Studiu / Tudor Tuhari; Univ. Cooperatist - Comerc. din Moldova. – Ch. : UCCM, 2005 (Tipogr. ASEM). – 127 p.
 41. TUHARI T. Contabilitatea vânzării mărfurilor pe credit. Lucrare didactică pentru studenții specialității 1806 „Contabilitate și audit”. - Chișinău: UCCM, 2002. - 12 p. ISBN lips.
 42. ȚURCANU V. Contabilitatea conform standardelor internaționale. - Chișinău: ASEM, 1996.-264 p.
 43. TIRIULNICOVA N., PALADI V., GAVRILIUC L., CHIRILOVA N., FURTUNA D. Analiza rapoartelor financiare. Chișinău: Editura ASEM, 2011.-350 p. ISBN 978-9975-78-995-0
 44. ВЕРЕЩАГИН С. Реализация: бухгалтерский и налоговый учет - Москва: АБАК, 2006. - 96 с. ISBN: 5-9748-0004-4.

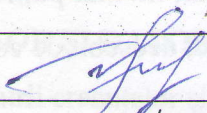
9.N.P.consultanților la teză cu indicarea compartimentelor ce le vor consulta

10. Planul calendaristic de elaborare și prezentare a tezei:

Nr. d/o	Etapile de executare a tezei	Ponderea etapei, %	Termenul de executare și prezentare	
			după plan	real
1.	Studierea și selectarea surselor bibliografice la tema respectivă	5	20.11.17	20.11.17

2.	Familiarizarea cu activitatea economico-financiară a entității	5	15.12.17	15.12.17
3.	Introducere	5	28.12.17	28.12.17
4.	Capitolul 1. Abordări teoretice aferente creanțelor și datoriilor comerciale 1.1. Caracteristica actelor normative privind contabilitatea creanțelor și datoriilor comerciale 1.2. Noțiuni generale, componența și clasificarea creanțelor și datoriilor comerciale 1.3. Recunoașterea și evaluarea creanțelor și datoriilor comerciale	20	29.01.18	29.01.18
5.	Capitolul 2. Contabilitatea creanțelor și datoriilor comerciale 2.1. Perfectarea documentară a operațiilor privind creanțele și datoriile comerciale 2.2. Contabilitatea creanțelor comerciale 2.3. Contabilitatea datoriilor comerciale 2.4. Reflectarea creanțelor și datoriilor comerciale în situațiile financiare	35	26.03.18	26.03.18
6.	Capitolul 3. Analiza creanțelor și datoriilor comerciale 3.1. Analiza dinamicii și structurii creanțelor și datoriilor comerciale 3.2. Analiza expresă a creanțelor și datoriilor comerciale	20	09.04.18	09.04.18
7.	Concluzii și recomandări	6	27.04.18	27.04.18
8.	Bibliografia	2	03.05.18	03.05.18
9.	Anexe	2	10.05.18	10.05.18

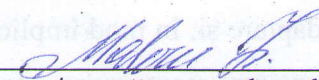
Conducător științific _____


/semnătura/

Consultant științific _____

/semnătura/

Sarcina a fost recepționată la " 18 " octombrie 2017


/semnătura studentului/

Data întocmirii sarcinii 11 octombrie

Nota 1. Sarcina pentru teza de master se elaborează în 3 exemplare:
două se transmit studentului, al treilea - la catedră.

2. Sarcina se anexează la teza finisată și se prezintă Comisiei
pentru examenul de licență

CUPRINS:

ADNOTARE	3
ANNOTATION	4
LISTA ABREVIERILOR	5
INTRODUCERE	6
1. ABORDĂRI TEORETICE AFERENTE CREANȚELOR ȘI DATORIILOR COMERCIALE	
1.1. Caracteristica actelor normative privind contabilitatea creanțelor și datoriilor comerciale	11
1.2. Noțiuni generale, componența și clasificarea creanțelor și datoriilor comerciale	13
1.3. Recunoașterea și evaluarea creanțelor și datoriilor comerciale	19
2. CONTABILITATEA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR COMERCIALE	
2.1. Perfectarea documentară a operațiilor privind creanțele și datoriile comerciale	27
2.2. Contabilitatea creanțelor comerciale	32
2.3. Contabilitatea datoriilor comerciale	39
2.4. Reflectarea creanțelor și datoriilor comerciale în situațiile financiare	44
3. ANALIZA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR COMERCIALE	
3.1. Analiza dinamicii și structurii creanțelor și datoriilor comerciale	47
3.2. Analiza expresă a creanțelor și datoriilor comerciale	51
CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI	57
BIBLIOGRAFIE	61
ANEXE	65
DECLARAȚIA PRIVIND ASUMAREA RĂSPUNDERII	

ADNOTARE

la teza pentru obținerea titlului de master cu tema
„Contabilitatea și analiza creanțelor și datoriilor comerciale”

Ludmila Maleru

Specializarea ”Contabilitatea în comerț”

Structura tezei: Teza de master este structurată pe 66 de pagini. Aceasta este formată din: adnotare (română, engleză), lista abrevierilor, introducere, 3 capitole, concluzii și recomandări, bibliografie, anexe și declarația pe propria răspundere.

Totodată, teza de master conține 4 figuri, 9 tabele și 51 de surse bibliografice.

Cuvintele-cheie: creanțe, datorii comerciale, decontări comerciale, avansuri primite, livrări, instrumente de plată, rentabilitate, lichiditate, poziție financiară, entitate.

Domeniul de studii: direcțiile de perfecționare a contabilității și analizei creanțelor și datoriilor comerciale.

Scopul și obiectivele lucrării: aprofundarea și extinderea cunoștințelor teoretice în domeniul contabilității și analizei creanțelor și datoriilor comerciale, examinarea critică de organizare practică a evidenței contabile la întreprinderea analizată de autor și determinarea veridicității informațiilor prezentate în Situațiile financiare cu privire la creanțele și datoriile comerciale ale entității.

Semnificația teoretică: constatările teoretice și concluziile pot forma unele elemente metodologice pentru cercetările științifice de perspectivă. Totodată, teza poate fi propusă ca sursă didactică și bibliografică pentru procesul de instruire în instituțiile de învățământ superior de profil economic.

Valoarea aplicativă a lucrării constă în identificarea principalelor caracteristici și tendințe în evidența și analiza creanțelor și datoriilor comerciale, cât și propunerea unui plan de acțiuni privind perfecționarea contabilității creanțelor și datoriilor comerciale ale entității cercetate.

Rezultatele cercetării: unele recomandări elaborate în teză pot fi acceptate spre implementare în practica contabilă a entităților autohtone, precum și în procesul didactic al instituțiilor de învățământ și de instruire profesională cu profil economic.