



Universitatea Tehnică a Moldovei

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII PRODUSELOR
AGRICOLE (ÎN BAZA „SMILEAGRO” S.R.L.)**

Studenta:

Scurtu Elena

Coordonator:

conf. univ., .dr. Baltag Grigore

Chișinău, 2023

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII AL REPUBLICII MOLDOVA
Universitatea Tehnică a Moldovei
Facultatea Inginerie Economică și Business
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
PRODUSELOR AGRICOLE (ÎN BAZA
„SMILEAGRO” S.R.L.)**

Teză de master

Masterand: Scurtu Elena (_____)

Coordonator: Baltag Grigore (_____)

Chișinău, 2023

ADNOTARE

Scurtu Elena, „Politici contemporane și direcții de perfecționare a contabilității produselor agricole” (în baza „Smileagro” S.R.L.), teză de master, Chișinău, 2023

Structura tezei: introducere, trei capitole, concluzii și recomandări, bibliografie din 29 de titluri, 20 tabele, 13 figuri, 27 anexe.

Cuvinte-cheie: produse de bază, secundare, cuplate, finite, semifabricate, stocuri

Domeniu de studiu: contabilitate.

Scopul tezei: examinarea și argumentarea științifică a elementelor de bază ale produselor agricole în ramura fitotehniei, contabilizarea operațiunilor economice și metodologia de evaluare a lor.

Obiectivele cercetării: examinarea definiției produselor ca termen economic, recunoașterea contabilă a stocurilor de produse agricole, analiza metodelor de evaluare a produselor agricole, redactarea documentelor primare privind recunoașterea soldurilor de produse.

Noutatea și originalitatea științifică: recunoașterea cerealelor ca produse agricole, specificarea indicatorilor în actul de condiționare și perfecționarea contabilității acestora.

Metodele aplicate la realizarea cercetării: metoda dialectică și procedeele ei de cunoaștere a existenței și mișcării stocurilor: inducție și deducție, analiză și sinteză, grupare și comparație, selectare și observație, cauză și efect, primarul și secundarul, manifestarea particularului în general și, invers.

Rezultatele științifice principale înaintate spre susținere: evaluarea și recunoașterea produselor cerealiere; amplificarea faptului de perisabilitate naturală (în cultura cerealelor), calculația indicatorilor din actul de condiționare și evidența contabilă a acestora din urmă.

Semnificația teoretică a tezei constă în elaborarea analizei definițiilor de produse agricole în domeniul fitotehnic cât și perfecționarea contabilității acestora din urmă.

Valoarea aplicativă constă în aplicarea în practica întreprinderii cercetate a recomandărilor privind contabilizarea actului de condiționare și metodologia de determinare a scăzământului natural și al duratei efective de păstrare a produselor fitotehnice cultivate la entitate.

Rezultatele obținute pot fi implementate în recunoașterea și contabilizarea faptelor economice la entitatea cercetată.

ANNOTATION

Scurtu Elena, „Contemporary politics and ways of improvements of agricultural products accounting” (based on „Smileagro” L.L.C.), master thesis, Chişinău, 2023

Thesis structure includes: introduction, three chapters, conclusions and recommendation, bibliography from 29 titles, 20 tables, 13 figures, 27 annexes

Key words: on the basis of products and secondary, coupled, finished, semi-finished products, stocks.

Field of study: accounting.

The purpose of research: the scientific examination and argumentation of the basic elements of agricultural products in the phytotechnical branch, the accounting of economic operations and the evaluation methodological of agricultural products.

The objectives of research: examination of the definition of products as an economic term, accounting recognition of stocks of agricultural products, analysis of evaluation methods of agricultural products, elaborating of primary documents regarding the recognition of products balances.

Scientific novelty and originality: the recognition of cereals as agricultural products, specifying the indication in the conditioning act and perfecting their accounting.

The methods applied to the realization of the research: the dialectical method and its proceedings of knowledge of the existence and movement of stocks: induction and deduction, analysis and synthesis, grouping cause and effect, the primary and the secondary, the manifestation on the particular in general and vice versa.

The main scientific results: the evaluation and recognition of cereals products; the amplification of the fact of natural perishability (in the cultural of cereals), the calculation of the indicators from the act of conditioning and the accounting record of the latter.

The theoretical value of the research of the thesis consists in the elaboration of the analysis of the definitions of agricultural products in the phytotechnical field as well as the improvement of the latter's accounting.

The applicative value consists in applying the recommendations in the researched company's practice regarding the accounting of the act of conditioning and the methodology for determining the natural decline and the effective duration period of phytotechnical products grown at the entity.

Implementation of scientific results can be implemented in the recognition and accounting of facts economic at the researched entity.

CUPRINS

ADNOTARE	6
ANNOTATION	7
INTRODUCERE	8
1. ASPECTELE TEORETICE ȘI METODOLOGICE PRIVIND CONTABILITATEA PRODUSELOR AGRICOLE	10
1.1 Compartimentul economic și particularităților contabilității produselor agricole.....	10
1.2 Evaluarea și recunoașterea produselor la entitățile agricole.....	13
1.3 Sinteza tematicii expuse și a rezultatelor obținute în capitolul 1	25
2. CONTABILITATEA PRODUSELOR ÎN FITOTEHNIE ȘI EVIDENȚA STOCURILOR DE PRODUSE	28
2.1 Caracteristica dezvoltării economice a „SMILEAGRO” S.R.L.	28
2.2 Perfectarea documentară a intrărilor de produse agricole	33
2.3 Perfectarea documentării a ieșirilor de produse agricole.....	37
2.4 Inventarierea produselor agricole	41
2.5 Sinteza tematicii expuse și a rezultatelor obținute în capitolul 2	44
3. DIRECȚII DE PERFECTIONARE A CONTABILITĂȚII PRODUSELOR ÎN FITOTEHNIE	46
3.1 Perfeccionarea modului de organizare a evidenței contabile ale produselor cerealiere.....	46
3.2 Analiza de diagnostic al produselor cerealiere	56
3.3 Sinteza tematicii expuse și a rezultatelor obținute în capitolul 3	61
CONCLUZII	63
BIBLIOGRAFIE	65
ANEXE	68

INTRODUCERE

Problematika contabilității produselor agricole, evaluarea lor la intrarea și ieșirea din patrimoniul întreprinderii, definirea ca termen economic, ne determină de a argumenta **actualitatea și importanța temei propuse pentru cercetare**. Cercetarea indică că problemele cu care se confruntă teoreticienii și practicienii pentru contabilizarea și alegerea metodologiei de evaluare a produselor agricole, rămâne de a fi studiată în continuare. Efectele analizei de cercetare specifică criteriile de contabilizare a faptelor economice ale produselor în ramura fitotehniei, de cultivare ale diferitor specii de culturi și de condiționare a stocurilor.

Produsele fiind bunurile fabricate de întreprinderi au un rol deosebit de important, pentru că reprezintă principala sursă de venituri al entității. De aceea tema propusă pentru cercetare în redacție este actuală și prezintă interes practic.

Curiozitatea provocărilor în domeniul agricol ne-a motivat pentru cercetarea stocurilor de produse, faptele economice, diversele probleme de specificare a lor. Prin urmare **scopul** propus pentru cercetare constă în examinarea și argumentarea științifică a elementelor de bază ale produselor agricole în ramura fitotehniei, contabilizarea operațiunilor economice și metodologia de evaluare a lor.

Pentru realizarea scopului enunțat au fost stabilite următoarele **obiective**:

- a) examinarea definirii produselor ca termen economic;
- b) recunoașterea contabilă a stocurilor de produse agricole;
- c) analiza metodelor de evaluare a produselor agricole;
- d) redactarea documentelor primare privind recunoașterea soldurilor de produse.

Realizarea obiectivelor enunțate argumentează lansarea următoarelor ipoteze de cercetare:

- a) Abordarea conceptuală și definirea produselor;
- b) Contabilitatea și evaluarea producției;
- c) Identificarea și recunoașterea stocurilor de produse la entitate;
- d) Întocmirea documentelor primare la întreprindere.

Sinteza metodologiei de cercetare și justificarea metodelor de cercetare alese.

Metodologia de investigații este axată pe metoda dialectică și procedeele ei de cunoaștere a existenței și mișcării stocurilor: inducție și deducție, analiză și sinteză, grupare și comparație, selectare și observație, cauză și efect, primarul și secundarul, manifestarea particularului în general și, invers.

La baza cercetării au stat lucrările științifice ale autorilor autohtoni (Frecăuțeanu A., Cojocari V., Romanciuc A., Chișlaru A., Bulgaru A., Nederiță A., Popovici A.,) și din străinătate (Feleaga N., Ionascu I., etc.), actele normative și legislative (Codul Fiscal al Republicii Moldova (în continuare CF), Legea contabilității și raportării financiare (în continuare LCRF), Planul general de conturi

contabile (în continuare PGCC), Standardul național de contabilitate „Stocuri” (în continuare SNC „Stocuri”) și Standardul „Particularitățile contabilității în agricultură” (în continuare SNC „PCA”).

Volumul și structura tezei. Teza este alcătuită din adnotare, introducere, trei capitole, care sunt împărțite pe subcapitole, concluzii generale, anexe și bibliografie.

Introducerea argumentează actualitatea temei, definirea scopului, obiectivelor și metodologia de cercetare.

În primul capitol „**Aspectele teoretice și metodologice privind contabilitatea produselor agricole**” sunt specificate particularitățile generale de definire și recunoaștere ale produselor agricole. Se evidențiază bazele teoretice a produselor. Totodată sunt cercetate modalitățile metodologice de recunoaștere, evaluarea și contabilizarea stocurilor circulante în diferite cazuri.

Capitolul doi „**Contabilitatea produselor în fitotehnie și evidența stocurilor de produse**”, sistematizează caracteristica companiei studiate, perfectarea documentară a intrărilor și ieșirilor produselor agricole și modul de inventariere a lor. Reflectă faptele economice de contabilizare a produselor agricole la companie.

În capitolul trei „**Direcții de perfecționare a contabilității produselor în fitotehnie**” sunt perfecționate unele etape de contabilizare a produselor cerealiere la compania cercetată și metodologiile de determinare a scăzământului natural, quantumului maxim admisibil al perisabilității naturale, duratei efective de păstrare a produselor și stabilirea normei perisabilității naturale de la masa păstrată pe tipuri de produse. Sunt analizați indicatorii performanțelor economice la entitatea respectivă.

Concluziile relevă o sinteză generală a studiului efectuat la întreprinderea „Smileagro” S.R.L. referitor la produsele fitotehnice de cereale. Generalizează perfecționarea contabilității în compania agricolă respectivă.

BIBLIOGRAFIE

1. SNC „Stocuri”. [online]. [citat 10.02.2023]. Disponibil: <https://monitorul.fisc.md/NAS/standardele-nationale-de-contabilitate.html/>
2. SNC „Particularitățile contabilității în agricultură”. [online]. [citat 10.02.2023]. Disponibil: <https://monitorul.fisc.md/NAS/standardele-nationale-de-contabilitate.html/>
3. Legea privind securitatea generală a produselor nr. 422-XVI LP155 din 15.07.22 [online]. MO246-250/05.08.22 art.474; în vigoare 05.09.22. [citat 10.02.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132096&lang=ro
4. FRECĂUȚEANU, A. *Contabilitatea pentru profesioniști: volumul doi*. Chișinău 2016. 385 p. ISBN 978-9975-56-355-0.
5. FRECĂUȚEANU, A., COJOCARI, V., ROMANCIUC, A. *Condiționarea recoltei de cereale: aspecte contabile și fiscale*. În: *Contabilitate și audit* [online]. 2019, nr. 08-09 [citat 10.04.2023]. Disponibil: <http://www.contabilitate.md/article/2003?cHash=484b635d1ff145035be3e90fc83a5e9c>
6. Ziarul „Экономическое обозрение” [online], 2019, nr. 24, p. 16. [citat 11.04.2023]. Disponibil: <http://logos.press.md/ru/2019/73/>
7. SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, [online]. [citat 10.02.2023]. Disponibil: <https://monitorul.fisc.md/NAS/standardele-nationale-de-contabilitate.html/>
8. IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”, [online]. [citat 10.02.2023]. Disponibil: <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-1>
9. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* [online], 2018, nr.1-6/22 [citat 15.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro
10. Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei, aprobat prin Ordinul Biroului Național de Statistică nr. 28/2019 [online]. [citat 17.02.2023]. Disponibil: <https://statistica.gov.md/ro/clasificari-si-nomenclatoare-9881.html>
11. Planul general de conturi contabile [online]. [citat 23.02.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130818&lang=ro
12. CODUL CIVIL AL REPUBLICII MOLDOVA [online]. Republicat în *Monitorul Oficial* nr. 66-75 din 01.03.2019, art.132 [citat 11.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=135157&lang=ro#
13. NEDERIȚA, A. *Corespondența conturilor privind contabilitatea stocurilor*. În: *Contabilitate și audit*, 2017, nr. 03. pp.45. ISSN 1813-4408.

14. FRECĂUȚEANU, A., ROMANCIUC, A., CHIȘLARU, A. *Evaluarea și calculația costului efectiv al produselor vegetale și animaliere: dileme metodologice*. În: *Contabilitate și audit*. 2022, nr. 11, pp. 81-88. ISSN 1813-4408.
15. FRECĂUȚEANU, A., ROMANCIUC, A., CHIȘLARU, A. *Calculația costului efectiv al produselor vegetale: prevederi oficiale și abordări alternative*. În: *Contabilitate și audit*. 2022, nr. 12, pp. 80-90. ISSN 1813-4408.
16. NEDERIȚA, A. *Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor întreprinderii: teorie și practică*. Chișinău: A.S.E.M., 2007. 300 p. ISBN 978-9975-75-220-6.
17. GHEORGHE, D. *Evaluarea stocurilor*. *Tribuna Economică*, 2005, v.16, nr.7, pp. 58.
18. FELEAGA, N., IONASCU I. *Tratat de contabilitate financiară*. vol. I, Ed. Economica, Bucuresti, 1998. 504 p. ISBN 973-590-050-5.
19. RIZOV, I. V. *Contabilitatea în Moldova*. Chișinău 2016, 248 p. ISBN 978-9975-4211-3-3.
20. CODUL FISCAL. În: *Contabilitate și audit*, 2023, nr. 01, ediție specială, 408 p. ISSN 1813-4408.
21. TCACI, N., TCACI, A. *Diagnostic financiar: Note de curs*. Chișinău: CEP USM, 2020. 213 p. ISBN 978-9975-152-11-2.
22. FRECĂUȚEANU, A., CHIȘLARU, A., BULGARU, A. *Contabilitate financiară aprofundată*. Chișinău: „Print-Caro” S.R.L., 2011. 673 p. ISBN 978-9975-41030-4.
23. POPOVICI, M., BENDERSCHI, V. *Contabilizăm operațiunile aferente arendei terenurilor agricole: aspecte aplicative*. În: *Contabilitate și Audit*, 2022, nr. 07, pp. 17-23. ISSN 1813-4408.
24. NEDERIȚA, A., POPOVICI, A. *Probleme aferente evaluării inițiale și ulterioare a stocurilor*. În: Conferință Științifică Internațională consacrată celei de-a XXV-a aniversare a ASEM ”25 de ani de reformă economic în Republica Moldova: prin inovare și completivitate spre progres economic”, 23-24 septembrie 2016. Chișinău, ASEM, 2016, Volumul IV, pp. 6-11.
25. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 60 din 29-05-12 [online], cu modificările ulterioare; în vigoare din 08.07.22. [citat 20.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132096&lang=ro
26. Hotărârea Guvernului nr. 202 din 11.03.2009 cu privire la aprobarea Reglementării tehnice *Grâul, orzul, ovăzul, secara, porumbul și sorgul de uz alimentar* [online]. Versiune în vigoare din 02.11.18 în baza modificărilor prin HG 956 din 03.10.18, MO410-415/02.11.18 art.1109. [citat 11.04.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=109693&lang=ro
27. Hotărârea Guvernului nr. 915 din 07.12.2011 pentru aprobarea *Cerințelor privind calitatea și comercializarea semințelor de plante oleaginoase și pentru fibre* [online]. Cu modificările

ulterioare: HG1143 din 21.11.18, MO13-21/18.01.19 art. 7; în vigoare 18.01.19. [citat 11.04.2023].

Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=114353&lang=ro#

28. FRECĂUȚEANU, A., BULGARU, V., CHIȘLARU, A. *Aspecte metodologice privind contabilitatea condiționării recoltei vegetale*. In: *Analele Universității Libere Internaționale din Moldova. Seria Economie*. 2009, nr. 09, pp. 176-181. ISSN 1857-1468.

29. FRECĂUȚEANU, A., COJOCARI, V., CHIȘLARU, A. *Perisabilitatea naturală la păstrarea produselor vegetale: determinare, contabilizare, impozitare*. În: *Contabilitate și audit [online]*. 2019, nr. 11 [citat 20.04.2023].

Disponibil: <http://www.contabilitate.md/article/1401?cHash=ce48bde6d1b71e2ee24e7f56572eda36>