CONTABILITATEA ŞI AUDITUL CREANŢELOR ENTITĂŢII

Romina SOLTAN (POSTICA)
romina_soltan@mail.ru

CZU: [657.1 + 657.63]:347.275

The choice of this topic is based on its topicality given the fact that in market economy conditions accounting is called to ensure with truthful and objective information all user groups, both the production process and the realization of finished products would have no relevance if there were no customers. That is, without customers there would be no sales, there would be no main reason for the production of products or services and no economic entity would have a purpose to establish or enter and survive in the market.In a prosperous market economy, earn only those who know how to attract new customers, keep them and make them buy again. In order to know its customers well, a commercial entity must have as large a database as possible in order for their management to be well developed.

Scopul studiului este examinarea metodicii de contabilizare a creanțelor, prezentarea procedurii de planificare, auditare și raportare a auditului acestora în cadrul entității Colmed Plus SRL.

Pentru realizarea acestui scop, au fost stabilite următoarele **sarcini**:

- analiza critică a actelor legislative și normative privind contabilitatea creanțelor comerciale, creanțelor bugetului, creanțelor personalului și altor creanțe;
- identificarea problemelor legate de recunoașterea, evaluarea și clasificarea creanțelor;
- studierea aspectelor metodologice ale contabilității diferitelor categorii de creanțe;
- identificarea particularităților privind pregătirea informațiilor aferente auditului creanțelor;
- studierea fundamentelor teoretice privind auditul creanțelor și dezvăluirea caracteristicilor suportului metodologic pentru auditul acestora;
- prezentarea modului de planificare a activității de audit a creanțelor, a procedurilor specifice de auditare a acestora și raportarea auditului creanțelor.

Realizarea scopului și sarcinilor expuse *supra* permite obținerea unor informații mai relevante și credibile și va amplifica rolul contabilității creanțelor în cadrul unui sistem complex al decontărilor.

În cadrul lucrării se trec în revistă principalele surse bibliografice, precum lucrări ale autorilor autohtoni și străini care oferă diferite interpretări ale noţiunii de „creanţă”; acte legislativ-normative, printre care: Codul fiscal al Republicii Moldova; Codul civil al Republicii Moldova; Legea contabilității și raportării financiare [1]; Standardele Naționale de Contabilitate; Planul general de conturi contabile etc.

Conform Standardelor Naţionale de Contabilitate „Creanţe şi investiţii financiare”, **creanţa** reprezintă drepturi ale entităţii ce decurg din tranzacţii sau evenimente trecute şi din stingerea cărora se aşteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice.

La fel, în primul capitol, se prezintă reguli aferente recunoașterii și evaluării creanțelor entităților economice conforme Standardelor Naționale de Contabilitate [3]. Respectiv, potrivit prevederilor SNC „Creanțe și investiții financiare”, creanţele se recunosc ca active în baza contabilităţii de angajamente în cazul în care:

- există o certitudine întemeiată că în urma stingerii creanţelor entitatea va obţine beneficii economice viitoare;
- valoarea creanţelor poate fi evaluată în mod credibil.

Sunt reflectate diferite categorii de creanțe în funcție de diferite criterii de clasificare, precum: în funcție de conținutul economic, de gradul de afiliere a părților, de termenele de achitare și deținere.

Prezentăm detaliat informații privind contabilizarea creanțelor în cadrul entității economice „Colmed-Plus” S.R.L., și anume:

- contabilitatea creanțelor comerciale;
- contabilitatea creanțelor privind decontările cu personalul și cu bugetul;
- contabilitatea altor creanțe.

Sunt enumerate și descrise documentele în baza cărora se reflectă în evidența contabilă a entității faptele economice aferente creanțelor, conturile de evidență sintetică și analitică a diferitelor tipuri de creanțe, precum și cele mai întâlnite fapte economice produse în cadrul entității prin reflectarea înregistrărilor contabile și documentelor aferente. Analizând minuţios toate aceste momente, am ajuns la concluzia că acestea corespund în totalitate cu Standardele Naţionale de Contabilitate şi Planul General de Conturi Contabile [4].

Un alt capitol din teză cu denumirea „Auditul creanțelor la firma „Colmed-Plus" S.R.L." este destinat pentru a prezenta modul de planificare a auditului creanțelor, a procedurilor de auditare a creanțelor și a modului de completare a raportului de audit [2]. Pentru efectuarea unui studiu amplu și complex asupra creanțelor, contabilității și auditului acestora, drept obiect al cercetării îl constituie fluxurile informaționale aferente decontărilor comerciale ale entității „Colmed-Plus" S.R.L., decontărilor cu personalul și bugetul și aferente altor creanțe ale entității.

În concluzie, eficiența gestiunii financiare în cadrul unei entități economice este determinată, într-o mare măsură, de starea creanțelor, care la rândul lor se compun din creanțe ale furnizorilor, privind avansurile acordate acestora și creanțe ale cumpărătorilor, personalului, bugetului etc. În mare parte, reușita evidenței și lucrului cu creanțele depinde de corectitudinea executării contractelor încheiate cu contractanții, de organizarea interacțiunii managerului financiar cu alte subdiviziuni ale entității și informarea deplină și operativă a conducerii entității privind starea actuală a resurselor financiare ale acesteia. În general, cunoașterea oportună a stării de decontare cu partenerii de afaceri, cu bugetul de stat și local, precum și cu angajații, este una dintre cele mai importante condiții pentru un management clar al companiei.

Ar fi favorabil pentru entitate desfășurarea procedurilor de audit cu scopul de a confirma datele din evidența contabilă a entității economice, atât din punctul de vedere al existenței valorice a acestora confirmate și de către debitori, precum și din punctul de vedere al respectării prevederilor contabile aferente recunoașterii și derecunoașterii acestora [5].

Totodată, ar fi bine-venită informarea periodică a conducerii superioare cu privire la nivelul resurselor financiare stocate în creanțe, cu stabilirea unor persoane concrete împuternicite, prin contract, să conlucreze cu debitorii – ceea ce va contribui la creșterea responsabilității executanților pentru îndeplinirea calitativă a atribuțiilor și a disciplinei financiare în ansamblu [5].

Referințe:

I. Acte legislative şi normative

1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr. 1-6 din 05 ianuarie 2018.

2. Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15 decembrie 2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr. 7-17 din 12 ianuarie 2018.
3. Standardele Naţionale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr. 118 din 06 august 2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, nr. 177-181 din 16 august 2013.
4. Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 119 din 22 octombrie 2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova,* nr. 233-237 din 22 octombrie 2019.

II. Manuale, monografii, cărţi, broşuri

5. ARENS, A.A., LOEBBECKE, K.J. *Audit: O abordare integrată*. Ediția a 8-a, Chișinău: Arc, 2003. 949 p.
6. BORDEIANU, O. *Creanțele în contextul național și internațional.* https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/14-17_0.pdf

Recomandat
Anatolie IACHIMOVSCHI, dr., conf. univ.