CONTABILITATEA ŞI AUDITUL STOCURILOR

Cristina RUSU,

studentă, anul III, Facultatea Ştiinţe Economice, Universitatea de Stat din Moldova

CZU: 657.1:657.6:658.783 Email:con2201rusucristina@gmail.com

Stocurile sunt o parte din patrimoniul entităţii economice care asigură integritatea şi continuitatea desfăşurării activităţii economice. Mărimea stocurilor trebuie stabilită în aşa fel încât să asigure o armonie între procesul de aprovizionare şi procesul de producţie.

În condiţiile economiei globale şi ale schimbării pieţii, gestionarea şi monitorizarea stocurilor este importantă pentru a evita pierderi financiare şi pentru a spori profitabilitatea entităţii economice. Totodată, progresele tehnologice din ultimii ani au schimbat modul de contabilizare a stocurilor, astfel a fost necesar implementarea unor practici şi metodologii noi.

Tema cercetată este importantă prin faptul că contabilizarea corectă a stocurilor ajută ca managementul să ia decizii adecvate privind aprovizionarea, producţia şi vânzarea stocurilor, aceasta contribuind la optimizarea costurilor şi maximizarea veniturilor. Totodată, auditul periodic al stocurilor reduce riscul de fraudă şi de pierderi nejustificate, protejând interesele entităţii şi a investitorilor ei.

Obiectul cercetării îl constituie entitatea Fitness Forma SRL. Entitatea dată reprezintă un centru de fitness, activitatea principală a acesteia constă în furnizarea de servicii în cadrul centrelor de fitness.

Conform SNC ,,Stocuri", stocurile reprezintă active circulante care sunt: destinate pentru a fi vândute pe parcursul desfăşurării normale a activităţii; în curs de execuţie în procesul desfăşurării normale a activităţii; sub formă de materii prime, materiale de bază şi alte materiale consumabile, care urmează a fi folosite în procesul de producţie, pentru prestarea serviciilor şi/sau în alte scopuri gospodăreşti [1].

Caracteristica, componenţa, modul de recunoaştere şi evaluare, la fel şi modul de contabilizare a stocurilor sunt reglementate de prevederile SNC ,,Stocuri".

Modul de evidenţă contabilă a materialelor şi OMVSD în cadrul entităţii Fitness Forma SRL este în conformitate cu legislaţia în vigoare. Atât intrările, cât şi ieşirile de materiale şi OMVSD sunt înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, cu utilizarea subconturilor analitice pentru a duce o evidenţă detaliată a acestora. Metodele de evaluare aplicate la ieşire asigură o determinare corectă a valorii mateialelor şi OMVSD în contabilitate.

Reflectarea unui fapt economic în evidenţa contabilă necesită existenţa unui document justificativ care să ateste realitatea acelui fapt. De aceea, în continuare, prezentăm documentele ce servesc ca bază pentru înregistrarea materialelor şi OMVSD în evidenţa contabilă a entităţii economice.

Tabelul 1

Documente justificative utilizate în evidența contabilă a materialelor și OMVSD

Operațiunea economică	Documentul justificativ
Procurarea materialelor și OMVSD de la furnizori	Factura fiscală
Procurarea materialelor și OMVSD de la persoană fizică	Act de achiziție
Procurarea prin intermediul titularilor de avans	Decont de avans, bon de casă
Primirea ca aport la capitalul social	Factura fiscală, proces verbal de evaluare a aporturilor nebănești
Primirea cu titlu gratuit	Factura fiscală
Reflectarea surplusurilor sau lipsurilor la inventariere	Proces-verbal al comisiei de inventariere
Casarea materialelor	Proces-verbal de casare

Sursa: Elaborat de autor.

Contabilitatea mărfurilor în cadrul entității Fitness Forma SRL reflectă o abordare coerentă și în conformitate cu prevederile SNC. Evidența sumativă și aplicarea metodei costului mediu ponderat permit entității să determine exact valoarea mărfurilor și costul vânzărilor. Calculul procentului mediu al adaosului comercial contribuie la delimitarea valorii reale a stocurilor și în luarea deciziilor manageriale strategice a entității.

Un alt domeniu de cercetare în cadrul lucrării constituie auditul stocurilor. Conform Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, auditul reprezintă auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care: este obligatoriu conform prevederilor legislației; este efectuat la solicitarea acționarilor (asociaților) entităților auditate [2].

În exercitarea auditului stocurilor, putem delimita 3 etape importante, prezentate în Figura 1:

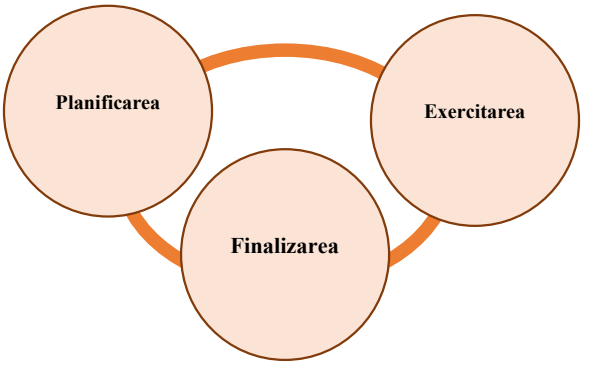


Fig. 1. Etapele auditului stocurilor

Sursa: Elaborat de autor în baza [3]

Fiecare etapă a auditului necesită efectuarea unui volum mai larg de lucrări şi de timp, care depind de particularităţile clientului.

Planificarea include în sine 4 etape principale:

1. Înţelegerea entităţii şi a mediului său, inclusiv cadrul de raportare financiară aplicabil.
2. Înţelegerea şi evaluarea controlului intern.
3. Evaluarea riscurilor şi determinarea pragului de semnificaţie.
4. Stabilirea strategiei generale şi elaborarea planului de audit.

Etapa de exercitare a auditului presupune realizarea efectivă a activităţilor de verificare şi evaluare a stocurilor. În această etapă, auditorul aplică proceduri de audit detaliate, cum ar fi testarea controlului intern, proceduri analitice şi teste de detaliu a tranzacţiilor şi soldului conturilor. Scopul principal este de a obţine probe de audit suficiente şi adecvate pentru a evalua corectitudinea, existenţa, integritatea şi evaluarea stocurilor prezentate în situaţiile financiare ale entităţii.

În etapa de finalizare, procedurile de audit sunt orientate spre evaluarea rezultatelor obţinute, revizuirea concluziilor exprimate, completarea documentaţiei şi formularea opiniei de audit. Totodată, auditorul trebuie să cerceteze dacă denaturările identificate necesită ajustări şi dacă stocurile sunt prezentate veridic în situaţiile financiare.

Documentul final care cuprinde opinia auditorului asupra situaţiilor financiare ale entităţii auditate este raportul de audit. Raportul dat constituie un rezultat concret al întregii activităţii de audit şi reflectă concluziile formulate pe baza probelor colectate şi analizelor efectuate.

Importanţa auditului stocurilor se reflectă în mai multe aspecte: oferă încredere utilizatorilor externi şi interni ai informaţiilor financiare, sprijină luarea unor decizii economice corecte şi contribuie la îmbunătăţirea controlului intern. Astfel, auditul stocurilor contribuie la transparenţă, responsabilitate şi buna guvernanţă financiară a entităţii.

Referinţe:

1. Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficialal Republicii Moldova*, nr. 1-6, art. 22, 05.01.2018.
2. Legea privind auditul situaţiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficialal Republicii Moldova*, nr. 7-17, art. 48, 12.01.2018.
3. International Auditing and Assurance Standards Board. *Manualul de reglementări internaţionale de control al calităţii, audit, revizuire, alte servicii de asigurare şi servicii conexe.* New York, 2018. pag. 421-449. ISBN: 978-1-60815-389-3

Recomandat

***Elena PETREANU**, dr., conf. univ.*