

**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN MOLDOVA
FACULTATEA „CONTABILITATE”
DEPARTAMENTUL „CONTABILITATE, AUDIT ȘI
ANALIZĂ ECONOMICĂ”**

L. Grabarovschi L. Cauș N. Chirilov

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

Chișinău, 2019

378:657(076.5)

G 75

Ghidul metodic privind elaborarea tezei de licență la specialitatea „Contabilitate” a fost discutat și aprobat de către Comisia Metodică a Facultății „Contabilitate” (proces-verbal nr.2 din 21.02.2019) și Consiliul Facultății „Contabilitate” (proces-verbal nr.4 din 26.02.2019).

Recenzent:

Lilia Grigoroii – doctor în științe economice, conferențiar universitar, decan al Facultății „Contabilitate”

Descrierea CIP a Camerei Naționale a Cărții

Ghid metodic privind elaborarea tezei de licență la specialitatea „Contabilitate”/ L. Grabarovschi, L. Cauș, N. Chirilov – Chișinău: ASEM, 2019/ - 46 p.

1 disc optic electronic (CD-ROM ; 700 Mb ; 52x) : sd., col.; în container, 15 x 15 cm. – Titlu preluat de pe eticheta discului. – Cerințe de sistem: Windows OS, HDD 64 Mb, PDF Reader. – Disponibil: <http://www.ase.md/facultatea/contabilitate/catedra/caae/informatii-utile.html>

[html](http://www.ase.md/facultatea/contabilitate/catedra/caae/informatii-utile.html)

ISBN 978-9975-75-945-8.

378:657(076.5)

G 75

Autori:

© Conf. univ., dr. L. Grabarovschi

© Conf. univ., dr. L. Cauș

© Conf. univ., dr. N. Chirilov

© 2019 Autorii lucrării. Toate drepturile rezervate. Reproducerea integrală sau parțială a textului, prin orice mijloace, fără acordul autorilor sau al Serviciului Editorial-Poligrafic al ASEM, este interzis și se pedepsește conform legii

ISBN 978-9975-75-945-8

© Serviciul Editorial-Poligrafic al ASEM

CUPRINS

I. Generalități.....	4
II. Scopul și sarcinile elaborării tezei de licență.....	4
III. Alegerea temei și întocmirea planului tezei de licență....	6
IV. Identificarea și studierea surselor bibliografice.....	9
V. Colectarea, prelucrarea și sistematizarea datelor cu caracter practic.....	11
VI. Structura, conținutul și volumul tezei de licență	13
VII. Recomandări privind redactarea tezei de licență	21
VIII. Prezentarea, susținerea și evaluarea tezei de licență....	28
Anexe.....	31

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 tezei de licență (Chișinău, ASEM, 2018), cu modificările și completările ulterioare (<http://ase.md/prezentare/regulamente/reglementari-asem.html>).

Ghidul stabilește procedura, cerințele principale și particularitățile elaborării tezei de licență de către studenții specialității „Contabilitate”.

Teza de licență se elaborează în ultimul an de studii. Elaborarea tezei este precedată de un stagiul de practică, în cursul căruia se colectează informațiile necesare pentru realizarea lucrării, astfel asigurându-se prezentarea aspectelor aplicative ale tezei în baza materialelor unei entități concrete. În acest context, menționăm importanța dezvăluirii teoriei și practicii contabilității, luând în considerare reglementările aplicate de entitatea respectivă, cum ar fi Legea contabilității și raportării financiare, Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), alte acte normative.

Ghidul este adresat studenților-absolvenți, conducătorilor științifici ai tezelor de licență și membrilor comisiilor pentru examenul de licență. Ghidul poate fi accesat pe pagina web a Departamentului „Contabilitate, Audit și Analiză Economică” (<http://www.ase.md/facultatea/contabilitate/catedra/caae/informatii-utile.html>).

II. SCOPUL ȘI SARCINILE ELABORĂRII TEZEI DE LICENȚĂ

Teza de licență la specialitatea „Contabilitate” reprezintă o lucrare originală cu caracter aplicativ, fiind rezultatul activității studentului de cercetare independentă a unei teme actuale din domeniul contabilității.

Scopul elaborării tezei de licență constă în sistematizarea și aprofundarea cunoștințelor teoretice și a deprinderilor practice acumulate în procesul studierii disciplinelor de specialitate. În teză, studentul va demonstra cunoașterea actelor normative și instructive, care reglementează domeniul de cercetare, însușirea sistemului informațional-contabil al unei entități, capacitatea de a sistematiza informațiile contabile ale acesteia, precum și aptitudini de a formula recomandări privind îmbunătățirea contabilității în sectorul respectiv.

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

- studierea aspectelor teoretice ale temei de cercetare;
- argumentarea propriilor viziuni asupra aspectelor problematice ale temei de cercetare;
- familiarizarea cu practica contabilității la o entitate concretă;
- examinarea sistemului informațional-contabil al entității, a metodelor și tehnicilor de prelucrare și utilizare a informației;
- aplicarea principiilor consecutivității și concludenței în expunerea materialului în baza unor dovezi convingătoare și argumentări logice;
- elaborarea propunerilor și recomandărilor care rezultă din cercetările efectuate;
- formarea abilităților necesare pentru realizarea cercetărilor științifice ulterioare în domeniul contabilității.

În procesul elaborării tezei de licență, studenții trebuie:

- să selecteze și să studieze sursele bibliografice la tema tezei de licență, în primul rând, actele normative în vigoare (Legea contabilității și raportării financiare, SNC și/sau IFRS, Planul general de conturi contabile etc.);
- să utilizeze instrumentarul conceptual și metodologic pentru explicarea și interpretarea problemelor abordate în teza de licență;
- să colecteze, generalizeze, interpreteze și să analizeze datele contabilității analitice și sintetice în baza documentelor primare și registrelor contabile, situațiilor financiare etc.;

- să dezvăluie modul de ținere a contabilității la tema tezei de licență, luând în considerare forma de contabilitate și particularitățile aplicării standardelor de contabilitate în cadrul unei entități;
- să respecte cu strictețe cerințele privind elaborarea și perfectarea tezei de licență stipulate în prezentul Ghid.

III. ALEGEREA TEMEI ȘI ÎNTOCMIREA PLANULUI TEZEI DE LICENȚĂ

Tematica tezelor de licență, pentru fiecare an de studii, se elaborează de Departamentul „Contabilitate, Audit și Analiză Economică” și se aprobă de Consiliul Facultății „Contabilitate”. Departamentul aduce la cunoștința studenților tematica tezelor de licență prin afișarea pe panoul de informații și plasarea pe pagina web a departamentului, nu mai târziu decât la finele penultimului an de studii.

Studenții pot opta pentru una din temele tezelor de licență propuse de Departamentul „Contabilitate, Audit și Analiză Economică”, luând în considerare:

- propriile interese științifice și cunoașterea particularităților sectorului respectiv al contabilității;
- studiile realizate anterior, în procesul elaborării proiectului de specialitate, comunicărilor la simpoziioanele științifice ale tinerilor cercetători și cercurile științifice studențești;
- activitatea profesională pe care o desfășoară;
- disponibilitatea și relevanța surselor bibliografice;
- posibilitatea culegerii materialului practic la tema tezei de licență.

Studenților li se oferă posibilitatea de a propune teme originale (care nu se regăsesc în tematica propusă de departament), acestea fiind coordonate, în prealabil, cu conducătorul științific și șeful departamentului. Nu se admite elaborarea tezelor de licență cu aceeași temă în baza materialelor practice ale aceleiași entități de către doi sau mai mulți studenți-absolvenți dintr-o grupă academică, cu excepția tezelor elaborate în echipă.

Pentru aprobarea temei tezei de licență, studentul, nu mai târziu de 30 septembrie, va depune o **cerere** (Anexa 1 la Ghid), adresată șefului Departamentului „Contabilitate, Audit și Analiză Economică”. În cerere, se indică tema, entitatea ale cărei materiale vor fi utilizate la elaborarea tezei de licență și, opțional, conducătorul științific. De către student, va fi selectată entitatea care dispune de elementele patrimoniale și realizează tranzacțiile economice necesare pentru elaborarea tezei. Astfel, teza de licență cu tema „*Contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor (serviciilor)*” se va axa pe materialele unei entități specializate în fabricarea produselor sau prestarea serviciilor.

După examinarea cererilor depuse, șeful departamentului va aproba, pentru fiecare student, tema tezei de licență și va desemna conducătorul științific. În calitate de conducător științific, poate fi desemnat un profesor universitar, un conferențiar universitar sau un lector universitar de la Departamentul „Contabilitate, Audit și Analiză Economică” sau un specialist practicant 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, de către student, a **Planului calendaristic de elaborare a tezei de licență** (Anexa 2 la Ghid) și confirmarea termenelor efective de realizare, prin semnătura sa, în rubrica „Realizat”, a Planului;
- consultarea studentului în diverse chestiuni ce țin de elaborarea tezei de licență;
- verificarea conținutului, ținutei lingvistice și a modului de perfectare a lucrării, depistarea erorilor comise de student și asigurarea corectării lor, indicarea posibilităților de îmbunătățire a conținutului tezei de licență;
- evaluarea tezei de licență în vederea admiterii sau neadmiterii ei pentru plasare în Sistemul Antiplagiat;
- întocmirea, după finalizarea lucrării, a Avizului asupra tezei de licență (Anexa 8 la Ghid).

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.

După aprobarea temei, activitatea studentului asupra tezei de licență include următoarele *etape*:

- selectarea și studierea surselor bibliografice la tema tezei;
- întocmirea și aprobarea Planului calendaristic de elaborare a tezei de licență și a planului tezei de licență;
- culegerea, prelucrarea și sistematizarea materialului cu caracter practic: documente primare, registre contabile, situații financiare etc.;
- elaborarea capitolelor tezei de licență și prezentarea acestora conducătorului științific, în termenele prevăzute în Planul calendaristic;
- definitivarea tezei de licență în conformitate cu cerințele stipulate în prezentul Ghid;
- depunerea tezei, în format electronic, în Repozitoriul ASEM, în scopul testării antiplagiat – cu cel puțin 3 săptămâni înaintea perioadei examenului de finalizare a studiilor;
- imprimarea și copertarea tezei de licență, cu anexarea obligatorie a Planului calendaristic de elaborare a tezei de licență și a Raportului privind plasarea tezei de licență în Sistemul Antiplagiat;
- prezentarea tezei de licență în original la Departamentul „Contabilitate, Audit și Analiză Economică” avizată de conducătorului științific, și înregistrarea în Registrul de evidență a tezelor de licență – cu cel puțin 3 săptămâni înaintea perioadei examenului de finalizare a studiilor;
- susținerea publică a tezei de licență vizată de șeful de departament.

Termenele de realizare a activităților se stabilesc, de comun acord, de către student și conducătorul științific în Planul calendaristic de elaborare a tezei de licență, care se aprobă de către șeful departamentului.

Planul tezei de licență, întocmit sub egida conducătorului științific, determină structura și conținutul de bază al lucrării. Se

recomandă întocmirea, pentru început, a unui 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 subcapitole ale tezei. Astfel, planul detaliat al subcapitolului „Contabilitatea sintetică și analitică a decontărilor cu angajații” din teza de licență cu tema „*Contabilitatea decontărilor cu angajații*” poate include:

- a) componența documentelor primare și gruparea acestora 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) sistematizarea documentelor primare pentru calcularea salariului fiecărui angajat;
- d) evidența analitică a decontărilor cu personalul;
- e) componența și modul de întocmire a registrelor de evidență sintetică;
- f) corelarea 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 cu datele din Registrul de evidență analitică a decontărilor cu personalul.

IV. IDENTIFICAREA ȘI STUDIAREA SURSELOR BIBLIOGRAFICE

Studierea și sistematizarea prevederilor actelor normative, care reglementează domeniul respectiv al contabilității, precum și a literaturii de specialitate este o etapă importantă în elaborarea tezelor de licență.

În mod obligatoriu, se vor studia legile în vigoare, hotărârile Guvernului, prevederile SNC și/sau ale IFRS, materialele normativ-instructive referitoare la tema, obiectul de cercetare, precum și literatura de specialitate (monografii, manuale, lucrări metodice). Vor

fi consultate, de asemenea, publicațiile periodice în domeniul contabilității, în primul rând, cele din ultimii 3 ani, întrucât, în ele, sunt comentate modificările operate în actele normative, sunt expuse opiniile diferiților autori asupra problemelor actuale ale contabilității, fiscalității, analizei economico-financiare. Este important ca sursele bibliografice identificate să fie relevante pentru tema tezei. Lista acestora se va completa în procesul elaborării tezei de licență. În vederea identificării surselor bibliografice, studenții pot accesa diverse site-uri și pagini web (www.mf.gov.md, www.statistica.md, www.cisr.md.org, www.sfs.md, www.cnas.md, www.particip.gov.md, etc.).

Nu se admite copierea sau compilarea surselor bibliografice. Responsabilitatea pentru astfel de cazuri îi revine autorului, care, completând ***Declarația pe propria răspundere*** (Anexa 4 la Ghid), confirmă că textul tezei nu prezintă plagiat.

Prevederile articolului 1.3. din ***Regulamentul privind prevenirea plagiatului în rândul studenților/masteranzilor*** stipulează că „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”.

Conform articolului 1.4., din ***Regulamentul*** nominalizat, 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-litteram 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 lor 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.

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

V. COLECTAREA, PRELUCRAREA ȘI SISTEMATIZAREA DATELOR CU CARACTER PRACTIC

Aspectele aplicative ale tezei de licență se prezintă în baza datelor unei entități concrete. Având drept reper tema și obiectivele tezei, studentul va studia particularitățile entității respective, inclusiv aspectele organizatorice și tehnice ale proceselor de fabricare a produselor (prestare a serviciilor), activitatea de aprovizionare și desfacere, sistemul managerial etc. Particularitățile respective determină organizarea și ținerea contabilității, componența documentelor primare și a registrelor contabile, prezentarea informațiilor în situațiile financiare etc.

Colectarea datelor cu caracter practic se va efectua având în vedere succesiunea lucrărilor în cadrul ciclului contabil. Studentul va

concretiza conținutul economic al operațiunilor principale, va studia modul de generalizare și grupare a documentelor primare și a registrelor de evidență analitică/sintetică, se va familiariza cu circuitul documentelor etc. Astfel, în cazul tezei de licență cu tema „Contabilitatea și controlul de gestiune a materialelor și a produselor” vor fi cercetate:

- metodele de evaluare aplicate la entitate, conform politicilor contabile;
- modul de perfectare documentară a operațiunilor de intrare și ieșire a materialelor și a produselor, conținutul borderourilor cumulative cu indicarea registrelor respective de evidență sintetică și analitică;
- înregistrările contabile perfectate 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 exercitare a controlului de gestiune;
- prezentarea informațiilor privind materialele și produsele în situațiile financiare.

Toate documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare utilizate în teza de licență trebuie să vizeze aceeași perioadă de raportare. Datele din documentele primare se vor reflecta în borderourile cumulative (folosind corespondența conturilor), iar acestea – în registrele de evidență sintetică și analitică. Dacă un registru contabil conține poziții similare pe mai multe pagini, se recomandă prezentarea în teză doar a primei și ultimei pagini din acesta. Nu se admite prezentarea, în anexele la teza de licență, a documentelor care nu se referă nemijlocit la tema acesteia, cum ar fi statutul entității, licența (autorizația), care îi oferă entității dreptul de desfășurare a activității (cu excepția cazurilor în care teza dezvăluie contabilitatea imobilizărilor necorporale). Fiecare tip de documente contabile (copiile acestora), care conțin informații cu referință la tema de cercetare, se anexează la teza de licență într-un singur exemplar.

În procesul de culegere și prelucrare a datelor cu caracter practic, studentul va identifica avantajele și deficiențele în organizarea și

ținerea contabilității la entitate. Acest aspect este deosebit de important, întrucât, în etapa finală de elaborare a tezei de licență, autorul va formula propunerile proprii privind îmbunătățirea contabilității la entitatea cercetată.

VI. STRUCTURA, CONȚINUTUL ȘI VOLUMUL TEZEI DE LICENȚĂ

Sub aspect structural, teza de licență va include următoarele compartimente: declarația pe propria răspundere, introducere, trei capitole, concluzii, bibliografia, anexe.

În ceea ce privește capitolele tezei de licență, acestea pot fi structurate astfel: trei capitole consacrate contabilității (în dependență de tema tezei), din care un capitol teoretic și două capitole metodologico-aplicative (partea aplicativă poate fi prezentată și sub formă de studiu de caz) sau două capitole consacrate contabilității și un capitol consacrat controlului de gestiune sau analizei economico-financiare.

Volumul total al părții textuale a tezei de licență va fi 50-60 de pagini (fără a lua în calcul bibliografia și anexele).

Introducerea (2-3 pagini) este primul compartiment al tezei de licență (nu se numerotează) și are menirea de a dezvălui următoarele aspecte: importanța și actualitatea temei de cercetare, scopul și obiectivele elaborării tezei de licență, obiectul investigat (entitatea), metodele de cercetare aplicate, baza informațională, descrierea concisă a fiecăruia dintre capitolele tezei, prezentarea cantitativă a elementelor adiacente (bibliografie, anexe). În introducere, autorul prezintă o scurtă caracteristică a entității, evidențiind factorii care influențează organizarea și ținerea contabilității: specializarea entității, dimensiunile activității, forma de contabilitate aplicată, structura serviciului contabil, indicatorii principali ai activității economico-financiare pentru ultimele perioade de activitate ale entității. Caracterizându-i pe aceștia din urmă, autorul va prezenta, într-un tabel, informații privind volumul producției fabricate/serviciilor prestate, veniturile din vânzări și costul vânzărilor, numărul mediu

scriptic al salariaților și productivitatea muncii, profitul net, rentabilitatea și profitabilitatea entității, precum și date relevante aferente elementelor patrimoniale examinate în teză.

În **capitolele** tezei de licență, studentul va expune materialul conform planului, dezvăluind atât aspectele teoretice ale temei, cât și domeniul respectiv al contabilității la entitatea studiată. Fiecare capitol al tezei va include cel puțin două subcapitole. Pornind de la problematica abordată și obiectivele tezei, în capitole, vor fi 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 dezvăluirea comparativă a tratamentelor contabile prin prisma prevederilor SNC, IFRS și Directivei UE.

Capitolul I (15-18 pagini) constituie, de regulă, compartimentul teoretic al tezei. În cadrul lui se vor expune prevederile legislației în vigoare, Standardelor Naționale de Contabilitate, IFRS, Planului general de conturi contabile, Codului fiscal, instrucțiunilor, regulamentelor, literaturii de specialitate cu referință la tema tezei de licență. În urma studierii surselor bibliografice vor fi dezvăluite definițiile, clasificările, componența, modul de recunoaștere și evaluare a elementelor contabile 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** (16-20 pagini) și **III** (15-18 pagini) se analizează și se interpretează practica contabilității la entitatea studiată. Acestea trebuie să conțină o apreciere a modului de ținere a contabilității și/sau, după caz, a exercitării controlului de gestiune, efectuării unei analize elementelor contabile a situațiilor financiare.

Practica contabilității va fi dezvăluită în conformitate cu etapele ciclului contabil. Astfel, pentru început, vor fi analizate componența și destinația documentelor primare aplicate la entitate (întocmite atât pe suport de hârtie, cât și în formă electronică), criteriile de grupare a acestora, circuitul documentelor și, după caz, modul în care se calculează indicatorii de bază. Documentele primare vor fi verificate din punctul de vedere al corespunderii acestora cerințelor regulamentare privind elementele obligatorii. În cazul în care unele

documente primare utilizate, nu satisfac necesitățile entității (conțin elemente de prisos sau, în ele, lipsesc anumite elemente obligatorii), pot fi elaborate proiectele documentelor în cauză, acestea fiind anexate la teza de licență și prezentate la susținere.

Ulterior, vor fi examinate și caracterizate documentele centralizatoare întocmite în baza documentelor primare, cu trimitere la acestea din urmă. Trimiterea se va face prin indicarea numărului anexelor (fără simbolul „nr.”). Astfel, în privința Raportului privind mișcarea valorilor materiale, întocmit de gestionar, se va menționa că acesta se completează în baza datelor privind stocul materialelor la începutul lunii de gestiune (Raportul privind mișcarea valorilor materiale din luna precedentă) și a datelor privind intrările și ieșirile de materiale pe parcursul lunii (Bonul de intrări, Fișa-limită de consum, Bonul cu destinație internă etc.). Știind că consumul efectiv de materiale poate fi verificat în baza calculului gestionarului, în teza de licență, vor fi verificate și comentate calculele respective.

În baza totalurilor din documentele sus-numite, se va explica modul de completare a registrelor de evidență analitică și sintetică, iar în baza totalurilor din registrele sintetice se vor întocmi bilanța de verificare, Cartea mare, după caz, și, în final, situațiile financiare, asigurându-se astfel 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, ținând cont de programul informatic aplicat la entitate.

Se recomandă dezvăluirea prevederilor politicilor contabile cu referință la modalitățile de recunoaștere, evaluare și contabilizare a elementelor contabile examinate în teza de licență. Astfel, contabilitatea mijloacelor fixe se va expune în următoarea succesiune: componența, recunoașterea și evaluarea mijloacelor fixe, caracteristica documentelor primare și centralizatoare, evidența analitică și sintetică a intrării 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 mijloacelor fixe și reflectarea rezultatelor acesteia în

contabilitate, prezentarea informațiilor privind mijloacele fixe în situațiile financiare. Totodată, se va menționa că, conform SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, evaluarea ulterioară a mijloacelor fixe se efectuează după modelul valorii contabile a acestora, dar politicile contabile ale entității pot prevedea aplicarea modelului valorii reevaluate a imobilizărilor în conformitate cu prevederile IFRS corespunzătoare.

Unul din capitolele tezei de licență va include un subcapitol consacrat prezentării în situațiile financiare, inclusiv în anexe și nota explicativă, a informațiilor aferente elementelor contabile examinate în lucrare. În cadrul acestuia pot fi prevăzute aspecte de analiză economico-financiară, dacă teza nu include un capitol analitic separat.

În urma studierii materialelor practice ale entității, studentul va identifica deficiențele existente în organizarea și ținerea contabilității, va dezvălui cauzele obiective și subiective ale acestora, va formula și argumenta propuneri privind înlăturarea lor. Argumentările respective se vor baza pe prevederile actelor normative în vigoare, opiniile diferiților autori, calcule confirmative, informații din calculații, devize (bugete) de costuri (cheltuieli), planuri de afaceri, registre contabile, situații financiare etc.

Propunerile formulate de autor, în teza de licență, pot fi diverse – de la corectări ale calculelor efectuate eronat la perfecționarea documentelor primare și a registrelor contabile. O atenție sporită se va acorda examinării formulilor contabile specifice întâlnite la entitate și identificării cauzelor, care au determinat întocmirea lor: particularitățile activității entității sau interpretarea incorectă a prevederilor actelor normative. În ultimul caz, formulele contabile respective urmează să fie corectate de către student, comentariile de rigoare fiind prezentate în partea textuală a tezei de licență.

Ulterior, deficiențele depistate în activitatea serviciului contabil al entității și propunerile autorului privind înlăturarea acestora vor fi generalizate în compartimentul „Concluzii” al tezei de licență.

Capitolele și subcapitolele tezei de licență trebuie corelate între ele. Astfel, la sfârșitul fiecărui capitol/subcapitol, va fi prevăzută o trecere logică la capitolul/subcapitolul următor.

În cazul în care teza de licență include *capitol analitic*, autorul va lua în considerare recomandările prezentate în continuare.

Rolul capitolului analitic în teza de licență

Elaborarea acestui capitol necesită efectuarea unui studiu analitic aprofundat, în domeniul concret al activității economico-financiare a entității, bazat pe informațiile acumulate în decursul practicii de licență. În cadrul lui autorul va demonstra totalitatea cunoștințelor teoretice și a abilităților practice acumulate în procesul de studiu.

Denumirea și conținutul capitolului analitic trebuie corelate cu denumirea tezei de licență, precum și cu conținutul capitolelor consacrate contabilității. Modele de cuprins aferente capitolului analitic al tezei de licență sunt prezentate în Anexa 6 la Ghid.

Alegerea perioadei supuse analizei și a bazei de comparație

Capitolul analitic al tezei de licență poate conține calcule efectuate atât în baza datelor anuale, cât și a datelor aferente altor perioade. La alegerea perioadei supuse analizei, autorul va porni de la următoarele:

- *problematica abordată în teza de licență.* Astfel, analiza repartizării profitului este posibilă doar în baza datelor anuale. Totodată, în funcție de tema tezei de licență, la elaborarea capitolului analitic, poate fi necesară utilizarea datelor pentru o perioadă mai scurtă de timp. De exemplu, analiza aprovizionării și asigurării entității cu stocuri poate fi efectuată în baza datelor anuale, semestriale, trimestriale, lunare etc.;
- *perioada de activitate a entității.* La o entitate nou-creată, pentru care nu există date anuale, calculele analitice se vor efectua în baza datelor aferente unei perioade de activitate mai scurtă de un an;
- *accesul la informația curentă.* La alegerea perioadei supuse analizei, autorul va ține cont de faptul dacă accesul la informația din situațiile financiare, rezultatele cercetărilor statistice și datele contabile este liber sau nu.

Indiferent de alegerea perioadei supuse analizei, capitolul analitic al tezei de licență se va referi la ultimul an de activitate a entității sau la ultima perioadă, pentru care au fost prezentate situațiile financiare.

Capitolul analitic trebuie să conțină compararea informației aferente perioadei supuse analizei cu una sau mai multe baze de comparație, și anume: perioadele precedente; nivelul programat în planul de afaceri; entitățile concurente; nivelul mediu pe ramură etc. La confruntarea indicatorilor în cadrul capitolului analitic, se va asigura comparabilitatea acestora, după următoarele criterii: egalitatea unităților de măsură; conformitatea perioadei de studiere; identitatea modului de calculare etc.

Concordanța în expunerea materialului teoretic și a celui aplicativ

Materialul teoretic, prezentat în capitolul analitic, trebuie exemplificat, în mod obligatoriu, prin datele colectate la entitatea cercetată. Se recomandă expunerea materialului teoretic, care poate fi ilustrat de către autor prin calculele analitice corespunzătoare.

Expunerea materialului teoretic și a celui aplicativ se va efectua într-o anumită consecutivitate. Astfel, la fiecare etapă analitică, ilustrările practice vor fi prezentate imediat după prevederile teoretice respective. Nu se va admite prezentarea aplicațiilor practice după expunerea integrală a materialului teoretic.

Efectuarea și prezentarea calculelor analitice

În capitolul analitic autorul trebuie să demonstreze abilitățile de a efectua calculele analitice aferente domeniului cercetat. Calculele analitice se vor realiza în baza datelor efective ale entității studiate.

Calculele analitice pot fi prezentate în diferite forme:

- *tabelară* – este cea mai frecventă formă de prezentare a datelor și calculelor la elaborarea capitolului analitic. Tabelele analitice se întocmesc la toate etapele analizei: în procesul colectării și prezentării datelor inițiale, pe parcursul efectuării calculelor

analitice, la etapa de expunere a rezultatelor obținute. Exemplul de perfectare a tabelelor analitice este prezentat în Anexa 7.1 la Ghid.

- *textuală* – la această formă, se recurge în cazurile în care sunt efectuate calcule analitice cu un număr redus de factori sau etape de examinare. Varianta textuală de perfectare a calculelor analitice presupune indicarea denumirii generale a calculului și a perioadei analizate, descrierea detaliată a fiecărei etape de calcul, expunerea rezultatelor obținute cu indicarea unității de măsură. Exemplul de perfectare a calculelor analitice, în formă textuală, este prezentat în Anexa 7.2 la Ghid.

În procesul de elaborare a capitolului analitic pot fi utilizate diverse figuri (scheme, diagrame, grafice etc.) și tehnici operaționale, care reduc considerabil volumul lucrului analitic și permit prezentarea mai clară a materialelor analitice. În anexele 7.4 și 7.5 la Ghid sunt prezentate exemple de perfectare a figurilor.

Formularea și prezentarea concluziilor analitice

Fiecare calcul va fi urmat de o concluzie analitică. În lipsa concluziilor analitice se va considera că scopul analizei nu a fost atins, chiar dacă calculele vor fi efectuate corect.

Concluziile analitice se expun imediat după calculele corespunzătoare și, de regulă, vizează:

- aprecierea tendinței de modificare a indicatorului analizat;
- dezvăluirea factorilor cauzali, care au influențat favorabil și/sau nefavorabil indicatorul analizat;
- descoperirea rezervelor interne de îmbunătățire a nivelului indicatorului analizat;
- elaborarea măsurilor de mobilizare a rezervelor identificate;
- fundamentarea deciziilor economice, care urmează a fi adoptate în baza rezultatelor analizei;
- recomandarea strategiilor de îmbunătățire a nivelului indicatorului analizat și/sau de dezvoltare a entității etc.

Concluziile la teza de licență (2-3 pagini) reprezintă o sinteză exhaustivă și coerentă a conținutului tezei de licență și în cadrul lor, convențional, pot fi delimitate trei părți.

În prima parte, succint, în baza materialului expus în partea textuală a tezei de licență, autorul apreciază situația generală privind organizarea și ținerea contabilității la entitatea studiată. Referință se va face, printre altele, la documentele primare și centralizatoare, registrele de evidență sintetică și analitică, rapoartele manageriale și financiare, procesul de culegere, prelucrare și generalizare a datelor, precum și calculele indicatorilor respectivi.

În partea a doua, sunt sistematizate principalele deficiențe, erori și dezavantaje identificate în organizarea și ținerea contabilității la entitatea studiată. Acestea trebuie să rezulte din partea textuală a tezei și vor fi numerotate (1, 2, 3 etc.). Pentru fiecare dintre ele, în mod obligatoriu, se vor menționa consecințele. De exemplu, dacă autorul tezei a constatat neinclusiunea în costul produselor fabricate (serviciilor prestate) a unor costuri și atribuirea acestora la cheltuielile perioadei, el va menționa că aceasta conduce la micșorarea costului și, ca urmare, la majorarea nejustificată a profitului brut al entității. După caz, consecințele pot fi confirmate prin anumite calcule.

Partea a treia cuprinde propunerile autorului privind înlăturarea deficiențelor depistate și perfecționarea sectorului respectiv al contabilității la entitate. Astfel de concluzii și propuneri, de asemenea, trebuie să rezulte din partea textuală a tezei de licență, asigurându-se legătura dintre capitolele acesteia. Concomitent, va fi evaluată eficiența propunerilor formulate în teză. În acest scop, pot fi prezentate diverse calcule, grafice și tabele, proiecte de documente, corectări ale înregistrărilor contabile specifice pentru entitatea studiată.

În baza materialului din capitolul analitic se indică rezultatele obținute pe parcursul efectuării analizei la tema tezei de licență și impactul lor asupra soluționării problemelor cercetate.

VII. RECOMANDĂRI PRIVIND REDACTAREA TEZEI DE LICENȚĂ

Elementele obligatorii. Elementele obligatorii ale tezei de licență la specialitatea „Contabilitate” corespund celor prevăzute în Ghidul privind elaborarea și susținerea tezei de licență aprobat de Senatul ASEM:

- foaia de titlu (Anexa 3 la Ghid);
- declarația pe propria răspundere (Anexa 4 la Ghid);
- cuprinsul (Anexa 5 la Ghid);
- conținutul tezei (partea textuală);
- bibliografia;
- anexele.

În afară de elementele obligatorii, teza de licență poate să includă 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 și semnificația acestora în limba română (chiar și în cazul celor care exprimă sintagme în alte limbi), 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 valoarea adăugată etc.

Cerințele de tehnoredactare. Denumirile capitolelor se scriu cu majuscule (font 12-14 pt., bold, centrat), iar ale subcapitolelor - cu minuscule, în afară de prima literă (font 12 pt., bold, centrat). După denumirile capitolelor și a subcapitolelor, nu se pune punct. Capitolele se numerotează cu cifre romane, iar subcapitolele - cu cifre arabe.

Partea textuală a tezei de licență se editează computerizat (font - 12 pt., la 1,5 intervale, caractere Times New Roman) și se imprimă pe hârtie albă, format A 4, pe o singură față a foi. Textul pe pagină va fi

amplasat, astfel, 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 doua, se numerotează cu cifre arabe (foaia de titlu nu se numerotează). Dacă teza este scrisă în altă limbă decât cea română, se vor perfecta două pagini de titlu, prima fiind în limba română. Numărul paginii se indică în partea de jos a acesteia, în centru. Nu se permite repetarea sau neindicarea numărului paginii.

Expunerea fiecărui capitol începe din pagină nouă. După fiecare subcapitol, se va lăsa un rând liber și pe aceeași pagină va începe expunerea subcapitolului următor.

Textul tezei de licență se expune la persoana a treia. Astfel, se vor evita expresiile „eu consider” și „după părerea mea”, folosind formele „autorul este de părerea”, „în opinia noastră”, ”considerăm că” etc.

Referințele la sursele bibliografice se vor face prin indicarea numărului sursei în paranteze pătrate, inserate în text, de exemplu, [10]. Dacă sunt citate anumite părți ale sursei, după indicele bibliografic se indică și pagina respectivă, de exemplu [10, p. 61].

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

Tabelele (Anexa 7.1 la Ghid) se numerotează cu cifre arabe în partea dreaptă (fără simbolul „nr.”). Numerele se atribuie în ordine crescândă în cadrul fiecărui capitol, astfel: prima parte a numărului corespunde numărului capitolului, iar a doua – numărului de ordine al tabelului în cadrul capitolului respectiv. Denumirile tabelelor trebuie să reflecte conținutul generalizat al indicatorilor prezentați în tabelele respective și se amplasează deasupra acestora. În mod obligatoriu, se indică unitățile de măsură. Dacă un tabel este prezentat pe două pagini, pe prima pagină, coloanele acestuia se vor numerota, pe paginile următoare se va face mențiunea „Continuarea tabelului” fără a repeta denumirile coloanelor (se vor indica doar numerele acestora). Tabelul care ocupă mai mult de 2/3 din pagină se plasează la Anexe.

Denumirile și numerele figurilor (desenelor, diagramelor etc.) se amplasează sub ele (anexele 7.4 și 7.5 la Ghid). Modul de numerotare a acestora este similar celui menționat mai sus cu referință la tabele.

Dacă figurile și tabelele sunt preluate din surse bibliografice, pentru fiecare din ele, se va indica sursa respectivă. În cazul figurilor și tabelelor originale, se va indica sursa datelor în baza cărora autorul le-a elaborat. Sursele se indică în rândul următor după denumirea figurilor sau după tabele, între paranteze pătrate, de exemplu: [Sursa: elaborat de autor în baza.....].

Formulele utilizate în teza de licență se numerotează în cadrul fiecărui capitol, la fel ca și tabelele. Acestea se plasează centrat, iar numărul lor se scrie între paranteze rotunde, în partea dreaptă a aceluiași rând. Semnificația simbolurilor folosite într-o formulă se dezvăluie sub aceasta în ordinea în care ele urmează. Semnificația fiecărui simbol se prezintă într-un rând nou, primul începând cu cuvântul „unde” (Anexa 7.3 la Ghid).

În teza de licență, toate cuvintele, inclusiv unitățile principale de măsură, se indică fără prescurtări, de exemplu: 5 mii de lei, 100 mii de decalitri 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, noțiunile se scriu deplin (de exemplu, Standarde Internaționale de Raportare Financiară, Standarde Naționale de Contabilitate, Taxa pe Valoarea Adăugată), iar în paranteze – abrevierile acestora (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. În mod obligatoriu, vor fi indicate conținutul economic al operațiunii și suma confirmată prin referința la 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.

Înregistrările contabile pot fi întocmite pe totalurile documentelor centralizatoare, în urma grupării documentelor primare din luna de raportare. Din aceste considerente, pentru a exclude debitarea și/sau creditarea repetată a aceleiași cont, în teza de licență, se va prezenta înregistrarea contabilă compusă, indicându-se documentul centralizator, în care se conțin sumele respective.

Exemplu. În luna de raportare la entitatea „Steaua” S.A., în baza Borderoului de repartizare a materialelor consumate (Anexa 21), se întocmește 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 – 471 000 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 distribuire” - 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 la entitate – 550 500 lei.

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

Este posibilă prezentarea înregistrării contabile în baza unui document primar, în cazul intrării sau ieșirii activului 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. *La entitatea „Steaua” S.A., înregistrarea creanțelor și a venitului din vânzarea produselor, în baza Registrului la contul 221 „Creanțe comerciale” (Anexa 25), se 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 venitului recunoscut – 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, autorul tezei va dezvălui particularitățile utilizării acestora și propriul punct de vedere asupra necesității folosirii lor.

În prealabil, vor fi identificate înregistrările contabile, care, în funcție de versiunea aplicată a programului informatic, se generalizează pe fiecare document primar. În astfel de cazuri, se recomandă prezentarea în teza de licență a înregistrărilor contabile la sumele lunare.

Dacă înregistrările contabile au o pondere semnificativă în volumul lucrării, se permite prezentarea acestora în forma unui tabel, care va include următoarele coloane: nr. crt., conținutul operațiunii, suma operațiunii, conturile corespondente (Dt și Ct).

În cazul în care entitatea studiată nu dispune de unele materiale, care ar exemplifica metodele sau înregistrările contabile prezentate în teza de licență, studentul poate folosi date convenționale.

Bibliografie. Bibliografia cuprinde lista surselor bibliografice utilizate în procesul de elaborare a tezei de licență. Aceasta va conține 20-30 de titluri (nu se permite indicarea titlurilor care nu au fost consultate), expuse în ordinea alfabetică a numelui de familie al autorului și va avea următoarea structură:

I. ACTE NORMATIVE

- 1.1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2018, nr.1-6, art. 22.
- 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. GRIGOROI, L., LAZARI, L. ș.a. *Contabilitatea întreprinderii*. Chișinău: Editura Cartier, ed. a II-a, 2017. 508 p. ISBN: 978-9975-79-703-0.
- 2.2. НЕДЕРИЦА, А., ГРАБАРОВСКИ, Л., ПОПОВИЧ, А. *Финансовый учет 1: Учебное пособие*: Кишинэу: МЭА, 2017. 259 с. ISBN 978-9975-75-850-5.
- 2.3. ȚURCANU, V., MIHAILA S. *Contabilitate de gestiune & Control de gestiune: (în industria prelucrătoare)*. Chișinău: ASEM, 2015, - 231 p. ISBN 978-9975-75-740-9.

III. PUBLICAȚII ÎN MATERIALELE CONFERINȚELOR, SIMPOZIOANELOR

- 3.1. PALADI, Valentina, ERHAN, Lica. Valorificarea analizei creanțelor în sistemul de gestiune a entității. În: *Contabilitatea și auditul în condițiile globalizării: realități și perspective de dezvoltare*: conf. șt. inter., 19-20.04.2018. Chișinău: ASEM, 2018, p. 121-126. ISBN 978-9975-127-58-5.

- 3.2. ȚIRIULNICOV, Natalia. Analiza posibilităților de majorare a capitalului social din profitul net al societății cu răspundere limitată. În: *Contabilitatea și profesia contabilă în era provocărilor* : conf. șt. inter., 05-06.04.2017. Chișinău: ASEM, 2017, p. 337-340. ISBN 978-9975-127-50-9

IV. ARTICOLE DIN EDIȚII PERIODICE

- 4.1. NEDERIȚA, Alexandru. Corespondența conturilor privind contabilitatea veniturilor. *Contabilitate și audit*. 2018, nr. 4. p. 63-70. ISSN 1813-4408.
- 4.2. STAVINSCHI, Igor, BRIHUNEȚ, Marina. Cesiunea de creanță: aspecte contabile și fiscale. *Contabilitate și audit*. 2018, nr. 9. p. 26-30. ISSN 1813-4408.

V. RESURSE ELECTRONICE

- 5.1. Standardele Internaționale de Raportare Financiară 2017 (Red Book) [online]. [accesat 15 febr. 2019]. Disponibil: <http://www.mf.gov.md/actnorm/contabil/standartraport>.
- 5.2. NEDERIȚA A., POPOVICI A. Armonizarea cadrului normativ al contabilității și raportării financiare din Republica Moldova cu acquis-ul comunitar. In: *Economica* [online]. 2018, nr.3 (105), p. 57-68. [accesată 10 apr. 2019]. ISSN 1810-9136. Disponibil: http://www.ase.md/files/publicatii/economica/2018/ec_2018_3_1.pdf.

Anexe. Fiecare anexă la teza de licență 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. Dacă, într-o anexă, sunt prezentate, de exemplu, câteva tabele, acestea se vor numerota similar tabelelor din cadrul capitolelor, doar că numărul va fi precedat de litera A, de exemplu: Tabelul A 4.1 (tabelul 1 din anexa 4).

Volumul anexelor nu va depăși 30% din volumul total al tezei de licență.

VIII. PREZENTAREA, SUSȚINEREA ȘI EVALUAREA TEZEI DE LICENȚĂ

Varianta definitivată a tezei de licență, perfectată în conformitate cu prevederile prezentului Ghid și semnată de către student, se prezintă conducătorului științific, care o semnează și întocmește Avizul (Anexa 8 la Ghid). În aviz se menționează aspectele pozitive și neajunsurile ale tezei, corespunderea tezei prevederilor Ghidului, contribuția personală a autorului 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 Repoziitoriul ASEM, pentru a fi supusă testării antiplagiat. Conform Regulamentului privind prevenirea plagiatului, plagierea în teza de licență reprezintă o fraudă intelectuală. În cazul în care s-a adeverit faptul plagiatului teza nu este admisă pentru susținere.

În ziua înregistrării în Repoziitoriul ASEM, teza de licență cu Planul calendaristic de elaborare a tezei de licență și Avizul conducătorului științific se prezintă într-un singur exemplar la Departamentul „Contabilitate, Audit și Analiză Economică” pentru înregistrare. Copertarea tezei de licență se efectuează prin copertare euro cu arc de plastic.

Șeful departamentului admite sau nu teza de licență la susținere, luând în considerare Avizul conducătorului științific și Raportul privind gradul de coincidență al lucrărilor încărcate în Repoziitoriul ASEM. Teza admisă la susținere, de către șeful departamentului, se prezintă în fața Comisiei pentru examenul de licență.

În cadrul susținerii tezei de licență, vor fi evaluate cunoștințele studentului în domeniul respectiv. Studentul trebuie să se orienteze în materie, să explice problematica abordată în teză, să răspundă la întrebările membrilor Comisiei. În prezentarea lucrării, pe parcursul a 10-15 minute, studentul va dezvălui rezultatele cercetării, conform recomandărilor din Anexa 9 la Ghid.

Conform capitolului 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 generale 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 în Aviz de către conducătorul științific al tezei de licență este orientativă. Nota finală se determină ca media aritmetică a notelor membrilor Comisiei pentru examenul de licență și se stabilește de comun acord în ședința închisă a Comisiei. Teza de licență va fi apreciată de către membrii Comisiei în baza criteriilor specificate în tabelul 1.

Tabelul 1

Criteriile de evaluare a tezei de licență și ponderea fiecărui criteriu

Nr. crt.	Criteriu de evaluare	Pondere
1	2	3
1.	Înțelegerea critică a noțiunilor, conceptelor, teoriilor și principiilor de bază ale contabilității și caracteristicilor calitative ale informațiilor financiar-contabile, a metodelor de evaluare și criteriilor de recunoaștere a elementelor contabile	0,1
2.	Demonstrarea competențelor generale 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

1	2	3
4.	Utilizarea cunoștințelor relevante domeniului de formare în constituirea și susținerea argumentelor, concluziilor în procesul elaborării și susținerii tezei de licență (bibliografia, 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, politețe)	0,2

*Nota finală se rotunjește până 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 a fost apreciată cu o notă sub 5.00, Comisia decide dacă aceeași lucrare, după rectificările necesare, poate fi prezentată la susținerea repetată în sesiunile ulterioare sau elaborarea unei noi teze de licență.

Studentul este în drept 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 de ore de la comunicarea rezultatelor. Contestațiile vor fi examinate de către Comisia respectivă în termen de 48 de ore de la depunerea cererii, în prezența unui membru al Comisiei de supraveghere a examinării contestațiilor desemnată 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.

Cerere privind aprobarea temei tezei de licență

**Șefului Departamentului „Contabilitate, Audit și
Analiză Economică”** _____

Subsemnatul(a) _____
student (ă) gr. _____, **forma de învățământ** (frecvență la zi/frecvență
redușă) _____, **adresa de e-mail** _____,
nr. de telefon _____ **rog să dispuneți aprobarea temei tezei
de licență:** _____

_____ (pe baza materialelor)
tema tradusă în limba engleză _____

Solicít 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 departament)
Data _____ (semnătura conducătorului științific)

Solicít schimbarea temei sus-numite a tezei pe:

tema tradusă în limba engleză _____

Data _____ (semnătura șefului departamentului)
Data _____ (semnătura conducătorului științific)

Proces-verbal nr. _____ din _____ 201_____

Planul calendaristic de elaborare a tezei de licență

(numele și prenumele studentului)

Tema tezei**Etapele elaborării și prezentării tezei:**

Nr. crt.	Etapete	Termenul de realizare	
		Plan (data limită)	Realizat (data realizării)
1.	Studierea surselor bibliografice		
2.	Stabilirea obiectivelor		
3.	Aprobarea planului tezei		
4.	Elaborarea și prezentarea capitolului I		
5.	Elaborarea și prezentarea capitolului II		
6.	Elaborarea și prezentarea capitolului III		
7.	Prezentarea variantei finale a tezei coordonatorului		
8.	Acceptul coordonatorului pentru plasarea tezei în Sistemul Antiplagiat și prezentarea la Departament		
9.	Plasarea tezei, în format electronic, în Repozitoriul ASEM		
10.	Înregistrarea și depunerea tezei la Departament		

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

Data _____ Student _____

semnătura

Conducător științific _____
numele, prenumele, funcția, titlul științific _____ semnătura _____

Pagină de titlu



Academia de Studii Economice din Moldova
FACULTATEA CONTABILITATE
DEPARTAMENTUL CONTABILITATE, AUDIT ȘI
ANALIZĂ ECONOMICĂ

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

Mihai UNGUREANU

(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)

Autor:

student gr. CON 161,
învățământ cu frecvență,

Mihai UNGUREANU

ADMIS la susținere:

Șef Departament „Contabilitate,
Audit și Analiză Economică”
dr., conf. univ. **Liliana LAZARI**

(semnătura)

” ” _____ 2019

(Times New Roman, 12 pt.)

Conducător științific:

dr., conf. univ. **Rodica CUȘMĂUNSĂ**

(semnătura)

CHIȘINĂU, 2019

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

Declarația pe propria răspundere

a) studentul

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 Departamentul corespunde integral cu
varianta electronică plasată în Sistemul Antiplagiat.**

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 între 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.

Semnătura

b) conducătorul științific

Subsemnatul(a), _____ la
Departamentul „Contabilitate, Audit și Analiză Economică”, în calitate de
conducător științific al tezei de licență a studentului _____,
cu tema _____,

declar că teza prezentată corespunde, după structură și conținut, planului aprobat și
obiectivelor stipulate și admit, pe această cale, plasarea tezei în Repozitoriul ASEM.

Data

Semnătura

*Model de cuprins al tezei de licență cu tema
„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.....	22
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.....	41
3.1. Contabilitatea transmiterii dreptului de utilizare a immobilizărilor necorporale.....	41
3.2. Contabilitatea ieșirii immobilizărilor necorporale.....	46
3.3. Prezentarea informațiilor privind immobilizările necorporale în situațiile financiare.....	52
CONCLUZII.....	57
BIBLIOGRAFIE.....	60
ANEXE.....	63

Model de cuprins al tezei de licență cu tema
„Contabilitatea și analiza mijloacelor fixe”

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 MIJLOACELE FIXE.....	10
1.1. Trecerea în revistă a actelor normative care reglementează contabilitatea mijloacelor fixe.....	10
1.2. Caracteristica și componența mijloacelor fixe.....	15
1.3. Modul de recunoaștere și evaluare a mijloacelor fixe.....	20
Capitolul II. CONTABILITATEA MIJLOACELOR FIXE.....	25
2.1. Perfectarea documentară și contabilitatea intrării mijloacelor fixe.....	25
2.2. Contabilitatea amortizării mijloacelor fixe	29
2.3. Perfectarea documentară și contabilitatea ieșirii mijloacelor fixe	34
2.4. Prezentarea informațiilor privind mijloacele fixe în situațiile financiare.....	39
Capitolul III. ANALIZA UTILIZĂRII MIJLOACELOR FIXE	43
3.1. Aprecierea dinamicii, structurii, mișcării și stării funcționale a mijloacelor fixe.....	43
3.2. Analiza eficienței utilizării mijloacelor fixe.....	47
3.3. Analiza folosirii mijloacelor fixe active.....	51
3.4. Calculul influenței factorilor legați de utilizarea mijloacelor fixe asupra devierii volumului activității operaționale.....	55
CONCLUZII.....	58
BIBLIOGRAFIE.....	60
ANEXE.....	63

Model de cuprins al tezei de licență cu tema

„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, componența 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 distribuire.....	25
2.2. Perfectarea documentară și contabilitatea cheltuielilor administrative.....	32
2.3. Contabilitatea altor cheltuieli ale activității operaționale.....	37
Capitolul III. CONTABILITATEA CHELTUIELILOR ALTOR ACTIVITĂȚI. PREZENTAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND CHELTUIELILE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE....	42
3.1. Contabilitatea cheltuielilor altor activități ale entității	42
3.2. Contabilitatea cheltuielilor privind impozitul pe venit.....	49
3.3. Prezentarea informațiilor privind cheltuielile în situațiile financiare.....	53
CONCLUZII	57
BIBLIOGRAFIE.....	59
ANEXE.....	60

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. Definierea, componența și caracteristica creanțelor.....	15
1.3. Modul de recunoaștere și evaluare a creanțelor.....	20
 Capitolul II. CONTABILITATEA CREANȚELOR ȘI PREZENTAREA INFORMAȚIILOR ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE.....	25
2.1. Contabilitatea creanțelor comerciale și a avansurilor acordate.....	25
2.2. Contabilitatea creanțelor personalului și a altor creanțe.....	32
2.3. Prezentarea informațiilor privind creanțele în situațiile financiare.....	40
 Capitolul III. EXERCITAREA CONTROLULUI DE GESTIUNE A CREANȚELOR.....	44
3.1. Conținutul și componentele politicilor de gestiune a creanțelor.....	44
3.2. Metode și procedee utilizate în exercitarea controlului de gestiune a creanțelor.....	50
CONCLUZII.....	57
BIBLIOGRAFIE.....	59
ANEXE.....	60

**Modele de cuprins la capitolul analitic al
tezei de licență**

Nr. crt.	Tema tezei de licență	Denumirea și structura capitolului analitic
1	2	3
1	Contabilitatea și analiza mijloacelor fixe	Analiza utilizării mijloacelor fixe <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprecierea dinamicii, structurii, mișcării și stării funcționale a mijloacelor fixe 2. Analiza eficienței utilizării mijloacelor fixe 3. Analiza folosirii mijloacelor fixe active 4. Calculul influenței factorilor ce țin de utilizarea mijloacelor fixe asupra devierii volumului activității operaționale
2	Contabilitatea și analiza veniturilor	Analiza veniturilor <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprecierea generală a mărimii, evoluției și structurii veniturilor 2. Analiza factorială a veniturilor 3. Analiza poziției entității pe piața de desfacere 4. Analiza suficienței veniturilor din vânzări pentru acoperirea costurilor și cheltuielilor și formarea profitului
3	Contabilitatea și analiza cheltuielilor	Analiza cheltuielilor <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprecierea generală a mărimii, evoluției și structurii cheltuielilor 2. Analiza costurilor la un leu venituri din vânzări 3. Analiza cheltuielilor din activitatea operațională 4. Analiza cheltuielilor din alte activități și cheltuielilor privind impozitul pe venit
4	Contabilitatea și analiza rezultatelor financiare	Analiza rezultatelor financiare <ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza structurii profitului (pierderii) până la impozitare și a profitului brut (pierderii) 2. Analiza cauzală factorială a profitului (pierderii) din activitatea operațională și a profitului brut (pierderii) 3. Analiza profitului (pierderii) din alte activități

1	2	3
5	Contabilitatea și analiza creanțelor	Analiza creanțelor <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprecierea generală a mărimii și evoluției creanțelor 2. Analiza structurii creanțelor 3. Analiza rotației creanțelor curente
6	Contabilitatea și analiza datoriilor	Analiza datoriilor <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprecierea mărimii, evoluției și structurii datoriilor 2. Analiza stabilității surselor de finanțare, gradului de îndatorare pe termen lung și deservirii datoriilor 3. Analiza rotației datoriilor curente
7	Contabilitatea și analiza fluxurilor de numerar	Analiza fluxurilor de numerar <ol style="list-style-type: none"> 1. Aprecierea generală a mărimii și evoluției fluxurilor de numerar 2. Analiza structurii fluxurilor de numerar 3. Calculul influenței factorilor asupra devierii fluxurilor de numerar 4. Analiza cauzală a fluxurilor de numerar prin metoda ratelor

Modele de prezentare și numerotare a tabelelor, formulelor și figurilor

Anexa 7.1

Model de prezentare a tabelelor

Tabelul 2.1.

Amortizarea imobilizărilor corporale calculată conform metodei liniare
(în lei)

Perioadele de gestiune	Costul de intrare	Suma amortizării anuale	Amortizarea acumulată	Valoarea contabilă
1	2	3	4	5
La finele 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)

Tabelul 3.2.

Analiza structurii capitalului propriu al entității „Alfa” S.A.
după natură în dinamică

Indicatori	La finele anului 201N-1		La finele anului 201N	
	Suma, mii lei	Cota, %	Suma, mii lei	Cota, %
1	2	3	4	5
1. Capital social și suplimentar	11 385	17,19	11 385	16,03
2. Rezerve	20 116	30,36	20 247	28,51
3. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	34 755	52,45	39 397	55,46
4. Total capital propriu	66 256	100,00	71 029	100,00

Sursa: elaborat de autor în baza datelor din situațiile financiare ale entității „Alfa” S.A. pentru anul 201N (Anexa 13).

*Model de perfectare a calculelor analitice în formă textuală***Calculul influenței factorilor asupra devierii rentabilității capitalului propriu al entității „Alfa” S.A. prin metoda diferențelor absolute:**

Influența modificării rentabilității activelor asupra devierii rentabilității capitalului propriu = modificarea rentabilității activelor x rata pârghiei financiare din perioada anului precedent =

$$= \frac{(-9,064) \times 126,019}{100} = -11,422 \text{ puncte procentuale}$$

Influența modificării ratei pârghiei financiare asupra devierii rentabilității capitalului propriu = rentabilitatea activelor din perioada anului curent x modificarea ratei pârghiei financiare =

$$= \frac{0,319 \times (-0,780)}{100} = -0,003 \text{ puncte procentuale}$$

Balanța influenței factorilor:

Influența modificării rentabilității activelor + Influența modificării ratei pârghiei financiare = Devierea rentabilității capitalului propriu

$$(-11,422) + (-0,003) = -11,425 \text{ puncte procentuale (0,400-11,825)}$$

Model de prezentare a formulei

$$PPI = \pm RAO \pm RAA \quad (2.1.)$$

unde:

PPI exprimă profitul (pierderea) până la impozitare,
RAO - rezultatul din activitatea operațională,
RAA - rezultatul din alte activități.

Model de prezentare a schemei

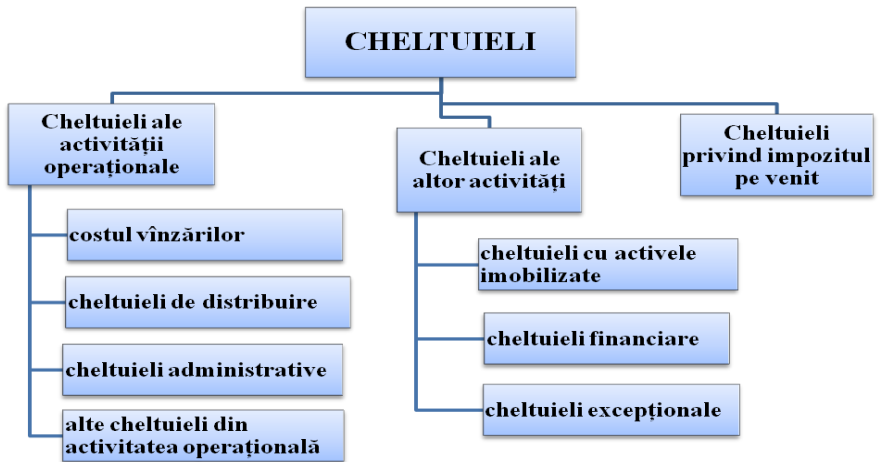


Figura 1.1. Structura cheltuielilor entității

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

Model de prezentare a diagramei

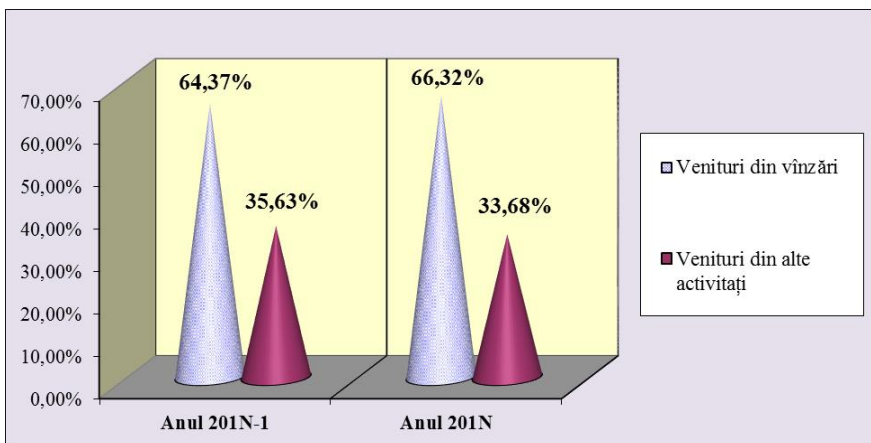


Figura 3.1. Structura veniturilor entității „Alfa” S.A. clasificate după natură

Sursa: elaborat de autor în baza datelor din situațiile financiare ale entității „Alfa” S.A. pentru anii 201N-1 - 201N

Avizul conducătorului științific

**Academia de Studii Economice a Moldovei
Facultatea Contabilitate
Departamentul Contabilitate, Audit și Analiză Economică**

**AVIZ
asupra tezei de licență cu tema**

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

Referitor la conținutul tezei de licență propunem următoarele aprecieri:

Nr. crt.	Criteriul 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, relevanța și actualitatea surselor bibliografice				
7.	Contribuția personală a autorului				
8.	Coresponderea tezei cu prevederile Ghidului				
9.	Relevanța concluziilor				

Suplimentar menționăm:

În concluzie, consider 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”**

Prezentarea în cadrul susținerii tezei de licență se va efectua în formatul PowerPoint și va dezvălui următoarele aspecte:

1. Importanța și actualitatea temei de cercetare.
2. Obiectivele elaborării tezei și caracteristica entității cercetate (denumirea, specializarea, locul în ramura respectivă etc.).
3. Actele normative care reglementează contabilitatea la tema de cercetare (legi, hotărâri, SNC, instrucțiuni etc.).
4. Regulile generale privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile prezentate în teza de licență.
5. Denumirile documentelor primare în care se înregistrează operațiunile economice aferente elementelor contabile prezentate în teză.
6. Calculele efectuate în procesul elaborării tezei de licență (a amortizării, de repartizare a costurilor etc.).
7. Principalele formule contabile întocmite la entitatea cercetată cu referință la elementele contabile prezentate în teză.
8. Registrele analitice și sintetice utilizate în sectorul respectiv al contabilității la entitatea cercetată.
9. Destinația informației sintetizate pentru întocmirea și analiza situațiilor financiare (de indicat).
10. Deficiențele în organizarea și ținerea contabilității depistate în cadrul sectorului examinat la entitate (nerespectarea regulilor generale și specifice, comiterea erorilor în întocmirea documentelor primare, înregistrărilor contabile etc.).
11. Concluziile și propunerile autorului (aprecierea generală a modului de ținere a contabilității, eficiența utilizării soft-urilor, recomandările obținute în rezultatul cercetărilor).

Timpul alocat prezentării - până la 15 minute.

În redacția autorilor

Lectura: Constantin Crăciun