



Digitally signed by Technical  
Scientific Library, TUM  
Reason: I attest to the  
accuracy and integrity of this  
document

**UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI**

**Neli MUNTEAN**

**Anna CEBOTARI**

# **BAZELE CONTABILITĂȚII**

**NOTE DE CURS**

**Chișinău  
2021**

**UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI**  
**FACULTATEA INGINERIE ECONOMICĂ ȘI BUSINESS**  
**DEPARTAMENTUL ECONOMIE ȘI MANAGEMENT**

**Neli MUNTEAN**

**Anna CEBOTARI**

**BAZELE CONTABILITĂȚII**  
**NOTE DE CURS**

**Chișinău**  
**Editura „Tehnica-UTM”**  
**2021**

**CZU 657(075.8)**

**M 95**

Lucrarea a fost examinată și aprobată la ședința Departamentului Economie și Management (proces-verbal nr.4 din 24.11.2021) și evaluată la Comisia de management al calității a Facultății de Inginerie Economică și Business (din 26.11.2021).

**Recenzenți:**

Conf. univ. dr., UTM, Alina POLCANOVA

Conf. univ. dr., USM, Galina LUȘMANSCHI

**DESCRIEREA CIP A CAMEREI NAȚIONALE A CĂRȚII DIN RM**

**Muntean, Neli.**

Bazele contabilității: Note de curs / Neli Muntean, Anna Cebotari; Universitatea Tehnică a Moldovei, Facultatea Inginerie Economică și Business, Departamentul Economie și Management.

– Chișinău: Tehnica-UTM, 2021. – 118 p.: fig., tab.

Referințe bibliogr.: p. 103-105 (68 tit.). – 50 ex.

ISBN 978-9975-45-756-9.

657(075.8)

M 95

***Autori:***

© *Neli Muntean, conf. univ. dr., UTM*

© *Anna Cebotari, lect. univ. dr., USM*

ISBN 978-9975-45-756-9

© UTM, 2021

## CUPRINS

<b>PREFAȚĂ.....</b>	<b>4</b>
<b>CAPITOLUL 1. EVOLUȚIA, NATURA ȘI ROLUL CONTABILITĂȚII ÎN SISTEMUL INFORMAȚIONAL.....</b>	<b>5</b>
1.1. Scurt istoric al contabilității .....	5
1.2. Natura contabilității ca știință .....	6
1.3. Sisteme de contabilitate și utilizatorii informației contabile.....	9
1.4. Reglementarea contabilității în Republica Moldova.....	11
1.5. Cadrul juridic european și internațional al contabilității .....	12
<b>CAPITOLUL 2. OBIECTUL DE STUDIU AL CONTABILITĂȚII.....</b>	<b>13</b>
2.1. Teorii cu privire la obiectul contabilității .....	13
2.2. Elementele obiectului contabilității .....	14
2.2.1. <i>Caracteristica și clasificarea activelor</i> .....	14
2.2.2. <i>Caracteristica și clasificarea pasivelor</i> .....	19
2.2.3. <i>Caracteristica și clasificarea costurilor, cheltuielilor și veniturilor</i> .....	23
<b>CAPITOLUL 3. METODA CONTABILITĂȚII .....</b>	<b>30</b>
3.1. Principiile de bază ale contabilității .....	30
3.2. Procedeele metodei contabilității .....	33
<b>CAPITOLUL 4. BILANȚUL, CONTUL ȘI DUBLA ÎNREGISTRARE.....</b>	<b>36</b>
4.1. Bilanțul. Conținutul și caracteristicile bilanțului. Tipuri de modificări privind activul și pasivul bilanțului. ....	36
4.2. Contul contabil: noțiunea, forma și structura. Regulile de funcționare a conturilor.....	41
4.3. Dubla înregistrare și corespondența conturilor .....	45
4.4. Analiza contabilă a operațiilor economice și financiare. Formula contabilă.....	47
4.5. Structura și aplicarea Planului general de conturi.....	51
4.6. Balanța de verificare .....	54
<b>CAPITOLUL 5. SCHEMA GENERALĂ A CONTABILITĂȚII PRINCIPALELOR OPERAȚIUNI ECONOMICE .....</b>	<b>57</b>
5.1. Schema generală a contabilității procurărilor de bunuri economice.....	57
5.2. Schema generală a contabilității costurilor .....	61
5.3. Schema contabilității cheltuielilor și veniturilor. Determinarea rezultatelor financiare .....	65
<b>CAPITOLUL 6. CICLUL CONTABIL DE PRELUCRARE A INFORMAȚIILOR .....</b>	<b>71</b>
6.1. Documentarea faptelor economice .....	71
6.2. Evaluarea elementelor contabile .....	73
6.3. Calculația .....	81
6.4. Registrele contabile.....	83
<b>CAPITOLUL 7. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI .....</b>	<b>86</b>
7.1. Definiția, necesitățile și tipurile de inventariere .....	86
7.2. Organizarea inventarierii .....	88
7.3. Regularizarea diferențelor constatate la inventariere.....	90
<b>CAPITOLUL 8. RAPORTAREA CONTABILĂ .....</b>	<b>94</b>
8.1. Necesitatea și pregătirea raportării contabile.....	94
8.2. Lucrări premergătoare aferente raportării contabile în cursul exercițiului financiar .....	96
8.3. Raportarea contabilă la finele exercițiului financiar .....	99
8.3.1. <i>Bilanțul</i> .....	99
8.3.2. <i>Situația de profit și pierdere</i> .....	101
<b>BIBLIOGRAFIE .....</b>	<b>103</b>
<b>ANEXE .....</b>	<b>106</b>

## PREFAȚĂ

*Este absolut indispensabil omului modern de a se iniția câtuși de puțin în elementele contabilității. Toți cei care lucrează în economie trebuie să fie în măsură să înțeleagă cele două relevee esențiale, să știe bilanțul și situația de profit și pierdere.*

***P. Samuelson, laureat al Premiului Nobel pentru Economie***

Obiectivul acestui suport de curs constă în cunoașterea disciplinei contabilității nevoilor curente și strategice ale diferiților utilizatori ai informațiilor financiar-contabile. În cadrul materialului expus sunt prezentate pe larg noțiuni de bază precum: activ, pasiv, patrimoniu, venituri, cheltuieli, rezultate financiare, cont, bilanț într-un limbaj accesibil, care să facă înțelegerea cât mai ușoară. Deși în lucrarea respectivă este abordat în mod deosebit sistemul contabil din Republica Moldova, nu sunt omise nici considerațiile privitoare la sistemele contabile din străinătate, mai ales la limbajul și logica Standardelor Internaționale de Contabilitate. Cele mai importante instrumente și tehnici de contabilitate sunt ilustrate prin numeroase exemple.

Astfel, publicația de față este concepută pentru a ajuta cititorii în demersul lor de a se descurca în multitudinea de informații din domeniul financiar-contabil, să înțeleagă mai bine datele incluse în situațiile financiare și să ia decizii economice optime.

Lucrarea metodică este destinată profesorilor, studenților și masteranzilor de la facultățile de științe economice, specialiștilor practicieni: contabililor, auditorilor, analiștilor financiari, managerilor, precum și tuturor celor care doresc să se inițieze în domeniul contabilității.

Noțiunile pe care studenții le vor învăța la disciplina *Bazele contabilității* îi vor ajuta în carieră, indiferent dacă vor alege să practice meseria de contabil (expert contabil, analist financiar sau auditor financiar), să îmbrățișeze alte profesii din sfera economică și managerială (evaluator, consultant fiscal, auditor intern, specialist în comerț, turism, servicii, în managementul producției, resurselor umane, în cercetare sau marketing), ori, de ce nu, să inițieze o afacere pe cont propriu.

Mulțumim anticipat potențialilor noștri cititori și critici, fiind profund recunoscătoare tuturor celor care vor veni cu noi sugestii de îmbunătățire a conținutului acestei publicații la o eventuală reeditare.

***Autorii***

***Neli MUNTEAN, dr. în științe economice, conf. univ., UTM***  
(prefață, capitolele: 1; 2.1; 4; 5.3; 6.3; 6.4)

***Anna CEBOTARI, dr. în științe economice, lect. univ., USM***  
(capitolele: 2.2; 3; 5.1; 5.2; 6.1; 6.2; 7; 8)

## BIBLIOGRAFIE

1. Baci, A., Hurducaș, L., Mătiș, D. și Pașca N. *Contabilitatea generală*, Universitatea “Babeș-Bolyai”. Cluj-Napoca, 1990.
2. Bajerean, E., Cechina, E., Cușmăunsă, R. *Caiet pentru lucrări practice la disciplina „Bazele contabilității”*. Chișinău: ASEM, 2006.
3. Bavita, I., Sgardea, F. *Caiet de lucrări practice – contabilitate*. <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=100&idb=20> (accesat octombrie, 2021).
4. Borkova, E., Chulakova, A., Muntean, N., Plotnikov, A., Plotnikov, V. *Competitive regional clusters: international experience*. În: Innovative Technologies in Environmental Science and Education (ITESE-2019), Divnomorskoe village, Russian Federation, Edited by Rudoy, D.; Murgul, V.; E3S Web of Conferences, Vol. 135, id.03046, 2019. DOI: 10.1051/e3sconf/201913503046
5. Bucur, I. *Introducere în contabilitate*. Editura: CH Beck, 2012.
6. Capron, M., *Contabilitatea în perspectivă*, București: Editura Humanitas, 1994.
7. Caraiani, Ch., coord, Sendroiu, C., Olimid, L. (coord), Dumitru, C., Bojian, O. ș.a. *Bazele contabilității*. <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2>. (accesat octombrie, 2021).
8. Călin, O. și colab., *Bazele contabilității*, București: Editura Didactică și Pedagogică, 1995.
9. Cebotari, A., Muntean, Iu. Aspecte privind stabilirea vârstei de pensionare și a modului de reexaminare a pensiilor. În: Simpozionul Internațional Științifico-Practic “Reglementarea utilizării resurselor naturale: realizări și perspective”, dedicat aniversării a 70 de ani de la fondarea Facultății Cadastru și Drept a UASM.
10. Chițu, A.G., *Contabilitatea societăților comerciale*, București: Editura Didactică și Pedagogică, 1998.
11. Codul Fiscal al Republicii Moldova nr. 1163 din 24.04.1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 62 din 18.09.1997 (cu modificările ulterioare).
12. Codul Muncii al Republicii Moldova, Cod nr. 154 din 28.03.2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 29.07.2003, nr. 159-162 (cu modificările ulterioare).
13. Colasse B., *Contabilitate generală*, Iași: Editura Moldova, 1995.
14. Copanu, I., Wagner, P., Mitruț, C., *Sistemul Conturilor Naționale și agregatele macroeconomice*, București: Editura All, 1994.
15. Crețu, R.C., Petrică, Ș., Alecu, I.Iu., Voinea-Mic, C.C., Muntean, Iu., *Technical, economic and legal aspects regarding the implementation of holiday tickets*. În: Scientific Papers Series Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural Development. Vol. 19, Issue 2/2019. PRINT ISSN 2284-7995, E-ISSN 2285-3952. Disponibil: [http://managementjournal.usamv.ro/pdf/vol.19\\_2/volume\\_19\\_2\\_2019.pdf](http://managementjournal.usamv.ro/pdf/vol.19_2/volume_19_2_2019.pdf)
16. Demetrescu, C.G., *Istoria contabilității*, București: Editura științifică, 1972.
17. *Dicționar explicativ al limbii române*, București: Editura Univers enciclopedic, 1998.
18. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013.
19. Donoica, Șt., *Contabilitatea generală. Concepte și aplicații din doctrina franceză*, București: Editura All, 1996.
20. Dumbravă, P., Pop, A., *Contabilitatea de gestiune în comerț și turism*, Deva: Editura Intelcredo, 1995.
21. Dumitrana, M., *Bazele contabilității: Aplicații și studii de caz*, Ediția IV, București: Editura Universitară, 2010.
22. Dumitrana, M; Caraiani, Ch., *Bazele contabilității*, București: Editura Universitară, 2011.
23. Epuran, M., Băbăiță, V., *Bazele contabilității*, Timișoara: Editura de Vest, 1997.

24. Esnault, B., Hoarau, Ch., *Comptabilité financière*, Paris: Presses Universitaires de France, 1994.
25. Feleagă N., Malciu L., Bunea Ș. *Bazele contabilității: o abordare europeană și internațională*. București, 2002.
26. Feleagă, N., *Controverse contabile*, București: Editura Economică, 1996.
27. Feleagă, N., Ionașcu, I. *Tratat de contabilitate financiară*, vol. I, București: Editura Economică, 1998, p. 15.
28. Feleagă, N., *Îmblânzirea junglei contabilității*, București: Editura Economică, 1996.
29. Feleagă, N., și colab., *Contabilitate aprofundată*, București: Editura Economică, 1996.
30. Georgescu, N., *Analiza bilanțului contabil*, București: Editura Economică, 1999.
31. Graur, A., Bucur, V. *Contabilitatea impozitelor*. Chișinău: Ed. Departamentul Editorial-Poligrafic al ASEM, 2016. - 613 p.
32. Grigoroii L. et all. *Contabilitatea întreprinderii*. Chișinău: Editura Cartier, 2021. - 799 p.
33. Grigoroii L., Țurcanu L. *Contabilitatea întreprinderii: Teste și probleme*. Chișinău: Editura Cartier, 2007.
34. Grigoroii, L., Muntean, N. *Profession of accounting within the formal education*. În: Professional Education and Economic Needs of the Black Sea Region: International Conference, Chisinau, Republic of Moldova, 24 April 2015, Chișinău: ASEM, 2015. ISBN 978-9975-75-744-7.
35. Grigoroii, L., Muntean, N. *The experience of the Republic of Moldova in reforming the accounting system and its harmonization with IFRS and European Directives*. În: Bulletin of Taras Shevchenko National University of Kyiv. Economics, Vol. 6(201), 2018. p. 59-64. ISSN 1728-2667. DOI: <https://doi.org/10.17721/1728-2667.2018/201-6/9>.
36. Horomnea, Emil // Coordonator. *Bazele contabilității*, Iași: Ed. Sedcom Libris, 2006.
37. Ionașcu, I., *Epistemologia contabilității*, București: Editura Economică, 1997.
38. Jimon, Ș. A., Baltas, N., Muntean, N. *Social Protection Of Older People And The Structure Of Consumption Expenditure In Countries Of Central And Eastern Europe*. În: Revista Economica, Lucian Blaga University of Sibiu, Faculty of Economic Sciences, Vol. 71(2), 2019 p. 103-117. Disponibil: RePEc:blg:revecov:71:y:2019:i:2:p:103-117.
39. Legea bugetului de stat nr. 258 din 16.12.2020. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 353-357 din 22.12.2020.
40. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 1-6 din 05.01.2018.
41. Legea pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, nr. 112 din 02.07.2014. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 185-199 din 18.07.2014.
42. Lușmanschi, G., Lisnic, V., Lavrenciuc, L. *Bazele contabilității. Culegere de aplicații și teste*. Chișinău: CEP USM, 2014.
43. Mihăilă S., Erhan L., *Bazele contabilității: teste grilă, situații spre rezolvare, sarcini de reflecție pentru lucrul individual*. Chișinău: ASEM, 2015.
44. Mihăilă, S., Avornic, A. *Bazele contabilității. Note de curs*. Chișinău, USPÉE, Constantin Stere, 2014.
45. Mitea, N., Munteanu, Iu., G. *Bazele contabilității*, ediția a II-a revizuită și adăugită, Constanța: Editura Fundației „Andrei Șaguna”, 2006.
46. Mitea, Neluța. *Bazele contabilității*. Note de curs pe suport magnetic, 2016.
47. Muntean, N. *Analiza stabilității financiare în sectorul corporativ*. Monografie. Chișinău: Cartier, 2019. - 52 p. ISBN 978-9975-86-407-7. [https://brts.md/?cat=24&first\\_ar=4267&paged=4](https://brts.md/?cat=24&first_ar=4267&paged=4)

48. Negescu, I., *Bazele contabilității*, București: Editura Didactică și Pedagogică, 1998.
49. Oprean I. (coord.), *Bazele contabilității*, Deva: Editura Intelcredo, 2001.
50. Oprean I., Irimie E. P., *Bazele contabilității, aplicații practice*, Editura Intercredo, 2001.
51. Oprean, I. și colab., Deva: *Bazele contabilității agenților economici din România*, Editura Intelcredo, 1999.
52. Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60 din 29.05.2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea, publicat în Monitorul Oficial nr. 166-169 art. 953 din 10.08.2012.
53. Pântea I. P., *Managementul contabilității românești*, Ediția a II-a, Deva: Editura Intelcredo, 1999.
54. Pântea, I.P. și colectiv., *Contabilitatea financiară a agenților economici din România*, Deva: Editura Intelcredo, 1995.
55. Pérochon, C., *Présentation du plan comptable français*, Paris: Les Edition Foucher, 1983.
56. Planul general de conturi contabile aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.119 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare.
57. Rațiu, T. și colectiv, *Cartea contabilului autodidact*, București: Editura Gestiunea, 1995.
58. Ristea, M. și colab., *Contabilitate*, București: Editura Didactică și Pedagogică, 1980.
59. Ristea, M., Dumitru, Gr.-C. *Bazele contabilității: noțiuni de baza, probleme, studii de caz, teste grila și monografie*, București: Editura universitara, 2009.
60. Ristea, M., *Noul sistem contabil al agenților economici din România*, București: Editura CECCAR, 1993.
61. Robu, D., M. *Contabilitate generala* <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=403&idb=20> (accesat octombrie, 2021).
62. Safta, I. L., Sabau (Popa), A. I., Muntean, N. *Bibliometric Analysis of the Literature on Measuring Techniques for Manipulating Financial Statements*. În: *Risks* 2021, 9(7), 123. Disponibil: <https://doi.org/10.3390/risks9070123>
63. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) 2015 în limba română (Partea A + Partea B) Editura: CECCAR, 2015.
64. Statutul nr. 118 din 22.10.2013 privind Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea Situațiilor Financiare”. În: Monitorul Oficial nr 233-237 art. 1533 din 22.10.2013.
65. Tămășan, T. *Bazele științifice ale contabilității*, București: Editura Științifică, 1973, p.32-45.
66. Trașcă, M., Iacob, C., *Contabilitatea societăților de grup*, București: Editura Tribuna Economică, 1996.
67. Țiriulnikova, N., Muntean, N. *Financial Statement Analysis: Course notes*. Chișinău, ASEM, 2017. 96 p. ISBN 978-9975-75-884-0. Disponibil: [http://cc.sibimol.bnrm.md/opac/bibliographic\\_view/616743;jsessionid=1A2F2CF2F62BF75F57D392FAA89C1098](http://cc.sibimol.bnrm.md/opac/bibliographic_view/616743;jsessionid=1A2F2CF2F62BF75F57D392FAA89C1098).
68. Țurcanu V., Bajorean E. *Bazele contabilității*. Chișinău: Tipografia Centrală, 2004.