



Universitatea Tehnică a Moldovei

**POLITICI CONTEMPORANE ȘI DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII
MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA
ACESTORA (ÎN BAZA IP GIMNAZIUL-
GRĂDINIȚĂ MERENII NOI)**

Studenta:

Bîrcă Mihaela

Coordonator:

conf. univ., dr. Țapu Tatiana

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 DIRECȚII DE
PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII
MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA
ACESTORA (ÎN IP GIMNAZIUL-GRĂDINIȚĂ
MERENII NOI)**

Teză de master

Masterand: _____ (_____)

Coordonator: _____ (_____)

Chișinău – 2023

ADNOTARE

Bîrcă Mihaela „Politici contemporane și direcții de perfecționare a contabilității mijloacelor fixe și amortizarea acestora (în baza IP Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi”, teză de master în științe economice, Chișinău, 2023

Structura tezei: introducere, trei capitole, concluzii și recomandări, bibliografie, teza conține 66 de pagini de text de bază, 7 tabele și 8 anexe.

Cuvinte-cheie: contabilitate, imobilizări corporale, amortizare, politici, evidență, recunoaștere, evaluare, inventariere.

Domeniu de studii: contabilitate și audit.

Scopul lucrării: constă în elucidarea politicilor contemporane privind modul de contabilizare și perfecționare al mijloacelor fixe și a amortizării aferente.

Obiectivele cercetării: studierea conceptelor teoretice aferente modului de contabilizarea a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice; examinarea cadrului legislativ ce reglementează modul de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice; abordarea și analiza critică a opiniilor autorilor autohtoni și din străinătate referitor la modul de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice; investigarea modului de ținere a eidenței primare, de centralizare a datelor documentelor primare, de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în registrele sintetice și analitice; desemnarea unor direcții de perfecționare a modul de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice.

Noutatea și originalitatea științifică constă în aprofundarea și dezvoltarea teoretică a noțiunii de mijloc fix și amortizare; perfecționarea modului de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora.

Rezultatele obținute care contribuie la soluționarea unei probleme științifice importante constau în aprofundarea și dezvoltarea conceptuală a noțiunii de mijloc fix și amortizare; identificarea elementelor de formare a evidenței primare a mijloacelor fixe; argumentarea stabilirii claselor de mijloace fixe în funcție de amplasare; perfecționarea contabilității mijloacelor fixe și amortizării acestora deținute de o entitate;

Semnificația teoretică și valoarea aplicativă rezidă din concluziile și recomandările aferente temei studiate, care vor contribui la perfecționarea contabilității mijloacelor fixe și amortizării acestora.

Implementarea rezultatelor științifice: unele recomandări elaborate în teză sunt acceptate spre implementare în entitățile cercetate și pot fi utilizate în procesul didactic al instituțiilor de învățământ și de instruire profesională cu profil economic.

ADNOTATION

Bîrcă Mihaela „Contemporary politics and ways of improvements of fixed asserts accounting and their depreciation (based on IP Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi), master’s thesis in economic sciences, Chișinău, 2023

Thesis structure: introduction, three chapters, conclusions and recommendationd, bibliography, the thesis contains 66 pages of basic text, 7 tables and 8 appendices.

Keywords: accounting, tangible assets, depreciation policies, records, recognition, valuation, inventory.

Field of study: accounting and auditing.

The purpose of the paper consists of elucidating contemporary policies regarding the accounting and refinement of fixed assets and related depreciation.

Research objectives studying the theoretical concepts related to the way of accounting for fixed assets and their depreciation in the context of the accounting of public institutions; examination of the legislative framework that regulates the way of accounting for fixed assets and their amortization in the context of the accounting of public institutions; the approach and critical analysis of the opinions of domestic and foreign authors regarding the way of accounting for fixed assets and their depreciation in the context of accounting for public institutions; investigating the way of keeping primary records, of centralizing the data of primary documents, of accounting for fixed assets and their amortization in the synthetic and analytical registers; designating directions for improving the way of accounting for fixed assets and their depreciation in the context of accounting for public institutions.

Scientific novelty and originality consists in the deepening and theoretical development of the notion of fixed assets and depreciation; improving the method of accounting for fixed assets and their depreciation.

The results that address important scientific issues’ settlement deepening and conceptual development of the notion of fixed assets and depreciation; identification of the elements forming the primary record of fixed assets; arguing for the establishment of classes of fixed assets according to location; perfecting the accounting of fixed assets and their depreciation owned by an entity.

Theoretical significance and practical value resides from the conclusions and recommendations related to the topic studied, which will contribute to the improvement of the accounting of fixed assets and their depreciation.

Implementation of scientific results some recommendations developed in the thesis are accepted for implementation in the researched entities and can be used in the didactic process of educational and professional training institutions with an economic profile

CUPRINS

INTRODUCERE	8
1 ABORDĂRI TEORETICE PRIVIND CONTABILITATEA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACESTORA	10
1.1 Definirea conceptului de mijloace fixe și clasificarea acestora	10
1.2 Principiile și obiectivele evidenței mijloacelor fixe.....	15
1.3 Reglementarea legislativ-normativă a evidenței mijloacelor fixe	17
1.4 Analiza literaturii de specialitate privind contabilitatea mijloacelor fixe și amortizarea acestora.....	23
2 CONTABILITATEA MIJLOACELOR FIXE ȘI AMORTIZAREA ACESTORA ÎN CADRUL ENTITĂȚII IP GIMNAZIUL – GRĂDINIȚĂ MERENII NOI.....	26
2.1 Date generale privind Instituția Publică Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi.....	26
2.2 Documentarea primară a operațiunilor de intrare și ieșire a mijloacelor fixe și a amortizării acestora	28
2.3 Evidența sintetică și analitică a mijloacelor fixe.....	32
2.4 Evidența sintetică și analitică a amortizării mijloacelor fixe	34
2.5 Inventarierea mijloacelor fixe	37
3 DIRECȚII DE PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII MIJLOACELOR FIXE ..	43
3.1 Măsuri de îmbunătățire a politicilor contabile aferente mijloacelor fixe.....	43
3.2 Viziuni cu privire la contabilitatea activelor neproductive	47
CONCLUZII	52
BIBLIOGRAFIE	54
ANEXE	56
1. Dispoziții generale ale IP Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi.....	57
2. Bilanțul contabil	58
3. Modalități de intrare a mijloacelor fixe	59
4. Fișa mijlocului fix.....	60
5. Numărul de inventar	62
6. Registrul evidenței mișcărilor pe active nefinanciare	63
7. Registrul privind calcularea uzurii mijloacelor fixe	64
8. Inventarierea bunurilor materiale disponibile în IP Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi	69

INTRODUCERE

Mijloacele fixe reprezintă componenta principală a patrimoniului și resurselor unei entități. Rezultatele activității antreprenoriale sunt în cea mai mare măsură influențate de buna funcționare a mijloacelor fixe, modernizarea și îmbunătățirea acestora în timp, și nu în ultimul rând de gestionarea corectă a lor.

Prin urmare, analiza problemelor aferente contabilității și auditului mijloacelor fixe are o importanță primordială în activitatea entității.

Din cauza schimbărilor constante în legislația contabilă și fiscală, informațiile existente devin rapid învechite. În plus, absența explicațiilor clare privind situațiile practice poate duce la apariția problemelor în contabilitatea și auditul mijloacelor fixe.

Actualitatea cercetării în acest domeniu este determinată de dificultățile permanente cu care se confruntă atât teoreticienii, cât și practicienii.

Mijloacele fixe sunt subiectul unui studiu continuu, atât la nivel național, cât și internațional, fiind analizate cu atenție de cercetători, savanți și practicieni, deoarece apar frecvent divergențe între interpretările naționale, europene și internaționale. Există multe lucrări științifice și publicații în manuale și reviste de specialitate, însă în funcție de viziunile autorilor, pot apărea interpretări diferite, care sunt adesea greu de înțeles și aplicate în practică.

Mijloacele fixe din instituțiile publice sunt utilizate în principal pentru activități administrative și de infrastructură, cum ar fi administrarea și gestionarea clădirilor, utilităților și echipamentelor de birou.

Rolul mijloacelor fixe în instituțiile publice constă în asigurarea unei baze solide pentru desfășurarea activităților administrative și de servicii publice. Aceste mijloace fixe sunt publice pentru furnizarea de servicii esențiale, cum ar fi educația, sănătatea, justiția și protecția mediului.

Utilizarea eficientă a mijloacelor fixe din instituțiile publice poate avea un impact pozitiv asupra eficienței și economiilor instituțiilor publice. Contabilitatea mijloacelor fixează un rol important în această privință, deoarece aceasta poate ajuta la identificarea costurilor și alocarea resurselor în mod eficient, ceea ce poate contribui la reducerea costurilor și la creșterea eficienței.

Scopul tezei de master constă în elucidarea politicilor contemporane privind modul de contabilizare și perfecționare al mijloacelor fixe și a amortizării aferente. Scopul dat este concretizat prin soluționarea următoarelor obiective:

- studierea conceptelor teoretice aferente modului de contabilizarea a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice;
- examinarea cadrului legislativ ce reglementează modul de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice;

- abordarea și analiza critică a opiniilor autorilor autohtoni și din străinătate referitor la modul de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice;
- investigarea modului de ținere a evidenței primare, de centralizare a datelor documentelor primare, de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în registrele sintetice și analitice;
- desemnarea unor direcții de perfecționare a modul de contabilizare a mijloacelor fixe și amortizării acestora în contextul contabilității instituțiilor publice.

În calitate de suport de date empirice a servit IP Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi.

Ca obiect de studiu al tezei de master sunt agenții de informație primară și centralizatoare, registrele contabile (analitice și sintetice), rapoartele financiare, fiscale și statistice ale Instituției Publice Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi.

Conținutul prezentei teze este segmentată în trei capitole și include toate atributele prevăzute pentru acest gen de lucrări.

În primul capitol sunt abordate aspectele generale, principiile și obiectivele, reglementările legislativ-normative aferente contabilității mijloacelor fixe și a amortizării acestora.

În cel de-al doilea capitolul este prezentată sinteza practicii contabilizării mijloacelor fixe și a amortizării acestora unde la Instituția Publică Gimnaziul-Grădiniță Merenii Noi, cu precădere a aspectelor evidenței primare, sintetice și analitice a mijloacelor fixe și amortizării acestora.

În capitolul 3 sunt descrise anumite măsuri de îmbunătățire a politicilor contabile și unele viziuni cu privire la contabilitatea activelor neproductive.

La baza cercetărilor aferente temei abordate au stat următoarele metode: metoda universală de cunoaștere a materiei, metoda de comparare, inducție, deducție și abstracție, metoda de analiză calitativă și cantitativă a datelor. În calitate de metode specifice domeniul investigat s-a apelat la metoda contabilității și elementele acesteia: generalizare de bilanț, conturile și dubla înregistrare, evaluare, documentare și inventariere. Drept bază legislativă a investigațiilor a servit legea contabilității și raportării financiare și actele normative din domeniul.

BIBLIOGRAFIE

1. SNC "Imobilizări necorporale și corporale": Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 101-107 art. 528 [citată 26.02.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119659&lang=ro
2. Codul fiscal al Republicii Moldova: nr. 1163 din 24.04.1997. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 62 art. 522 [citată 26.02.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136062&lang=ro#
3. Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale: HG nr. 338 din 21.03.2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 62-66 art. 379 [citată 05.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125549&lang=ro#
4. Legea finanțelor publice și responsabilității bugetar-fiscale nr 181 din 25.07.2014. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 223-230 art. 519 [citată 05.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=126152&lang=ro
5. Legea contabilității: nr. 113 din 27.04.2007. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 90-93 art. 329 [citată 05.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=136400&lang=ro#
6. Planul de conturi contabile în sistemul bugetar și Normele metodologice privind evidența contabilă și raportarea financiară în sistemul bugetar: nr. 216 din 28.12.2015. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 377-391 art. 1001 [citată 10.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125862&lang=ro
7. Legea privind sistemul bugetar și procesul bugetar: nr. 847 din 24.05.1996. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 19-20 art. 197 [citată 10.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=88826&lang=ro#
8. Legea privind finanțele publice locale: nr. 397 din 16.10.2003. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 248-253 art. 996 [citată 18.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=135159&lang=ro#
9. Regulamentul privind inventarierea: nr. 60 din 29.05.2012. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 166-169 art. 953 [citată 18.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=13507&lang=ro
10. Regulamentul privind casarea bunurilor uzate raportate la mijloace fixe: nr. 500 din 12.05.1998. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 62-65 art. 607 [citată 18.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=16296&lang=ro
11. Regulamentul cu privire la modul de transmitere a bunurilor proprietate publică: nr. 901 din 31.12.2015. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 1 art. 02 [citată 18.03.2023]. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=90193&lang=ro

12. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Manual de contabilitate în sectorul public.
13. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Ghidul contabilului instituției publice.
14. HÎRCU, Rodica. Contabilitatea în instituțiile publice.
15. CIOBANU, Liliana, CAPCELEA, Ion. Reglementări contabile și fiscale în sectorul public din Republica Moldova.
16. ȚÎBÎRNĂ, Maria. Contabilitatea bugetară.
17. SOLCAN, LEVINTA, Iurie. Manualul contabilului în instituțiile publice”
18. TINCU, Larisa. Contabilitatea instituțiilor publice”.
19. LAZARI, Igor, VRAGALEVA-PLATIȚA, Alina. Cu privire la valoarea de intrare a unui mijloc fix. In: Monitorul fiscal FISC.md 2017, nr. (2) 36 [citată 19.04.2023]. ISSN 1857-3991. Disponibil: <https://monitorul.fisc.md/questions/cu-privire-la-valoarea-de-intrare-a-unui-mijloc-fix.html/>
20. CERNUȘCA, L. Amortizare contabilă versus amortizare fiscală. In: Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor. 2017, nr. 3, pp. 10-19. ISSN 1454-9263.
21. BUCUR, Vasile, IONIȚĂ, Nadejda. Aspecte aferente termenilor „amortizarea” și „deprecierea” activelor imobilizate. In: Conferința Țtiințifică Internațională „60 de ani de învățământ economic superior în Republica Moldova: prin inovare și competitivitate spre progres economic”, 27-28 septembrie 2013. Chișinău: ASEM, 2013, vol. 2. pp. 184-187. ISBN 978-9975-75-668-6.
22. Indicații metodice privind particularitățile contabilității în procesul realizării parteneriatului public-privat: Ordinul MF nr. 192 din 12.11.2018. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova Nr. 430-439 art. 1686 [citată 17.04.2023]. Disponibil: <http://www.legis.md/cautare/rezultate/111830>
23. Bucur, V. Contabilitatea mijloacelor fixe constatate lipsă cu ocazia inventarierii. În: Contabilitate și audit. 1999, nr. 7-8, p. 22-24