CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ȘI METODE DE OPTIMIZARE A ACESTORA

Cristina CROITORU
CZU: 657.47 + 005.591.1 cristine.croitoru@gmail.com

The purpose of the thesis is to examine the theoretical and practical aspects of expenditure accounting and to substantiate the directions for its improvement in accordance with the requirements of the legislation in force. The topicality of the researched topic derives from the importance of financial results on the entity in particular and the economy as a whole.

Contabilitatea cheltuielilor unei companii constituie unul dintre cele mai importante și dificile sectoare ale sistemului național de contabilitate. Un număr mare de lucrări sunt dedicate contabilității cheltuielilor. Cheltuielile sunt cercetate prin prisma componenței acestora ca obiect al politicilor contabile ale entității [1], al modificărilor la SNC „Cheltuieli" în vigoare din 1 ianuarie 2020, precum și a particularităților contabilității unor componente ale acestora: cheltuielilor de distribuire, aferente diferențelor de curs valutar, cheltuielilor privind impozitul pe venit etc.

Scopul cercetării îl constituie fundamentarea teoretică și stabilirea modului general de contabilizare a cheltuielilor entității și de prezentare a informațiilor aferente acestora în situațiile financiare, în conformitate cu cerințele economiei de piață și normele acceptate în practica națională și internațională. Totodată, ne propunem scopul de a identifica cheltuielile cu o pondere semnificativă în cadrul entității cercetate și acțiunile care urmăresc reducerea acestora pentru perfecționarea sistemului financiar existent.

Pentru realizarea acestui scop, ne-am propus să soluționăm următoarele **sarcini**:

- Sistematizarea și aprofundarea cunoștințelor teoretice aferente conținutului economic, clasificării, recunoașterii și evaluării cheltuielilor entității cercetate.
- Determinarea modului de prezentare a informațiilor aferente cheltuielilor în situațiile financiare.
- Cercetarea modului de organizare și ținere a contabilității cheltuielilor, precum și analiza economico-financiară a activității entității cercetate pe parcursul perioadei de gestiune;

- Identificarea cheltuielilor semnificative și elaborarea recomandărilor privind reducerea sau eliminarea acestora.

Conform scopului propus, am cercetat fundamentele teoretice privind componența, recunoașterea și evaluarea cheltuielilor. Totodată, am prezentat clasificarea cheltuielilor după cele mai importante criterii, și anume, după tipul de activitate, după natura lor sau după modul de înregistrare în contabilitate. Un aspect important reprezintă evidența, recunoașterea și constatarea cheltuielilor, deoarece este foarte important ca contabilitatea cheltuielilor entității și întocmirea situațiilor financiare să se bazeze pe aceleași *principii contabile*, pentru ca utilizatorii informațiilor contabile să poată interpreta informațiile respective în mod uniform, unitar și corect. Astfel, au fost constatate un șir de limitări al unor articole de cheltuieli impuse de către legislația fiscală, conform regulii de bază a deductibilității cheltuielilor.

În aspect aplicativ, a fost analizată organizarea contabilității cheltuielilor activității operaționale ale **SRL „SANORA SERVICE”** și cele ale altor activități. După ce s-a efectuat analiza principalelor tipuri de cheltuieli suportate de această entitate, s-a constatat că entitatea în perioada analizată a înregistrat doar cheltuieli administrative și alte cheltuieli operaționale. Din categoria cheltuielilor altor activități au fost analizate aprofundat cheltuielile cu active imobilizate, în special operațiunile aferente achiziției unui telefon mobil și casării acestuia ca rezultat al defectării într-un termen foarte scurt. De asemenea, un aspect important elucidat în lucrare este contabilitatea cheltuielilor privind impozitul pe venit și prezentarea modului de reflectare a cheltuielilor în situațiile financiare. Datorită implicațiilor fiscale, cheltuielile înregistrate în contabilitate necesită o atenție sporită din partea managerilor și a contabililor [2].

La entitate lucrările de întocmire a situațiilor financiare presupun parcurgerea etapelor:

1. Conform datelor din balanța de verificare a anului 2019, se închide clasa a 7-a „Cheltuieli” înregistrate în contabilitatea entității:

Debit contul 351 „Rezultat financiar total” – 348 198,97 lei;

Credit contul 713 „Cheltuieli administrative” – 344 050,13 lei;

Credit contul 714 „Alte cheltuieli din activitatea operațională” – 466,00 lei;

Credit contul 721 „Cheltuieli cu active imobilizate” – 3 682,84 lei.

2. Se închid conturile din clasa a 6-a „Venituri”:

Debit contul 611 „Venituri din vânzări” – 657 750 lei;

Credit contul 351 „Rezultat financiar total” – 657 750 lei.

3. După închiderea conturilor din clasa a 7-a „Cheltuieli” și clasa a 6-a „Venituri”, se determină rulajul contului 351„Rezultat financiar total” ca fiind creditor sau debitor. În cazul entității analizate, s-a constatat obținerea profitului în mărime de 309 551,03 lei (657 750 lei - 348 198,97 lei). La reflectarea acestei sume în contabilitatea entității a fost întocmită formula contabilă:

Debit contul 351 „Rezultat financiar total” – 309 551,03 lei;

Credit contul 333 „Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” – 309 551,03 lei.

Suma respectivă reprezintă **venitul contabil** al entității, care constă în profitul sau pierderea perioadei de gestiune până la impozitare reflectată în rândul (rd.) 100 din *Situația de profit și pierdere* și caracterizează performanța financiară a entității aferente perioadei de gestiune analizate.

Un aspect important în gestiunea cheltuielilor revine analizei acestora în vederea optimizării. Analiza cheltuielilor pentru perioada anilor 2017-2018 a permis să constatăm că în perioada analizată se atestă o descreștere semnificativă a cheltuielilor activității operaționale, condiționată de diminuarea cheltuielilor administrative. În aspect structural, se poate menționa că cheltuielile activității operaționale dețin cca 90% din totalul cheltuielilor, ceea ce semnifică faptul că entitatea se concentrează doar pe activitatea operațională. Eficiența activității operaționale a entității este asigurată și de mărimea ratei cheltuielilor din activitatea operațională la un leu de venit din activitatea operațională, care a înregistrat o diminuare cu cca 60% în perioada curentă față de cea precedentă.

Pe lângă acestea, se evidențiază un șir de rezerve de sporire a eficienței gestiunii cheltuielilor entității. În cadrul acestora se enumeră cheltuielile privind penalitățile pentru neachitarea impozitelor la timp sau neprezentarea la timp a dărilor de seamă fiscale. În același timp, entitatea suportă o serie de cheltuieli nesemnificative, care odată reduse la valoarea lor minimă, ar asigura raționalizarea resurselor proprii ale

entității, asigurând astfel suportarea acelei mărimi concrete a cheltuielilor care ar permite atingerea nivelului maxim al profitului. În acest scop, au fost prezentate o serie de recomandări pentru optimizarea cheltuielilor entității analizate, printre care se enumeră: consumul eficient de energie electrică, termică, apă și canalizare prin substituirea electronicelor vechi cu modele mai noi care consumă mai puțină energie, utilizarea rezonabilă a spațiilor de muncă, programul flexibil de muncă, precum și alte recomandări ce se referă la planificarea bugetului de cheltuieli și venituri, reducerea cheltuielilor ce țin de serviciile de telefonie mobilă, perfecționarea programului informatic contabil, instruirea personalului entității, îmbunătățirea procesului de vânzare etc.

Referințe:

1. ȘTIRBU Adrian. *Componența cheltuielilor entității – obiect al politicilor contabile.* Disponibil online: https://www.contabilsef.md/ro-componen-a-cheltuielilor-entit-ii-obiect-al-politicilor-contabile-ru-en-49898/
2. MIREA, M. Analiza economică a veniturilor și cheltuielilor. În: *Revista Română de Statistică.* Supliment, 2019, nr.3, pp. 183-191.
3. Modificările la SNC ”Cheltuieli”, în vigoare din 1 ianuarie 2020. În: *Monitorul fiscal* din 29.10.2019. Disponibil: https://monitorul.fisc.md/-NAS/modificarile-la-snc-cheltuieli-in-vigoare-din-1-ianuarie-2020.html (accesat la 25.05.2020)
4. NEDERIȚĂ A. *Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor întreprinderii: teorie și practică.* Monografie. Chișinău: ASEM, 2007. 300 p. ISBN978-9975-75-220-6.

Recomandat
Maria COJOCARU, dr., conf. univ.