

ORGANIZAREA ȘI PERFECTIONAREA CONTABILITĂȚII MIJLOACELOR BĂNEȘTI ÎN ENTITATEA ECONOMICĂ

Natalia GAVRILAȘ, Facultatea de Științe Economice

This work outlines the necessity of creation of a modern management of cash flow in national economy especially inside of IULIGEAD LLC. The funds are the most liquid asset, which ensures a high degree of Liquidity Company. Therefore in carrying out an enterprise an important role have the movement of funds. There are mentioned the rules of evidence and documented financial accounting operations and cash founds, which are examined using the direct method.

Evidența și controlul mijloacelor bănești, a relațiilor financiar-bancare interne și externe, a agenților economici reprezintă una din cele mai vechi dar și mai viabile secțiuni ale contabilității. Derularea fluxurilor financiare, rezolvarea multiplelor relații financiare dintre partenerii de afaceri, concomitent evidența și controlul lor operativ este o sarcină importantă a contabilității mijloacelor bănești.

Analizând situația economică a mijloacelor bănești, s-a stabilit că indiferent de funcțiile care sunt atribuite banilor sau forma de existență a lor, importanța lor este incontestabilă. În acest context, mijloacele bănești reprezintă principalul mijloc de control al activității economiei, un instrument fundamental de sporire a eficienței economiei și al rentabilității activității întreprinse de fiecare întreprindere [1].

În desfășurarea activității unei entități economice un rol semnificativ îl are existența și mișcarea mijloacelor bănești. Practic, nici o entitate nu poate să-și desfășoare activitatea fără fluxuri de mijloace bănești care trebuie să fie dirijate astfel încât să mențină lichiditatea acesteia, iar surplusul de mijloace bănești să fie investit pentru a obține venit suplimentar. Datele privind mijloacele bănești prezintă interes major atât pentru utilizatorii interni de informații contabile, cât și pentru cei externi, în scopul de luare a deciziilor privind activitatea întreprinderii, deoarece uneori ponderea ridicată a mijloacelor bănești determină un coeficient înalt al lichidității, iar ponderea ridicată a mijloacelor bănești legate poate semnala starea de insolvabilitate a întreprinderii.

Evidența mijloacelor bănești la „IULIGEAD” S.R.L. se realizează în conformitate cu cerințele Standardelor Naționale de Contabilitate, Legii contabilității, Codului fiscal, Legii cu privire la antreprenoriat și

a altor acte legislative și normative ce determină principiile economice, juridice și organizatorice ale evidenței mijloacelor bănești în cadrul entității economice. Analizând activitatea de bază a „IULIGEAD” S.R.L. ce constă în prestarea serviciilor de audit, se constată că entitatea respectivă întocmește și înregistrează documentele primare privind: încasarea și plata numerarului, listele de plată, procesele-verbale de inventariere, înregistrarea extraselor bancare în concordanță cu normelor prevăzute de legislație. Se respectă, de asemenea, regulamentul cu privire la circulația și arhivarea documentelor primare atât din evidența mijloacelor bănești, cât și alte documente cu regim special, ceea ce are o mare importanță nu doar pentru activitatea întreprinderii, dar și pentru controlul fluxului de mijloace bănești. Iar pentru verificarea corectitudinii întocmirii și conținutului documentelor primare, centralizatoare și finale, acestea sunt prelucrate în contabilitate.

Întreprinderea analizată întocmește raportul privind fluxul mijloacelor bănești doar prin metoda directă respectând legislația în vigoare. Utilizarea metodei directe la întocmirea raportului privind fluxul de mijloace bănești permite generalizarea tuturor încasărilor și plăților reale ale mijloacelor bănești în baza registrelor contabile și documentelor primare cu total cumulativ de la începutul perioadei de gestiune. Această metodă relevă principalele surse de aflux și direcții de retragere a mijloacelor bănești, oferă posibilitatea de a trage concluzii exprese referitor la suficiența mijloacelor necesare pentru plățile aferente datoriilor curente, stabilește corelația între suma de vânzare și încasările bănești [1].

Conform prevederilor Standardului Național de Contabilitate 7 „Raportul privind fluxul mijloacelor bănești”, pentru verificarea corectitudinii calculului fluxului net al mijloacelor bănești din activitatea operațională poate fi utilizată metoda indirectă. Această metodă constă în corectarea rezultatului net obținut din activitatea operațională în baza metodei calculării, unde se iau în vedere operațiunile nonmonetare și modificările în mărimea activelor curente și a datoriilor pe termen scurt. Raportul privind fluxul de mijloace bănești din activitatea operațională, conform acestei metode, se efectuează în baza datelor prezentate în Raportul de profit și pierderi și în două bilanțuri contabile consecutive.

Prin metoda indirectă inventarierea se realizează în baza fișelor, oferind posibilitatea de a înlătura eventuale greșeli în redactarea conținutului rezumatelor și de a evita mutarea repetată a materialelor [2].

În vederea perfecționării situației contabilității mijloacelor bănești în cadrul entității „IULIGEAD” S.R.L., propunem:

- studierea profundă a experienței internaționale de ținere a evidenței, fapt ce va facilita activitatea contabilului;
- completarea deplină și operativă a tuturor rechizitelor documentelor primare în scopul obținerii datelor necesare pentru evidența sintetică și analitică;
- organizarea și efectuarea inventarierii mijloacelor bănești, precum și prezentarea rezultatelor;
- utilizarea atât a metodei directe, cât și a celei indirecte la întocmirea Raportului privind fluxul de mijloace bănești;
- personalul întreprinderii să fie permanent instruit pentru a putea acorda servicii de o înaltă calitate clienților săi, fapt ce va duce la fortificarea relațiilor cu clienții actuali, precum și atragerea clienților noi.

Cercetarea dată a urmărit realizarea unei viziuni de ansamblu atât din punct de vedere economic, cât și contabil asupra mijloacelor bănești, fluxurilor de numerar, precum și modalități de perfecționare a contabilității acestora.

Referințe:

1. Standardul național de contabilitate 7 „Raportul privind fluxul mijloacelor bănești”. În: *Contabilitate și audit*, 1998, nr.1, p.74-85.
2. EPUREAN, M., BĂBĂIȚĂ, V., GROȘU, C. *Bazele contabilității: Noul sistem contabil*. Timișoara: Editura de Vest, 1994. ISBN 973-36-0216-7.
3. Comentariile cu privire la aplicarea S.N.C. 7 „Raportul privind fluxul mijloacelor bănești”. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 1999, nr.35-38/70, p.38-48.
4. Legea cu privire la antreprenoriat și întreprinderi: nr. 845-XII din 3 ianuarie 1992. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 1994, nr.2, p.2-16.
5. Legea contabilității nr.113-XVI din 27 aprilie 2007 modificată din 23 decembrie 2011 prin Legea nr.267, în vigoare din 13 ianuarie 2012, p.71-87.
6. BOJIAN, O. *Contabilitatea întreprinderilor*. București: Editura Economică, 1999. 336 p. ISBN973-590-208-7.
7. NEDERIȚĂ, A. Ș.a. *Contabilitate financiară*. Ed. a 2-a, revăz. și completată. Chișinău: ACAP, 2003. ISBN 9975-9702-1-4.

Recomandat

Tatiana MACOVEI, drd., lector superior