

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE A MOLDOVEI
FACULTATEA „CONTABILITATE”
CATEDRA „CONTABILITATE ȘI AUDIT”

GHID METODIC
PRIVIND ELABORAREA TEZEI DE LICENȚĂ
LA SPECIALITATEA „CONTABILITATE”

Autori:
© Prof. univ. V. Bucur
© Conf. univ. L. Grabarovschi
© Conf. univ. L. Cauș

Chișinău, 2016

Autori: dr.hab., prof. univ. V. Bucur, dr., conf. univ. L. Grabarovschi,
dr., conf. univ. L. Cauș.

Recenzent:

Lilia Grigori – doctor în științe economice, conferențiar universitar, decan al facultății „Contabilitate”

Ghidul a fost aprobat de către Comisia Metodică a facultății „Contabilitate” (proces verbal nr. 3, din 03 februarie 2016) și Consiliul facultății „Contabilitate” (proces verbal nr. 7, din 23 februarie 2016).

CUPRINS

I. Generalități.....	4
II. Scopul și sarcinile elaborării tezei de licență.....	4
III. Alegerea temei și întocmirea planului tezei de licență. Rolul conducătorului științific.....	5
IV. Selectarea și studierea surselor bibliografice.....	6
V. Culegerea, prelucrarea și sistematizarea materialului practic.....	7
VI. Structura, conținutul și volumul tezei de licență.....	8
VII. Modul de perfectare a tezei de licență.....	10
VIII. Prezentarea și susținerea tezei de licență.....	14
Anexe.....	16

I. GENERALITĂȚI

Ghidul metodic privind elaborarea tezei de licență la specialitatea „Contabilitate” (în continuare - Ghid) este elaborat în conformitate cu prevederile „Ghidului privind elaborarea și susținerea tezelor de licență” (Chișinău, ASEM, 2013), cu modificările și completările ulterioare.

Prezentul Ghid stabilește procedura, cerințele principale și particularitățile elaborării tezei de licență la specialitatea ”Contabilitate”.

Teza de licență se elaborează în ultimul an de studii. Elaborarea tezei este precedată de un stagiu de practică, pe parcursul căruia vor fi selectate informațiile necesare pentru teza de licență, astfel asigurându-se prezentarea aspectelor aplicative ale acesteia în baza materialelor entității respective. În acest context, menționăm importanța dezvoltării practicii contabilității, luând în considerație reglementările aplicate de entitate: Legea contabilității, Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), alte acte normative.

Ghidul este adresat studenților, conducătorilor științifici și membrilor comisiilor pentru examenul de licență și poate fi accesat pe site-ul: <http://www.ase.md>, pagina WEB a Catedrei „Contabilitate și Audit”.

II. SCOPUL ȘI SARCINILE ELABORĂRII TEZEI DE LICENȚĂ

Teza de licență la specialitatea „Contabilitate” reprezintă o lucrare originală cu caracter aplicativ, fiind rezultatul activității de cercetare independentă a studentului la o temă actuală din domeniul de specializare.

Scopul elaborării tezei de licență constă în sistematizarea și aprofundarea cunoștințelor teoretice și a deprinderilor practice acumulate în procesul studierii disciplinelor de specialitate. În teza de licență studentul va demonstra cunoașterea actelor legislative și normativ-instructive, care reglementează domeniul de cercetare, capacitatea de a studia și sistematiza materialele practice ale unei entități, precum și aptitudinile de a sintetiza cunoștințele acumulate în vederea formulării recomandărilor privind perfecționarea contabilității în sectorul respectiv.

Prin elaborarea tezei de licență se urmăresc principalele **sarcini**:

- examinarea și argumentarea aspectelor teoretice ale temei de cercetare;
- formularea și argumentarea propriei viziuni asupra temei de cercetare în rezultatul studierii actelor normative, literaturii de specialitate etc;
- studierea practicii contabilității la o entitate concretă;
- examinarea sistemului informațional contabil, mijloacelor tehnice aplicate în procesul de prelucrare a informației, precum și a modului de formare, obținere și utilizare a acesteia;
- respectarea principiilor consecutivității și concludenței în expunerea materialului în baza unor dovezi convingătoare și argumentări logice;
- elaborarea propunerilor și recomandărilor privind perfecționarea sectorului studiat al contabilității;
- dezvoltarea abilităților necesare pentru realizarea cercetărilor științifice ulterioare în domeniul contabilității.

În procesul elaborării tezei de licență studenții trebuie să:

- studieze actele normative în vigoare, cum ar fi: Legea contabilității, SNC și/sau IFRS, Planul general de conturi contabile, alte acte legislative și documente normative referitoare la tema studiată;
- utilizeze instrumentarul conceptual și metodologic pentru explicarea, interpretarea și soluționarea problemelor abordate în teza de licență;
- culeagă, generalizeze și analizeze datele contabilității analitice și sintetice în baza documentelor primare și centralizatoare, registrelor contabile, situațiilor financiare etc.;
- dezvăluie modul de ținere a contabilității la tema tezei de licență, luând în considerație forma de contabilitate, sistemul contabil, particularitățile aplicării standardelor de

- contabilitate în cadrul entității;
- respecte cerințele aferente elaborării și perfectării tezei de licență conform prevederilor prezentului Ghid.

III. ALEGEREA TEMEI ȘI ÎNTOCMIREA PLANULUI TEZEI DE LICENȚĂ. ROLUL CONDUCĂTORULUI ȘTIINȚIFIC

Tematica tezelor de licență, pentru fiecare an de studii, se elaborează de Catedra „Contabilitate și Audit” și se aprobă de Consiliul Facultății „Contabilitate”. Catedra aduce la cunoștința studenților tematica aprobată prin afișare pe panoul de informații și plasare pe pagina WEB a Catedrei nu mai târziu decât la finele anului doi de studii.

Studentul selectează tema tezei de licență din lista propusă de catedra ”Contabilitate și audit” ținând cont de:

- propriile interese științifice și cunoașterea particularităților sectorului respectiv al contabilității;
- studiile realizate în procesul elaborării proiectului de specialitate, comunicărilor la conferințele științifico-practice și cercurile științifice studentești;
- interconexiunea cu activitatea profesională;
- disponibilitatea și relevanța surselor bibliografice;
- posibilitatea culegerii materialului practic la tema tezei de licență.

Studentul poate propune o temă originală (care lipsește în tematica aprobată de catedră), aceasta fiind coordonată în prealabil cu conducătorul științific și șeful Catedrei.

Nu se admite elaborarea tezelor de licență cu aceeași temă, în baza materialului practic al aceleiași entități de către doi sau mai mulți studenți dintr-o grupă academică.

Pentru aprobarea temei tezei de licență, studentul depune o cerere (anexa 1) adresată șefului Catedrei „Contabilitate și Audit”. În cerere, se indică tema, entitatea ale cărei materiale vor fi utilizate la elaborarea tezei de licență și, opțional, conducătorul științific. Va fi acceptată entitatea în cadrul căreia studentul poate culege întreg setul de materiale necesare pentru elaborarea tezei. Astfel, teza de licență cu tema „*Contabilitatea costurilor și calculația costului produselor (serviciilor)*” se va axa pe materialele unei entități specializate în fabricarea produselor (prestarea serviciilor).

După examinarea cererilor depuse, șeful Catedrei aprobă pentru fiecare student tema tezei de licență și conducătorul științific. În calitate de conducător științific poate fi desemnat un profesor universitar, conferențiar universitar sau un lector universitar de la Catedra „Contabilitate și Audit”, de la o altă catedră de specialitate sau un specialist practician experimentat.

Conducătorului științific al tezei de licență îi revin următoarele atribuții:

- coordonarea activității studentului la toate etapele procesului de elaborare a tezei de licență;
- monitorizarea îndeplinirii Planului calendaristic de elaborare a tezei de licență (anexa 2), confirmând termenele efective de realizare, prin semnătura sa în rubrica ”Data realizării”;
- consultarea studentului în diverse chestiuni ce țin de elaborarea tezei;
- verificarea conținutului, ținutei lingvistice și a modului de perfectare a tezei, depistarea erorilor comise de student și asigurarea corectării lor, indicarea căilor de îmbunătățire a conținutului tezei de licență;
- evaluarea tezei de licență în vederea admiterii sau neadmiterii pentru plasare în Sistemul Anti Plagiat;
- întocmirea după finalizarea tezei a Avizului asupra tezei de licență (anexa 9).

Responsabilitatea pentru conținutul tezei de licență, exactitatea și veridicitatea datelor prezentate în ea, precum și pentru respectarea cerințelor de tehnoredactare îi revine în exclusivitate studentului.

Activitatea ulterioară a studentului cuprinde următoarele *etape de bază*:

- studierea surselor bibliografice la tema tezei;

- întocmirea și aprobarea Planului calendaristic de elaborare a tezei de licență și planului tezei de licență;
- culegerea, prelucrarea și sistematizarea materialului practic al entității: documentelor primare și centralizatoare, registrelor contabile, situațiilor financiare etc.;
- elaborarea părții textuale a tezei de licență și prezentarea acesteia conducătorului științific în termenele prevăzute în Planul calendaristic;
- definitivarea tezei de licență conform cerințelor în vigoare;
- depunerea tezei, în format electronic, în Repozitoriul ASEM (în vederea testării antiplagiat);
- prezentarea tezei de licență în original la Catedra „Contabilitate și Audit” (cu acordul conducătorului științific) și înregistrarea în Registrul evidenței tezelor de licență;
- susținerea publică a tezei de licență.

Consecutivitatea și termenele de realizare a activităților sunt stabilite de student și de conducătorul științific în Planul calendaristic de elaborare a tezei de licență, aprobat de către șeful catedrei. Planul calendaristic se întocmește în două exemplare, unul păstrându-se la student, iar celălalt - la catedră.

Planul tezei de licență, întocmit sub egida conducătorului științific, determină structura și conținutul de bază al lucrării. Inițial se întocmește un plan orientativ, în acest scop fiind studiate sursele bibliografice la tema tezei. Pe parcursul elaborării tezei de licență, planul va fi definitivat (concretizat).

În caz de necesitate, pot fi elaborate planuri detaliate pentru anumite paragrafe ale tezei. Astfel, planul detaliat al paragrafului „Contabilitatea sintetică și analitică a decontărilor cu personalul” din teza de licență cu tema „*Contabilitatea decontărilor cu personalul*” poate include:

- a) caracteristica, gruparea și sistematizarea documentelor primare în funcție de destinația muncii, întocmirea documentelor centralizatoare (borderouri, situații, calcule de repartizare a salariilor);
- b) conținutul operațiunilor economice și identificarea conturilor contabile în care acestea se reflectă;
- c) gruparea documentelor primare pentru calcularea salariului fiecărui angajat;
- d) evidența analitică a decontărilor cu personalul;
- e) caracteristica și modul de întocmire a registrelor de evidență sintetică;
- f) corelația datelor din Fișa personală de evidență a veniturilor sub formă de salariu și a altor plăți efectuate de către patron în folosul angajatului, precum și a impozitului pe venit reținut din aceste plăți și Registrul de evidență analitică a decontărilor cu personalul.

IV. SELECTAREA ȘI STUDIAREA SURSELOR BIBLIOGRAFICE

Studierea actelor legislative și normative care reglementează contabilitatea, precum și a literaturii de specialitate este o etapă importantă în elaborarea tezelor de licență.

În mod obligatoriu se vor studia legislația în vigoare, hotărârile Guvernului, prevederile SNC și/sau IFRS, materialele normativ-instructive și alte documente referitoare la tema și obiectul de cercetare, precum și literatura de specialitate (monografii, manuale, lucrări didactice). Se recomandă, de asemenea, consultarea publicațiilor periodice, în primul rând a celor din ultimii 3 ani, întrucât în ele sunt expuse prevederile recentelor studii și actelor legislative și normative în domeniul contabilității. Este important ca sursele bibliografice, a căror listă se completează pe parcursul lucrului asupra tezei, să fie relevante pentru tema tezei. În vederea identificării surselor bibliografice studenții pot accesa diverse site-uri și pagini WEB (www.mf.gov.md, www.statistica.gov.md, www.cisr-md.org etc.).

Se interzice copierea sau compilarea surselor bibliografice. Responsabilitatea pentru astfel de cazuri îi revine autorului care, completând Declarația pe propria răspundere (anexa 5), confirmă că textul tezei nu prezintă plagiat.

În conformitate cu art. 1.3. din **Regulamentul privind prevenirea plagiatului în rândul studenților/masteranzilor** „, plagiatul academic este acțiunea de preluare a unor produse de muncă intelectuală și presupune expunerea, într-o operă scrisă sau o comunicare orală, inclusiv în format electronic, a unor creații intelectuale originale extrase din opere scrise, inclusiv în format electronic, ale altor autori, fără a menționa acest lucru și fără a face trimitere la sursele originale”.

Art. 1.4. din același Regulament specifică că cazurile de plagiat academic pot apărea în următoarele situații exemplificative:

a) reproducerea (sau traducerea) unor idei, date, texte care aparțin altei persoane, fără indicarea corectă/completă a sursei;

b) preluarea unor idei, date, texte din diverse surse și prezentarea acestora ca fiind contribuție proprie;

c) omiterea plasării între ghilimele („...”), în mod clar, a cuvintelor, propozițiilor, paragrafelor preluate ad-literam sau cvasi-literal, din diverse surse;

d) parafrizarea conținutului lucrării altei persoane, fără a face referire la sursă;

e) reproducerea materialelor audio, video, software etc., fără consemnarea surselor și mai mult, asumarea acestora ca fiind contribuție proprie;

f) reproducerea lucrărilor colegilor și prezentarea acestora ca fiind proprii;

g) folosirea lucrărilor obținute de pe Internet sau scrise de o altă persoană (contra-cost sau gratis);

h) citarea unui fragment din originalul unei opere științifice în volum mai mare de 400 de cuvinte;

i) citarea câtorva fragmente, în volum de până la 300 de cuvinte, fiecare din originalul unei opere științifice, volumul total fiind mai mare decât o coală de autor;

j) reproducerea cuvânt cu cuvânt a propriei teze de licență în conținutul tezei de master.

La etapa studierii surselor bibliografice se recomandă gruparea și sistematizarea acestora pe capitolele și subcapitolele tezei, în funcție de obiectivele urmărite. Studentul va selecta citate (idei, explicații) sau alte informații suplimentare ce vor facilita înțelegerea și acumularea de cunoștințe sau formarea de abilități și deprinderi în domeniul contabilității. Pentru fiecare din acestea, studentul va consemna elementele de identificare: numele autorului, titlul lucrării, locul și anul apariției, pagina. Valorificarea surselor bibliografice, prin sistematizarea și prelucrarea lor, va contribui la întocmirea ulterioară a bibliografiei tezei de licență.

V. CULEGEREA, PRELUCRAREA ȘI SISTEMATIZAREA MATERIALULUI PRACTIC

Având drept reper tema tezei de licență, studentul studiază particularitățile activității entității, inclusiv tehnologia și organizarea proceselor de fabricare a produselor (prestare a serviciilor), condițiile de cumpărare-vînzare a mărfurilor, aspectele manageriale, organizatorice și tehnice, sistemul informațional etc. Particularitățile respective determină metodologia și modul de ținere a contabilității, componența documentelor primare și centralizatoare, registrele contabile, prezentarea informațiilor în situațiile financiare etc.

Culegerea materialelor practice se va efectua respectând succesiunea executării lucrărilor în cadrul ciclului contabil. Astfel, studentul va preciza conținutul economic al operațiunilor principale, va studia modul de generalizare și grupare a documentelor primare, registrele de evidență analitică și sintetică, circuitul documentelor etc. De exemplu, în cazul tezei de licență cu tema „*Contabilitatea și controlul de gestiune a materialelor*”, vor fi cercetate:

- metodele de evaluare a materialelor aplicate la entitate conform politicilor contabile;
- modul de perfectare documentară a operațiunilor de intrare și ieșire a materialelor, conținutul borderourilor cumulative cu indicarea registrelor respective de evidență sintetică și analitică;
- contabilitatea și modul de repartizare a costurilor direct atribuibile intrării pe obiecte de evidență (de exemplu, a costurilor de transportare-aprovizionare);
- înregistrările contabile întocmite în baza documentelor centralizatoare;

- modul de verificare a datelor evidenței analitice și sintetice în condițiile formei de contabilitate aplicate la entitate prin utilizarea programelor informatice;
- modul de executare a controlului de gestiune;
- dezvăluirea informațiilor privind materialele în situațiile financiare.

Toate documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare utilizate în teza de licență trebuie să cuprindă aceeași perioadă de gestiune. Datele din documentele primare se reflectă în borderourile cumulative (folosind corespondența conturilor), iar acestea – în registrele de evidență sintetică și analitică. Dacă un registru conține poziții similare pe mai multe pagini, se recomandă prezentarea primei și ultimei pagini ale acestuia. Nu se admite prezentarea în anexele la teză a documentelor care nu se referă nemijlocit la temă, cum ar fi Statutul entității, licența (autorizația) care permite desfășurarea activității (dacă teza nu dezvăluie contabilitatea imobilizărilor necorporale). Documentele contabile (copiile acestora) care conțin informații la tema de cercetare se anexează la teza de licență într-un singur exemplar pentru fiecare tip de documente.

În procesul de culegere și prelucrare a materialului practic, studentul identifică avantajele și neajunsurile în organizarea și ținerea contabilității. Acest aspect este deosebit de important la etapa finală de elaborare a tezei de licență, când autorul formulează propuneri privind perfecționarea contabilității la entitatea cercetată.

VI. STRUCTURA, CONȚINUTUL ȘI VOLUMUL TEZEI DE LICENȚĂ

Sub aspect structural, teza de licență include următoarele compartimente: declarația pe propria răspundere, introducere, 3 capitole, concluzii, bibliografie, anexe. Fiecare capitol va fi format din cel puțin două paragrafe. Într-un paragraf aparte poate fi examinat modul de dezvăluire a informației la tema tezei de licență în situațiile financiare ale entității. Volumul total al părții de bază a tezei de licență nu va depăși 60 de pagini (fără a ține cont de bibliografie și anexe).

Introducerea (3-4 pagini) constituie primul compartiment al tezei de licență și reflectă următoarele aspecte: actualitatea și importanța temei, scopul și obiectivele tezei de licență, domeniul de cercetare, obiectul de studiu etc. În introducere autorul prezintă o scurtă caracteristică a entității, dezvăluind factorii care determină modul de ținere a contabilității: specializarea, dimensiunile activității, sistemul contabil și forma de contabilitate, structura serviciului contabil, indicatorii principali ai activității economico-financiare. Caracterizând succint indicatorii economico-financiar de bază, autorul va prezenta în formă de tabel date privind volumul producției fabricate, venitul din vânzări și costul vânzărilor, valoarea adăugată, numărul mediu scriptic al salariaților, productivitatea muncii, valoarea medie anuală și randamentul elementelor patrimoniale examinate în teză, profitul net, rentabilitatea, profitabilitatea etc. Introducerea ca compartiment al tezei de licență nu se numerotează.

În **capitolele** tezei de licență studentul expune materialul în mod succesiv și exhaustiv (conform planului), dezvăluind particularitățile domeniului respectiv al contabilității la entitatea studiată. Pornind de la tematica și obiectivele tezei, în capitole sunt prezentate aspectele teoretice referitoare la tema de cercetare, dar și o analiză critică a practicii contabile. În funcție de caracterul și conținutul temei, se recomandă prezentarea tratamentelor contabile prin prisma prevederilor IFRS.

Capitolul I (15-18 pagini) constituie, de regulă, compartimentul teoretic al lucrării. În acest capitol studentul va expune caracteristica actelor normativ-legislative cu referința la tema tezei de licență: legislația în vigoare, standardele naționale de contabilitate, Planul general de conturi contabile, Codul fiscal, instrucțiunile, regulamentele etc., va expune succint prevederile acestora care reglementează modul de ținere a contabilității la tema tezei de licență. În urma studierii surselor bibliografice și a actelor normative, vor fi dezvăluite definițiile, clasificările, componența, modul de recunoaștere și evaluare a elementelor patrimoniale abordate în teza de licență. Totodată, problematica și obiectivele tezei pot determina necesitatea examinării în acest capitol și a unor aspecte aplicative.

În *capitolele II și III* (35-37 pagini în total) se analizează practica contabilității la entitatea studiată. Astfel, se vor caracteriza documentele primare, conținutul și particularitățile circuitului acestora și, în caz de necesitate, modul în care se calculează indicatorii de bază, cu comentarii privind succesiunea calculelor. Totodată, documentele primare vor fi verificate din punct de vedere a corespunderii prevederilor actelor normative ce țin de elementele obligatorii ale acestora. Dacă un document utilizat în cadrul entității conține elemente de prisos sau în el lipsesc unele elemente, studentul poate elabora proiectul documentului respectiv, acesta fiind anexat la teza de licență și prezentat la susținere.

Pornind de la etapele ciclului contabil, studentul examinează gruparea documentelor primare după anumite criterii (dacă o atare grupare se aplică la entitate) și caracterizează documentele centralizatoare întocmite (se va face trimitere la documentele primare respective). *De exemplu, raportul privind mișcarea valorilor materiale, întocmit de gestionar, se completează în baza datelor privind stocul materialelor la începutul lunii gestionare (raportul privind mișcarea valorilor materiale din luna precedentă) și datelor privind intrările și ieșirile de materiale pe parcursul lunii (bonul de intrări, fișă-limită de consum, bonul cu destinație internă etc.).* Consumul efectiv de materiale poate fi verificat în baza calculului gestionarului, fiind egal cu stocul de materiale la începutul lunii plus intrări de materiale în luna gestionară minus stocul de materiale neconsumate la sfârșitul lunii. Studentul verifică și comentează astfel de calcule în teza de licență.

Ulterior, în baza totalurilor din documentele centralizatoare, se explică modul de completare a registrelor de evidență analitică și sintetică, iar în baza totalurilor din registrele sintetice urmează întocmirea bilanței de verificare, Cărții mari, apoi a situațiilor financiare, asigurându-se legătura dintre toate etapele de generalizare a datelor contabile.

În teza de licență particularitățile contabilității se expun în funcție de forma de contabilitate și sistemul informațional aplicat la entitate. În cazul prelucrării computerizate a informației contabile, studentul dezvăluie succesiv toate etapele ciclului contabil, ținând cont de programul informatic aplicat și de versiunea acestuia.

Se recomandă de a îmbina expunerea textului tezei de licență cu modalitățile de selectare, modificare și prezentare a politicilor contabile, dezvăluirea corelației acestora cu controlul intern și analiza operativă. De exemplu, contabilitatea mijloacelor fixe va fi expusă conform următoarei scheme: componența, recunoașterea și evaluarea mijloacelor fixe, caracteristica documentelor primare și centralizatoare, evidența analitică și sintetică a mijloacelor fixe (după sursele de intrare), metodele de calculare și contabilizare a amortizării mijloacelor fixe, evidența analitică și sintetică a ieșirii mijloacelor fixe (după direcțiile ieșirii), inventarierea și reflectarea rezultatelor acesteia în contabilitate, dezvăluirea informațiilor privind mijloacele fixe în situațiile financiare. Practica contabilității la entitate va fi analizată prin prisma respectării prevederilor Legii contabilității, Standardelor de contabilitate, altor acte normative. Astfel, conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale” evaluarea ulterioară a mijloacelor fixe se efectuează doar după modelul valorii contabile a acestora. Totodată, în conformitate cu politicile contabile, entitatea poate aplica modelul valorii reevaluate a imobilizărilor conform prevederilor IFRS corespunzătoare.

În urma studierii materialelor practice ale entității, studentul identifică deficiențele existente în contabilitate, dezvăluie cauzele obiective și subiective ale acestora, formulează și argumentează recomandări privind înlăturarea lor. O deosebită atenție se va acorda argumentării propriilor propuneri bazate pe calcule confirmative, informații din calculații, devize (bugete) de costuri (cheltuieli), planuri de afaceri, registre contabile, situații financiare etc.

Propunerile formulate de autor pot fi diverse – de la corectări ale calculelor întocmite eronat la perfecționarea documentelor și registrelor contabile, întocmirea înregistrărilor contabile corectate etc. O atenție deosebită se acordă formulelor contabile specifice, determinate de particularitățile contabilității la entitatea analizată sau interpretarea incorectă a actelor normative. În ultimul caz, astfel de formule contabile urmează a fi corectate de către student, fiind prezentate comentariile de rigoare în partea textuală a tezei de licență.

Ulterior, neajunsurile depistate și propunerile privind înlăturarea acestora servesc drept temei pentru expunerea compartimentului „Concluzii”.

Materialul practic folosit în teza de licență trebuie comentat și exemplificat. Comentariile și legătura reciprocă dintre etapele corespunzătoare de generalizare a informației contabile se bazează pe date reale cu referința obligatorie la anexa respectivă a tezei de licență. Trimiterea se face prin indicarea numărului anexelor (fără semnul „nr.”), de exemplu, „*achitarea salariilor personalului entității se perfectează prin Lista de plată (anexa 11)*”. În continuare se dezvăluie conținutul documentului și modul de completare a acestuia.

Toate capitolele și paragrafele tezei de licență necesită corelare între ele. Astfel, la sfârșitul fiecărui capitol va fi prevăzută o trecere logică la capitolul următor.

Concluziile (2-3 pagini) reprezintă o sinteză exhaustivă și coerentă a tezei de licență și va conține trei părți.

În prima parte, succint, sub formă de teze, autorul apreciază starea generală a contabilității la entitatea studiată, menționând documentele primare și centralizatoare, registrele de evidență sintetică și analitică, situațiile financiare care sistematizează întregul proces de culegere, prelucrare și generalizare a datelor, precum și calculele indicatorilor respectivi în baza materialului expus în partea textuală a tezei de licență.

În partea a doua, se menționează principalele neajunsuri, erori și dezavantaje depistate la entitatea studiată și reflectate în textul tezei, sunt formulate cele mai importante concluzii pe marginea cercetării cu numerotarea consecutivă a acestora: 1, 2, 3 etc. Autorul este obligat să identifice consecințele neajunsurilor și erorilor respective, de exemplu: *neincluderea în costul produselor fabricate (serviciilor prestate) a unor costuri și atribuirea acestora la cheltuielile perioadei conduce la micșorarea costului și, ca urmare, la majorarea nejustificată a profitului brut la entitatea cercetată*. După caz, consecințele identificate se vor confirma prin calculele necesare.

Partea a treia cuprinde propunerile autorului orientate spre înlăturarea aspectelor negative depistate și perfecționarea sectorului respectiv al contabilității. Astfel de concluzii și propuneri trebuie să rezulte din partea textuală a tezei de licență, asigurându-se legătura dintre capitolele acesteia. Concomitent, se va evalua eficiența propunerilor formulate de către autor. În acest scop, în teza de licență pot fi prezentate diferite calcule, grafice și tabele, proiecte ale unor documente, corectări ale înregistrărilor contabile specifice pentru entitatea studiată.

VII. MODUL DE PERFECTARE A TEZEI DE LICENȚĂ

Elementele obligatorii. Elementele obligatorii ale tezei de licență la specialitatea „Contabilitate” sunt identice cu cele prevăzute în „Ghidul privind elaborarea și susținerea tezelor de licență” al ASEM:

- coperta, pe care se aplică o etichetă cu dimensiunea 10 x 15 cm (anexa 3);
- pagina de titlu (anexa 4);
- declarația pe propria răspundere (anexa 5);
- cuprinsul (anexa 6);
- conținutul lucrării (partea textuală a tezei);
- bibliografia;
- anexele.

În afară de elementele obligatorii, teza poate să conțină și elemente opționale, cum ar fi listele abrevierilor, figurilor și tabelelor.

Lista abrevierilor se întocmește în ordine alfabetică, indicându-se acronimele folosite în textul tezei, semnificația inițialelor și traducerea în limba română (în caz de necesitate), de exemplu:

- MF – mijloace fixe;
- BNM – Banca Națională a Moldovei;
- CIP – costuri indirecte de producție;
- SNC – Standarde Naționale de Contabilitate;
- IFRS – Standarde Internaționale de Raportare Financiară;
- TVA – Taxa pe valoare adăugată etc.

Cerințele de redactare. Denumirile capitolelor se scriu cu litere majuscule (font 14-16 pt., bold, centrat), a subcapitolelor (paragrafelor) - cu litere mici, în afară de prima literă (font 14 pt., bold, centrat). După denumirea capitolului sau a subcapitolului nu se pune punct. Capitolele se numerotează cu cifre romane, iar subcapitolele - cu cifre arabe.

Partea textuală a tezei de licență se culege computerizat (font - 12 pt, la 1,5 intervale, caractere Times New Roman) și se imprimă pe hârtie albă, format A 4, pe o singură parte a foii. Textul pe pagini va fi amplasat în așa mod, încât câmpul va avea următoarele dimensiuni: din stânga - 3 cm, din dreapta - 1,5 cm, de sus - 2,5 cm, de jos - 2,5 cm.

Toate paginile, începând cu a treia, se numerotează cu cifre arabe (prima pagină – foaia de titlu și a doua – cuprinsul – nu se numerotează). Numărul paginii se indică pe câmpul din dreapta al paginii, sus sau jos. Nu se permite repetarea sau neindicarea numărului paginii.

Expunerea fiecărui capitol începe din pagină nouă. După fiecare paragraf se vor lăsa 1-2 rânduri libere și pe aceeași pagină va începe expunerea paragrafului următor.

Textul tezei este expus de la persoana a treia. Astfel, se vor evita expresiile „eu consider”, „după părerea mea”, folosind formele „autorul este de părerea”, „în opinia noastră”, ”considerăm că” etc. Referințele la sursele bibliografice se indică în paranteze pătrate, inserate în text, de exemplu [10]. Dacă sunt citate anumite părți ale sursei, după indicele bibliografic se indică și pagina, de exemplu [10, p. 61]

Dacă partea textuală a tezei de licență conține tabele, figuri (desene, diagrame etc.) și formule, acestea, în mod obligatoriu, vor fi numerotate.

Tabelele (anexa 7) se numerotează cu cifre arabe în partea dreaptă (fără simbolul „nr.”). Numerele se atribuie în ordine crescândă în cadrul fiecărui capitol în modul următor: prima parte a numărului coincide cu numărul capitolului, iar a doua corespunde numărului de ordine al tabelului în cadrul capitolului dat. Denumirea tabelelor reflectă conținutul generalizat al indicatorilor prezentați în tabelul respectiv și se amplasează deasupra acestora. În mod obligatoriu se indică unitățile de măsură. Dacă un tabel este prezentat pe două sau mai multe pagini, pe prima pagină coloanele acestuia se numerotează, iar pe paginile următoare se menționează „Continuarea tabelului”. Denumirile coloanelor nu se repetă, indicându-se doar numărul acestora.

Denumirile și numerele figurilor (desenelor, diagramei etc.) se amplasează sub ele (anexa 8). Modul de numerotare a figurilor este identic cu cel menționat mai sus pentru tabele. Dacă figurile sunt preluate din alte surse de documentare se indică sursa acestora sau datele în baza cărora autorul a elaborat-o. Sursa se va indica în rândul următor după denumirea figurilor și se va scrie între paranteze cu caractere italice, de exemplu:

Sursa: elaborat de autor în baza

Formulele utilizate se numerotează în cadrul fiecărui capitol la fel ca și tabelele. Formulele vor fi centrate, iar numărul lor se scrie între paranteze, în partea dreaptă. Semnificația simbolurilor utilizate în formulă se dezvăluie sub aceasta în ordinea în care ele urmează. Semnificația fiecărui simbol se prezintă într-o poziție nouă, prima începând cu cuvântul „unde”.

În teza de licență toate cuvintele, inclusiv unitățile principale de măsură, se indică fără prescurtări, de exemplu: 5 mii de lei, 100 mii de decaltri etc., cu excepția abrevierilor a căror semnificație este unanim acceptată (kg, m, etc.).

Noțiunile care se repetă pot fi prezentate folosind abrevierile acestora: prima dată, noțiunea se scrie deplin (Standarde Internaționale de Raportare Financiară, Standarde Naționale de Contabilitate, Taxa pe Valoare Adăugată), iar în paranteze – abrevierea, de exemplu: IFRS, SNC, TVA. Ulterior se vor folosi doar abrevierile respective.

Înregistrările (formulele) contabile se vor prezenta cu indicarea cuvântului „contul”, numărului și denumirii depline a conturilor, cu expunerea obligatorie a conținutului economic al operațiunii și a sumei confirmate prin anexa respectivă la teza de licență, de exemplu: *au fost consumate materiale în activitatea de bază pentru fabricarea produselor conform Registrului la contul 211 "Materiale" (anexa 18):*

Debit contul 811 „Activități de bază” 30 000 lei;

Credit contul 211 „Materiale” 30 000 lei.

Înregistrarea contabilă poate fi generată de totalurile documentelor centralizatoare

întocmite în rezultatul grupării documentelor primare din luna gestionară. Din aceste considerente, pentru a exclude debitarea sau creditarea repetată a aceluiași cont, studentul prezintă înregistrarea contabilă compusă, indicând documentul centralizator în care se conțin datele numerice respective.

Exemplu. În luna curentă la entitatea „Steaua” SA, în baza Borderoului de repartizare a materialelor consumate (anexa 21), a fost întocmită formula contabilă:

Debit contul 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție” - la valoarea materialelor consumate pentru montarea utilajelor – 21 500 lei;

Debit contul 811 „Activități de bază” - la valoarea materiei prime și materialelor consumate pentru fabricarea produselor în activitatea de bază – 425 000 lei;

Debit contul 812 „Activități auxiliare” - la valoarea materialelor consumate în activitățile auxiliare – 46 000 lei;

Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție” - la valoarea materialelor consumate pentru întreținerea și reparația mijloacelor fixe ale secțiilor – 38 000 lei;

Debit contul 712 „Cheltuieli de distribuție” - la valoarea materialelor consumate pentru deservirea procesului de desfacere (ambalarea produselor fabricate) – 8 000 lei;

Debit contul 713 „Cheltuieli administrative” - la valoarea materialelor consumate pentru întreținerea și reparația mijloacelor fixe cu destinație generală – 12 000 lei;

Credit contul 211 „Materiale” - la valoarea totală a materialelor consumate pe entitate – 550 500 lei.

În acest caz, studentul verifică dacă totalul sumelor înregistrate în debitul conturilor 121, 811, 812, 821, 712, 713 coincide cu suma înregistrată în creditul contului 211, indicând registrul sintetic.

Se admite prezentarea înregistrării contabile pe baza unui document primar, în cazul intrării sau ieșirii unui activ imobilizat, modificării elementelor capitalului propriu, calculării amortizării imobilizărilor necorporale și corporale etc.

Pentru concretizarea modului de reflectare în contabilitate a operațiunilor economice, în înregistrarea contabilă poate fi indicat și subcontul corespunzător. În astfel de cazuri înregistrarea contabilă, în afară de numărul și denumirea contului sintetic, va include simbolul și denumirea subcontului în conformitate cu Planul general de conturi contabile.

Exemplu. Înregistrarea creanțelor și a veniturii din vânzarea produselor în baza Registrului la contul 221 „Creanțe comerciale” (anexa 25) va fi reflectată astfel:

Debit contul 221 „Creanțe comerciale”, subcontul 2211 „Creanțe comerciale din țară” - la valoarea produselor vândute, inclusiv TVA – 60 000 lei;

Credit contul 611 „Venituri din vânzări”, subcontul 6111 „Venituri din vânzarea produselor” - la suma veniturii constatată – 50 000 lei;

Credit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5344 „Datorii privind taxa pe valoarea adăugată” - la suma TVA – 10 000 lei.

Dacă entitatea studiată aplică subconturi neprevăzute în Planul general de conturi contabile, studentul va expune particularitățile utilizării acestora și propriul punct de vedere privind necesitatea folosirii lor.

În condițiile prelucrării computerizate a informației contabile, studentul trebuie să studieze în prealabil particularitățile înregistrărilor contabile care, în funcție de programul informatic și versiunea aplicată a acestuia, se generalizează și se reflectă pe fiecare document primar. În teza de licență, pentru sumele totale se recomandă prezentarea înregistrărilor contabile în baza datelor lunare.

Să presupunem că este necesară întocmirea înregistrării contabile aferente calculării amortizării mijloacelor fixe ale entității pentru luna decembrie a anului curent. În textul tezei de licență, studentul accentuează că amortizarea se calculează în Borderoul (calculul) amortizării mijloacelor fixe, menționând anexa respectivă din teză. În acest borderou, este prevăzută rubrica pentru indicarea numărului contului debitat în funcție de destinația utilizării obiectului de inventar al mijloacelor fixe. În regim automat, pe fiecare subdiviziune (secție), se întocmesc înregistrările contabile aferente calculării amortizării mijloacelor fixe:

Debit contul 811 „Activități de bază”;
Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție”;
Credit contul 124 „Amortizarea mijloacelor fixe”.

Respectând principiul consecvenței și generalizării datelor, automat se adună sumele amortizării calculate pentru secția nr.1, apoi pentru secția nr.2, ulterior pentru secția nr.3, etc. În așa mod, în teză se întocmește o singură formulă contabilă la sumele totale ale amortizării calculate pentru secțiile de producție și pentru alte structuri ale entității: activități auxiliare, subdiviziuni administrative etc. Tot aici, studentul stabilește dacă Calculul amortizării mijloacelor fixe conține coloanele “amortizarea acumulată”, care servește drept bază pentru dezvăluirea informațiilor respective în situațiile financiare (compartimentul “Imobilizări corporale”).

Dacă entitatea studiată nu dispune de unele materiale practice care ar exemplifica metodele sau înregistrările contabile la tema tezei de licență, studentul poate prezenta exemple folosind date convenționale.

Bibliografia. Bibliografia cuprinde lista surselor bibliografice utilizate în procesul de elaborare a tezei. Lista surselor bibliografice trebuie să conțină 20-30 de titluri (nu se permite indicarea titlurilor care nu au fost consultate) și va avea următoarea structură:

I. ACTE NORMATIVE

- 1.1. Legea contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2007, nr.90-93, art.399, cu modificările și completările ulterioare.
- 1.2. Standardul Național de Contabilitate ”Prezentarea situațiilor financiare” aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr.233-237, art.1533.

II. MANUALE, MONOGRAFII, LUCRĂRI DIDACTICE, BROȘURI

- 2.1. BUCUR, Vasile, BĂDICU, Galina. *Contabilitatea rezultatelor financiare și performanța entităților de telecomunicații*: Monografie. Chișinău: ASEM, 2015. 304 p. ISBN 978-9975-75-765-2.
- 2.2. NEDERIȚA, Alexandru, SAJIN, Iurie. *Probleme ale contabilității și auditul decontărilor comerciale*: Monografie. Chișinău: ASEM, 2010. 231 p. ISBN 978-9975-75-524-5.
- 2.3. ȚURCANU, Viorel, GOLOCIALOVA, Irina. *Raportarea financiară conform standardelor internaționale*. Chișinău: IS Tipografia Centrală, 2015. 462 p. ISBN 978-9975-129-13-8.

III. PUBLICAȚII ÎN MATERIALELE CONFERINTELOR, SIMPOZIOANELOR

- 3.1. NEDERIȚA, Alexandru. Aspecte metodologico-aplicative ale contabilității rezultatului din tranziția la noile SNC. În: *Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță*: conf. șt. inter., 02.04.2015. Chișinău: ASEM, 2015, pp. 32-34. ISBN 978-9975-75-750-8.
- 3.2. POPOVICI, Angela. Probleme aferente contabilității uzurii obiectelor de mică valoare și scurtă durată. În: *Competitivitatea și inovarea în economia cunoașterii*: conf. șt. inter., 25-26.09.2015. Chișinău: ASEM, 2015, pp. 68-73. ISBN 978-9975-75-714-0.

IV. ARTICOLE DIN EDIȚII PERIODICE

- 4.1. NEDERIȚA, Alexandru. О некоторых вопросах составления и представления финансовых отчетов за 2015 год. *Contabilitate și audit*. 2016, nr.1, pp. 7-19. ISSN 1813-4408.
- 4.2. NEGARĂ Ghenadie. Aspecte contabile privind modelul de reevaluare a imobilizărilor corporale. *Contabilitate și audit*. 2015, nr.9, pp. 9-13. ISSN 1813-4408.

V. RESURSE ELECTRONICE

- 5.1. Standardele Internaționale de Raportare Financiară la situația din 17.07.2015 [online]. Disponibil: <http://www.mf.gov.md/actnorm/contabil/standartraport>.
- 5.2. ȚUGULSCHI, Iuliana, COTOROS, Inga. Abordări și controverse privind contabilitatea costurilor. *Economica* [online]. 2014, nr. 3 (89), pp. 53-58. ISSN 1810-9136. Disponibil: <http://www.ase.md/publicatii/revista-economica.html#2014>
- 5.3. GRIGOROI L., POPOVICI A., New aspects of revenues and expenses for construction contracts. In: *Economics and Management. Quarterly Journal of the faculty of Management*. Biatystok [online]. 2014, Volume 6, Issue 3, p. 375-388. ISBN 2300-0813, ISSN 2080-9646.
- 5.4. GRIGOROI L., BUNGET Ovidiu Constantin, UREANA Eusabiu Raducu, MARGEA Romeo, Econometric model with regard to testing the risk of affecting the prudence principle for Romanian listed companies. In: *Accounting and Auditing Perspectives: The 2nd edition of the International Conference on 16 – 18 October 2014, at the West University of Timișoara*.
<http://www.filcom.uvt.ro/index.php/AAP/2014/schedConf/presentations>

Anexele. Fiecare anexă începe din pagină nouă, în colțul din dreapta de sus indicându-se cuvântul „Anexa” și numărul ei (de exemplu, *Anexa 1*). Denumirea anexei va reflecta conținutul acesteia. În anexe pot fi incluse informații mai detaliate (paragrafe și tabele), care se numerează ca și cele din cadrul capitolelor, doar că numărul anexei este precedat de litera A, de exemplu: tabelul A 4.1 (tabelul 1 din anexa 4). Numărul anexelor nu va depăși 30% din volumul total al tezei de licență.

VIII. PREZENTAREA ȘI SUSȚINEREA TEZEI DE LICENȚĂ

Varianta definitivată a tezei de licență, perfectată conform prevederilor prezentului Ghid și semnată de către student, se prezintă conducătorului științific care o semnează și întocmește Avizul asupra tezei de licență (anexa 9). În aviz se menționează aspectele pozitive și negative ale tezei, corespunderea tezei cu prevederile Ghidului, atitudinea studentului față de cercetare etc. În final, apreciind teza cu nota respectivă, conducătorul științific propune admiterea sau neadmiterea tezei la susținere în fața Comisiei pentru examenul de licență.

Teza de licență admisă la susținere de către conducătorul științific se depune, în format electronic, în Repozitoriul ASEM pentru a fi supusă verificării antiplagiat. Conform prevederilor Regulamentului privind prevenirea plagiatului, plagierea în teza de licență reprezintă o fraudă intelectuală majoră, care atrage imediat eliminarea din examenul de susținere a tezei respective.

În ziua înregistrării în Sistemul „Anti Plagiat” teza de licență cu Planul calendaristic de elaborare a tezei de licență și Avizul conducătorului se prezintă la Catedra „Contabilitate și Audit” pentru înregistrare (nu mai târziu decât cu trei săptămâni înainte de data susținerii conform planului de studii pentru anul respectiv).

Șeful catedrei admite la susținere teza de licență ținând cont de Avizul favorabil al conducătorului științific și rezultatele Raportului privind gradul de coincidență al lucrărilor încărcate de către utilizatori în Sistemul „Anti Plagiat”.

Teza de licență admisă la susținere de către șeful Catedrei se prezintă în fața Comisiei pentru examenul de licență.

Susținerea tezei are menirea de a evalua cunoștințele studentului la tema respectivă. Studentul trebuie să se orienteze în materie, să explice problematica abordată în teza de licență, să răspundă la întrebările membrilor Comisiei. Pentru eficientizarea procedurii de susținere a tezei de licență, studentului se recomandă să elaboreze un plan de expunere a referatului structura căruia este prezentată în anexa 10. În scopul ridicării gradului ilustrativ al expunerii conținutului de bază al tezei de licență studentul prezintă diferite tabele, grafice, scheme, calcule, proiecte de documente primare și centralizatoare, registre contabile, înregistrări contabile etc. Toate acestea vor argumenta concluziile și propunerile autorului.

În conformitate cu cap.10 din *Regulamentul privind organizarea examenului de finalizare a studiilor superioare de licență în ASEM*, decizia Comisiei privind aprecierea studentului are la bază evaluarea nivelului de realizare a finalităților de studii, competențelor generice și specifice dobândite de către absolvent pe parcursul studiilor și competențelor de a efectua cercetări, de a aplica cunoștințele teoretice în procesul de elaborare a unor soluții practice specifice domeniului de formare profesională.

Nota propusă de către conducătorul științific este orientativă. Nota finală reprezintă media aritmetică a notelor membrilor Comisiei, care se stabilește de comun acord la ședința închisă a Comisiei pentru examenul de licență*.

Teza de licență va fi apreciată de către membrii Comisiei conform criteriilor specificate în tabelul 1.

Tabelul 1

Criteriile de evaluare a tezei de licență și ponderea fiecărui criteriu

Nr. crt.	Criteriu de evaluare	Ponderea
1.	Înțelegerea critică a noțiunilor, conceptelor, teoriilor și principiilor de bază ale contabilității și caracteristicilor calitative ale informațiilor financiare, a metodelor de evaluare și criteriilor de recunoaștere a elementelor contabile	0,1
2.	Demonstrarea competențelor generice și specifice dobândite de către absolvent pe parcursul studiilor (în conformitate cu Cadrul Național al Calificărilor)	0,2
3.	Demonstrarea capacității de a aplica cunoștințele teoretice și metodologice în procesul cercetării și elaborării unor soluții practice specifice domeniului de formare profesională (problema cercetării, obiectivele și metodologia cercetării, relevanța practică)	0,2
4.	Utilizarea cunoștințelor relevante domeniului de formare în constituirea și susținerea argumentelor, concluziilor în procesul elaborării și susținerii tezei de licență (bibliografie, analiza și sinteza datelor, răspunsuri prompte și adecvate la întrebări)	0,3
5.	Demonstrarea competențelor de comunicare în procesul elaborării și susținerii tezei de licență (redactarea tezei, mesaj bine structurat, limbaj adecvat, utilizarea mijloacelor tehnice, politete)	0,2

** Nota finală se rotunjește la cea mai apropiată notă întreagă, iar fracțiunile de 50 sutimi se rotunjesc în favoarea studentului.*

Rezultatul susținerii tezei de licență se comunică studenților în aceeași zi, după ședința Comisiei pentru examenul de licență. În cazul în care teza de licență a fost apreciată cu o notă sub 5.00, Comisia pentru examenul de licență decide dacă lucrarea respectivă, după rectificările necesare, poate fi prezentată la o susținere repetată în sesiunile ulterioare.

Studentul are dreptul să conteste rezultatele evaluării tezei de licență. Cererile pentru contestare se depun în scris la secretariatul Comisiei pentru examenul de licență, în termen de maximum 24 ore de la comunicarea rezultatelor. Contestățiile vor fi examinate de către Comisia de licență în termen de 48 de ore de la depunerea cererii, în prezența unui membru al Comisiei de supraveghere a examinării contestațiilor, desemnate prin ordinul rectorului ASEM. Comisia pentru examenul de licență, după reexaminarea tezei de licență, adoptă decizia privind modificarea sau nu a notei. Decizia Comisiei este definitivă.

Cererea privind aprobarea temei tezei de licență

Șefului catedrei „Contabilitate și Audit”

Subsemnatul (a) _____
student (ă) gr. _____, forma de învățământ (ZI/F.R.) _____, adresa e-mail _____,
nr. telefon _____ rog să dispuneți
aprobarea temei tezei de licență: _____

(pe baza materialelor _____)

tema tradusă în limba engleză _____

Solicit în calitate de conducător științific pe dl /dna

_____ (titlul, numele, prenumele)

Data _____

_____ (semnătura studentului)

Se desemnează în calitate de conducător științific

_____ (titlul, numele, prenumele)

Data _____
(semnătura șefului de catedră)

Data _____

_____ (semnătura conducătorului științific)

Solicit schimbarea temei tezei susnumite pe:

tema tradusă în limba engleză _____

Data _____

_____ (semnătura studentului)

Data _____

_____ (acordul șefului de catedră)

Data _____

_____ (acordul conducătorului științific)

APROBAT
 Șef catedră „Contabilitate și audit”
 dr. conf.univ. A.Popovici _____
 Proces verbal nr. 02, din 24.09.2015

Planul calendaristic de elaborare a tezei de licență

 (numele și prenumele studentului)

Tema tezei _____

Etapele elaborării și prezentării tezei:

Nr.	Etapele	Data limită (aprobat de catedra de profil)	Data realizării/ semnătura coordonatorului
1.	Aprobarea temei tezei	pînă la 30.09.2015	
2.	Studierea surselor bibliografice	permanent	
3.	Aprobarea planului tezei	02.11.2015	
4.	Elaborarea și prezentarea capitolului I	01.02.2016	
5.	Elaborarea și prezentarea capitolului II	01.03.2016	
6.	Elaborarea și prezentarea capitolului III	04.04.2016	
7.	Prezentarea variantei finale a tezei coordonatorului	02.05.2016	
8.	Acceptul coordonatorului pentru plasarea tezei în Sistemul Antiplagiat și prezentarea la catedră	10.05.2016	
9.	Înregistrarea tezei la catedră	pînă la 15.05.2016	
10.	Plasarea tezei în Repozitoriu ASEM	15 mai 2016	
11.	Susținerea tezei	30 mai - 11 iunie 2016	

Subsemnatul(a), îmi asum responsabilitatea să realizez toate activitățile planificate în cadrul elaborării tezei de licență în termenii specificați mai sus. În cazul nerespectării termenelor nu voi pretinde a fi admis(ă) la susținerea tezei de licență în cadrul Comisiei.

Data _____

Student _____

semnătura

Conducător științific _____

numele, prenumele, funcția, titlul științific

semnătura

Model de etichetă pe coperta tezei de licență



Ion VÎRTOSU, gr. CON 135

TEZA DE LICENȚĂ

**„Contabilitatea immobilizărilor necorporale”
(în baza materialelor S.A. „Tocușor”)**

**Conducător științific:
dr., conf.univ.
Victor RADUCANU**

CHIȘINĂU, 2016

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE A MOLODVEI
FACULTATEA CONTABILITATE
CATEDRA CONTABILITATE ȘI AUDIT

(Times New Roman, bold, 14 pt., centrat)

Ion VÎRTOSU

(Times New Roman, bold, 18 pt., centrat)

CONTABILITATEA IMOBILIZĂRILOR
NECORPORALE

(în baza materialelor S.A. „Tocușor”)

(Times New Roman, bold, 18 pt., centrat)

TEZĂ DE LICENȚĂ

(Times New Roman, bold, 16 pt., centrat)

Specialitatea 361.1 Contabilitate

(Times New Roman, bold, 14 pt., centrat)

ADMIS la susținere:
Șef catedră: **dr., conf. univ.**
Angela Popovici

” ” _____ 20__
(Times New Roman, 12 pt.)

Autor:
student gr. CON 135,
învățământ cu frecvență la zi,
Ion VÎRTOSU

(semnătura)
Conducător științific:
dr., conf.univ.
Victor RADUCANU

(semnătura)

CHIȘINĂU, 2016

(Times New Roman, bold, 14 pt., centrat)

Declarația pe propria răspundere

Subsemnatul (a), _____
absolvent(ă) al Facultății ”Contabilitate” a Academiei de Studii Economice a Moldovei, specialitatea
”Contabilitate”,

declar pe propria răspundere că teza de licență pe tema _____

_____ a fost elaborată
de mine și nu a mai fost prezentată niciodată la o altă facultate sau instituție de învățământ
superior din țară sau din străinătate, iar exemplarul prezentat și înregistrat la Catedră corespunde
integral cu varianta electronică plasată în Sistemul Anti Plagiat.

De asemenea, declar că sursele utilizate în teză, inclusiv cele din Internet, sunt indicate cu
respectarea regulilor de evitare a plagiatului:

- fragmentele de text sunt reproduse întocmai și sunt scrise în ghilimele, deținând referința precisă a sursei;
- redarea/reformularea în cuvinte proprii a textelor altor autori conține referința precisă;
- rezumarea ideilor altor autori conține referința precisă a originalului.

Numele Premulele

Semnătura

„Contabilitatea immobilizărilor necorporale”

CUPRINS

Declarația pe propria răspundere.....	3
Lista abrevierilor (opțional).....	4
Lista figurilor (opțional).....	5
Lista tabelelor (opțional).....	6
INTRODUCERE.....	7
Capitolul I. NOȚIUNI GENERALE PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE. CONTABILITATEA INTRĂRILOR DE IMOBILIZĂRI NECORPORALE.....	10
1.1. Trecerea în revistă a actelor normative care reglementează contabilitatea immobilizărilor necorporale.....	10
1.2. Componenta, recunoașterea și evaluarea immobilizărilor necorporale	15
1.3. Perfectarea documentară și contabilitatea intrărilor de immobilizări necorporale.....	20
Capitolul II. CONTABILITATEA AMORTIZĂRII IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ȘI A CHELTUIELILOR ULTERIOARE AFERENTE UTILIZĂRII ACESTORA.....	27
2.1. Contabilitatea amortizării immobilizărilor necorporale.....	27
2.2. Contabilitatea cheltuielilor ulterioare aferente utilizării immobilizărilor necorporale.....	34
Capitolul III. CONTABILITATEA TRANSMITERII DREPTULUI DE UTILIZARE A IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ȘI A IEȘIRII ACESTORA.....	40
3.1. Contabilitatea transmiterii dreptului de utilizare a immobilizărilor necorporale.....	40
3.2. Contabilitatea ieșirii immobilizărilor necorporale.....	45
3.3. Prezentarea informațiilor privind immobilizările necorporale în situațiile financiare.....	52
CONCLUZII.....	57
BIBLIOGRAFIE.....	60
ANEXE.....	63

„Contabilitatea cheltuielilor”

CUPRINS

Declarația pe propria răspundere.....	3
Lista abrevierilor (opțional).....	4
Lista figurilor (opțional).....	5
Lista tabelelor (opțional).....	6
INTRODUCERE.....	7
Capitolul I. CONSIDERAȚII GENERALE PRIVIND COMPONENTA, RECUNOAȘTEREA ȘI EVALUAREA CHELTUIELILOR.....	10
1.1. Trecerea în revistă a actelor normative care reglementează contabilitatea cheltuielilor.....	10
1.2. Definirea, componenta și caracteristica cheltuielilor.....	15
1.3. Recunoașterea și evaluarea cheltuielilor.....	20
Capitolul II. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ACTIVITĂȚII OPERATIONALE.....	25
2.1. Contabilitatea costului vânzărilor și a cheltuielilor de distribuie.....	25
2.2. Perfectarea documentară și contabilitatea cheltuielilor administrative.....	32
2.3. Contabilitatea altor cheltuieli din activitatea operațională.....	38
Capitolul III. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ALTOR ACTIVITĂȚI. PREZENTAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND CHELTUIELILE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE.....	43
3.1. Contabilitatea cheltuielilor altor activități.....	43
3.2. Contabilitatea cheltuielilor privind impozitul pe venit.....	50
3.3. Prezentarea informațiilor privind cheltuielile în situațiile financiare.....	54
CONCLUZII	57
BIBLIOGRAFIE.....	60
ANEXE.....	64

„Contabilitatea și controlul de gestiune a creanțelor”

CUPRINS

Declarația pe propria răspundere.....	3
Lista abrevierilor (opțional).....	4
Lista figurilor (opțional).....	5
Lista tabelelor (opțional).....	6
INTRODUCERE.....	7
 Capitolul I. GENERALITĂȚI PRIVIND CREANȚELE: COMPONENTA, CARACTERISTICA, RECUNOAȘTEREA ȘI EVALUAREA ...	10
1.1. Trecerea în revistă a actelor normative care reglementează contabilitatea creanțelor.....	10
1.2. Definiția, componența și caracteristica creanțelor.....	14
1.3. Modul de recunoaștere și evaluare a creanțelor.....	19
 Capitolul II. CONTABILITATEA CREANȚELOR ȘI PREZENTAREA INFORMAȚIILOR ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE.....	24
2.1. Contabilitatea creanțelor comerciale și a avansurilor acordate.....	24
2.2. Contabilitatea creanțelor personalului și a altor creanțe.....	32
2.3. Prezentarea informațiilor privind creanțele în situațiile financiare.....	41
 Capitolul III. EXERCITAREA CONTROLULUI DE GESTIUNE A CREANȚELOR.....	45
3.1. Conținutul și componentele de bază ale politicii de gestiune a creanțelor....	45
3.2. Metode și procedee utilizate în exercitarea controlului de gestiune a creanțelor.....	52
CONCLUZII.....	58
BIBLIOGRAFIE.....	60
ANEXE.....	64

Tabelul 2.1

Calcularea amortizării mijloacelor fixe conform metodei liniare

(în lei)

Perioadele de gestiune	Costul de intrare	Suma amortizării anuale	Amortizarea acumulată	Valoarea contabilă
La data punerii în funcțiune	42 000	-	-	42 000
La sfârșitul anului : 1	42 000	10 000	10 000	32 000
2	42 000	10 000	20 000	22 000
3	42 000	10 000	30 000	12 000
4	42 000	10 000	40 000	2 000

Sursa: sintetizat de autor în baza datelor entității (anexa 12.)

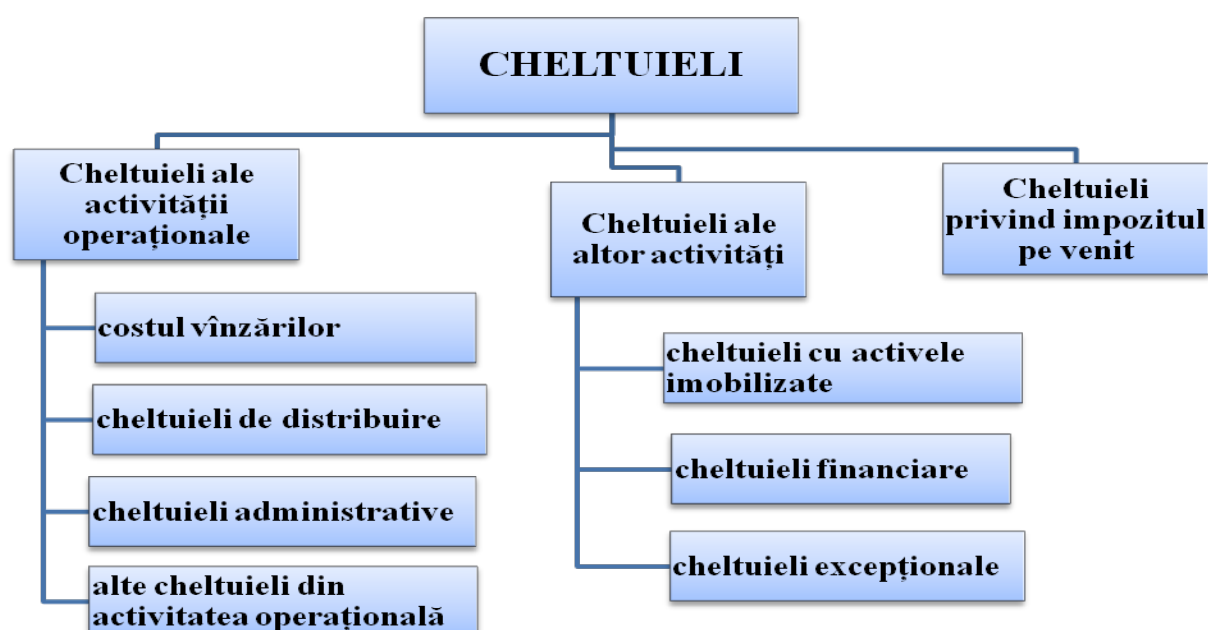


Figura 1.1. Structura cheltuielilor entității

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile [1.6.]

Avizul conducătorului științific



Academia de Studii Economice a Moldovei

Facultatea _____

Catedra _____

AVIZ

asupra tezei de licență cu tema

elaborată de studentul (a) _____, gr. _____,
 învățământ _____,

Referitor la conținutul tezei de licență propunem următoarele aprecieri:

Nr. crt.	Criteriu de apreciere	Calificativ			
		Foarte bine (10-9)	Bine (8-7)	Satisfăcător (6-5)	Nesatisfăcător (4-1)
1.	Structura lucrării: coerența conceptuală și modalitatea de prezentare				
2.	Abordarea teoretică a temei				
3.	Transpunerea problematicii pe o aplicație practică				
4.	Coresponderea conținutului lucrării cu scopul și obiectivele propuse				
5.	Utilizarea informației analitice în expunerea materialului				
6.	Diversitatea și actualitatea surselor bibliografice				
7.	Contribuția personală a autorului				
8.	Coresponderea tezei cu prevederile Ghidului				
9.	Relevanța concluziilor				

Suplimentar menționăm:

În concluzie, considerăm că teza de licență întrunește integral/parțial/nu întrunește (de subliniat) condițiile pentru a fi susținută în fața Comisiei pentru examenele de licență .

Nota propusă de conducător: _____

Conducător științific: _____

(funcția, titlul științific), (numele, prenumele) _____

(semnătura)

Data

**Structura
referatului prezentat la susținerea
tezei de licență la specialitatea
„Contabilitate”**

În referat trebuie să fie clar evidențiate:

1. Obiectivele tezei și caracteristica entității (denumirea, specializarea, locul în ramură etc.).
2. Actualitatea temei (succint).
3. Actele legislative și documentele normative care reglementează contabilitatea (legi, hotărâri, SNC, instrucțiuni etc.).
4. Reguli generale privind recunoașterea și evaluarea.
5. Documentele primare în care se înregistrează operațiunile economice.
6. Prezentarea calculelor efectuate (a amortizării, de repartizare, a costului etc.).
7. Principalele formule contabile întocmite.
8. Registrele analitice și sintetice utilizate.
9. Menirea informației obținute, dacă este sintetizată în situațiile financiare (denumit).
10. Neajunsurile contabilității în cadrul sectorului examinat la entitate (nerespectarea regulilor, depistarea erorilor în întocmirea documentelor primare, prezența înregistrărilor contabile incorecte sau calculelor eronate etc.).
11. Concluzii și propuneri (aprecierea ținerii contabilității în ansamblu, necesitatea utilizării soft-urilor, soluții de perfecționare a sistemului existent de contabilitate prin aplicarea unor metode mai eficiente etc.).

Durata prezentării - până la 10-12 minute.