



Ministerul Educației al Republicii Moldova
Centrul de Excelență în Economie și Finanțe

"Aprob"



Directorul Centrului de Excelență
în Economie și Finanțe

Gabriel Palade Gabriel Palade

12 2016

Curriculumul disciplinar
F.05.O.014 Metode și tehnici de evaluare contabilă

Specialitatea: 41110 Contabilitate
Calificarea: Contabil

Chișinău 2016

Curriculumul a fost elaborat în cadrul Proiectului *EuropeAid/133700/C/SER/MD/12*

"Asistență tehnică pentru domeniul învățământ și formare profesională

în Republica Moldova",

implementat cu suportul financiar al Uniunii Europene



Autori:

1. *Revilia Ciornîi*, grad didactic superior, magistru în economie, Centru de Excelență în Economie și Finanțe.
2. *Iovu-Carauș Marina*, grad didactic I, magistru în economie, Colegiul Național de Comerț al ASEM
3. *Boșcaneanu Nadejda*, grad didactic I, magistru în economie, Colegiul Național de Comerț al ASEM

Aprobat de:

Consiliul metodic-științific al Centrului de Excelență în Economie și Finanțe.



Director

G. Palade
Gabriel Palade

13 12 2016

Recenzenți:

1. „APA-CANAL CHIȘINĂU” S.A., adresa: str. Albișoara 38, mun. Chișinău, șef secție „CONTABILITATE ȘI FINANȚE” Zapșa Svetlana.
2. ACAP RM, adresa: str. Mitropolit Varlaam 65, mun. Chișinău, director executiv Șelaru Marina.

Adresa Curriculumului în Internet:

Portalul național al învățământului profesional tehnic

<http://www.ipt.md/ro/produse-educationale>

Cuprins:

I. Preliminarii	4
II. Motivația, utilitatea modulului pentru dezvoltarea profesională	4
III. Competențele profesionale specifice modulului	5
IV. Administrarea modulului	5
V. Unitățile de învățare	6
VI. Repartizarea orientativă a orelor pe unități de învățare	6
VII. Studiu individual ghidat de profesor	7
VIII. Lucrările practice recomandate	8
IX. Sugestii metodologice	8
X. Sugestii de evaluare a competențelor profesionale	9
XI. Resursele necesare pentru desfășurarea procesului de studii	10
XII. Resursele didactice recomandate elevilor	10

I. Preliminarii

Procesul de evaluare economică constituie un instrument de orientare a operațiunilor economice în spațiul antreprenorial. Întrucât în cadrul activității entităților apar schimbări continue, evaluarea apare ca o necesitate primordială în vederea efectuării înregistrărilor curente.

Prin conținutul său, unitatea de curs „Metode și tehnici de evaluare contabilă”, urmărește însușirea de către elevi a conceptelor teoretice și metodologice privind metodele de evaluare contabilă, precum și a principiilor și procedeele proprii privind evidența, calculul, analiza și controlul stării și mișcării acestuia.

Scopul modulului. Obiectivul general al cursului rezidă în dezvoltarea deprinderilor de interpretare și utilizare a instrumentelor și tehnicilor de evaluare contabilă pentru stabilirea costurilor patrimoniului entității.

Cursul își propune să abordeze baza teoretică necesară pentru estimarea valorii întreprinderii, cât și gama extrem de diversificată de metode de evaluare fundamentată de știința economică. Elevii au posibilitatea de a pătrunde în universul atât de amplu, complex, dificil, dar și fascinant al evaluării întreprinderii. În cadrul unității de curs se pune accent pe studierea metodelor și tehnicilor de evaluare a imobilizărilor, stocurilor, datoriilor și creanțelor, precum și modul de organizare și desfășurare a inventarierii. Întrucât sectorul economic precum și cerințele pieței muncii este într-o dinamică continuă, conținuturile vor fi racordate la modificările determinate de factorii menționați prin completări ulterioare.

La lucrările practice se urmărește însușirea de către elevi a conceptelor teoretice și metodologice ale contabilității, pentru formarea unei gândiri coerente cu privire la patrimoniu ca obiect al contabilității, înțelegerea principiilor și procedeele proprii privind evidența, calculul, analiza și controlul stării și mișcării acestuia în unitățile economice.

Curriculumul este conceput disciplinar și include 5 unități de învățare, finalizându-se cu examen. Nota finală se va stabili în proporție de 60% reușita curentă și 40% nota de la examen.

Pentru accentuarea caracterului practic – aplicativ al unității de curs se recomandă corelarea aspectelor normative de ținere a contabilității cu abordările contabile distinctive a unor fapte specifice ale vieții economice.

Pentru studierea acestui modul este necesară studierea prealabilă a următoarelor unități de curs:

- U.01.L.001 Economia aplicată I;
- U.02.L.004 Economia aplicată II;
- U.01.O.004 Bazele legislației în domeniu;
- U.01.O.005 Bazele antreprenoriatului;
- U.02.O.006 Dreptul afacerilor;
- F.02.O.009 Corespondența economică;
- F.03.O.010 Teoria economică I (Microeconomia);
- F.04.O.012 Bazele contabilității.
- S.04.O.029 Practica de specialitate I.

II. Motivația, utilitatea modulului pentru dezvoltarea profesională

Pentru a fi utilă diferiților utilizatori, una dintre caracteristicile informațiilor furnizate de contabilitate este credibilitatea. Informația este credibilă atunci când nu conține erori semnificative, nu este părtinitoare, iar utilizatorii pot avea încredere că reprezintă corect ceea ce ea și-a propus sau se așteaptă, în mod rezonabil, să reprezinte. Pentru a fi credibilă, informația trebuie să exprime cu fidelitate tranzacțiile și alte evenimente reprezentate, precum și efectele acestora.

Procesul de evaluare este util pentru estimarea credibilă a valorii definite, bazată pe analiza tuturor informațiilor disponibile (îndeosebi în diagnosticul întreprinderii). Evaluatorul va estima valoarea firmei prin metode și tehnici specifice, care reflectă trei abordări distincte în evaluarea firmei. În mod fundamental nu există decât trei modalități (abordări) de a ajunge la valoarea unei întreprinderi

În operațiunea de evaluare economică a firmei, trebuie să se aducă unele corecții elementelor patrimoniale cuprinse în bilanțul contabil (stabilit pe baza ultimei balanțe de verificare întocmite). Aceste corecții trebuie făcute în funcție de valoarea la momentul evaluării firmei a fiecărui element patrimonial și de gradul de valorificare a acestora.

Unitatea de curs “Metode și tehnici de evaluare contabilă”, reprezentând o bază teoretică și coerentă pentru studierea unităților de curs “Contabilitate financiară I”, și “Contabilitate financiară II”, racordându-se la metodologia contabilității prevăzute de Standardele Naționale de Contabilitate, permite dezvăluirea aspectelor de evaluare contabilă a patrimoniului entității în vederea obținerii informațiilor necesare și complete privind activitatea în ansamblu.

III. Competențele profesionale specifice modulului

Competența profesională din descrierea calificării:

Utilizarea cunoștințelor de bază pentru rezolvarea problemelor profesionale bine definite, tipice domeniului contabilității în condiții de asistență calificată.

Competențele profesionale specifice unității de curs Metode și tehnici de evaluare contabilă:

- CS1. Realizarea evaluării activelor imobilizate, stocurilor, creanțelor și datoriilor;
- CS2. Calcularea amortizării imobilizărilor necorporale și corporale;
- CS3. Aplicarea metodelor CMP și FIFO la determinarea valorii curente a stocurilor;
- CS4. Ajustarea creanțelor și datoriilor ca urmare a returnării bunurilor, primirii de bonusuri, reducerii de preț sau corectării erorilor;
- CS5. Desfășurarea operațiunilor de inventariere;
- CS6. Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii.

IV. Administrarea modulului

Semestrul	Numărul de ore				Modalitatea de evaluare	Număr de credite
	Total	Contact direct		Lucrul individual		
		Prelegeri	Seminar/Practică			
5	90	30	15	45	examen	3

V. Unitățile de învățare

Unități de competență	Unități de conținut
1. Evaluarea și calculația – procedee ale metodei contabilității	
UC1. Descrierea obiectului evaluării, metodelor de evaluare și calculației.	1.1. Metode de evaluare a patrimoniului în contabilitate. 1.2. Calculația ca procedeu al metodei contabilității
2. Evaluarea activelor imobilizate	
UC2. Efectuarea evaluării activelor imobilizate. UC3. Determinarea valorii contabile a activelor imobilizate în baza amortizării calculate conform metodelor recomandate de standard.	2.1. Recunoașterea și evaluarea inițială a activelor imobilizate. 2.2. Evaluarea ulterioară și amortizarea activelor imobilizate.
3. Evaluarea stocurilor	
UC4. Efectuarea evaluării curente a stocurilor în baza metodelor CMP și FIFO. UC5. Ilustrarea modului de evaluare ulterioară a stocurilor la valoarea realizabilă netă.	3.1. Recunoașterea și evaluarea inițială a stocurilor. 3.2. Evaluarea curentă a stocurilor. 3.3. Evaluarea ulterioară.
4. Evaluarea datoriilor debitoare și creditoare	
UC6. Determinarea valorii nominale a creanțelor și datoriilor. UC7. Ajustarea creanțelor și datoriilor ca urmare a returnării bunurilor, primirii de bonusuri, reducerii de preț sau corectării erorilor.	4.1. Recunoașterea și evaluarea creanțelor. 4.2. Recunoașterea și evaluarea datoriilor. 4.3. Ajustarea creanțelor și datoriilor.
5. Inventarierea ca procedeu al metodei contabilității	
UC8. Desfășurarea operațiunilor de inventariere. UC9. Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii.	5.1. Noțiunea, esența și formele inventarierii. 5.2. Modul de efectuare și înregistrare în contabilitate a rezultatelor inventarierii.

VI. Repartizarea orientativă a orelor pe unitățile de învățare

Nr. crt.	Unități de învățare	Numărul de ore				
		Contact direct			Lucrul individual	TOTAL
		Total	Prelegeri	Practică/ Seminar		
1.	Evaluarea și calculația – procedee ale metodei contabilității	4	2	2	-	4
2.	Evaluarea activelor imobilizate	12	8	4	14	26
3.	Evaluarea stocurilor	10	6	4	10	20
4.	Evaluarea datoriilor debitoare și creditoare	7	5	2	7	14

5.	<i>Inventarierea ca procedeu al metodei contabilității</i>	12	9	3	14	26
	Total	45	30	15	45	90

VII. Studiul individual ghidat de profesor

Materii pentru studiul individual	Produse de elaborat	Modalități de evaluare	Termen de realizare
I. Evaluarea activelor imobilizate			
SNC "Imobilizări necorporale și corporale"	Aplicație practică. Calculul amortizării imobilizărilor necorporale și corporale în baza metodelor recomandate de SNC "Imobilizări necorporale și corporale".	Rezolvarea corectă a aplicației practice. Exactitatea rezultatelor.	Săptămâna 4
II. Evaluarea stocurilor			
SNC "Stocuri"	Aplicație practică. Calculul valorii stocurilor prin aplicarea metodelor de evaluare curentă recomandată de SNC "Stocuri". Formarea prețurilor.	Rezolvarea corectă a aplicației practice. Exactitatea rezultatelor.	Săptămâna 8
III. Evaluarea datoriilor debitoare și creditoare			
SNC „Creanțe și investiții financiare”; SNC "Capital propriu și datorii"	Studiu de caz. Modalitățile de ajustare a creanțelor și datoriilor în cazul returnării sau acordării/primirii reducerilor de preț pentru bunurilor vândute/procurate.	Utilizarea adecvată a terminologiei în cauză. Calitatea soluțiilor, ipotezelor propuse, argumentarea acestora. Rezolvarea corectă a studiului de caz.	Săptămâna 12
IV. Inventarierea ca procedeu al metodei contabilității			
Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr.60 din 29 mai 2012.	Portofoliu. Perfectarea formularelor utilizate la inventariere: INV-1; INV-2; INV-3; INV-4; INV-5; INV-7; INV-10; INV-11.	Completitudinea și corectitudinea conținutului portofoliului.	Săptămâna 15

VIII. Lucrări practice recomandate

Lucrările practice se vor realiza în cadrul lecțiilor practice. Elevii vor studia SNC - urile, precum și Regulamentul privind inventarierea, în scopul de a utiliza metodele de evaluare specifice fiecărui element patrimonial pentru a soluționa aplicațiile practice.

Nr. d/o	Tema	Activitatea
1.	Evaluarea și calculația – procedee ale metodei contabilității	Elaborarea schematică a corelării principiilor contabile cu tipurile de evaluări.
2	Evaluarea activelor imobilizate	Studierea și aplicarea SNC “Imobilizări necorporale și corporale” Calcularea amortizării în baza aplicațiilor practice nr. 3, 4, 5, 6 din SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. Perfectarea borderoului de calcul a amortizării imobilizărilor necorporale și corporale.
3	Evaluarea stocurilor	Studierea și aplicarea SNC “Stocuri”. Aplicarea metodelor FIFO și CMP în baza aplicațiilor practice din anexa 2, 3 a SNC “Stocuri”.
4.	Evaluarea datoriilor debitoare și creditoare	Studierea și aplicarea SNC „Creanțe și investiții financiare” și SNC “Capital propriu și datorii”. Aplicație practică nr 3 din SNC „Creanțe și investiții financiare” privind returnarea produselor necalitative. Aplicație practică nr 13 din SNC “Capital propriu și datorii”.
5.	Inventarierea ca procedeu al metodei contabilității	Studierea Regulamentului privind inventarierea. Aplicații practică recomandate privind rezultatele inventarierii.

IX. Sugestii metodologice

În cadrul prelegerilor și seminarelor sunt recomandate pentru realizarea competențelor și scopului disciplinei utilizarea metodelor orientate pe elev combinate cu cele tradiționale. Rolul profesorului este cea de îndrumare, elevul este cel care se informează pentru a ajunge la crearea competențelor ce corespund calificării profesionale.

Astfel, pentru:

	Tema	Metoda de predare-învățare
1.	Evaluarea și calculația – procedee ale metodei contabilității	Învățarea prin descoperire, explicația, demonstrația, lucrul în grup.
2.	Evaluarea activelor imobilizate	Discuția didactică, clusterul problematizare, învățarea prin descoperire, lucru în grup, GPP., SINELG.
3.	Evaluarea stocurilor	Explicarea, demonstrația, problematizarea, exercițiu, lucru în grup
4.	Evaluarea datoriilor debitoare și creditoare	Exercițiul, explicația, studii de caz, învățare prin descoperire, analiza.

	Inventarierea ca procedeu al metodei contabilității	Experimentul, demonstrația, conversația didactică, problematizare, cubul, interviul în 3 trepte, PRES, exercițiu, lucru în grup.
--	--	--

X. Sugestii de evaluare a competențelor profesionale

Evaluarea este abordată în strânsă legătură cu finalitățile, conținuturile și strategiile de predare-învățare, la care s-ar putea adăuga mijloacele de învățământ și timpul școlar. Activitatea de evaluare va fi adaptată la nevoile, atitudinile și aspirațiile diferitor categorii de elevi în formarea calificării de contabil. Se vor folosi diverse forme de evaluare, precum și diverse metode de examinare pe întreaga perioadă de desfășurare a instruirii. Cu ajutorul lor se va realiza constatarea, informarea, diagnosticarea etc. Evaluarea inițială, continuă și sumativă vor fi realizată în baze criteriale sau normative. Se vor folosi diferite metode și instrumente de evaluare, însoțite de bareme de corectare și criteriile de notare. Astfel, pentru categorii de itemi folosiți în cadrul evaluării pot fi stabilite criteriile ca:

Nr. crt.	Itemi	Criteriile de evaluare
1.	Exercițiu	<ul style="list-style-type: none"> - corectitudinea strategiei de rezolvare; - corectitudinea aplicării formulelor; - corectitudinea rezultatelor; - modul de prezentare a rezultatelor; - modul de interpretare a rezultatelor.
2.	Problema rezolvată	<ul style="list-style-type: none"> - înțelegerea problemei; - formularea și testarea ipotezelor; - stabilirea strategiei rezolutive; - reprezentarea și interpretarea rezultatelor.
3.	Demonstrație	<ul style="list-style-type: none"> - formularea de ipoteze; - corectitudinea ipotezei; - corectitudinea concluziei; - corectitudinea raționamentelor; - calitatea expunerii textuale și grafice.
4.	Argumentare scrisă	<ul style="list-style-type: none"> - corectitudinea formulării temei; - selectarea și structurarea logică a argumentelor; - apelarea la propria experiență în explicarea supozițiilor; - utilizarea limbajului de specialitate, respectând normele lingvistice.
5.	Argumentare orală	<ul style="list-style-type: none"> - corectitudinea formulării temei; - structurarea logică a tezelor propuse pentru discuție; - apelarea la propria experiență în argumentare; - utilizarea corectă a mijloacelor orale de exprimare.
6	Studiu de caz	<ul style="list-style-type: none"> - corectitudinea interpretării studiului de caz propus; - calitatea soluțiilor, ipoteze propuse; - corectitudinea lingvistică a formulării; - logica formulării; - rezolvarea corectă a problemei; - aprecierea critică, individualitatea răspunsurilor.

XI. Resursele necesare pentru desfășurarea procesului de studii

Cerințe față de sălile de curs	
Pentru orele teoretice	Sală de studii Proiector multimedia, ecran, calculator
Pentru orele practice	Sală de studii Proiector multimedia, ecran, calculator, conexiune la internet, laptop, smartphone

XII. Resursele didactice recomandate elevilor

Nr. Crt.	Denumirea resursei	Locul în care poate fi consultată/accesată/procurată resursa
1.	Standardele Naționale de Contabilitate. In: MO nr.233-237/1534 din 22.10.2013, MO nr.177-181/1224 din 16.08.2013	http://mf.gov.md/actnorm/contabil/standartnew
2.	Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007. In: MO nr.90-93/399 din 29.06.2007	http://mf.gov.md/actnorm/contabil/lawcontabil
3.	Planului general de conturi contabile nr. 119 din 06.08.2013. In: MO nr.233-237/1534 din 22.10.2013, MO nr.177-181/1225 din 16.08.2013	http://mf.gov.md/files/files/Acte%20Legislative%20si%20Normative/CONTABILITATE/ordine/Plan%20de%20conturi%20ro.pdf
4.	Brînzilă, Liuba. Unele abordări contabile în identificarea deprecierei activelor = Nekotorye buhgalterskie podhody v opredelenii obesceneniâ aktivov / Liuba Brînzila // Fin - Consultant. - An 2011, Nr. 3, P. 76-81. - Versiunea electronică: http://www.reviste.asm.md/files/fin%20consultant%20n3_2011.pdf .	Biblioteca Științifică ASEM
5.	Bucur, Vasile. Aspecte ale contabilității înlocuirii unor componente ale unui mijloc fix / Vasile Bucur, Inga Cotoros // Conferința științifică internațională "Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor, 4 aprilie 2012. - Chișinău, 2012. - P. 37-43. - Bibliogr.: p. 43 (4 tit.).	Biblioteca Științifică ASEM
6.	Bucur, Vasile. Contabilitatea provizioanelor pentru plata concediilor / Vasile Bucur // Contabilitate și audit = Buhgalterskij ucuet i audit. - An 2009, Nr. 11, P. 18-23. - Versiunea electronică: http://www.contabilitate.md/?mod=mag&id=163 .	Biblioteca Științifică ASEM
7.	Bucur, Vasile. Privind cheltuielile rezultate din transmiterea în exploatare a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în cazul când valoarea totală a acestora este semnificativă : [Întrebări-răspunsuri] / Vasile Bucur, Iuliana Țugulschi // Contabilitate și audit = Buhgalterskij ucuet i audit. - An 2012, Nr. 4, P. 41-43.	Biblioteca Științifică ASEM
8.	Frecăuțan, Alexandru Ion. Contabilitate financiară / Alexandru Frecăuțeanu, Andrei Malai, Igor Balan; Inst. Internațional de Management IMI-NOVA [Carte tipărită]. - Chișinău : UASM, 2007. - 472 p.. - Bibliogr. p. 446-452. - ISBN 978-9975-64-093-0.	Biblioteca Științifică ASEM

9.	Frecăuțan, Alexandru Ion. Contabilitate financiară / Alexandru Frecăuțanu, Andrei Malai, Igor Balan ; Inst. Internațional de Management IMI-NOVA [Carte tipărită]. - Chișinău : UASM, 2007. - 472 p.. - Bibliogr. p. 446-452. - ISBN 978-9975-64-093-0.	Biblioteca Științifică ASEM
10.	Golocialova, Irina. Situații financiare consolidate / Irina Golocialova, Viorel Țurcanu ; Academia de Studii Economice a Moldovei [Carte tipărită]- Chișinău : ASEM, 2012. - 190 p. - Bibliogr.: p. 190. - ISBN 978-9975-75-597.	Biblioteca Științifică ASEM
11.	Grigoroî, Lilia. Contabilitatea întreprinderii / Lilia Grigoroî, Liliana Lazari, Aliona Bîrcă [et al.], [Carte tipărită]. - Chișinău: Cartier, 2011. - 508 p. Bibliogr. p. 508. - ISBN 978-9975-79-703-0.	Biblioteca Științifică ASEM
12.	Nederiță, Alexandru. Corespondența conturilor contabile conform prevederilor SNC și Codului fiscal/ Alexandru Nederiță. - [Carte tipărită].- Chișinău: Contabilitate și Audit, 2007. - 640 p. Bibliogr. p. 640. - ISBN 978-9975-9546-4-8.	Biblioteca Științifică ASEM
13.	Nederiță, Alexandru. Aspecte practice privind calculația costului produselor fabricate / Alexandru Nederiță, Valentina Panuș // Contabilitate și audit : revistă practico-științifică pentru contabili, manageri, funcționari fiscali, auditori = Бухгалтерский учёт и аудит. - 2013. - Nr. 8. - P. 57-63.	Biblioteca Științifică ASEM
14.	Nederiță, Alexandru. Recomandări practice privind contabilitatea și impozitarea creanțelor compromise / Alexandru Nederiță, Ludmila Grabarovschi // Contabilitate și audit : revistă practico-științifică pentru contabili, manageri, funcționari fiscali, auditori = Бухгалтерский учёт и аудит. - 2015. - Nr. 3. - P. 14-26.	Biblioteca Științifică ASEM
15.	Nederiță, Alexandru. Corespondența conturilor privind contabilitatea activelor biologice imobilizate = Корреспонденция счетов по учету долгосрочных биологических активов / Alexandru Nederiță // Contabilitate și audit. - 2016. - Nr. 10. - P. 63-74. ISSN 1813-4408.	Biblioteca Științifică ASEM
16.	Sajin, Iurie. Contabilitatea creanțelor și datoriilor comerciale în cazul livrărilor cu plata în avans = Учёт задолженностей и обязательств по торговому счётам при поставках с авансовой оплатой / Iurie Sajin // Fin - Consultant. - An 2009, Nr. 5, P. 90-94. - Bibliogr. : p. 94.	Biblioteca Științifică ASEM
17.	Țurcanu, Viorel. Contabilitatea datoriilor: teorie și practică / Viorel Țurcanu, Irina Golocialova // Conferința Științifică Internațională "Competitivitatea și inovarea în economia cunoașterii", 25-26 septembrie 2015. - Chișinău, 2015. - Vol. 3. - P. 73-81. - Bibliogr.: p. 81 (6 tit.). ISBN 978-9975-75-714-0.	Biblioteca Științifică ASEM
18.	Țurcanu, Viorel. Raportarea financiară conform standardelor internaționale/ Viorel Țurcanu, Irina Golocialova. - [Carte tipărită].- Chișinău: S.n., 2015. - 452 p. Bibliogr. p. 452. - ISBN 978-9975-129-13-8.	Biblioteca Științifică ASEM