



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 rezultatelor financiare și  
utilizării profitului**

(pe baza datelor S.R.L”CITIUS GRUP”, municipiul Chișinău)

Efectuată de masteranda anului II POPOVICI Tamara,

Facultății „Comerț, finanțe și contabilitate”

Specializarea „Contabilitatea în comerț”

Gr. 4CC-1621m

Popovici T.  
/semnătura/

Conducător științific:

prof. univ., dr. hab

TUHARI Tudor

Tuhari Tudor  
/semnătura/

Chișinău 2018

## CUPRINS

ADNOTARE	3
ANNOTATION	4
LISTA ABREVIERILOR	5
INTRODUCERE	6

### CAPITOLUL I. ABORDĂRI TEORETIC-METODOLOGICE PRIVIND CONTABILITATEA REZULTATELOR

1.1 Definiții generale și structura rezultatelor financiare a entității	11
1.2 Rolul și obiective ale contabilității rezultatelor financiare	13
1.3 Recunoașterea și evaluarea veniturilor și cheltuielilor entității	17

### CAPITOLUL II. ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII REZULTATELOR FINANCIARE CONFORM SNC

2.1. Contabilitatea sintetică și analitică a veniturilor entității	22
2.2. Componenta cheltuielilor entității și organizarea contabilității sintetice și analitice ale acestora.	26
2.3. Contabilitatea formării și repartizării profitului	33
2.4. Modul de întocmire și prezentare a Situației de profit și pierdere	37

### CAPITOLUL III. ANALIZA FACTORIALĂ A REZULTATELOR FINANCIARE

3.1. Analiza influenței factorilor asupra dinamicii veniturilor entității	45
3.2. Analiza factorială a cheltuielilor operaționale	48
3.3. Analiza profitului net a entității economice	54
3.4. Analiza rentabilității entității	64

CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI	75
--------------------------	----

BIBLIOGRAFIE	77
--------------	----

ANEXE	79
-------	----

### DECLARAȚIA PE PROPRIA RĂSPUNDERE

## ADNOTARE

### **La teza de master „Contabilitatea și analiza rezultatelor financiare și utilizării profitului”**

**Structura tezei:** Teza de master este structurată pe 79 de pagini. Aceasta este formată din: adnotare, lista abrevierilor, introducere, 3 capitole, concluzii și recomandări, bibliografie, anexe și declarația pe propria răspundere. De asemenea, teza de master conține 16 tabele, 6 figuri și 33 de surse bibliografice.

**Cuvintele-cheie:** rezultat financiar, venituri, cheltuieli, evidența contabilă, situații financiare, indicatori financiari, profit, pierdere, rentabilitate, lichiditate.

**Domeniul de studii:** teza este destinată studierii contabilității analizei situațiilor financiare și utilizării profitului entității S.R.L ”CITIUS GRUP”. În cercetarea dată sunt prezentate aspectele conceptuale aferente definirii, recunoașterii și evaluării situației financiare a entității. De asemenea, este expus și modul de analiză a situațiilor financiare.

**Scopul lucrării** constă în studierea, cercetarea și evidențierea metodelor de evaluare și diagnostic a rezultatelor financiare ale agenților economici, în contextual cerințelor dure ale economiei de piață.

Sarcinile cercetării sunt :

- Examinarea riguroasă a indicatorilor ce reflectă rezultatele financiare ale întreprinderii;
- Analiza structurii cheltuielilor și veniturilor întreprinderii ca element indispensabil formării rezultatului financiar
- Stabilirea factorilor de influență a masei profitului întreprinderii;
- Reflectarea modului de întocmire și prezentare a situației de profit și pierdere;
- Descrierea căilor de sporire a profitului.

**Actualitatea temei** rezultă din faptul că mediul economic nu stă pe loc, este în evoluție continuă, apar noi transformări, astfel încât atunci când noul sistem este gata să funcționeze, datele sînt din nou modificate, iar agentul economic riscă să fie tot atît de neadaptat și nepregătit. În acest context, un rol deosebit îl ocupă compartimentul ce include evaluarea și diagnosticul rezultatelor financiare obținute de agenții economici pe parcursul perioadei de gestiune, pornind de la diferite forme de profit și terminînd cu rentabilitatea generală, inclusiv cea economică.

Pe lîngă pregătirea și fundamentarea deciziilor conducerii, evaluarea și analiza rezultatelor financiare contribuie la fundamentarea programelor de activitate a întreprinderii, la perfecționarea indicatorilor economico-financiari, armonizării activității economice.

**Valoarea aplicativă** a lucrării se referă la ținerea contabilității și analizei situațiilor financiare și utilizării profitului și poate servi drept bază de pornire în cercetări și pentru alți specialiști.



**MOLDCOOP**  
**UNIVERSITATEA COOPERATIST-COMERCIALĂ DIN**  
**MOLDOVA**

**Departament „Contabilitate, finanțe și bănci”**

**APROB:**  
**Șef departament,**  
**prof. univ., dr.**

**E. Fuior**

**“ 24 ” 09 2017**

**SARCINA**  
**pentru teza de master**

**Masterandul (a)** Popovici Tamara  
**Facultatea** Comert, finanțe și contabilitate  
**Specializarea** Contabilitatea în comert  
**Grupa** 4CC-1621

**Conducător științific** Tuhari Tudor, profesor universitar, doctor

**Consultant științific** \_\_\_\_\_

**Chișinău-2017-**

**1. Tema tezei de licență** Contabilitatea și analiza rezultatelor financiare și utilizării profitului

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

**3. Scopul tezei:** Scopul lucrării constă în studierea, cercetarea și evidențierea metodelor de evaluare și diagnostic a rezultatelor financiare ale agenților economici, în contextual cerințelor dure ale economiei de piață.

**4. Termenul de prezentare al tezei de licență la catedră** 10.05.2018.

**5. Conținutul tezei.**

Lucrarea de față cuprinde trei capitole în care se generalizează informația economică privind contabilitatea și analiza rezultatelor financiare.

În capitolul I ” Abordări teoretic-metodologice privind rezultatele financiare a entității” se vor studia conceptele teoretice privind rezultatele financiare, definirea veniturilor și cheltuielilor întreprinderii, clasificarea, tipizarea, principiile și abordările lor în contabilitate. Se va analiza rolul și obiectivele contabilității rezultatelor financiare, se vor prezenta principiile recunoașterii.

În capitolul II ” Organizarea contabilității rezultatelor financiare conform SNC” va conține contabilitatea veniturilor și cheltuielilor entității, contabilitatea formării și repartizării profitului și modul de întocmire și prezentarea situațiilor financiare, se va aborda și repartizarea profitului net. În mod obligatoriu se va aborda și modul corectării rezultatelor financiare.

În capitolul III ”Analiza factorială a rezultatelor financiare ” se va efectua analiza influenței factorilor asupra dinamicii veniturilor și a cheltuielilor. De asemenea, se vor analiza tipurile de rentabilitate a entității cercetate și analizarea profitului net al entității economice.

Concluziile și recomandările vor cuprinde o generalizare a lucrării date, un șir de propuneri referitoare la perfecționarea sectorului de evidență cercetat și activitatea desfășurată a entității.

Compartimentul Bibliografie al tezei va conține datele referitoare la sursele informaționale utilizate în scrierea tezei.

Anexele vor cuprinde informația economică în baza căreia se va desfășura studiul situațiilor financiare a entității SRL “CITIUS GRUP”

**6. Metoda de investigare (indicii):** observarea; consemnarea datelor, gruparea, compararea, sinteza.

**7. Materialul care se va elabora:**

- a) tabel de analiză a principalilor indicatori economico-financiar a activității entității
- b) figuri, scheme aferente situațiile financiare a entității.

**8. Materiale și informația necesară pentru executarea tezei:**

## Bibliografie

### *I. Acte legislative și normative:*

1. Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 // Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 90-93 / 399 din 29.06.2007;
2. Planul general de conturi contabile, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr. 119 din 06.08.2013. În Monitorul Oficial al R. M nr. 233-237 din 22.10.2013.
3. Planul de conturi contabile ale activității economico-financiare ale entităților numărul 174 din 25.12.1997 // Monitorul Oficial al Republicii Moldova numărul 233-237 din 22.10.2015;
4. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor al R. M nr. 60 din 29.05.2012. În Monitorul Oficial al R.M nr. 166-169 din 30.08.2012.
5. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr. 118 din 06.08.2013. În Monitorul Oficial al R.M nr. 233-237 din 22.10.2013.
6. Codul fiscal al RM nr. 1163-XIII din nr. 1163-XIII din 24.04.97 // Monitorul Oficial al RM nr.173-176 din 09.08.201
7. Standardul Național de contabilitate „Diferențe de curs valutar și de sumă” // Monitorul Oficial al RM nr. 233-237 din 22.10.13;
8. Standardul Național de contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare” // Monitorul Oficial al RM nr. 233-237 din 22.10.13;
9. Standardul Național de contabilitate „ Venituri ” // Monitorul Oficial al RM nr. 233-237 din 22.10.13;
10. Standardul Național de contabilitate „ Cheltuieli ” // Monitorul Oficial al RM nr. 233-237 din 22.10.13;

### *II. Manuale și cărți*

11. Bajorean E., Țurcanu V. Bazele contabilității, Chișinău, ASEM, 2004, 268 p.
12. Bancila N., Evaluarea financiară a întreprinderii, Chișinău, ASEM, Tipografia Centrală, 2005, 218p.
13. Bodarev P., Auditul Financiar, Chișinău, Tipografia Centrală, 2005, 296 p.
14. Bojian O., Contabilitate generală, București, editura universitară, 2001, 336 p.
15. Bucur V., Țurcan V., Graur A., Contabilitatea impozitelor, Chișinău, ASEM, 2005, 562 p.
16. Crețoiu Gh., Bucur I., Contabilitate. Noul sistem și expetiza contabilă, Ediția a III-a, București, Editura ACTAMI, 1997.

17. Feleaga N., Ionascu I., Tratat de contabilitate financiară. Volumul I, București, Economică, 1998, 504 p.
18. Horea R., Contabilitatea operațiilor comerciale, Chișinău, ASEM, 2004, 291p.
19. Horomnea E., Bazele contabilității, Concepte, aplicații, lexico, Iași, Editura Sedcom Libris, 2003, 454 p.
20. Nederiță A., Bucur V., Carauș M., Contabilitatea financiară, ASEM – Ed. A II-a, revăzută și completată.- Ch. : Asoc. Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova, 2003, 640 p.
21. Nederiță A., Corespondența conturilor contabile, Chișinău, 2007.
22. Patriche D. (coordonator), Stănescu I., Grigorescu M., Felea M., Bazele comerțului, București, Editura Economică, 1999, 368 p.
23. Ristea M., Contabilitatea financiară a întreprinderii, Ediția a II-a, București, Editura Universitară, 2005, 520 p.
24. Robu V., Anghel I., Ciutac I-D., Petcu M., Analiza economico-financiară a întreprinderii, Probleme și date pentru lucrările aplicative, Ed. ASE, București, 2008, 66 p.
25. Tuhari T., Contabilitatea operațiunilor în comerț, Chișinău, Editura ASEM, 2002.
26. Tuhari T., Organizarea contabilității în unitățile economice, Chișinău, Editura ASEM, 2002.
27. Tuhari T., Organizarea contabilității și controlului în unitățile economice, Chișinău, Editura ASEM, 2005.
28. Tuhari T., Fulga V., Maleca I., Contabilitatea, Note de curs, 2015.
29. Țiriulnicova N., Paladi V., Gavriliuc L., Chirilova N., Furtuna D., Analiza rapoartelor financiare, Chișinău, Editura ASEM, 2004.
30. Bederița Alexandru, Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor întreprinderii, Chișinău, Editura ASEM, 2007

### *III.Susre electronice*

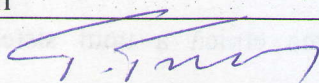
31. [www.contabilitate.md](http://www.contabilitate.md)
32. [www.contabilself.md](http://www.contabilself.md)
33. [www.fisc.md](http://www.fisc.md)
34. [www.justice.md](http://www.justice.md)
35. [www.mf.gov.md](http://www.mf.gov.md)
36. [www.minfin.md](http://www.minfin.md)
37. [www.wikipedia.com](http://www.wikipedia.com)
38. <http://teoraeco.blogspot.md/2010/03/contabilitatea-sintetica-si-analitica.htm>

## 9. Numele, prenumele consultanților la teza de licență

## 10. Planul calendaristic de elaborare și prezentare a tezei

Nr. d/o	Etapile de executare a tezei	Ponderea etapei, %	Termenul de executare și prezentare	
			Plan	Real
1.	Familiarizarea cu surse biografice și actele normative și legislative în vigoare	10	16.10.2017	
2.	Studierea activității entității cercetate	5	20.11.17	
3.	Consultarea compartimentelor cu conducătorul tezei: Introducere	5	18.01.18	
	CAPITOLUL I. ABORDĂRI TEORETIC-METODOLOGICE PRIVIND CONTABILITATEA REZULTATELOR FINANCIARE 1.1 Definiții generale și structura rezultatelor financiare a entității 1.2 Rolul și obiective ale contabilității rezultatelor financiare 1.3 Recunoașterea și evaluarea veniturilor și cheltuielilor entității	25	14.02.18	
	CAPITOLUL II. ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII REZULTATELOR FINANCIARE CONFORM SNC 2.1. Contabilitatea sintetică și analitică a veniturilor entității 2.2. Componenta cheltuielilor entității și organizarea contabilității sintetice și analitice ale acestora. 2.3. Contabilitatea formării și repartizării profitului 2.4. Modul de întocmire și prezentare a Situației de profit și pierdere.	30	18.03.18	
	CAPITOLUL III. ANALIZA FACTORIALĂ A REZULTATELOR FINANCIARE 3.1. Analiza influenței factorilor asupra dinamicii veniturilor entității 3.2. Analiza factorială a cheltuielilor operaționale 3.3. Analiza profitului net a entității economice 3.4. Analiza rentabilității entității.	20	23.04.18	
	Concluzii și recomandări	5	10.05.18	

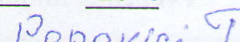
Conducător științific



/semnătura/

Sarcina a fost recepționată la „ 25 ”

„ octombrie 2018 ”



/semnătura masterandei/

Data întocmirii sarcinii „27” octombrie 2017