



UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI

Digitally signed by Technical
Scientific Library, TUM
Reason: I attest to the
accuracy and integrity of this
document

Ludmila TIMOTIN

CONTABILITATEA ÎN CONSTRUCȚII

NOTE DE CURS

**Chișinău
2021**

UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI

**FACULTATEA INGINERIE ECONOMICĂ ȘI BUSINESS
DEPARTAMENTUL ECONOMIE ȘI MANAGEMENT**

Ludmila TIMOTIN

CONTABILITATEA ÎN CONSTRUCȚII

NOTE DE CURS

**Chișinău
Editura „Tehnica-UTM”
2021**

CZU 657:69(075.8)

T 61

Notele de curs la disciplina *Contabilitatea în construcții* sunt destinate studenților învățământ cu frecvență la zi și cu frecvență redusă la Programul de studii *Contabilitate, Business și Administrare, Economie și Management în Construcții* din cadrul Universității Tehnice a Moldovei.

Compilare: lect. univ., dr. Ludmila TIMOTIN

Redactor responsabil: conf. univ., dr. Rina ȚURCAN

Recenzenți: prof. univ., dr. hab. Tatiana MANOLE
 lect. univ. Lidia SURDU

DESCRIEREA CIP A CAMEREI NAȚIONALE A CĂRȚII DIN RM

Timotin, Ludmila.

Contabilitatea în construcții: Note de curs / Ludmila Timotin; redactor responsabil: Rina Țurcan; Universitatea Tehnică a Moldovei, Facultatea Inginerie Economică și Business, Departamentul Economie și Management. – Chișinău: Tehnica-UTM, 2021. – 88 p.: fig., tab.

Referințe bibliogr.: p. 86-87 (22 tit.). – 30 ex.

ISBN 978-9975-45-746-0.

657:69(075.8)

T 61

CUPRINS

INTRODUCERE	4
LISTA ABREVIERILOR	5
TEMA 1. BAZELE ORGANIZĂRII CONTABILITĂȚII ÎN CONSTRUCȚII	6
1.1 Necesitatea studierii contabilității în construcții	6
1.2 Noțiuni utilizate în contabilitatea construcțiilor	7
1.3 Definierea și clasificarea contractelor de construcție	8
1.4 Organizarea activității de bază în organizațiile de construcții	10
TEMA 2. PARTICULARITĂȚILE ORGANIZĂRII CONSUMULUI DE RESURSE ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR	15
2.1 Specificul exploatării și utilizării mijloacelor fixe de construcții	15
2.2 Organizarea aprovizionării și consumului de materiale în construcții	17
2.3 Specificul organizării evidenței resurselor umane în construcții	22
TEMA 3. COSTURILE CONTRACTUALE ȘI CONTABILIZAREA ACETORA	27
3.1 Noțiune, componența și contabilizarea costurilor directe contractuale	27
3.2 Noțiune, componența și contabilizarea costuri indirecte contractuale	32
3.3 Costurile contractuale de regie, repartizarea și evidența acestora	36
3.4 Evidența altor costuri aferente contractului de construcție	39
TEMA 4. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ÎN ACTIVITATEA DE CONSTRUCȚII	44
4.1 Componenta și recunoașterea cheltuielilor	44
4.2 Evidența cheltuielilor aferente contractelor de construcții	48
TEMA 5. DETERMINAREA VENITULUI CONTRACTUAL ȘI CONTABILIZAREA ACESTUIA	55
5.1 Componenta și măsurarea venitului contractual	55
5.2 Recunoașterea venitului contractual aferent contractelor de construcție	57
5.3 Metode de determinare a venitului contractual.....	58
5.4 Contabilitatea venitului contractual.....	68
TEMA 6. DECONTĂRILE CU BENEFICIARII ȘI SUBANTREPRENORII. DETERMINAREA REZULTATULUI FINANCIAR	72
6.1 Contabilitatea decontărilor cu clienții	72
6.2 Determinarea și contabilizarea rezultatului financiar	75
6.3 Situațiile financiare	79
BIBLIOGRAFIE	86

INTRODUCERE

Activitatea antreprenorială determină în mare parte ritmul și calitatea dezvoltării social-economice a unei țări, asigurând baza pentru crearea unei noi valori, sporește ocuparea forței de muncă și satisfacerea nevoilor populației. Mișcarea și transformarea continuă a valorilor din lumea afacerilor este consiliată constant de contabilitate. Criza financiară globală vorbește despre necesitatea promovării unui comportament economic rațional pentru menținerea echilibrului, care are ca obiectiv *majorarea profitului*. Pentru realizarea acestui obiectiv sunt necesare acțiuni corective permanente, care revin gestiunii, modului de administrare și conducere. Managementul modern nu poate fi conceput fără oferta informațională a contabilității, atribuind acesteia rolul de consilier al managerului entității. Reieșind din aceste condiții, sistemul de reglementări contabile se află în continuă schimbare și în domeniul construcțiilor, care este una dintre ramurile de bază ale economiei naționale, unde sunt integrate practic toate domeniile.

Având în vedere importanța activității de construcții în cadrul transformărilor din sistemul contabil, apare necesitatea unui studiu aprofundat privind contabilitatea în condițiile contractelor de construcții potrivit prevederilor SNC "Contracte de construcție", stabilirii metodelor raționale de contabilizare a costurilor indirecte, costurilor generale și altor costuri aferente contractelor de construcții. Concomitent, este important a studia ordinea de constatare și contabilizare a cheltuielilor și veniturilor aferente contractelor de construcții, metodele de calculare a costului obiectelor și modului de determinare a rezultatelor financiare ale entităților care desfășoară activități de construcții.

Notele de curs conțin subiecte teoretice la temele de bază și se recomandă studenților, masteranzilor de la facultățile cu profil economic, dar și tuturor celor interesați să-și îmbunătățească, să-și aprofundeze și actualizeze cunoștințele în domeniul contabilității.

Lucrarea este structurată în 6 teme, conform Curriculum-ului disciplinei *Contabilitatea în construcții* și este elaborată conform prevederilor Legii Contabilității și Raportării Financiare nr.287/2017, a Standardelor Naționale de Contabilitate cu modificările și completările ulterioare și a Planului de conturi contabile.

BIBLIOGRAFIE

1. Codul Fiscal al Republicii Moldova <http://www.fisc.md/>
2. Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, <http://lex.justice.md/md/373601/>
3. Legea salarizării nr.847-XV din 14.02.2002 //Monitorul Oficial nr. 50-52 din 11.04.2002.
4. Standardele Naționale de Contabilitate // Monitorul Oficial nr.233-237/1534 din 22.10.2013 și nr.177-181/1224 din 16.08.2013, modificate conform Ordinului nr.48 din 12.03.2019. Publicat: 22.03.2019 în Monitorul Oficial nr.101-107 art. Nr. 528. Data intrării în vigoare: 01.01.2020.
5. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) acceptate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.109 din 19 decembrie 2008. – www.mf.gov.md.
6. Planul general de conturi contabile aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.119 din 06.08.2013, modificate în 12.03.2019 – www.mf.gov.md.
7. CP L.01.01 – 2012. Instrucțiuni privind întocmirea devizelor pentru lucrările de construcții-montaj prin metoda de resurse. Ediție oficială. Chișinău, 2012.
8. CP L.01.02 – 2012. Instrucțiuni pentru determinarea cheltuielilor de deviz la salarizarea în construcții. Ediție oficială. Chișinău, 2012.
9. CP L 01.03 – 2012. Instrucțiuni cu privire la calcularea cheltuielilor de regie la determinarea valorii obiectivelor. Ediție oficială. Chișinău, 2012.
10. CP L 01.04 – 2012. Instrucțiuni cu privire la calcularea cheltuielilor de deviz pentru funcționarea utilajelor de construcții. Ediție oficială. Chișinău, 2012.
11. CP L 01.05 – 2012. Instrucțiuni privind determinarea valorii beneficiului de deviz la formarea prețurilor la producția de construcții. Ediție oficială. Chișinău, 2012.
12. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013. În: Jurnalul oficial al Uniunii Europene L 182/18.
13. Badicu G., Mihăilă S. Bazele contabilității. Note de curs. Chișinău: ASEM, 2019. - 224 p.
14. Bucur Vasile. Aspecte ale contabilității costurilor indirecte contractuale în construcție. Materialele Conferinței Internaționale, ASEM, 2017.
15. Benderschi B., A. Graur. Особенности учета строительных подрядов согласно НСБУ 11 «Строительные подряды».
16. Grigoroii L. / Coordonator ș.a. Contabilitatea întreprinderii. Ed. a III. Chișinău: Editura Cartier, 2021. - 800 p.
17. Gancearuc M. Unele aspecte contabile și fiscale aferente contractelor de construcții. https://monitorul.fisc.md/section/practice_accounts/
18. Nederița A. Contabilitate financiară. Chișinău: ASEM, 2005, ACAP. - 640 p.

19. Nedeița A. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor întreprinderilor: teorie și practică. Chișinău: ASEM, 2007, p.300.
20. Popovici A. Particularitățile contabilității în întreprinderile de construcții. Teză de doctor. ASEM, 2000.
21. Popovici A. Aspecte noi ale contabilității veniturilor și cheltuielilor aferente contractelor de construcții. Analele ASEM, ediția a XII-a, nr.1/2014.
22. Horomnea Emil. Contabilitatea construcțiilor și transporturilor. Iași: Universitatea Al.I.Cuza, 1986.