CONTABILITATEA ȘI ANALIZA VENITURILOR DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ

Daniela DONI

CZU: 657.471.12:334.012 doni-daniela@mail.ru

This article reflects the way of keeping the accounting and the documentary completion of the revenues obtained from the operational activity. These are determined from the analysis of primary documents and information obtained from the entity C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L. The author researched various information on the general approaches on the notion of revenues how to recognize and evaluate them. And based on the primary documents analyzed by the author within the entity C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L., reflected the way of accounting the revenues from the operational activity obtained by the entity.

Actualitatea problemei cercetate rezidă în faptul că orice activitate desfăşurată de către entitate prezintă anumite rezultate financiare. Rezultatele financiare se determină ca diferenţa dintre venituri şi cheltuieli. Astfel, contabilitatea veniturilor din activitatea operațională are o importanță majoră în activitatea oricărei entități.

Scopul lucrării constă în determinarea modul de ţinere a contabilităţii veniturilor din activitatea operațională, prezentarea acestora în situaţiile financiare, precum și analiza veniturilor din activitatea operațională.

Lucrarea este elaborată în baza datelor entității C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L., care are ca obiect principal de activitate transportul aerian de pasageri și mărfuri, și activează pe piața Republicii Moldova mai bine de 26 de ani.

Conform Standardului Național de Contabilitate (S.N.C) „Venituri", *veniturile* reprezintă creşteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora, sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creşteri ale capitalului propriu, cu excepţia creşterilor legate de contribuţiile proprietarilor [1].

Conform Planului general de conturi contabile, veniturile pot fi clasificate în două grupe [2]: venituri din activitatea operațională și venituri din alte activități. Orice entitate care desfășoară activitate de întreprinzător la obținerea veniturilor se confruntă cu două probleme [1]:

1) Recunoașterea, care reprezintă determinarea perioadei de gestiune în care venitul trebuie să fie reflectat în contabilitate și în situațiile financiare.

2) Evaluarea, care reprezintă determinarea valorii venitului, care trebuie să fie reflectat în contabiliate și situații financiare.

Conform S.N.C. „Venituri", veniturile din vânzări – reprezintă veniturile obținute din activitatea de bază, cum ar fi veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, din executarea de lucrări, din contracte de construcție, din contracte de leasing operațional și financiar, din contracte de microfinanțare și alte venituri din vânzări [1].

Conform Planului general de conturi, la contul 611 „Venituri din vânzări", se prevăd 8 subconturi [2], dintre care în cadrul entității C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L. au fost utilizate următoarele subconturi: 611.3 „Venituri din prestarea serviciilor" pentru evidența serviciilor de transport aerian de călători internaționali; 611.6 „Venituri din contracte de leasing operaţional şi financiar (arendă, locaţiune)" pentru evidența veniturilor din închirierea bunurilor imobilizate proprii și 611.8 „Alte venituri din vânzări".

Activitatea de bază a companiei C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L. este prestarea de servicii, astfel la prestarea serviciilor de transport aerian de călători internaționali în contabilitatea S.R.L. „AIR MOLDOVA" se reflectă:

1) Valorea de vânzare a serviciilor prestate: *ca majorare a creanțelor comerciale şi a veniturilor din prestarea serviciilor;*

2) Achitarea creanţei la valoarea totală a facturii: *ca majorare a contului curent în monedă națională și diminuarea creanțelor comerciale.*

Conform S.N.C. „Venituri", alte venituri din activitatea operațională – cuprind sumele obținute din ieșirea altor active circulante, sancțiuni, din recuperarea prejudiciului material, din plusurile stabilite la inventariere și alte venituri operaționale [1].

Conform planului general de conturi, la contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională" se prevăd 6 subconturi [2], dintre care în cadrul entității C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L. s-au utilizat următoarele subconturi: 612.1 „Venituri din ieșirea altor active circulante"; 612.2 „Venituri din sancțiuni" și 612.6 „Alte venituri operaționale".

C.A. „AIR MOLDOVA” S.R.L. prestează servicii beneficarului de comercializare a energiei electrice, reflectându-se înregistrarea contabilă:

- La valoarea de vânzare a serviciilor de comercializare a energiei electrice: *ca majorarea creanțelor privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității, a altor venituri operaționale și a datoriilor față de buget.*

Analiza veniturilor din activitatea operațională ne oferă acea posibilitate de a aprecia următoarele aspecte: Care e mărimea și evoluția veniturilor din activitatea operațională? Care sunt principalele surse de venituri? Cât de diversificată e activitatea operațională a entității? Care sunt motivele modificării valorii veniturilor din activitatea operațională?

Analiza generală a veniturilor din activitatea operațională ne oferă informații pentru luarea unor decizii de către conducere. Rezultatele pe care le obține sunt utilizate pentru determinarea și elaborarea strategiilor de dezvoltare și desfășurare a activității curente a entității.

Tabel

Analiza structurii și evoluției veniturilor din activitatea operațională

Indicatori	Anul precedent, ∑ mii lei	Pondere, %	Anul de gestiune, ∑ mii lei	Pondere, %	Abaterea absolută, lei	Abat. abs., p.p.	Ritm de creșt., %
A	1	2	3	4	5	6	7
1.Venituri din vânzări	3 005 510,04	96,56	3 151 412,74	98,75	+145 902,70	+2,19	104,85
2. Alte venituri din AO	107 202,98	3,44	40 035,28	1,25	-67 167,70	-2,19	37,34
Total venituri din AO	3 112 713,02	100	3 191 448,02	100	+78 735,0	x	102,53

Sursa: Elaborat de autor în baza datelor din situația financiară pe anul 2019.

Conform datelor din tabel observăm o creștere a veniturilor din activitatea operațională în anul curent cu 78 735,0 mii lei, ceea ce în mărime relativă constituie o creștere pozitivă cu 2,53 p.p. (102,53-100). Acest fapt se datorează creșterii pozitive a veniturilor din vânzări, cu 145 902,70 mii lei. Ponderea cea mai mare le revine veniturilor din vânzări în ambele perioade, care în dinamică cresc de la 96,56% la 98,75% sau cu 2,19 p.p.

În urma analizei contabilității veniturilor din activitatea operațională în cadrul C.A. „AIR MOLDOVA” S.R.L., putem reflecta unele avantaje, precum că entitatea ține contabilitatea veniturilor din activitatea

operațională în corespundere cu cerințele actelor normative și legislative în vigoare. Contabilul-șef este cel care asigură controlul și gestionarea corectă în conturi contabile a tuturor operațiunilor economice cu privire la veniturile din activitatea operațională. Sistemul contabil al entității este automatizat, fiind utilizată programul „Universal Accounting", care permite obținerea informației operative privind veniturile din activitatea operațională.

Totuși, ca rezultat al cercetării realizate a fost stabilit un aspect negativ, care se referă la modul de efectuare a inventarierii, fiind realizată la entitatea C.A. „AIR MOLDOVA" S.R.L. în luna noiembrie. Se recomandă ca inventarierea generală să fie efectuată la sfârșitul lunii decembrie, mai aproape de data întocmirii situațiilor financiare, pentru a preveni evenimente neașteptate ce ar duce la denaturări și pentru a prezenta o informație veridică în situațiile financiare.

Referințe:

1. S.N.C. „Venituri". În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr. 233-237 din 22.10.2013.
2. Planul general de conturi contabile. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr.233-237 din 22.10.2013.
3. LAZĂRI, L., GRIGOROI, L. ș.a. *Contabilitatea întreprinderii.* Chișinău: Cartier, 2017. 631 p.