

**CONTABILITATEA FONDURILOR CREATE ȘI UTILIZATE ÎN  
ACTIVITĂȚILE ORGANIZAȚIILOR NECOMERCIALE****ACCOUNTING FOR FUNDS CREATED AND USED IN THE ACTIVITIES  
OF NON-COMMERCIAL ORGANISATIONS**

CZU: 657.42:334.012.46

DOI: <https://doi.org/10.53486/isca2024.08>**Ruslan HAREA***Academy of Economic Studies of Moldova, Republic of Moldova*Email: [harea.ruslan@ase.md](mailto:harea.ruslan@ase.md)ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0098-6837>

**Abstract.** The funds created by the non-commercial organizations represent the part of the capital of the non-commercial entity formed from the capitalized resources of the pre-destined means received in the form of special purpose financing prior to their use. This article presents the order of formation of funds depending on the sources from which they are created and how to use them further. At the same time, the need to use the accounting of special purpose financing is explained based on the application of the necessary funds in provisionally created funds in the available capital of non-commercial organizations. It also presents alternative ways of capitalizing on funding from different sources (predestined or unpredestined) with their accounting model in the daily activities of non-commercial organizations in the Republic of Moldova. This study examines the principles and standards governing NCO accounting, identifies challenges in fund management, and proposes best practices to enhance financial reporting and accountability. Methodologies include comprehensive literature reviews, bibliometric analyses, and case studies to illustrate the practical application of theoretical concepts.

**Keywords:** non-commercial organizations, fund, NGOs accounting.

**JEL Classification:** M41

**Introducere**

Contabilitatea și raportarea financiară pentru organizațiile necomerciale (ONC), precum și auditul ONC, se bazează pe concepte, standarde și proceduri distincte care se adaptează la mediile lor și la nevoile utilizatorilor rapoartelor financiare. Importanța contabilității precise în ONC nu poate fi subestimată. Aceste organizații, care includ asociații de caritate, fundații și alte entități non-profit, joacă un rol vital în societate prin abordarea problemelor sociale, sprijinirea comunităților și promovarea diverselor cauze. O gestionare financiară eficientă este esențială pentru aceste organizații pentru a-și îndeplini misiunile și a menține încrederea donatorilor. Contabilitatea fondurilor create și utilizate în activitățile ONC este un aspect crucial al acestei gestionări financiare.

*Scopul* acestui articol este de a explora practicile contabile specifice legate de crearea și utilizarea fondurilor în ONC. Această temă este deosebit de relevantă în peisajul actual, unde transparența și responsabilitatea sunt din ce în ce mai cerute de către părțile interesate, inclusiv donatori, beneficiari și organisme de reglementare. Obiectivele acestui articol sunt de a examina principiile și standardele care guvernează contabilitatea în ONC, de a analiza provocările cu care se confruntă aceste organizații în gestionarea fondurilor și de a propune bune practici pentru a îmbunătăți raportarea financiară și responsabilitatea acestora.

*Metodologia* utilizată în acest articol include o revizuire cuprinzătoare a literaturii, o analiză bibliometrică a cercetărilor existente privind contabilitatea în ONC și o abordare bazată pe studii de caz pentru a ilustra aplicațiile practice ale conceptelor teoretice. Analiza bibliometrică ajută la identificarea tendințelor cheie, a publicațiilor influente și a lacunelor din corpul de cunoștințe existent. Studiile de caz oferă exemple reale de modul în care ONC-urile își gestionează fondurile și respectă

standardele contabile

### Conținutul de bază al lucrării

Guvernele și alte organizații nonprofit sunt unice în următoarele moduri:

1. Ele nu încearcă să obțină profit - și majoritatea sunt scutite de impozitul pe venit - astfel încât contabilitatea obișnuită a întreprinderilor, inclusiv contabilitatea impozitului pe venit, nu este de obicei adecvată.

2. Ele sunt deținute în mod colectiv de către alegătorii lor; și, deoarece proprietatea nu este evidențiată prin acțiuni care pot fi vândute sau tranzacționate, rezidenții care sunt nemulțumiți de guvernul lor trebuie să aștepte o schimbare a organului de conducere ales al acestuia sau să se mute în altă parte.

3. Cei care contribuie cu resurse financiare la organizații nu primesc neapărat o parte directă sau proporțională din serviciile acestora. De exemplu, proprietarii de locuințe plătesc impozite pe proprietate pentru a finanța școlile publice, chiar dacă nu au copii la școală.

4. Deciziile lor politice majore și, poate, unele decizii de funcționare, sunt luate, de obicei, prin votul majoritar al unui organ de conducere ales sau numit (de exemplu, o adunare legislativă de stat, un consiliu municipal sau un consiliu de administrație al unui spital), ai cărui membri lucrează cu jumătate de normă, primesc o remunerație modestă sau nu primesc nicio compensație și au medii, filosofii, capacități și interese diverse.

5. De obicei, deciziile trebuie să fie luate „la lumina soarelui” - în ședințe deschise publicului, inclusiv presei - și majoritatea au legi privind „dosarele deschise” care fac ca evidențele contabile și alte documente să fie deschise publicului.

O organizație necomercială există pentru că o comunitate sau o societate decide să furnizeze anumite bunuri sau servicii grupului său ca întreg. Adesea, aceste bunuri sau servicii sunt furnizate indiferent dacă costurile suportate vor fi recuperate prin taxarea bunurilor sau serviciilor sau dacă cei care plătesc bunurile sau serviciile sunt cei care beneficiază de ele. Într-adevăr, multe servicii ale ONG nu ar putea fi furnizate în mod profitabil de către o întreprindere privată. În plus, comunitatea sau societatea poate considera că aceste servicii sunt atât de vitale pentru bunăstarea publică, încât ar trebui să fie supravegheate de către reprezentanții săi aleși sau numiți.

Modelele tradiționale de contabilitate se limitează la furnizarea de informații economice și financiare, fără a aprofunda aspecte esențiale, cum ar fi natura, activitatea și realizările sociale ale organizațiilor fără scop lucrativ. Acest lucru determină ONG-urile să utilizeze mecanisme alternative pentru a-și evidenția acțiunile și a demonstra destinația resurselor și procesele decizionale. Îndeplinirea misiunii unei ONG este supusă evaluării de către părțile interesate, care sunt interesate de organizație și ale căror nevoi sunt satisfăcute de niveluri adecvate de calitate. Deoarece aceste informații nu sunt acoperite de contabilitate, organizațiile nonprofit trebuie să aprofundeze cunoașterea grupurilor lor de interese. Transparența este un exercițiu de responsabilitate pe care trebuie să și-l asume organizațiile nonprofit ca răspuns la așteptările și cererile părților interesate și pentru a gestiona organizația în vederea îndeplinirii misiunii sale și a menținerii legitimității sale instituționale.

Succesul unei organizații nonguvernamentale este asociat, de obicei, cu îndeplinirea misiunii sale, fără a ține cont de perspectiva financiară. Astfel, utilizarea exclusivă a măsurilor financiare nu este reprezentativă pentru managementul organizațiilor fără scop lucrativ. Prin urmare, ONG-urile divulgă și alte tipuri de informații. Dezvăluirea de informații nefinanciare în cadrul ONG-urilor prezintă unele singularități în comparație cu alte sectoare. De exemplu, spre deosebire de alte sectoare, nu există o reglementare legală care să oblige aceste entități să pregătească și să publice informații sociale. În absența unei obligații legale, calea urmată de un număr mare de ONG-uri a fost autoreglementarea. Acestea publică sau divulgă în mod voluntar informații legate de transparență și bună guvernare. Astfel, responsabilitatea organizațiilor fără scop lucrativ este sporită, iar reputația acestora este îmbunătățită.



**Figura 1. Cele 6 surse de finanțare ale organizațiilor necomerciale**

*Sursa: elaborat de autor*

Cele mai multe ONC acumulează fonduri pentru operațiuni prin donații de la diverse entități și folosesc aceste fonduri pentru a atinge obiective sociale, obiectivele sociale implicând, de obicei, furnizarea unui bun public de care beneficiază simultan mai multe persoane. Printre donatorii care contribuie la cauza ONC se numără agenții guvernamentale, instituții filantropice și donatori individuali. În această lucrare, se concentrează atenția asupra operațiunilor unui ONC aflat la început de drum, cu resurse limitate, care se bazează în principal pe contribuțiile fondatorilor și membrilor individuali pentru a-și finanța operațiunile.

Cu toate acestea, disponibilitatea contribuțiilor donatorilor este extrem de incertă, iar ONC-urile gestionează de obicei impactul acestei incertitudini prin colectarea tuturor fondurilor necesare pentru proiect înainte de implementare. Cu toate acestea, din cauza lipsei de informații adecvate cu privire la eficacitatea și eficiența organizației nonprofit, donatorii sunt de obicei nesiguri în ceea ce privește donațiile pentru cauza organizației nonprofit. Un sondaj realizat pe internet de către o organizație caritabilă importantă din SUA, *United Way of America*, a constatat că o mare parte dintre donatorii care nu aveau încredere în organizațiile nonprofit au citat „lipsa de transparență” drept principala preocupare. Apariția unor intermediari, cum ar fi *Charity Navigator* și *Give India*, a contribuit la rezolvarea problemei lipsei de transparență într-o anumită măsură. Acești intermediari pun în legătură organizațiile nonprofit cu donatorii și oferă informații donatorilor prin evaluarea organizațiilor nonprofit în ceea ce privește utilizarea fondurilor, responsabilitatea, transparența și sustenabilitatea financiară.

Dificultățile financiare sunt o condiție comună pentru multe organizații non-profit. Unele organizații se închid ca urmare a dificultăților financiare, dar unele organizații își revin. Diferența dintre cele care se închid și cele care se redresează poate fi găsită, de obicei, în diferențele unice de management și de aranjament financiar. Cercetările privind vulnerabilitatea financiară sunt deficitare din cauza lipsei generale de cunoștințe despre eșecul organizațiilor nonprofit și cauzele acestuia; și au identificat patru indici contabili care indică vulnerabilitatea financiară: active nete insuficiente (soldul capitalului propriu), puține surse de venituri, costuri administrative scăzute și venituri scăzute

obținute din activitățile statutare ale acestora. Ei nu au încercat să vadă dacă aceste variabile ar putea prezice viitoarele dificultăți financiare ale acestor organizații.

Determinarea exactă a momentului în care o organizație devine cu probleme financiare este problematică, deoarece o scădere a condițiilor financiare reale și raportate se produce probabil în timp. O organizație proprietară vulnerabilă din punct de vedere financiar ca fiind una care a înregistrat pierderi nete cumulate pe o perioadă de 3 ani. În mod similar, se presupune că problemele financiare ale unei organizații nonprofit cauzează o reducere a activelor nete în timp, care se va manifesta printr-o reducere a veniturilor sau o creștere a cheltuielilor. O organizație aflată în dificultate financiară ca fiind „susceptibilă de a-și reduce imediat oferta de servicii atunci când suferă un șoc financiar”. O organizație ca fiind vulnerabilă din punct de vedere financiar dacă a înregistrat o reducere globală a soldului său de fonduri pe o perioadă de 3 ani consecutivi. O definiție similară spune același lucru, cu excepția faptului că o organizație trebuie să fi avut o scădere de peste 20% a soldului său de fonduri pe parcursul a 3 ani pentru a fi clasificată ca fiind vulnerabilă din punct de vedere financiar. Utilizarea unei scăderi semnificative a soldului fondurilor pe parcursul a 3 ani oferă mai multă siguranță că organizațiile clasificate ca fiind vulnerabile din punct de vedere financiar au avut într-adevăr dificultăți financiare.

Subvențiile guvernamentale și veniturile din donații sunt două surse de venituri restricționate ale ONG care, atunci când se bazează pe un procent mare din bugetul de funcționare al unei ONG, pot limita capacitatea organizației de a finanța activități în afara furnizării directe de programe – cum ar fi cheltuielile de personal și administrative. De fapt, dependența tot mai mare de subvențiile guvernamentale poate limita capacitatea organizațiilor fără scop lucrativ de a stabili structuri de remunerare competitive, deoarece subvențiile guvernamentale impun restricții mari asupra cheltuielilor. Subvențiile guvernamentale impun ca organizațiile fără scop lucrativ să respecte politici și reglementări foarte specifice. Prin urmare, nu este surprinzător faptul că studiile au arătat că, atunci când organizațiile nonprofit primesc un procent mare din finanțare din subvenții guvernamentale, acestea tind să fie mai diligente în ceea ce privește cheltuielile și mai predispuse să angajeze auditori financiari din fonduri externe.

De asemenea, donatorii individuali pot acționa ca agenți de monitorizare și să impună restricții stricte asupra cheltuielilor organizațiilor neguvernamentale. Funcția de monitorizare a acestor restricții este strâns legată de așteptările donatorului. Într-adevăr, majoritatea donatorilor se așteaptă ca contribuțiile lor să fie utilizate pentru a promova misiunea organizației - spre deosebire de acoperirea cheltuielilor generale și/sau a altor costuri administrative. Astfel, atunci când o organizație nonprofit solicită donații individuale, conform jurisprudenței, aceste solicitări trebuie să specifice în mod clar că, în cazul în care nu este posibilă utilizarea preconizată a donației solicitate, donația poate fi utilizată în scopuri generale de funcționare sau pentru proiecte de capital care nu au fost încă specificate de către donator. În lipsa unei astfel de precizări, organizația trebuie să fie sensibilă la orice restricții de utilizare atribuite donației de către donator.

Veniturile din onorariile pentru servicii și veniturile din investiții sunt două surse suplimentare de venituri ale ONG. Cu toate acestea, spre deosebire de subvențiile guvernamentale și de veniturile din donații, aceste surse de venit au, în general, mai puține restricții (dacă există) impuse de părțile interesate externe. Taxele pentru servicii pot proveni din mai multe surse diferite și fac mai dificilă acordarea controlului de monitorizare unei singure părți interesate. Acest lucru se potrivește cu teoria dependenței de resurse, care sugerează că părțile interesate sau cei care monitorizează resursele organizației nonprofit vor avea un impact asupra comportamentului organizațional. În plus, organizațiile nonprofit au adesea libertatea de a alege modul în care aleg să cheltuiască onorariile pentru servicii și veniturile din investiții în funcție de nevoile organizaționale.

Scopul principal al organizațiilor non-profit este de a furniza servicii care nu pot (sau, nu vor) fi furnizate de organizații din alte sectoare ale societății. Prin urmare, organizațiile fără scop lucrativ trebuie adesea să facă alocări bugetare în moduri care să le permită nu numai să rămână sigure din

punct de vedere fiscal, ci și să își îndeplinească misiunea și obiectivele. Altfel spus, aceste organizații trebuie să gestioneze o dublă linie de rezultate financiare și sociale.

Cercetările au arătat că o mai mare diversificare a surselor de venit poate permite organizațiilor nonprofit o mai mare flexibilitate în alocarea cheltuielilor între costurile directe și cele indirecte, respectând astfel dubla linie de rezultate. Se poate considera că o mai mare diversitate a veniturilor și o mai mare dependență a veniturilor au un efect similar asupra organizațiilor nonprofit.

Diversificarea veniturilor sporește flexibilitatea financiară a organizațiilor fără scop lucrativ. Aceștia au constatat că această flexibilitate le permite ONP-urilor să își gestioneze cheltuielile indirecte, pe lângă cheltuielile pentru serviciile directe ale programelor. Cu toate că diversificarea veniturilor poate permite organizațiilor nonprofit o mai mare flexibilitate financiară, efectele diversificării sunt în cele din urmă complexe și depind de mai mulți factori. Într-adevăr, cercetările au arătat că diferite tipuri de organizații fără scop lucrativ tind să fie mai vulnerabile din punct de vedere financiar decât altele și că nu toate organizațiile fără scop lucrativ resimt aceleași efecte ale diversificării veniturilor. Spitalele și universitățile non-profit, în special, au adesea fluxuri de venituri mai puțin diversificate decât alte tipuri de organizații fără scop lucrativ, deoarece se bazează în mare măsură pe veniturile obținute din taxe pentru servicii. Ca atare, efectele diversificării veniturilor (sau ale dependenței veniturilor de o singură sursă) asupra comportamentelor de cheltuieli ale ONP pentru aceste organizații pot fi mai mici decât efectele diversificării veniturilor asupra comportamentelor de cheltuieli pentru alte tipuri de ONP.

#### **Contabilitatea fondurilor ONC-urilor.**

Fonduri ale organizației necomerciale reprezintă ansamblul de surse de finanțare proprii ale organizației necomerciale, legate de activele imobilizate (imobilizările necorporale și corporale etc.), primite gratuit sau achiziționate din mijloace cu destinație specială, mijloace nepredestinate și din rezultatele activității economice.

Fondurile organizației necomerciale cuprind:

1. aporturile inițiale ale fondatorilor;
2. fondul de active imobilizate;
3. fondul de autofinanțare;
4. alte fonduri.

Conform punctului 76 din Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale/reprezentanțele entității nerezidente, aporturile inițiale ale fondatorilor organizației necomerciale se înregistrează ca majorare concomitentă a creanțelor curente și a fondurilor. Intrarea aporturilor fondatorilor se înregistrează ca majorare concomitentă a activelor imobilizate și/sau circulante și diminuare a creanțelor curente.

Fondul de active imobilizate cuprinde finanțările și încasările cu destinație specială și mijloacele nepredestinate aferente activelor imobilizate (imobilizărilor necorporale și corporale etc.) procurate/crete, precum și costurile ulterioare, capitalizate. Constituirea (majorarea) fondului de active imobilizate se înregistrează în cazul decontării finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, primirii mijloacelor nepredestinate sub formă de imobilizări sau utilizării ulterioare a acestor mijloace pentru procurarea/crearea imobilizărilor. Diminuarea fondului de active imobilizate se reflectă pe măsura calculării amortizării și ieșirii imobilizărilor.

Fondul de autofinanțare include excedentul (deficitul) din activitatea statutară/activitate conform regulamentului, inclusiv profitul (pierderea) din activitatea economică. Acest fond poate fi utilizat pentru finanțarea misiunilor speciale și în alte scopuri stabilite de organele de conducere ale organizației necomerciale/administratorul reprezentanței entității nerezidente.

Utilizarea fondului de autofinanțare pentru cofinanțarea misiunilor speciale se înregistrează – ca diminuare a fondului de autofinanțare și majorare a finanțărilor și încasărilor cu destinație specială cu întocmirea formulei contabile: debit contul 341, subcontul 3413 „Fondul de autofinanțare”; credit – 544. Acoperirea altor cheltuieli curente – ca diminuare a fondului de autofinanțare și majorarea

datoriilor sau diminuarea mijloacelor bănești cu întocmirea formulei contabile: debit contul 341, subcontul 3413 „Fondul de autofinanțare”; credit unul din conturile – 521, 531, 533, 539, 242, etc.

*Exemplul 1. Organizația necomercială a beneficiat de un grant oferit de către un donator din afara țării în sumă de 30 000 euro. În acest scop, în otombrie 2023, cu donatorul s-a încheiat un acord de grant pentru implementarea unui proiect pe termen de 14 luni, începând cu 1 noiembrie 2023. Conform prevederilor acordului de grant, prima tranșă a mijloacelor financiare în mărime de 10 000 euro se virează în contul curent al organizației necomerciale până la 1 noiembrie 2023, a doua tranșă în sumă de 15 000 euro, la 1 aprilie 2024, iar a treia tranșă în mărime de 5 000 euro sa transferat către beneficiar la 1 septembrie 2024.*

Conform datelor din exemplul 1, se contabilizează următoarele:

1, Conform prevederilor metodei contabilității de angajamente:

a. Recunoașterea sumei grantului conform prevederilor din acordul de grant încheiat cu donatorul:

Debit contul 234 „Alte creanțe curente”, subcontul 2344 „Creanțe privind mijloacele cu destinație specială” – 600 000 lei (30 000 euro × 20 lei/euro);

Credit contul 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” – 600 000 lei.

b. Primirea mijloacelor tranșei întâi pe contul curent al organizației necomerciale:

Debit contul 243 „Conturi curente în valută străină” – 200 000 lei (10 000 euro × 20 lei/euro);

Credit contul 234 „Alte creanțe curente”, subcontul 2344 „Creanțe privind mijloacele cu destinație specială” – 200 000 lei.

Notă. În mod similar formulei contabile (b) se vor înregistra și celelate tranșe primite.

2. Conform prevederilor metodei contabilității fondului:

c. Refeclarea la contul curent a mijloacelor financiare primite prim prima tranșă:

Debit contul 242 „Conturi curente în monedă națională” – 200 000 lei;

Credit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 200 000 lei.

Notă. În mod similar formulei contabile (c) se vor înregistra și celelate tranșe primite.

*Exemplul 2. Organizația necomercială a primit conform acordului de grant mijloace financiare sub formă de grant în sumă de 200 000 lei, pentru implementarea unui proiect pe termen de 5 luni. Din mijloacelor grantului s-au suportat următoarele cheltuieli:*

- consumabile pentru evenimente de instruire în sumă de 10 800 lei;

- plăți pentru utilități (energie electrică, gaze, apă și canalizare) – 13 000 lei;

- onorarii experți și traineri la instruire – 80 000 lei + contribuții de asigurare socială (24%) – 19 200 lei;

- servicii locațiune spații de la persoane fizice – 15 000 lei;

- salariu angajați (manager și contabil) – 50 000 lei + contribuții de asigurare socială (24%)

– 12 000 lei.

Conform datelor din exemplul 2, se contabilizează următoarele:

1. Procurarea consumabilelor pentru evenimente de instruire și achitarea facturilor pentru diverse utilități – 23 800 lei (10 800 lei + 13 000 lei):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 23 800 lei;

Credit contul 521 „Datorii comerciale curente” – 23 800 lei.

2. Calcularea onorariilor experților și trainerilor la instruire - 99 200 lei (80 000 lei + 19 200 lei):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 99 500 lei;

Credit contul 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii” – 80 000 lei;

Credit contul 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale”, subcontul 5311 „Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 19 200 lei.

3. Calcularea plăților pentru locațiune spații de la persoane fizice:

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 15 000 lei;

Credit contul 544 „Alte datorii curente” – 15 000 lei.

4. Reținerea impozitului la sursa de plată din sumele pentru locațiunea spațiilor de la persoane fizice 1 800 lei (15 000 lei × 12%):

Debit contul 544 „Alte datorii curente” – 1 800 lei

Credit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5343 „Datorii privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată” – 1 800 lei.

5. Calcularea salariilor angajaților - 62 000 lei (50 000 lei + 12 000 lei):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 62 000 lei;

Credit contul 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii” – 50 000 lei;

Credit contul 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale”, subcontul 5311 „Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat” – 12 000 lei.

6. Decontarea sumei grantului utilizat în componența veniturilor perioadei:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 200 000 lei;

Credit contul 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” - 200 000 lei.

*Exemplul 3.* Bugetul grantului este format din:

1. Cheltuieli cu personalul	24 800 lei:
1.1. Salariul angajaților	20 000 lei;
1.2. Contribuții de asigurare socială (24%)	4 800 lei.
2. Costuri directe	52 000 lei:
2.1. Rechizite de birou și materiale	8 000 lei;
2.2. Servicii de cazare participanți training	28 000 lei;
2.3. Servicii alimentare participanți training	16 000 lei.
3. Cheltuieli administrative	7 200 lei:
3.1. Locațiune oficiu	6 000 lei;
3.2. Comisioane bancare	1 200 lei.
4. Echipamente	16 000 lei:
4.1. Laptop	10 000 lei;
4.2. Printer	6 000 lei.

✓ Înregistrarea grantului la momentul semnării Acordului de grant cu finanțatorul:

Debit contul 2344 „Creanțe privind finanțările și încasările cu destinație specială” – 100 000 lei;

Credit contul 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” sau

Credit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente”.

✓ Încasarea numerarului de la finanțator:

Debit contul D 242 „Conturi curente în monedă națională” – 100 000 lei;

Credit contul 2344 „Creanțe privind finanțările și încasările cu destinație specială” – 100 000 lei.

✓ Calculul salariului angajaților:

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 10 000 lei;

Credit contul 531 „Datorii față de personal privind retribuirea muncii” – 10 000 lei.

✓ Calculul contribuțiilor de asigurare socială (24%):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 2 400 lei;

Credit contul 533 „Datorii privind asigurările sociale și medicale” – 2 400 lei.

✓ Decontarea finanțărilor utilizate pentru salarizare și plata contribuțiilor de asigurare socială:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 12 400 lei (10 000 + 2 400);

Credit contul 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” – 12 400 lei.

∞ Procurarea rechizitelor de birou din mijloacele grantului:

Debit contul 211 „Materiale” – 8 000 lei;

Credit contul C 521 „Datorii comerciale curente” – 8 000 lei.

∞ Achitarea rechizitelor și materialelor procurate:

Debit cont 521 „Datorii comerciale curente” – 8 000 lei;

Credit contul 242 „Conturi curente în monedă națională” – 8 000 lei.

∞ Consumul de rechizite și materiale (s-au utilizat rechizite pentru trainingul 1 în sumă de 3 300 lei):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 3 300 lei;

Credit contul 211 „Materiale” – 3 300 lei.

∞ Decontarea finanțării privind birotica utilizată la trainingul 1:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 3 300 lei;

Credit contul 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” – 3 300 lei.

∞ Decontarea finanțării privind birotica neutilizată:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 4 700 lei;

Credit contul 535 „Venituri anticipate curente” – 4 700 lei (8 000 – 3 300).

∞ Consumul de rechizite și materiale la trainingul 2 (2 200 lei):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială”;

Credit contul 211 „Materiale” – 2 200 lei.

∞ Constatare venit pentru birotica utilizată la trainingul 2:

Debit contul 535 „Venituri anticipate curente” – 2 200 lei;

Credit contul 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială”.

∞ Calculul lunar al serviciilor de locațiune (persoană fizică):

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială” – 3 000 lei;

Credit contul 544 „Alte datorii curente” – 3 000 lei.

∞ Decontarea finanțării privind locațiunea calculată:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 3 000 lei;

Credit contul 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială” – 3 000 lei.

∞ Reținerea impozitului pe venit la sursa de plată (12%):

Debit contul 544 „Alte datorii curente” – 360 lei (3 000 × 12%);

Credit contul 534 „Datorii față de buget” – 360 lei.

∞ Achitarea serviciilor de locațiune:

Debit contul 544 „Alte datorii curente” – 2 640 lei (3 000 – 360);

Credit contul 242 „Conturi curente în monedă națională” – 2 640 lei.

∞ Achitarea impozitului pe venit (12%):

Debit contul 534 „Datorii față de buget” – 360 lei;

Credit contul 242 „Conturi curente în monedă națională” – 360 lei.

∞ Reflectarea lunară a comisioanelor bancare achitate:

Debit contul 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială”;

Credit contul 242 „Conturi curente în monedă națională” – 600 lei.

∞ Decontarea finanțării privind comisioanele bancare:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu dest. spec. curente” – 600 lei;

Credit cont 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială”.

❖ Procurarea laptop-ului și a printer-ului:

Debit contul 123 „Mijloace fixe” / 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție” – 16 000 lei;

Credit contul 521 „Datorii comerciale curente” – 16 000 lei.

❖ Decontarea finanțării utilizate pentru procurarea echipamentelor din mijloacele grantului:

Debit contul 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente” – 16 000 lei;

Credit contul 3412 „Fonduri de active imobilizate” – 16 000 lei.

❖ Calculul amortizării echipamentelor procurate din grant și utilizate în activitatea proprie (TFU – 32 luni):

Debit contul 3412 „Fonduri de active imobilizate” – 500 lei (16 000 lei / 32 luni);

Credit contul 124 „Amortizarea mijloacelor fixe” – 500 lei.



- ❖ Scoaterea din funcțiune a echipamentului complet uzat (după expirarea a 16 luni de utilizare):

Debit contul 124 „Amortizarea mijloacelor fixe” – 16 000 lei;

Credit contul 123 „Mijloace fixe” – 16 000 lei.

Organizațiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente întocmesc și prezintă situații financiare conform prevederilor Legii contabilității și prezentelor indicații metodice. Situațiile financiare se întocmesc conform formularelor din anexele la prezentele indicații metodice și cuprind:

1. bilanțul
2. situația de venituri și cheltuieli
3. situația modificărilor surselor de finanțare
4. notă explicativă la situațiile financiare.

### Concluzii

Lucrarea concluzionează că o gestionare financiară eficientă este esențială pentru organizațiile necomerciale (ONC) pentru a-și îndeplini misiunile și a menține încrederea donatorilor și a altor părți interesate. Modelele tradiționale de contabilitate sunt inadecvate pentru ONC-uri deoarece se concentrează exclusiv pe informațiile economice și financiare, ignorând aspectele sociale și realizările acestor organizații. Prin urmare, ONC-urile trebuie să adopte mecanisme alternative pentru a demonstra alocarea resurselor și procesele decizionale.

Transparența și responsabilitatea sunt fundamentale pentru ONC-uri. În absența unor obligații legale stricte, multe ONC-uri optează pentru autoreglementare, publicând voluntar informații legate de transparență și bună guvernare. Această practică nu numai că sporește responsabilitatea organizațiilor, dar îmbunătățește și reputația lor publică. Dezvăluirea de informații nefinanciare este deosebit de importantă în acest context, deoarece oferă o imagine completă a activităților și impactului ONC-urilor, care nu poate fi captată prin date financiare tradiționale.

Studiul subliniază necesitatea adaptării practicilor contabile la nevoile specifice ale ONC-urilor. Adoptarea unor practici de contabilitate care includ atât informații financiare, cât și nefinanciare, va contribui la o mai bună gestionare și raportare financiară. În plus, promovarea transparenței și a responsabilității va ajuta ONC-urile să își mențină legitimitatea instituțională și să își îndeplinească misiunea într-un mod eficient și responsabil. Concluziile studiului evidențiază importanța acestor ajustări pentru a asigura succesul și sustenabilitatea pe termen lung a ONC-urilor.

### Referințe

1. Barragato, C. A. (2019). The impact of accounting regulation on non-profit revenue recognition. *Journal of Applied Accounting Research*, 20(2), 190–206. <https://doi.org/10.1108/jaar-03-2017-0041>
2. Becker, C. J. (2014). Governmental and Nonprofit Accounting: Theory and Practice, 10th ed. *Journal of Public Affairs Education*, 20(3), 441–442. <https://doi.org/10.1080/15236803.2014.12001798>
3. Burks, J. J. (2015). Accounting Errors in Nonprofit Organizations. *Accounting Horizons*, 29(2). <https://doi.org/10.2308/acch-51017>
4. Moreno-Albarracín, A. L., Licerán-Gutierrez, A., Ortega-Rodríguez, C., Labella, Á., & Rodríguez, R. M. (2020). Measuring What Is Not Seen—Transparency and Good Governance Nonprofit Indicators to Overcome the Limitations of Accounting Models. *Sustainability*, 12(18). <https://doi.org/10.3390/su12187275>
5. Shon, J., Hamidullah, M. F., & McDougale, L. M. (2018). Revenue Structure and Spending Behavior in Nonprofit Organizations. *The American Review of Public Administration*, 49(6), 662–674. <https://doi.org/10.1177/0275074018804562>
6. Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.188 din 30 decembrie 2014.