

Universitatea de Stat „Alec Russo” din Bălți
Facultatea de Științe Reale, Economice și ale Mediului
Catedra de științe economice

INDICAȚII METODICE
privind elaborarea și susținerea
tezei de licență
pentru studenții specialității economice
361.1 „Contabilitate”, 364.1 „Finanțe și Bănci”

Bălți, 2014

Discutate și aprobate în calitate de indicații metodice privind elaborarea și susținerea tezei de licență pentru studenții specialităților economice 361.1. Contabilitate, 364.1 „Finanțe și Bănci” la ședința catedrei de Științe economice din 03 decembrie 2014, procesul verbal nr. 04.

Discutate și aprobate pentru publicare în calitate de indicații metodice privind elaborarea și susținerea tezei de licență pentru studenții specialităților economice, 361.1 „Contabilitate”, 364.1 „Finanțe și Bănci” la ședința Consiliului FȘREM din _____, 2014, procesul verbal nr. ____

Indicațiile metodice privind elaborarea și susținerea tezei de licență pentru studenții specialităților economice, 361.1 „Contabilitate”, 364.1 „Finanțe și Bănci” includ recomandări cu privire la scopul, sarcinile, ordinea, procesul de elaborare a tezei de licență, alegerea temei tezei de licență la specialitate și a conducătorului științific, selectarea literaturii la tema cercetată, întocmirea planului, precum și elaborarea propriu-zisă, perfectarea și susținerea tezei de licență.

Autori:

BULAT Gheorghe, doctor în economie, conferențiar universitar;
AMARFII-RAILEAN Nelli - doctor în economie, conferențiar universitar;
CAZACU Ianina – doctorandă, lector universitar;
GRIȚCO Diana – doctorandă, lector universitar;
POSTOLACHE Victoria – doctorandă, lector universitar;
NICHITCIN Corina – doctorandă, lector universitar.

Recenzent: TCACI Carolina – doctor în economie, conferențiar universitar;

3121, mun. Bălți, str. Pușkin 38
Tiraj 50 exemplare

CUPRINS

Preliminarii

1. Scopul și sarcinile elaborării tezei de licență
2. Organizarea și procesul de elaborare a tezei de licență
 - 2.1 Alegerea temei tezei de licență
 - 2.2 Selectarea și studierea surselor bibliografice și a informației entităților economice / instituțiilor financiar-bancare
 - 2.3 Elaborarea planului tezei de licență
 - 2.4 Culegerea și sistematizarea materialului practic
3. Ordinea prezentării tezei de licență spre susținere
 - 3.1 Structura și conținutul tezei de licență
 - 3.2 Volumul și modul de prezentare a tezei de licență
 - 3.3 Ordinea admiterii tezei de licență spre susținere
 - 3.4 Sarcinile conducătorului științific al tezei de licență
 - 3.5 Susținerea tezei de licență

Anexe

Preliminarii

1. Scopul și sarcinile elaborării tezei de licență

Procesul de pregătire a specialiștilor în domeniul contabilității, finanțelor și activității bancare se finalizează cu susținerea tezei de licență. Elaborarea acesteia necesită studierea și însușirea prevederilor sistemului național de contabilitate, cunoașterea obiectelor și factorilor ce determină modul de ținere a contabilității, culegerea, sintetizarea și generalizarea informației privind aspectele teoretice și practice ale contabilității și finanțelor unui sector concret de gestiune și specificul activității instituțiilor financiar-bancare.

Scopul elaborării tezei de licență constă în aplicarea practică a cunoștințelor acumulate în domeniul contabilității, finanțelor, activității bancare, analizei activității economico-financiare, auditului etc. Totodată, studentul va demonstra capacitățile sale de a cerceta și evalua organizarea și ținerea contabilității la o entitate economică concretă sau instituție financiară, de a formula în baza materialului practic concluziile și recomandările respective.

Elaborarea tezei de licență presupune realizarea următoarelor sarcini:

- sistematizarea și aprofundarea cunoștințelor teoretice aferente temei alese;
- cercetarea modului de organizare a finanțelor și ținere a contabilității, analizei economico-financiare, auditului la o entitate economică sau instituție financiară;
- elaborarea recomandărilor privind perfecționarea sectorului examinat al finanțelor, contabilității, analizei economico-financiare, auditului;
- analiza nivelului de computerizare a proceselor de prelucrare a informației economice, în general, și a celei contabile, în particular;
- acumularea cunoștințelor necesare pentru efectuarea cercetărilor științifice ulterioare în diferite domenii ale

finanțelor, activității bancare, contabilității, analizei economico-financiare și auditului.

În procesul elaborării tezei de licență se va ține cont de următoarele aspecte:

- a. Teza de licență se va axa pe prevederile actelor legislative și normative – instructive, cum ar fi legislația Republicii Moldova cu privire la tema cercetată, Standardele Naționale de Contabilitate (S.N.C.) și comentariile cu privire la aplicarea acestora, Planul de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor, Codul Fiscal, actele normative și legislative ce se referă la activitatea instituțiilor financiare (regulamentele, instrucțiunile, indicațiile metodice etc).
- b. La elaborare capitolelor practice ale tezei de licență se vor utiliza documentele primare și centralizatoare, datele statistice oficiale și contabile din activitatea unei entități economice sau instituții financiare.
- c. Elaborarea tezei de licență necesită sistematizarea opiniilor diferitor autori privind problemele abordate în teză și formularea viziunii proprii a studentului.
- d. Teza de licență va cuprinde o evaluare a modului de organizare a activității financiare a entității cercetate, de ținere a contabilității în funcție de forma de contabilitate aplicată.
- e. Teza de licență se va perfecta conform prezentelor indicații metodice.

Procesul de pregătire și elaborare a tezei de licență poate fi divizat în următoarele etape:

- Alegerea temei de cercetare.
- Selectarea și studierea surselor bibliografice cu referință la temă.
- Elaborarea planului tezei de licență.

- Culegerea, prelucrarea și sistematizarea materialelor practice.
- Pregătirea manuscrisului tezei, inclusiv, formularea concluziilor și a propunerilor autorului.
- Definitivarea (perfectarea) tezei de licență.
- Susținerea preventivă a tezei de licență.
- Prezentarea tezei de licență la catedră.
- Susținerea tezei de licență.

2. Organizarea și procesul de elaborare a tezei de licență

2.1. Alegerea temei tezei de licență

Tematica tezelor de licență se examinează și se aprobă pentru fiecare an de studii la ședința Catedrei de științe economice. Studenților li se oferă posibilitatea de a alege una din temele aprobate de catedră sau formularea, de comun acord cu conducătorul științific, a unei alte teme în raza intereselor de cercetare a studentului. Nu se admite elaborarea de către doi sau mai mulți studenți a tezelor de licență cu aceeași temă.

Drept factori ce determină alegerea tezei de licență pot fi:

- actualitatea problemei respective, cunoașterea de către student, în linii generale, a particularităților financiar-contabile ale sectorului respectiv;
- dorința de a continua cercetările efectuate în cadrul proiectului de curs, rapoartelor la conferințele științifice sau în cercurile studențești;
- interconexiunea cu activitatea profesională a studenților din învățământul cu frecvență redusă;
- suportul bibliografic suficient, actele normative și regulamentele în vigoare;
- accesul la materialele practice aferente temei de cercetare.

În vederea aprobării temei tezei de licență, studentul prezintă o cerere pe numele șefului Catedrei de științe economice (anexa 1), în care indică tema și entitatea economică în baza căreia se va elabora teza de licență.

Șeful catedrei aprobă tema tezei de licență și conducătorul științific, acestea se aprobă la ședința catedrei, stabilindu-se termenii susținerilor preventive și prezentarea finală la catedră.

2.2. Selectarea și studierea surselor bibliografice și a informației entităților economice / instituțiilor financiar-bancare

După aprobarea temei tezei de licență se va efectua studiul bibliografic: legislația în vigoare, regulamentele, actele normativ-instructive și literatura de specialitate (manuale, monografiile, publicații din ediții periodice etc.) aferente temei tezei.

Studierea surselor bibliografice oferă studentului posibilitatea de a expune succesiv materialul tezei în conformitate cu tehnologia culegerii, grupării, evaluării înregistrării și generalizării informației economice.

În acest context atenționăm asupra faptului, că *se interzice categoric copierea surselor bibliografice, precum și a materialelor din alte teze de licență*. Studentul expune materialul în exprimare proprie, comentând aspectele pozitive și negative ale modului de ținere a contabilității la entitatea analizată, gestiunea finanțelor etc.

Se recomandă ca literatura să fie cât mai actuală, editată în ultimii ani. La fel este important ca studentul să aibă cunoștință de opiniile mai multor autori și să-și facă propriile concluzii. Studiind sursele informative, studentul își face notițe, extrase, citate, care ulterior vor fi utilizate în elaborarea tezei. În teză citările trebuie să fie însoțite de denumirea cărții, autorul ei, editura, anul și numărul paginii.

Studierea literaturii necesare se recomandă a se face într-o ordine oarecare și anume:

- 1) se analizează mai întâi manualele și lucrările metodice;
- 2) se studiază aprofundat legislația ce se referă la tema dată;
- 3) se analizează lucrările monografice și publicațiile din revistele de specialitate;
- 4) se cercetează cu atenție paginile web oficiale etc.

Literatura de specialitate recomandată: manuale, cărți, cursuri de lecții la disciplinele „Contabilitatea financiară”, „Contabilitatea managerială”, „Contabilitatea impozitelor”, „Contabilitatea întreprinderilor mici și mijlocii”, „Finanțe publice”, „Finanțele întreprinderii”, „Activitatea bancară”, „Analiza activității economice” etc. precum și articole, publicații ce se referă la aceste domenii de cercetare.

Textul tezei de licență la specialitatea „Contabilitate” trebuie să reflecte modul de ținere a contabilității în conformitate cu informațiile prezentate în documentele contabile primare și centralizatoare, calculate în borderourile respective, rapoartele financiare, planurile de afaceri, actele auditorilor etc. Informațiile în cauză se anexează la teză (copii ale formularelor respective) sau se fac extrase din sursele de informații utilizate.

Textul tezei de licență la specialitatea „Finanțe și Bănci” trebuie să prezinte modul de organizare a activității instituției financiare analizate, modul de gestiune a finanțelor, sistemul de evidență contabilă aplicat, analiza activității economico-financiare a acesteia.

În rezultatul analizei informației științifice colectate, precum și a sistematizării și conștientizării materialului studiat, rezultă actualitatea temei de cercetare.

Lista bibliografică urmează a fi consultată cu conducătorul tezei de licență care, la rândul său, poate recomanda anumite surse bibliografice actuale pentru tratarea subiectului ales.

Consultații cu privire la corectitudinea perfectării listei bibliografice și cu privire la cerințele standardelor bibliografice corespunzătoare pot

fi primite de la specialiștii bibliotecii științifice a universității (Serviciul informare, cercetare bibliografică).

2.3. Elaborarea planului tezei de licență

Un loc important în pregătirea tezei de licență îl constituie elaborarea planului. Inițial se acceptă un plan orientativ. În acest scop, studentul studiază în prealabil sursele bibliografice care se referă la tema tezei. Ulterior, planul orientativ este examinat și coordonat cu conducătorul științific de la catedră. Structura și conținutul tezei de licență sunt determinate de particularitățile temei alese. Varianta finală a planului tezei de licență se coordonează cu conducătorul științific și se aprobă la susținerea preventivă 1 (anexa 2).

În scopul asigurării unei succesiuni logice în expunerea detaliată a materialului poate fi întocmit un plan desfășurat pentru fiecare paragraf al tezei. Astfel, planul desfășurat al paragrafului „Evidența sintetică și analitică a decontărilor cu personalul” din teza cu tema „Contabilitatea decontărilor cu personalul” ar putea include:

- a) gruparea și evaluarea (calculul salariilor) documentelor primare în raport cu destinația muncii și întocmirea documentelor centralizare de repartizare a salariilor (borderouri, situații sau calcule);
- b) întocmirea înregistrărilor contabile în baza salariilor calculate;
- c) reflectarea formulelor contabili în registrele de evidență sintetică, caracteristica acestora;
- d) gruparea documentelor primare pe numere de pontaj în scopul determinării salariilor pe fiecare angajat;
- e) modul de ținere a evidenței analitice a decontărilor cu personalul;

f) corelația dintre Fișa de evidență a veniturilor sub formă de salariu și alte plăți în folosul angajatului și Registrul de evidență analitică a decontărilor cu personalul etc.

Un model de plan al tezei de licență este prezentat în anexa 2.

2.4. Culegerea și sistematizarea materialului practic

Teza de licență se elaborează, în mod obligatoriu, în baza materialelor practice din activitatea unei entități economice sau instituții financiar-bancare. Ca urmare, culegerea unor astfel de materiale are o importanță deosebită, determinând, în mare parte, rezultatele finale ale elaborării tezei.

Anticipat, studentul se familiarizează cu tehnologia de fabricare a produselor și de prestare a serviciilor, cu organizarea procesului de producție și de gestiune al entității/instituției financiar-bancare. Particularitățile acestora determină principiile de ținere a contabilității, de gestiune a finanțelor și, în primul rând, contabilitatea costurilor și calcularea costului produselor (serviciilor), întocmirea documentelor primare și centralizatoare, registrelor contabile, situațiilor financiare, statistice sau interne.

Fiecare sector al contabilității se va cerceta în mod consecvent. Astfel, contabilitatea mijloacelor fixe va fi examinată după următoarea schemă: modul de recunoaștere și evaluare a mijloacelor fixe, documentele primare și centralizatoare, evidența analitică și sintetică a intrării mijloacelor fixe, metodele de calculare a amortizării mijloacelor fixe, evidența costurilor ulterioare aferente reparațiilor, contabilitatea ieșirii mijloacelor fixe, inventarierea și reflectarea divergențelor dintre rezultatele inventarierii și datele contabilității.

Examinând modul de ținere a contabilității aferente temei alese, studentul precizează și prezintă în teză conținutul economic al operațiilor efectuate, caracterizează modul de generalizare și grupare a documentelor primare, reflectarea operațiilor în registrele de evidență

analitică și sintetică, particularitățile circulației documentelor etc. Spre exemplu, în teza de licență cu tema: „Contabilitatea materialelor și a obiectelor de mică valoare și scurtă durată” este necesar de reflectat:

- metoda de evaluare curentă a materialelor aplicată la întreprindere conform politicilor contabile, luând în considerație costurile direct atribuibile intrării;
- modul de perfectare documentară a operațiilor de intrare și ieșire a materialelor, inclusiv borderourilor cumulative cu caracteristica registrelor de evidență sintetică și analitică;
- modul de repartizare a costurilor direct atribuibile intrării pe obiectele de evidență;
- înregistrările contabile întocmite în baza documentelor centralizatoare;
- modul de verificare a datelor analitice cu cele sintetice (îndeosebi în cazul prelucrării computerizate a informațiilor contabile);
- particularitățile evidenței obiectelor de mică valoare și scurtă durată, inclusiv evidența operativă a utilizării acestora etc.

Toate documentele primare, registrele contabile și situațiile financiare folosite în teza de licență trebuie controlate din punct de vedere al veridicității și comparabilității datelor cuprinse în ele. În borderourile cumulative se completează toate pozițiile pe orizontală și verticală și se determină totalurile respective. *Nu se admite prezentarea în calitate de anexe a documentelor care nu se refera nemijlocit la temă, cum ar fi: Statutul entitatii, licența (autorizația) care permite desfășurarea activității (dacă tema cercetată nu vizează aceste aspecte) etc. Unul și același document se anexează numai o singură dată (un singur formular) și nu se repetă de două sau mai multe ori.*

O atenție deosebită, în procesul de culegere și prelucrare a materialului practic, se va acorda depistării avantajelor și dezavantajelor sectorului analizat, modului în care se asigură

conducerea întreprinderii și a subdiviziunilor structurale cu informații complete și operative. Acest aspect este important deoarece, în final, vor fi formulate propuneri concrete privind perfecționarea problemei analizate la entitatea cercetată.

Se va ține cont și de faptul că în teza de licență la specialitatea „Contabilitate” studentul trebuie să expună particularitățile evidenței contabile în condițiile formei de contabilitate pe care o aplică entitatea cercetată, menționând cazurile de nerespectare a cerințelor actelor normative.

3. Ordinea prezentării tezei de licență spre susținere

3.1. Structura și conținutul tezei de licență

Teza de licență se structurează în următorul mod: introducere, 3 capitole, concluzii și recomandări, bibliografie, anexe. La rândul său, fiecare capitol va cuprinde, cel puțin, două paragrafe.

În „Introducere” (2-3 pagini) se argumentează **actualitatea temei** alese, se apreciază **nivelul de studiere a temei** în literatura de specialitate, se formulează **scopurile și sarcinile** pe care și le propune spre realizare autorul în procesul elaborării tezei de licență; se identifică metodele de cercetare utilizate; se descrie structura lucrării.

În mod obligatoriu se prezintă **o scurtă caracteristică a entității economice**, materialele căreia servesc drept bază pentru elaborarea tezei. Îndeosebi se oglindesc aspectele activității entității economice care influențează modul de ținere a contabilității și /sau gestiunii finanțelor: constituirea entității economice / instituției financiar/bancare, capacitatea acesteia, specializarea, gradul de asigurare cu forță de muncă, indicatorii principal al dezvoltării economice în ultimii trei ani, indicatorii eficienței economice etc.

Teza de licență la specialitatea „Contabilitate” trebuie să includă: un capitol de cercetare teoretică a contabilității, un capitol de cercetare

practică și unul de analiză economico – financiară sau a auditului. În funcție de temă, în teză se va expune materialul reieșind din particularitățile contabilității, analizei sau auditului sectorului concret din activitatea entității economice.

Teza de licență la specialitatea „Finanțe și Bănci” trebuie să includă un capitol de cercetare teoretică a finanțelor publice, a finanțelor întreprinderii, a activității bancare (în funcție de tema aleasă), un capitol de cercetare practică a aceleiași tematici și unul de analiză economico – financiară.

Astfel, în primul capitol accentul se va pune pe caracteristica generală a obiectelor de studiu, componența, recunoașterea și evaluarea acestora. Totodată capitolul va cuprinde caracteristica legislației și a actelor normative în vigoare aferente temei tezei, precum și o trecere în revistă a surselor bibliografice.

În primul paragraf studentul va sistematiza actele normative – legislative cu referința la tema tezei de licență: legislația în vigoare, standardele naționale de contabilitate, comentariile cu privire la aplicarea acestora, Planul de conturi, Codul fiscal, instrucțiunile, regulamentele etc., va expune succint prevederile acestora care reglementează modul de soluționare a problemelor contabilității sau gestiunii finanțelor la tema dată. Studentul trebuie să demonstreze capacitățile de a generaliza sursele bibliografice care propun soluționarea problemelor aferente temei, de a evidenția opiniile diferitor autori, menționând originalitatea soluțiilor propuse, aspectele pozitive și/sau negative ale acestora. Dacă una și aceeași problemă este abordată de mai mulți autori studentul grupează opiniile respective după omogenitatea lor.

În paragraf doi studentul va prezenta definiția, componența obiectului contabilității la tema tezei, clasificarea în raport cu diferite criterii, modul de recunoaștere, evaluare inițială și ulterioară. Expunerea materialului va fi efectuată consecvent pe

deplin în conformitate cu informațiile culese din practica activității entităților economice și utilizate de către student.

Capitolele consacrate contabilității (de obicei, capitolul doi) trebuie să cuprindă o caracteristică și analiză critică a practicii de organizare și ținere a contabilității. Se dezvăluie modul de perfectare a documentelor privind operațiile economice la tema tezei de licență, gruparea acestor documente pe criterii omogene și întocmirea documentelor centralizatoare, reflectarea formulelor contabile respective cu indicarea datelor reale. Ulterior în baza totalurilor din documentele centralizatoare se explică modul de completare a registrelor de evidență sintetică și analitică, iar în baza totalurilor din registrele sintetice – întocmirea Cărții mari și a situațiilor financiare, obținând în așa mod legătura dintre toate celelalte etape ulterioare de generalizare a datelor. Se menționează deficiențele depistate, se formulează recomandări de perfecționare a contabilității reieșind din situația existentă la întreprindere. În acest scop se examinează minuțios fiecare etapă din tehnologia structurală a contabilității ce se referă la tema dată, inclusiv calculele respective, calculațiile, registrele contabile, situațiile financiare, devizele, planurile de afaceri etc.

Se recomandă de a îmbina expunerea textului tezei ce ține de contabilitate cu principiile de bază ale contabilității, cu controlul intern și analiza operativă. Prezentarea materialului într-un astfel de mod va permite de a stabili corelația dintre contabilitatea financiară și cea de gestiune.

În condițiile prelucrării computerizate a informației contabile, textul tezei se expune în strictă conformitate cu această formă de contabilitate. În aceste condiții înregistrările contabile se fac în baza fiecărui document primar sau centralizator.

Orice situație aferentă contabilității la tema tezei de licență (perfectarea documentară a operațiilor sau evenimentelor, caracteristica documentelor centralizatoare, metodele de evaluare, calcularea depreciilor activelor imobilizate, întocmirea calculelor, formulelor contabile, registrele de evidență analitică și sintetică, respectarea

prevederilor standardelor naționale de contabilitate și a standardelor internaționale de raportare financiară) trebuie studiată la entitatea economică, studentul supunând-o unei examinări critice evidențiind părțile pozitive și/sau negative, formulând recomandări orientate spre înlăturarea neajunsurilor depistate.

În elaborarea tezei, recomandările autorului trebuie să fie determinate de necesitatea înlăturării neajunsurilor și abaterilor depistate și țin de perfecționarea documentelor primare, centralizatoare, registrele de evidență analitică și sintetică. O atenție deosebită se va acorda formulelor contabile specifice întocmite de întreprindere. Acestea vor reflecta atât particularitățile contabilității la întreprinderea dată, cât și unele abateri de la prevederile actelor normative. În al doilea caz, se cere de a corecta formulele contabile eronate cu comentariile aferente în textul tezei.

Materialul practic folosit în teză trebuie să fie comentat și corelat. Comentările și legătura reciprocă dintre etapele respective de generalizare a informației contabile se fac în baza datelor reale cu trimiterea obligatorie la anexa corespunzătoare.

Capitolele consacrate analizei activității economico-financiare a întreprinderii (de obicei, capitolul trei) necesită respectarea unor anumite cerințe. Astfel, analiza va avea drept scop evaluarea situației financiare și patrimoniale sau a altor parametri ai activității entităților economice, determinarea influenței factorilor respectivi asupra modificării indicatorilor rezultativi, stabilirea rezervelor interne de creștere a acestor indicatori. Structura și conținutul capitolului aferent analizei activității economico-financiare depinde de tema tezei de licență.

Toate capitolele și paragrafele tezei trebuie corelate între ele. La sfârșitul fiecărui capitol se recomandă o trecere logică la compartimentul care urmează a fi examinat în capitolul ulterior.

„Concluziile și recomandările” se vor expune pe 2 – 3 pagini și vor conține trei părți.

În prima parte autorul apreciază starea generală a temei cercetate (până la 0,5 pagini). Succint se menționează documentele primare și centralizatoare, registrele sintetice și analitice, Cartea mare, situații financiare care reflectă tehnologia de culegere, prelucrare și generalizare a datelor și calculare a indicatorilor respectivi. Generalizarea se face în baza materialului expus în partea textuală a tezei de licență. În cazul auditului se generalizează modul de organizare și efectuare a auditului aferent temei alese. Se evaluează starea contabilității/finanțelor/auditului de către autorul temei.

În baza materialului din capitolul analitic se indică rezultatele obținute pe parcursul efectuării analizei la tema dată.

În a doua parte a concluziilor și recomandărilor se evidențiază toate neajunsurile, lacunele, erorile, dezavantajele menționate în textul tezei enumerându-le: primul, al doilea etc. cu estimarea consecințelor acestora. De exemplu, neinclusiunea în costul produselor fabricate (serviciilor prestate) a unui element de cheltuieli și atașarea acestuia la cheltuieli conduce la micșorarea costului și, ca urmare, la majorarea neintemeiată a profitului obținut. Rezultatele evidențiate vor fi indicate în mărime absolută și în procente.

Partea a treia a concluziilor și recomandărilor cuprinde recomandările autorului, orientate spre înlăturarea părților negative și perfecționarea contabilității, a analizei economico-financiare, a finanțelor, a auditului. Astfel, recomandările trebuie să rezulte din partea textuală a tezei, în așa mod asigurându-se legătura dintre partea textuală și recomandări. Dacă în textul tezei nu au fost evidențiate neajunsurile, concluziile și recomandările prezentate în „Concluzii și recomandări”, aceasta din urmă nu va corespunde conținutului tezei. Concomitent, se evaluează avantajele recomandărilor formulate de autor. Uneori, în acest scop, autorul poate apela la diferite calcule, grafice, tabele, poate elabora proiectele unor documente sau registre, poate propune corectări în înregistrările contabile.

În baza materialelor din capitolul privind analiza economico – financiară autorul determină mărimea rezervelor interne depistate și formulează recomandările privind valorificarea acestora.

În teza de licență pe tematica de auditului recomandările vor cuprinde unele procedee și metode noi care pot fi aplicate în practica auditului.

Anexele la teză vor include documentele primare, registrele contabile, rapoartele financiare și alte rapoarte, diferite calcule etc. În text referințele la anexe se fac prin indicarea numărului lor fără simbolul „nr”. De exemplu, achitarea salariilor personalului întreprinderii este perfectată prin Lista de plată. În continuare se comentează conținutul anexei, modul de completare și de calculare a datelor.

3.2. Volumul și modul de prezentare a tezei de licență

Teza de licență va corespunde unor anumite cerințe nu numai în ceea ce privește conținutul, dar și modul de prezentare. Volumul tezei va constitui 40-45 pagini de tipar.

Elementele necesare ale prezentării tezei sunt următoarele:

- a) coperta;
- b) foia de titlu;
- c) declarația cu privire la conținutul tezei de licență;
- d) cuprins;
- e) expunerea textuală a tezei (pe capitole și paragrafe);
- f) bibliografia;
- f) anexe.

Teza începe cu foia de titlu pe care se indică instituția de învățământ, facultatea, tema tezei și entitatea economică respectivă, numele și prenumele deplin al studentului, numele, prenumele, gradul științific și titlul didactic al conducătorului, orașul și anul în care se elaborează teza de licență. Denumirea

temei și alte elemente se indică pe foaia de titlu cu majuscule și după fiecare din ele nu se pune punct (anexa 4).

După foaia de titlu urmează declarația cu privire la conținutul tezei de licență (anexa 5), cuprinsul tezei de licență (anexa 2), în care se enumără capitolele și paragrafele. Capitolele și paragrafele se numerotează cu cifre arabe, fără cuvântul „Capitol”. Tot aici se indică numărul paginii la care începe paragraful. Se va urmări ca denumirile de capitole și paragrafe din cuprins să corespundă cu formularea lor în textul tezei.

Textul tezei trebuie să fie cules la calculator: cu TNR, font 12, peste 1,5 intervale pe două părți a foii standard formatul 297 x 210 mm. Dimensiunea câmpului stâng e 3 cm., drept 1 cm, de sus și de jos 2 cm. Toate paginile trebuie să fie numerotate cu cifre arabe începând cu pagina a patra (prima pagina – foaia de titlu, a doua – Declarația cu privire la conținut tezei de licență, a treia Cuprins – nu se numerotează). Expunerea fiecărui capitol al tezei va începe pe o pagină nouă, iar a fiecărui paragraf – în continuarea paragrafului precedent cu un interval suplimentar. În textul tezei denumirea capitolelor și a paragrafelor se va scrie cu bold.

Descrierea materialului, de obicei, se face de la persoana a treia. De exemplu, în loc de expresiile „eu consider”, „după părerea mea” se recomandă de a folosi forma „autorul este de părerea”, „în opinia autorului”, „noi considerăm” etc.

Teza de licență trebuie să conțină scheme, grafice și tabele, care vor fi numerotate în mod obligatoriu.

Tabelele în text se numerotează în partea dreaptă (fără semnul nr., fără bold). Numerele tabelelor se atribuie în ordine crescândă în funcție de numărul capitolului și al paragrafului. De exemplu, numărul tabelului al treilea din capitolul doi, paragraful doi va fi: 2.2.3. Denumirea tabelelor va reflecta esența acestora și se va scrie cu bold. În tabele se menționează în mod obligatoriu unitățile de măsură. Drept exemplu de prezentare a tabelelor poarte servi anexa 6. În cazurile când un tabel se prezintă pe două sau mai multe pagini, denumirea nu se

repetă, iar pe fiecare pagină următoare se scrie „Continuarea tabelului 2.2.3”.

Schemele și diagramele se numerotează cu cifre arabe amplasate sub denumirea acestora în funcție de numărul capitolului și paragrafului la care se referă. De exemplu, „Figura 3.1.2. Schema mecanismului financiar al întreprinderii”

Formulele se numerotează în limita tezei, cu cifre arabe indicându-se numărul formulei. Semnificația simbolurilor se prezintă sub formulă în ordinea în care ele urmează. Explicația la fiecare simbol se face într-o poziție continuă, prima începând cu cuvântul „unde”.

În teza de licență unitățile principale de măsură se indică fără prescurtări. De exemplu: 5 mii lei, 100 mii decaltri etc.

Toate cuvintele în teză se scriu deplin, în afară de prescurtările sensul cărora e binecunoscut (kg, m etc.), noțiunile care se repetă pot fi înscrise folosind abreviaturile respective, de exemplu: Societatea pe acțiuni – S.A., Standardele Naționale de Contabilitate – S.N.C.

Înregistrările (formulele) contabile se înscriu în text cu aplicarea simbolului și denumirii depline a conturilor, indicând suma luată din anexa respectivă la teză, de exemplu:

Debitul contului 811 „Activități de bază” - 3000 lei

Creditul contului 211 „Materiale” – 3000 lei

În teză pot fi folosite citate și expuneri necesare pentru argumentarea și completarea concluziilor și care trebuie să fie prezentate, făcând apel la sursa respectivă. Referința la sursa de literatură se va face astfel: după citată, în paranteză pătrată se arată numărul de ordine al sursei în lista bibliografică și pagina la care acest material e publicat, de exemplu [4, p.144].

Teza, în mod obligatoriu, se semnează pe foaia de titlu de către student și conducător științific.

Pe pagina următoare după textul principal se prezintă bibliografia (anexa 7), în care sursele de literatură se grupează în ordinea următoare:

1. Legile Republicii Moldova, Hotărârile Guvernului Republicii Moldova, actele normative.
2. Materialele instructive și metodice, culegeri statistice.
3. Literatura de specialitate (manuale, monografii, broșuri).
4. Ediții periodice (reviste, culegeri de articole, etc).
5. Surse internet.

Lista manualelor, monografiilor, broșurilor se expune în mod obligatoriu în ordinea alfabetică cu indicarea numelui și prenumelui autorului, denumirii lucrării, locului și denumirii editurii, anului editării și numărului de pagini. Exemplu:

Feleagă N., Ionașcu I. „Contabilitatea financiară”, vol.III, București: Economica, 1993, 248 p.

În cazul când drept sursă de informații servește un articol dintr-o revistă, descrierea va include: numele și prenumele autorului, denumirea articolului și revistei, anul editării, numărul revistei și numărul paginilor pe care e expus articolul.

Exemplu:

Niculescu M. Cifra de afaceri – indicator de măsură a rezultatelor și performanțelor comerciale ale firmei. // Finanțe, credit și contabilitate.-1992. –N 8, p.16-22.

Întocmirea corectă a bibliografiei demonstrează capacitatea autorului de a selecta sursele necesare, oferă posibilitate coordonatorului științific al tezei să aprecieze volumul și calitatea lucrului bibliografic, caracterul complet al datelor și importanța surselor incluse în bibliografie.

Anexele la teză de licență se definitivează ca o continuare a tezei pe următoarele pagini. Fiecare anexă începe pe o pagină nouă în colțul drept indicându-se cuvântul “Anexa” și numărul ei (spre exemplu: Anexa 1). Fiecare anexă trebuie să fie intitulată reeșind din conținutul ei.

3.3. Ordinea aditerii tezei de licență spre susținere

Teza de licență se admite către susținere în fața Comisiei pentru examenul de licență după susținerea ei preventivă în cadrul ședinței speciale a catedrei de științe economice în prezența tuturor membrilor catedrei și a conducătorului științific.

Teza de licență definitivată și semnată de către student și coordonatorul științific se prezintă la catedră pentru a fi înregistrată. După un control minuțios, coordonatorul tezei semnează lucrarea pe foaia de titlu și prezintă avizul.

Avizul se întocmește într-o formă liberă, dar va include:

- caracteristica generală a tezei, actualitatea temei;
- desfășurarea conținutului tezei conform structurii (planului);
- nivelul de expunere a materialului (asigurarea caracterului complet al datelor, prezența calculelor, schemelor, graficelor etc.);
- aprecierea modului de prezentare a tezei;
- aspectele pozitive și negative ale tezei;
- concluziile generale.

Menționând aspectele pozitive ale tezei, conducătorul va arăta

succint aportul studentului în studierea temei, capacitatea de a aborda critic literatura de specialitate și de a analiza starea contabilitatii (finanțelor, auditului, analizei economice) la entitatea respectivă.

În concluzia generală se va menționa, dacă teza corespunde cerințelor stabilite sau nu.

În cadrul susținerii preventive a tezei de licență studentul va prezenta lucrarea sa finisată în proporție de 90 la sută pe suport de hârtie, va face o prezentare succintă a tezei și va răspunde la întrebările membrilor catedrei. Rezultatul susținerii preventive se notează prin calificativele „admis” sau „respins” într-un borderou special, care servește drept bază pentru admiterea studentului la

examenul de licență. În cazul excepționale (lipsa pe motiv de boală etc.) susținerea preventivă poate fi organizată repetat.

3.4. Sarcinile conducătorului științific al tezei de licență

Printre principalele sarcini ale conducătorului științific al tezei de licență sunt:

1. Asistarea studentului în determinarea temei tezei de licență.
2. Controlul și redactarea planului tezei de licență.
3. Elaborarea graficului activităților de elaborare a tezei de licență (prin completarea Formularului de evidență a activităților de elaborare a tezei de licență, anexa 3).
4. Acordarea consultațiilor referitor la selectarea literaturii și prelucrarea informației respective.
5. Controlul elaborării etapelor tezei de licență conform graficului aprobat.
6. Studiarea conținutului tezei de licență.
7. Avizarea tezei de licență.
8. Răspunderea pentru prezentarea la timp a tezei de licență la catedră.

3.5. Susținerea tezei de licență

Susținerea tezei de licență are loc la ședința deschisă a Comisiei pentru examenul de licență. Rezultatele susținerii se discută de către membrii Comisiei la ședința închisă și se înștiințează în aceeași zi.

Procedura susținerii tezei de licență include: Președintele Comisiei examenului de licență anunță numele și prenumele studentului, denumirea temei, sub conducerea cui a fost îndeplinită teza de licență, după ce studentul aduce la cunoștință prin referat conținutul lucrării, răspunde la întrebările membrilor comisiei, se anunță avizul conducătorului, se citește recenzia, se acordă cuvântul de încheiere

studentului și membrilor comisiei pentru expunerea părerilor în privința susținerii.

Studentului i se pot pune întrebări atât la tema tezei de licență precum și referitor la problemele și disciplinele înrudite. În atare caz se controlează cunoștințele absolventului nu numai în ceea ce privește profilul specialității alese. Se permite folosirea de teza de licență, tabele, grafice etc.

În cuvântul de încheiere studentul dă răspunsuri argumentate obiecțiilor, explică cauza fiecărei modificări (refaceri) și cum ar fi posibilă lichidarea lor. Dacă aceasta s-a efectuat până la susținere, atunci studentul informează membrii comisiei despre aceasta.

Estimarea cunoștințelor studentului și a calității susținerii tezei de licență se efectuează pornind de la nivelul informării despre conținutul lucrării, nota medie a reușitei, referința conducătorului, și răspunsurile

Evaluarea calității tezei de licență se efectuează în baza avizului conducătorului științific și a metodei de susținere și prezentare a lucrării. Se ia în vedere nivelul de pregătire științific, teoretic și practic al studentului.

Teza de licență se evaluează după sistemul de note, conform cerințelor Procesului de la Bologna. În caz de evaluare negativă, teza de licență nu se consideră susținută.

Cu note mari sunt apreciate tezele de licență scrise, care corespund următoarelor cerințe:

- sunt îndeplinite în mod individual;
- evidențiază corect problematica tezei de licență;
- conțin comentarii, puncte de vedere, recomandări proprii ale studentului;
- conțin un bogat material practic și teoretic;
- sunt susținute cu succes în fața comisiei.

Nota 10 -- se atribuie în cazul când:

- a) teza de licență conține material teoretic și practic;
- b) teza este întocmită conform cerințelor după conținut și structură, se prezintă pentru susținere material ilustrativ;
- c) avizul și recenzia nu conțin observații;
- d) se susține de student liber , răspunde concret la întrebări;
- e) se efectuează prezentarea tezei de licență în formatul Power Point.

Nota 9 - - se atribuie în cazul când:

- a) teza de licență este întocmită corect după conținut și structură , conține material practic și teoretic, se prezintă material ilustrativ la susținere;
- b) avizul conducătorului și recenzia nu conțin observații;
- c) la susținere studentul vorbește liber și răspunde la întrebările adăugătoare.

Nota 8- - se atribuie în cazul când:

- a) teza de licență este întocmită corect după conținut și structură , conține material practic și teoretic, se prezintă material ilustrativ la susținere;
- b) avizul conducătorului și recenzia nu conțin observații;
- c) la susținere studentul se folosește de materialul pregătit;
- d) răspunde la întrebările obligatorii și se permite de a admite una sau două greșeli la exprimare după conținut și esență.

Nota 7 - - se atribuie în cazul când:

- a) teza de licență este întocmită corect după conținut și structură , conține material practic și teoretic, se prezintă material ilustrativ la susținere;
- b) nu se prezintă material ilustrativ la susținere;
- c) avizul și recenzia conțin unele observații neînsemnate;
- d) la susținere studentul citește materialul pregătit;
- e) se exprimă bine la întrebările adăugătoare , însă admite unele erori în esența și conținutul problemei.

Nota 6- - se atribuie în cazul când:

- a) teza de licență este întocmită corect după conținut și structură , conține material practic și teoretic, se prezintă material ilustrativ la susținere;
- b) nu se prezintă material ilustrativ la susținere;
- c) avizul și recenzia conțin observații serioase la descrierea temei;
- d) la susținere studentul citește materialul pregătit și face unele greșeli în timpul susținerii;
- e) se exprimă bine la întrebările adăugătoare , însă admite unele erori în esența și conținutul problemei.

Nota 5- - se atribuie în cazul când:

- a) teza de licență conține material practic și teoretic, însă nu este întocmit corect;
- b) nu se prezintă material ilustrativ la susținere;
- c) avizul și recenzia conțin observații serioase la descrierea temei;
- d) la susținere studentul citește materialul pregătit și face unele greșeli în timpul susținerii;
- e) nu poate să se exprime corect în timpul răspunsului la întrebările adăugătoare, cunoaște slab materialul .

Nota 4, 3, 2, 1-- se atribuie în cazul când:

- a) conținutul tezei de licență nu reflectă pe deplin tema abordată, nu este perfectată corect și nu se prezintă material ilustrativ la susținere;
- b) nu se prezintă material ilustrativ la susținere;
- c) avizul și recenzia conțin observații serioase la descrierea temei;
- d) la susținere studentul citește materialul pregătit și face unele greșeli în timpul susținerii;
- e) nu poate să se exprime corect în timpul răspunsului la întrebările adăugătoare, cunoaște slab materialul.

Anexa 1

Model de cerere pentru scrierea lucrării tezei de licență.

Șefului Catedrei de științe economice

CERERE

Subsemnatul(a) _____ student (a) la Facultatea Științe Reale, Economice și ale Mediului, specialitatea _____, grupa ____, rog să mi se aprobe tema tezei de licență

(data)

(semnătura studentului)

Se numește în calitate de conducător științific

(data)

(semnătura șefului de catedră)

(data)

(semnătura conducătorului științific)

Rechizitele de contact ale studentului:

Tel. Fix _____

Tel. Mobil _____

Adresa e-mail: _____

CUPRINS

Introducere

1. Stocurile de mărfuri și materiale - parte componentă a activelor întreprinderii
 - 1.1 Esența și conținutul stocurilor, structura lor
 - 1.2 Metode de evidență și evaluarea a stocurilor de mărfuri și materiale
2. Particularitățile contabilității stocurilor de mărfuri și materiale (în baza materialelor S.A. „Carflor”)
 - 2.1 Evidența contabilă a stocurilor
 - 2.2 Contabilitatea obiectelor de mică valoare și scurtă durată și a producției în curs de execuție
 - 2.3 Organizarea contabilității producției finite și a mărfurilor
3. Analiza stocurilor de mărfuri și materiale (în baza materialelor S.A. „Carflor”)
 - 3.1. Analiza dinamicii stocurilor de mărfuri și materiale
 - 3.2. Gestiunea și dimensionarea stocurilor de mărfuri și materiale

Concluzii și recomandări

Bibliografie

Anexe

Anexa 4

Universitatea de Stat „Alec Russo” din Bălți
 Facultatea de Științe Reale, Economice și ale Mediului
 Catedra de științe economice

Anexa 3

Ministerul Educației al Republicii Moldova
 Universitatea de Stat „Alec Russo” Bălți
 Facultatea _____
 Catedra _____

APROB:
 Șeful catedrei

« ____ » 200 ____

Formular

de evidență a activităților de elaborare a tezei de licență

Tema tezei de licență _____
 Numele, prenumele studentului – absolvent _____
 Numele, prenumele și titlul științific și științific – didactic al coordonatorului științific _____

Însărcinare

Conținutul lucrărilor de elaborare a tezei și termenii de realizare

No	Conținutul lucrărilor	Termen de realizare	Note despre realizare

Fazele de realizare și prezentare a compartimentelor lucrării

No	Denumirea compartimentului	Termen de realizare	Note despre realizare

Susținerea preventivă a tezei de licență va avea loc la „ ____ ” 200 ____

Însărcinările au fost formulate și transmise studentului la

„ ____ ” 201 ____

Semnătura coordonatorului științific _____

Semnătura studentului _____

SOROCEAN Elena (TNR, 14, bold)

Teză de licență (TNR, 26, Bold)

**„MODELUL DECIZIONAL AL FIRMEI ȘI PROBLEMELE
 UTILIZĂRII ACESTUIA” (TNR, 24, Bold)**
(în baza materialelor S.R.L. „Salvia”) (TNR, 22, italic)

la specialitatea 361.1 „Contabilitate” (TNR, 12)

sau 364.1 „Finanțe și bănci”

sau 363.1 „Business și administrare”

Conducător științific:

_____ **dr., conf.univ. Andrei BALÎNSCHI**

(TNR, 12, Bold)

Bălți, 2015

(pe verso)

Autor:

_____ Elena Sorocean

„_” _____ 2015

Recomandată pentru susținere

Cond. științific _____ dr., conf.univ. Alla Trusevici

„_” _____ 2015

Admisă pentru susținere la ședința catedrei

din „_” _____ 2015

proces verbal nr. __

Șeful catedrei _____ dr., conf.univ. Carolina Tcaci

Anexa 5

Declarația privind conținutul tezei de licență

Subsemnatul (a), _____
absolvent al **Facultății de Științe Reale, Economice și ale**
Mediului, a Universității de Stat „Alec Russo”, specialitatea _____
declar pe propria răspundere că **teza de licență** pe tema _____

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.

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

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

Data
studentului

Semnătura

Anexa 6

Tabelul 2.1.1

Aprecierea generală a productivității muncii (lei)

Indicatori	Anul 2009	Anul 2010		Abaterea față de:		Ritmul creșterii față de:	
		plan	efect	2009	plan	2009	plan
1. Productivitatea medie anuală a unui lucrător	12499	1307	1427	+1779	+120	114,2	109,2
2. Productivitatea anuală a unui muncitor	14975	1576	1714	+21,7	1385	114,5	108,7

Anexa 7

Bibliografie

I. Legile Republicii Moldova. Hotărârile Guvernului Republicii Moldova

1.1 Legea contabilității (nr. 426-XII din 4 aprilie) 1997

II. Materiale instructive și metode

2.1 Instrucțiune cu privire la reținerea impozitului pe venit la sursă de plată (nr. 05/I-CF-06/88 din 23 decembrie 1997)

III. Manuale, monografii, cărți, broșuri

3.1 Noul sistem contabil al agenților economici din Republicii Moldova. ACAP vol. I-Chișinău 1998, p. 432.

IV. Surse electronice

4.1 www.minfin.md