

**RAPORTATEA FINANCIARĂ ÎN INSTITUȚIILE DE ÎNVĂȚĂMÂNT PROFESIONAL  
TEHNIC: PROBLEME ȘI SOLUȚII**

**FINANCIAL REPORTING IN TECHNICAL VOCATIONAL EDUCATION  
INSTITUTIONS: PROBLEMS AND SOLUTIONS**

CZU: 657.37:377.1(478)

DOI: <https://doi.org/10.53486/isca2024.24>

**Ana ȘCHIOPU**

*Academia de Studii Economice din Moldova*

Email: [schiopu.ana.cfbw@ase.md](mailto:schiopu.ana.cfbw@ase.md)

**Alexandru NEDERIȚA**

*Academia de Studii Economice din Moldova*

Email: [nederita.alexandru@ase.md](mailto:nederita.alexandru@ase.md)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9980-8808>

**Elena TABAN**

*Universitatea Pedagogică de Stat „Ion Creangă” din Moldova*

Email: [taban.elena@upsc.md](mailto:taban.elena@upsc.md)

**Abstract.** In this article, the peculiarities of the preparation of financial statements in technical vocational education institutions are examined, which "mainly" refer to:

- selection of the set of financial statements;
- carrying out the preliminary works to be carried out before the preparation of the financial statements;
- identifying the particularities of calculating balance sheet indicators, the profit and loss situation in technical vocational education institutions, such as: long-term debts regarding goods received under economic management, patrimony received from the state with ownership rights, undistributed profit (uncovered loss) of previous years;
- the content and structure of the explanatory note to the financial statements;
- reforming the balance sheet.

The authors formulated proposals, which will ensure a higher degree of veracity, comparability and transparency of the information in the financial statements.

**Keywords:** financial statements, explanatory note, balance sheet, inventory, reformation of the balance sheet

**Jel Classification:** M41

### **Introducere**

Întocmirea situațiilor financiare reprezintă etapa finală a ciclului contabil al oricărei entități, inclusiv a instituțiilor de învățământ profesional tehnic (în continuare - ÎIPT). Componenta, modul general de întocmire și prezentare a situațiilor financiare sunt reglementate de Legea contabilității și raportării financiare (în continuare Legea nr. 287/2017) [1], Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Prezentarea situațiilor financiare” [2], Planul general de conturi contabile [3], Regulamentul privind inventarierea [4] și Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare [5].

Unele aspecte privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt investigate în lucrările savanților și specialiștilor - practicieni. [8, 9, 10, 11]. Totodată, rămân nesoluționate multiple probleme aferente întocmirii și prezentării situațiilor financiare, principalele dintre care sunt următoarele:

- selectarea setului de situații financiare;

- efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare;
- identificarea particularităților calculării indicatorilor din situațiile financiare ale ÎİPT;
- stabilirea conținutului și structurii notei explicative la situațiile financiare;
- aprobarea și auditarea situațiilor financiare;
- reformarea bilanțului.

De menționat că actele normative și investigațiile aferente întocmirii și prezentării situațiilor financiare se referă preponderent la entitățile din sectorul corporativ și nu relevă particularitățile calculării indicatorilor din situațiile financiare ale domeniului de educație, inclusiv a ÎİPT. În ÎİPT apar un șir de particularități care, în special, se referă la:

- reflectarea în bilanț a indicatorilor privind imobilizările necorporale și corporale, creanțele studenților, patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate, precum și datoriile privind bunurile primite în gestiune economică, veniturilor anticipate etc.;
- prezentarea în situația de profit și pierdere a informațiilor aferente veniturilor și cheltuielilor;
- conținutul și structura notei explicative la situațiile financiare;
- înregistrarea în programul informațional de contabilitate a operațiunilor de reformare a bilanțului.

### Metodele aplicate

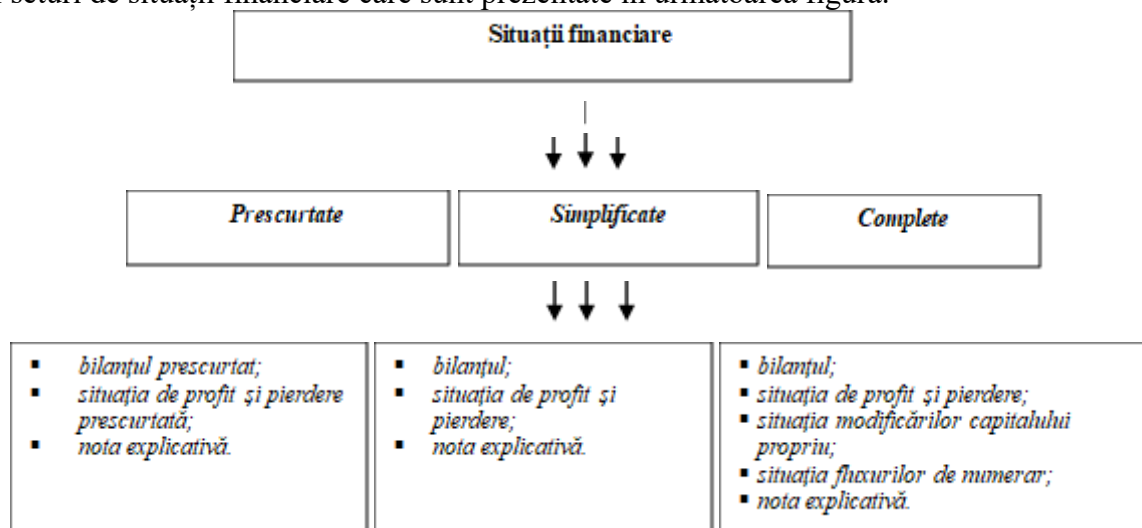
Studiul realizat se bazează pe metoda dialectică cu elementele sale fundamentale- analiza, sinteza, inducția, deducția precum și metodele specifice disciplinelor economice: observarea, compararea, gruparea, raționamentul profesional etc.

În procesul investigației au fost analizate prevederile actelor normative și publicațiile din edițiile periodice privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Aplicarea metodelor sus-menționate au permis investigarea subiectului cercetării sub aspect complex și în corelație cu actele normative și specificul domeniului de educație. Autorii au generalizat rezultatele cercetării și au formulat recomandări privind soluționarea problemelor investigate, care rezultă din particularitățile prestării serviciilor educaționale și întocmirii situațiilor financiare ale ÎİPT.

### Conținutul de bază

În conformitate cu Legea nr. 287/2017, entitățile care țin contabilitatea în partidă dublă, inclusiv ÎİPT, sunt obligate să întocmească și să prezinte situațiile financiare [1, art.5]. În funcție de criteriile de mărime și necesitățile informațional - decizionale ale utilizatorilor, ÎİPT poate să selecteze unul din trei seturi de situații financiare care sunt prezentate în următoarea figură.



**Figura 1.** Componenta situațiilor financiare

Sursa: Elaborat de autori în baza Legii nr. 287/2017[1, art. 21]

IÎPT se raportează la o categorie anumită în cazul în care la data raportării corespunde la două din criteriile prezentate în tabelul 1.

**Tabelul 1. Categoriile și criteriile de clasificare a entităților**

Categoriile de entități	Totalul activelor, lei	Veniturile din vânzări, lei	Numărul mediu al salariiștilor în perioada de gestiune, persoane
Entitate micro	≤ 5 600 000	≤ 11 200 000	≤ 10
Entitate mică	≤ 63 600 000	≤ 127 200 000	≤ 50
Entitate mijlocie	≤ 318 000 000	≤ 636 000 000	≤ 250
Entitate mare	> 318 000 000	> 636 000 000	> 250

*Sursa: Elaborat de autori în baza Legii nr. 287/2017 [1, art. 4]*

La întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, este necesar să se acorde atenție următoarelor aspecte de ordin general:

- situațiile financiare se întocmesc pentru perioada de gestiune conform formatelor tipizate prezentate în anexele la SNC „Prezentarea situațiilor financiare”;

- formatele bilanțului și situației de profit și pierdere sunt identice pentru entitățile care întocmesc situații financiare complete sau simplificate, iar situațiile financiare prescurtate se întocmesc conform unor formulare distincte elaborate în baza compartimentelor formatelor complete ale bilanțului și situației de profit și pierdere;

- indicatorii situațiilor financiare se calculează nu doar în baza datelor conturilor sintetice, ci și a informațiilor generalizate în subcosturi. Astfel, în bilanț trebuie se fie reflectate nu doar valoarea totală a imobilizărilor necorporale în exploatare, mijloacelor fixe, investițiilor financiare, creanțelor și datoriilor părților afiliate, provizioanelor pe termen lung și curente, ci și valoarea grupelor (claselor) acestora contabilizate, respectiv, în subcosturile conturilor de evidență a activelor sus-menționate;

- situația de profit și pierdere conține nu doar informații privind suma totală a veniturilor din vânzări, costului vânzărilor, veniturilor și cheltuielilor financiare, ci și mărimea categoriilor acestora înregistrate, respectiv, în subconturile conturilor de evidență a veniturilor și cheltuielilor aferente vânzărilor și tranzacțiilor financiare;

- nu există o corelație directă între soldurile și rulajele unor conturi sintetice și subconturi și indicatorii noilor formate de situații financiare. De exemplu, pentru calcularea indicatorului rd. 070 „Terenuri” din bilanț, se utilizează informația generalizată în conturile 122 și 128 (în partea ce ține de valoarea contabilă a terenurilor), 112, subcontul 1124 și 113, subcontul 1134 (în partea referitoare la valoarea contabilă a drepturilor de utilizare a acestor terenuri). În mod similar se determină și indicatorul rd. 081 „Clădiri” din bilanț,

- întocmirea și prezentarea situațiilor financiare cuprind următoarele etape [2, pct.18]:
- efectuarea lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare;
- completarea formatelor situațiilor financiare;
- întocmirea notei explicative la situațiile financiare;
- aprobarea, semnarea și prezentarea situațiilor financiare;
- reformarea bilanțului.

Înainte de întocmirea situațiilor financiare, IÎPT trebuie să efectueze următoarele lucrări premergătoare: inventarierea generală a elementelor contabile; decontarea cheltuielilor și veniturilor anticipate aferente perioadei de gestiune curente; recalcularea elementelor monetare în valută străină și reflectarea diferențelor de curs valutar; întocmirea înregistrărilor contabile de corectare; determinarea cotei curente a activelor imobilizate și a datoriilor pe termen lung; reevaluarea imobilizărilor corporale; formarea/ajustarea provizioanelor; închiderea conturilor de gestiune; închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și determinarea rezultatului net al perioadei de gestiune. Caracteristica și modul de contabilizare a operațiunilor privind lucrările premergătoare întocmirii situațiilor financiare sunt expuse detaliat în literatura de specialitate [9].

IÎPT înregistrează în categoria imobilizărilor necorporale programele informatice, drepturi de autor și de utilizare a unor tehnologii, brevete, documentație tehnică de proiectare etc. În condițiile

cerințelor actuale de management informațional – publicitar un rol tot mai important și prioritar îl joacă site-urile, care necesită costuri considerabile de elaborare, înregistrare a domeniului, testare și întreținere. De menționat că unele ÎIPT înregistrează costurile sus-menționate drept cheltuieli curente, ceea ce contravine principiilor contabile generale prevăzute în Legea nr. 287/2018 [1]. În opinia noastră aceste costuri trebuie să fie înregistrate în componența imobilizărilor necorporale în curs de execuție cu decontarea la imobilizările necorporale în exploatare la transmiterea lor în folosință. Pentru astfel de imobilizări ÎIPT trebuie să stabilească durata de utilizare și să selecteze metoda de calculare a amortizării. Aceiași abordare urmează a fi aplicată și în cazul certificatelor de acreditare a ÎIPT.

Totodată, considerăm că documentația tehnică și de proiect aferente unor viitoare construcții și sau instalații de transmisie, precum și a altor mijloace fixe trebuie să fie recunoscute ca imobilizări corporale în curs de execuție cu includerea ulterioară în costul obiectelor de evidență a mijloacelor fixe, la darea acestora în exploatare, evitând practica incorectă de înregistrare inițială a acestora în componența imobilizărilor necorporale.

O atenție deosebită la întocmirea situațiilor financiare este necesar să se acorde creanțelor comerciale, care includ creanțele fondatorului cu privire la plata serviciilor educaționale acordate de către ÎIPT, conform comenzii de stat specificate în contract cu repartizare pe luni, precum și creanțele studenților care fac studiile în bază de contract. La finele perioadei de gestiune aceste creanțe nu trebuie să depășească limitele contractuale, cu excepția unor cazuri specificate în actele normative (majorarea unor indicatori de consum la remunerarea muncii, consumului de energie electrică, etc. aferent lunii decembrie, care urmează să fie recontractate în anul următor și incluse în contract cu finanțare pentru luna ianuarie.

În procesul întocmirii situațiilor financiare pot fi depistate creanțe compromise, care cuprind creanțele cu termenul de prescripție expirat sau a debitorilor insolvabili, desființați ca entitate sau care nu pot fi localizați. De asemenea, creanțele se consideră compromise și în cazul neobținerii rezultatelor în urma sechestrării bunurilor debitorului, neexecutării deciziilor judecătorești, alte situații justificate. ÎIPT vor analiza și vor include în componența creanțelor compromise creanțele studenților care au făcut studii în baza de finanțare bugetară și au abandonat studiile și/sau nu au achitat taxa de studii în termenii stabiliți. Aceste creanțe trebuie să fie decontate la cheltuielile curente cu înregistrarea concomitentă în evidența extrabilanțieră. În cazul restabilirii creanțelor compromise, fie prin deciziile executorilor judecătorești, fie benevol, suma acestora urmează a fi înregistrată ca venituri curente cu decontarea simultană din evidența extrabilanțieră. Recunoașterea creanțelor drept compromise și/sau restabilirea acestora trebuie să fie efectuată în baza documentelor care confirmă apariția circumstanțelor respective.

La prezentarea în bilanț a indicatorilor aferenți surselor de finanțare a activelor primite de la fondator și/sau alți proprietari, este necesar de atras atenția la sursa proprie și sursa atrasă de proveniență a acestora, ce recurge din legislația în vigoare, deciziile proprietarilor și documentele de primire-predare. Conform cerințelor actelor normative [6], autoritățile administrației publice centrale și locale, pot transmite proprietatea publică (terenuri, mijloace fixe și alte bunuri) în gestiunea instituțiilor bugetare, instituțiilor publice la autogestiune, întreprinderilor de stat sau municipale și altor entități sub formă de:

- aporturi în capitalul social în cazul constituirii sau majorării acestuia;
- patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate;
- bunuri primite în folosință pe un termen nedeterminat cu dreptul de gestiune economică;
- comodat etc.

Considerăm varianta cea mai rezonabilă de înregistrare a activelor primite de către ÎIPT de la fondator (Ministerul Educației și Cercetării, Ministerul Sănătății, Ministerul Culturii etc.) în contul 316 „Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate”. Modul de contabilizare a patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate de către autoritățile și instituțiile publice la autogestiune este

reglementat de SNC „Capital propriu și datorii” [7]. Acest patrimoniu se contabilizează în mărimea stabilită în actele de constituire și/ sau în alte documente prevăzute de legislație ca majorare a activelor și a patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate. Ieșirea (diminuarea) patrimoniului sus-menționat se contabilizează (conform deciziei fondatorului) ca diminuare concomitentă a patrimoniului primit de la stat cu drept de proprietate și a activelor [7, pct. 17<sup>1</sup> - 17<sup>2</sup>].

În conformitate cu SNC „Capital propriu și datorii”, datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la fondatori și/sau autoritățile administrației publice în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor [2, pct. 65]. Astfel, la întocmirea bilanțului activele, care sunt primite, conform cerințelor actelor normative în gestiune economică, fie de la fondator, fie de la alte autorități publice centrale și locale se vor corela cu valoarea acestora indicată în conturile 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” și 543 „Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică”.

Anual ÎIPT trebuie să supună inventarierii toate elementele contabile, inclusiv a activelor și a datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică, în conformitate cu Regulamentul privind inventarierea [4, pct.30]. Pentru bunurile respective se întocmesc liste de inventariere separate în trei exemplare, care conțin informații cu privire la documente primare, cantitate, valoare și alte informații utile. În termen de până la 3 zile lucrătoare după finisarea inventarierii aceste liste se remit entităților cărora le aparțin bunurile (proprietarilor). Proprietarul bunurilor urmează să confirme în termen de până la 5 zile lucrătoare din data recepționării listei de inventariere exactitatea datelor. Neconfirmarea datelor presupune recunoașterea exactității acestora înscrise în listele de inventariere, iar în caz de diferențe entitatea clarifică diferențele și comunică constatările entității în gestiunea căreia se află bunurile.

Specificul contabilizării vânzărilor din prestarea serviciilor educaționale influențează indicatorii de performanță economică a ÎIPT, care stau la baza determinării indicatorilor din situația de profit și pierdere. Necoincidența anului de studii cu perioada de gestiune complică modul de recunoaștere și evaluare a veniturilor, precum și a cheltuielilor instituțiilor din sfera educației, inclusiv și în cadrul ÎIPT. Anul de gestiune pentru întreprinderile din Republica Moldova coincide cu anul calendaristic 1 ianuarie – 31 decembrie. Pentru instituțiile de educație anul de studii este 1 septembrie – 30 iunie, fapt ce complică lucrările contabile de determinare a rezultatului financiar din activitatea unui ciclu de servicii prestate (an de studii). Recomandăm aplicarea principiului periodicității la prestarea serviciilor de educație, prin înregistrarea veniturilor din plata taxelor de studii aferente perioadelor viitoare, care trebuie contabilizate ca venituri anticipate. ÎIPT vor înregistra în perioada de gestiune curentă veniturile anticipate ca creanțe ale beneficiarilor (studenților, cursanților etc.) și ca datorii (subcontul 5353, „Alte venituri anticipate curente”), apoi vor fi trecute la venituri curente în decursul anului de studii.

Indicatorii din situația de profit și pierdere se vor determina pe baza soldurilor conturilor, subconturilor și, atunci când este necesar, a conturilor de gradul III de evidență a veniturilor și cheltuielilor, care sunt grupate în:

- venituri și cheltuieli din activitatea operațională,
- venituri și cheltuieli financiare,
- venituri și cheltuieli cu active imobilizate și excepționale.

În contabilitatea analitică a veniturilor și cheltuielilor este binevenit de format centre de evidență analitică distinct pe fiecare sursă de finanțare și activități, care se vor raporta în dependență de clasificatorul analitic stabilit preventiv în politicile contabile.

În ÎIPT, reieșind din cele sus-menționate, apar particularități referitoare la conținutul și structura notei explicative la situațiile financiare. În afară de informațiile cerute de Legea nr. 287/2017 și SNC propunem ca ÎIPT să prezinte distinct în nota explicativă la situațiile financiare indicatorii privind veniturile și cheltuielile aferente activității operaționale, precum și costurile per/student din:



- prestarea serviciilor educaționale de pregătire a cadrelor, conform programelor (comenzii de stat) cu subdivizare în: finanțare-standard; finanțare compensatoare și finanțare complementară etc.; finanțare prin concurs pe bază de proiecte;
- prestarea serviciilor educaționale pe bază de contract, cu subdivizare în: taxe de studii; perfecționare și recalificare profesională; taxe de cazare în cămine; taxe pentru vânzarea unor produse și articole din practică antreprenorială; alte venituri din taxe;
- alte venituri, cu subdivizare la necesitate în: venituri din transmitere în locațiune a spațiilor temporar libere; venituri din donații și ajutoare umanitare; venituri din granturi; alte venituri [11, p.150].

Situațiile financiare ale ÎIPT se aprobă de către consiliul de administrare și se semnează de către director și contabilul șef până la prezentarea și publicarea acestora pe pagina web al instituției [1, art.31].

În afară de situațiile financiare, ÎIPT care corespund criteriilor de raportare la entitățile mijlocii și mari sunt obligate să întocmească și să prezinte anual raportul conducerii [1, art.23]. În plus, situațiile financiare ale acestor ÎIPT trebuie să fie supuse auditului obligatoriu [1, art. 32].

Potrivit Legii nr. 287/2017, ÎIPT prezintă pe suport de hârtie sau în formă electronică, situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului fondatorilor și Biroului Național de Statistică în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune [1, art.33].

În conformitate cu SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, reformarea bilanțului se efectuează după aprobarea și prezentarea situațiilor financiare și constă în decontarea la profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al (a) anilor precedenți a corecțiilor rezultatelor anilor precedenți și a profitului/pierderii net (nete) perioadei de gestiune curente [2, pct. 228].

De menționat că în practică apar întrebări referitoare la data înregistrării în programul computerizat de evidență contabilă a tranzacțiilor aferente reformării bilanțului. Unele ÎIPT efectuează această procedură cu data de 31 decembrie, iar altele cu 01 ianuarie a următoarei perioade de gestiune. Suntem de părerea că reformarea bilanțului trebuie să fie efectuată cu ultima oră din data de 31 decembrie, după înregistrarea tuturor tranzacțiilor aferente perioadei de gestiune curente. Această modalitate de reformare v-a exclude operațiunile de închidere a conturilor din balanța de rulaje și solduri a următoarei perioade de gestiune, fapt ce ușurează analiza indicatorilor cu privire la situația patrimonială curentă la orice dată supusă examinării de către utilizatorii interni și externi al informațiilor economico-financiare.

### Concluzii

ÎIPT țin contabilitatea în partidă dublă și, ca urmare, sunt obligate să întocmească și să prezinte situații financiare. Conform actelor normative în vigoare, ÎIPT trebuie să întocmească situațiile financiare conform formularelor tipizate destinate entităților din sectorul corporativ. În funcție de criteriile de mărime prevăzute în Legea nr. 287/2017, ÎIPT sunt în drept să prezinte situații financiare prescurtate, simplificate sau complete.

Situațiile financiare ale ÎIPT se întocmesc în baza regulilor generale prevăzute în SNC „Prezentarea situațiilor financiare”. La întocmirea situațiilor financiare, ÎIPT urmează să respecte o anumită consecutivitate în efectuarea lucrărilor, deoarece încălcarea acestora poate genera diverse erori.

Reglementările contabile naționale nu conțin prevederi distincte privind calcularea indicatorilor din situațiile financiare ale ÎIPT. Totodată, ÎIPT se caracterizează printr-un șir de particularități care influențează în mod direct indicatorii financiari. Astfel, în ÎIPT apar particularități aferente calculării indicatorilor privind: imobilizările necorporale și corporale, creanțele fondatorului și studenților, patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate, precum și datoriile aferente bunurilor primite în gestiune economică, veniturile din vânzări și costul vânzărilor. Actele normative în vigoare nu stabilesc reguli explicite aferente calculării indicatorilor sus-menționați. În acest context, considerăm

necesar de a elabora unele indicații metodice privind întocmirea situațiilor financiare în instituțiile publice la autogestiune financiară, inclusiv în ÎIPT.

În ÎIPT apar particularități referitoare la conținutul și structura notei explicative la situațiile financiare. În afară de informațiile cerute de Legea nr. 287/2017 și SNC, această notă trebuie să conțină suplimentar informații privind:

- componența activelor și pasivelor după surse de finanțare/finanțatori;
- structura creanțelor cu specificare celor compromise anulate și/sau recuperate;
- componența stocurilor, inclusiv a produselor din activitățile didactice;
- veniturile și cheltuielile aferente activității operaționale, precum și costurile per/student distinct pe activități și surse de finanțare,
- alți indicatori cantitativi și valorici cum ar fi: valoarea bunurilor primite din donații și sponsorizări, din proiecte naționale și internaționale etc.

La întocmirea și prezentarea situațiilor financiare este necesar să se țină cont de cerințele Legii nr. 287/2017, potrivit căreia situațiile financiare urmează a fi supuse auditului obligatoriu, doar în cazul în care ÎIPT reprezintă entități mijlocii sau mari. De menționat, că nu toate ÎIPT respectă cerințele legale aferente auditului situațiilor financiare. Această situație poate să genereze consecințe nefavorabile pentru ÎIPT, inclusiv aplicarea de sancțiuni de către autoritățile abilitate de legislație.

În articol sunt formulate recomandări concrete privind determinarea indicatorilor situațiilor financiare care rezultă din particularitățile activităților ÎIPT. Aplicarea în practică a acestor recomandări v-a genera un grad mai înalt de veridicitate, comparabilitate și transparența a informațiilor financiare și v-a asigura luarea unor decizii eficiente la toate nivelele de gestiune ale ÎIPT.

### Bibliografie

1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial Nr. 1-6 din 05.01.2018.
2. Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor (OMF) nr.118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 233-237 din 22.10.2013.
3. Planul general de conturi contabile, aprobat prin OMF nr.119 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233-237 din 22.10.2013.
4. Regulamentul privind inventarierea, aprobat prin OMF nr. 60 din 29.05.2012, online, [citată 28.04.2024]. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=132096&lang=ro](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132096&lang=ro)
5. Ghidul metodologic de întocmire a situațiilor financiare, aprobat prin OMF nr. 154 din 19.12.2020. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 360-371 din 25.12.2020.
6. Legea privind administrarea și deținerea proprietății publice nr. 121-XVI din 04.05.2007, online, [citată 28.04.2024]. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=141557&lang=ro#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=141557&lang=ro#)
7. Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, aprobat prin OMF nr.118 din 06.08.2013. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 233-237 din 22.10.2013.
8. Nedeița, A. (2021). Noile formate de situații financiare: conținutul de bază și interconexiunea cu conturile contabile, Revista „Contabilitate și audit”, Chișinău, 2021, nr. 02, p. 84-99, 03, p. 63-76, ISSN 1813-4408.
9. Nedeița, A., Lazari, L. (2023). Etapa inițială de întocmire a situațiilor financiare pentru anul 2023, Chișinău, 2023, nr. 12, p.80-92, ISSN 1813-4408.
10. Taban, E., Tuhari, T. (2011). Monografie. Contabilitatea în instituțiile de învățământ superior publice și private: aspecte teoretice și practice, Chișinău, 2011, UST, p. 296. ISBN 978-9975-76-062-1.
11. Taban, E., Șchiopu, A. (2022) Revenue accounting from the education services in secondary and non-tertiary technical vocational education institutions // Contabilitatea veniturilor din prestarea serviciilor de educație în instituțiile de învățământ profesional tehnic secundar și nonterțiar, Chișinău: ASEM, 2022 – ISBN 978- 9975-155-60-1.Vol. 3. – 465 p., p. 147-155., online, [citată 28.04.2024]. Disponibil: <https://ase.md/publicatii-electronice/>