



Universitatea Tehnică a Moldovei

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI
PERFECTIONAREA CONTABILITĂȚII
DECONTĂRILOR COMERCIALE
(ÎN BAZA “HARUZ D&R FOODS” SRL)**

Studenta:

Ruban Snejana

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 PERFECTIONAREA
CONTABILITĂȚII DECONTĂRILOR COMERCIALE
(ÎN BAZA “HARUZ D&R FOODS” SRL)**

Teză de master

Masterand: _____ (_____)

Coordonator: _____ (_____)

Chișinău – 2023

АННОТАЦИЯ

к дипломной работе на соискание степени магистра экономических наук
с темой „Современная политика и совершенствование учёта коммерческих расчётов
(на примере „Haruz D&R Foods” SRL)”

РУБАН Снежана, Технический Университет Молдовы, Кишинев, 2023

Структура дипломной работы: аннотация, введение, 3 главы, выводы и предложения, библиография и приложения.

Ключевые слова: коммерческие расчёты, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, бухгалтерские счета, анализ коммерческих расчётов.

Область профессиональной подготовки: Бухгалтерский учет.

Работа содержит теоретические и практические аспекты учета коммерческих расчетов, включая экономическое содержание, значение и задачи бухгалтерского учёта коммерческих расчётов, их законодательное и нормативное регулирование, правила документального оформления коммерческих расчётов на предприятии, синтетический и аналитический учёт коммерческих расчётов, анализ отчетности исследуемого предприятия и в частности анализ коммерческих расчётов, а также, рекомендации по повышению эффективности учёта коммерческих расчётов исследуемого предприятия.

В работе рассматривается актуальность проблемы учета коммерческих расчетов, особенности учета расчетов с покупателями и поставщиками, влияние коммерческих операций на финансовые показатели предприятия. Так же, в работе были проанализированы и конкретизированы понятия о коммерческих расчётах, дебиторской и кредиторской задолженности, методах оплаты.

Цель дипломной работы состоит в рассмотрении вопросов бухгалтерского учета коммерческих расчетов, их совершенствования в соответствии с требованиями международного и текущего уровня экономического развития отечественных предприятий.

Для достижения цели будут использованы следующие методы исследования: анализ и синтез специальной литературы, данных и документов предприятия, индукция и дедукция, наблюдение и отбор, сравнение и др.

Первая глава содержит теоретические аспекты учета коммерческих расчетов, во второй главе описан процесс организации учета коммерческих расчетов на предприятии, а в третьей главе проводится анализ коммерческих расчетов и представлены некоторые рекомендации по совершенствованию учета данных расчетов, которые будут способствовать улучшению финансовой устойчивости и эффективности предприятия в целом.

ADNOTARE

la teza pentru obținerea titlului de master în științe economice
cu tema „**Politici contemporane și perfecționarea contabilității decontărilor comerciale (în
baza „Haruz D&R Foods” SRL)**”

RUBAN Snejana, Universitatea Tehnică din Moldova, Chișinău, 2023

Structura tezei: adnotare, introducere, 3 capitole, concluzii, bibliografie și anexe.

Cuvinte cheie: decontări comerciale, conturi de încasat, conturi de plătit, conturi contabile, analiza decontărilor comerciale.

Domeniul de formare profesională: contabilitate.

Lucrarea conține aspecte teoretice și practice ale contabilității decontărilor comerciale, inclusiv conținutul economic, semnificația și sarcinile contabilității decontărilor comerciale, reglementarea lor legislativă, regulile de documentare a decontărilor comerciale la întreprindere, contabilitatea sintetică și analitică a decontărilor comerciale, analiza decontărilor comerciale, precum și formularea unor recomandări pentru îmbunătățirea eficienței contabilității decontărilor comerciale ale întreprinderii studiate.

Lucrarea discută relevanța problemei contabilității decontărilor comerciale, caracteristicile contabilității decontărilor cu cumpărătorii și furnizorii, impactul tranzacțiilor comerciale asupra performanței financiare a companiei. De asemenea, în lucrare au fost analizate și concretizate conceptele de decontări comerciale, creanțe și datorii, modalități de plată.

Scopul tezei este de a identifica problemele contabilității decontărilor comerciale, de ale soluționa în conformitate cu cerințele nivelului internațional și național de dezvoltare economică a întreprinderilor autohtone.

Pentru atingerea scopului lucrării se vor folosi următoarele metode de cercetare: analiza și sinteza literaturii de specialitate, a suportului informațional al entității, inducția și deducția, observarea și selectarea, comparația etc.

Primul capitol conține aspectele teoretice ale contabilității decontărilor comerciale, al doilea capitol descrie procesul de organizare a contabilității decontărilor comerciale din cadrul entității, iar în al treilea capitol se efectuează analiza decontărilor comerciale și se prezintă unele recomandări pentru îmbunătățirea contabilității decontărilor comerciale, ceea ce va contribui la îmbunătățirea stabilității financiare și a eficienței întreprinderii în ansamblu.

ANNOTATION

to the thesis for obtaining the master degree in economic sciences
with the theme „ **Contemporary politics and improvement ways of comercial settlements
accounting (based on „Haruz D&R Foods” LLC)**”

RUBAN Snejana, Technical University of Moldova, Chişinău, 2023

Structure of the thesis: annotation, introduction, 3 chapters, conclusions, bibliography and annexes.

Key words: accounts receivable, accounts payable, accounting accounts, analysis of commercial settlements, commercial settlements.

Professional Training Field: Accounting.

The work contains theoretical and practical aspects of the accounting of trade settlements, including the economic content, the meaning and tasks of the accounting of trade settlements, their legislative regulation, the rules of documentation of trade settlements at the enterprise, the synthetic and analytical accounting of trade settlements, the analysis of trade settlements, as well as the formulation some recommendations for improving the accounting efficiency of commercial settlements of the studied enterprise.

The paper discusses the relevance of the problem of accounting for trade settlements, the characteristics of accounting for settlements with buyers and suppliers, the impact of trade transactions on the financial performance of the company. Also, the concepts of commercial settlements, receivables and debts, payment methods were analyzed and concretized in the work.

The aim of the thesis is to identify the problems of the accounting of commercial settlements, to solve them in accordance with the requirements of the international and national level of economic development of domestic enterprises.

To achieve the purpose of the work, the following research methods will be used: analysis and synthesis of specialized literature, of the entity's informational support, induction and deduction, observation and selection, comparison etc.

The first chapter contains the theoretical aspects of trade settlement accounting, the second chapter describes the process of organizing trade settlement accounting within the entity, and the third chapter analyzes trade settlements and presents some recommendations for improving trade settlement accounting, which will contribute to improving the financial stability and efficiency of the enterprise as a whole.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	9
1. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА КОММЕРЧЕСКИХ РАСЧЁТОВ 11	
1.1 Экономическое содержание, значение и задачи бухгалтерского учёта коммерческих расчётов	11
1.2 Исследования темы в современной экономической литературе.....	16
1.3 Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учёта коммерческих расчётов	21
2. УЧЕТ КОММЕРЧЕСКИХ РАСЧЁТОВ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ... 26	
«HARUZ D&R FOODS» SRL	26
2.1 Экономическая характеристика предприятия «Haruz D&R Foods» SRL и основные направления его деятельности	26
2.2 Документальное оформление коммерческих расчётов на предприятии «Haruz D&R Foods» SRL.....	33
2.3 Синтетический и аналитический учет коммерческих расчётов на предприятии	37
2.4 Инвентаризация коммерческих расчётов и отражение в финансовой отчетности	43
3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА КОММЕРЧЕСКИХ РАСЧЁТОВ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «HARUZ D&R FOODS» SRL	52
3.1 Анализ коммерческих расчётов в «Haruz D&R Foods» SRL.....	52
3.2 Мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия «Haruz D&R Foods» SRL.....	57
3.3 Направления совершенствования учета коммерческих расчётов на предприятии «Haruz D&R Foods» SRL.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
БИБЛИОГРАФИЯ	68
ПРИЛОЖЕНИЯ	70

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики результаты деятельности любого предприятия обусловлены эффективностью коммерческих расчётов.

Коммерческие расчеты – это операции, связанные с продажей товара или услуг, то есть, расчеты осуществляемые с поставщиками и покупателями. Эти расчеты играют важную роль в обычном ведении сделок предприятия, обеспечивая минимизацию рисков недееспособности и платежеспособности, помогая в решении внутренних проблем и эффективного осуществления предпринимательской деятельности.

Данные о хозяйственных операциях, произведенных коммерческой организацией за определенный промежуток времени, сохраняются в соответствующих учётных регистрах и уже из них переносятся в бухгалтерскую отчетность. Эта процедура обобщения учётной информации в первую очередь необходима самому предприятию и связана с необходимостью уточнения и корректировки будущего курса финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Тема является актуальной потому, что рыночная экономика интенсивно развивается, и одну из главных ниш в ней занимает коммерческая деятельность. Для управления предприятием необходимо иметь полную и правдивую информацию о ходе хозяйственных процессов и выполнения планов. Одной из функций управления предприятием является учет, обеспечивающий сбор, систематизацию и обобщение информации, необходимой для управления предприятием и контролем за ходом хозяйственных процессов.

Бухгалтерский учет является основным источником информации при анализе хозяйственной деятельности организации. Для того чтобы не было искажения информации при ведении бухгалтерского учета, нужен непосредственный контроль над ним. Данная функция является ключевым элементом правильной организации бухгалтерского учета.

Цель дипломной работы состоит в рассмотрении вопросов бухгалтерского учета коммерческих расчетов, их совершенствования в соответствии с требованиями международного и текущего уровня экономического развития отечественных предприятий.

Для достижения этой цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить сущность, значение и задачи бухгалтерского учёта коммерческих расчётов;
- проанализировать законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учёта коммерческих расчётов;
- ознакомиться с документальным оформлением коммерческих расчётов на предприятии;

➤ изучить синтетический и аналитический учёт коммерческих расчётов на предприятии;

➤ ознакомиться с правилами инвентаризации коммерческих расчётов и их отражением в финансовой отчётности предприятия;

➤ произвести анализ коммерческих расчётов на исследуемом предприятии и рассмотреть пути совершенствования учёта коммерческих расчётов на предприятии.

В научной работе применялись следующие методы исследования: метод анализа, метод сравнения, метод дедукции, метод индукции.

Поддержкой исследования служили работы отечественных и зарубежных ученых, концепции и основные принципы бухгалтерского учета, а также соответствующие национальные и международные правила бухгалтерского учета.

Объектом исследования является предприятие «Haruz D&R Foods» SRL.

Предметом исследования выступает организация бухгалтерского учета коммерческих расчётов на предприятии «Haruz D&R Foods» SRL.

Научная новизна работы заключается в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета коммерческих расчетов предприятия.

Структура работы. Цель и задачи исследования определили следующую структуру дипломной работы: введение, три главы, выводы и рекомендации, библиография, приложения. Дипломная работа представлена на 68 страницах и содержит 3 рисунка, 1 схему, 8 таблиц и 10 приложений. Во введении аргументируется актуальность темы, определяется цель, объект и предмет исследования, а также научная новизна исследования. В первой главе представлена теоретическая часть, которая раскрывает современное состояние учёта коммерческих расчётов на предприятии.

Вторая глава представляет практическую часть, а именно: учёт коммерческих расчётов на примере предприятия «Haruz D&R Foods» SRL.

В третьей главе рассмотрены пути совершенствования бухгалтерского учёта коммерческих расчётов и мероприятия по повышению эффективности деятельности «Haruz D&R Foods» SRL.

Выводы и рекомендации обобщают результаты проведенных исследований, включая основные выводы и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета коммерческих расчётов.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности N 287 от 15 декабря 2017 года.
2. Закон № 550 от 21-07-1995 о финансовых учреждениях. Опубликовано: 01-01-1996 в Monitorul Oficial № 1 статья № 2
3. Приказ № 60 от 29-05-2012 об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации. Опубликовано: 10-08-2012 в Monitorul Oficial № 166-169 статья № 953.
4. НСБУ «Аффилированные стороны и договоры простого товарищества». Приказ № 118 от 06-08-2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета.
5. НСБУ «Дебиторская задолженность и финансовые инвестиции». Приказ № 118 от 06-08-2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета.
6. НСБУ «Доходы». Приказ № 118 от 06-08-2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета.
7. НСБУ «Представление финансовых отчетов». Приказ № 118 от 06-08-2013 об утверждении Национальных стандартов бухгалтерского учета.
8. Налоговый кодекс Республики Молдова № 1163 от 24-04-1997. Опубликовано: 18-09-1997 в Monitorul Oficial № 62 статья № 522.
9. Общий План счетов бухгалтерского учёта. Приказ от 06.08.2013 № 119 об утверждении Генерального плана счетов бухгалтерского учета // Официальный вестник 233-237/1534, 22.10.2013.
10. STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARE (IFRSs). - București: Editura CECCAR, 2006. - 2479 p.
11. BOJIAN O. *Contabilitatea întreprinderilor*. - București: Editura Economică, 1999. - 336 p.
12. BUCUR C.M. *Comerț electronic*. - București: Editura ASE, 2002. - 271 p.
13. *Contabilitate financiară // Manual*. Colectiv de autori: coordonator NEDERIȚA A. Ediția a II-a. Chișinău: ACAP, 2003. - 640 p.
14. DRĂGAN C. *Contabilitatea societăților comerciale*. - București: Editura Hercules, 1991. - 260 p.
15. FELEAGĂ N. *Sisteme contabile comparate*. - București: Editura Economică, 1999, 351 p.
16. *Ghidul contabilului. Evidența contabilă de îndreptare și practică*. Colectiv de autori. - Chișinău: Editura „Vivar-Editor” S.R.L., 2007. - 535 p.
17. *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS I - Prezentarea situațiilor financiare*. Colectiv de autori. București: Editura CECCAR, 2004. - 428 p.
18. NEGRUȘ M. *Plăți și garanții internaționale*. - București: Editura ALL, 1996. - 460 p.

19. OPREA C., RISTEA M. *Bazele contabilității*. București:Editura Didactică și Pedagogică,2004. 364p.
20. TRĂȘCĂ M. *Contabilitatea capitalului societăților comerciale*. - Craiova: Editura Mondo-EC. 1994. - 365p.
21. БЕЗРУКИХ П. и др. *Бухгалтерский учет*. - Москва: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с.
22. Сайт организации «Haruz-Comert». Дата посещения [30.03.2023]. Доступен: <http://www.haruz.md/comert/ro/catalog/Torgovaja-marka-NORA.html>.
23. Сайт предприятия «Haruz Grup» SRL. Дата посещения [28.03.2023]. Доступен <https://lactana.md/>
24. Сайт продукции, изготовленной в Республике Молдова. Дата посещения [01.04.2023]. Доступен: <https://lactana.md/https://madein.md/news/producerul-autohton/branzeturi-italiene-made-in-moldova>.
25. Сайт украинских стандартов бухгалтерского учёта. Дата посещения [25.04.2023]. Доступен: <http://www.sshome.narod.ru>.