

ASPECTE PRIVIND EVOLUȚIA RAPORTĂRII FINANCIARE ÎN
REPUBLICA MOLDOVA

FINANCIAL REPORTING DEVELOPMENTS IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA

Liliana LAZARI

Academia de Studii Economice din Moldova

E-mail: liliana.lazari@ase.md

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8310-2341>

Irina IAVORSCHI

Academia de Studii Economice din Moldova

E-mail: irina.iavorschi@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-5616-2514>

Abstract. This research analyzes the evolution and transformation of financial reporting in the Republic of Moldova, a process marked by the transition from the Soviet accounting system to the adoption of National Accounting Standards (NAS) based on International Financial Reporting Standards (IFRS) and harmonization with European Union Directives. The study explores the key stages of these financial reporting reforms for entities in Moldova and the driving factors behind both legislative and practical changes. The main objective is to provide a comprehensive understanding of the historical development and the current state of financial reporting in the context of the Republic of Moldova, identifying both the progress achieved and the ongoing challenges.

The adopted methodology is predominantly qualitative, based on an in-depth documentary analysis of national legislation and IFRS. This is complemented by a comparative analysis of financial reporting requirements across different periods.

The research findings emphasize that the adoption of NAS (based on IFRS and EU Directives) and full IFRS (for public interest entities) has significantly improved the transparency and comparability of financial information. However, the study also highlights challenges related to implementation, interpretational differences, and the need for proper application. The scientific contribution of this paper lies in the systematization and critical evaluation of a complex financial reporting reform process specific to the Republic of Moldova, offering a foundation for understanding future directions.

Keywords: raportarea financiară, situații financiare, cadru normativ contabil, SNC, IFRS.

JEL Classifications: M41

Introducere

Într-o economie globală din ce în ce mai interconectată, raportarea financiară reprezintă un pilon fundamental al transparenței și credibilității informațiilor financiare, esențială pentru buna funcționare a piețelor de capital și pentru fundamentarea deciziilor. De la simple înregistrări contabile la sisteme complexe de comunicare a poziției și performanței financiare, modul în care entitățile își prezintă informațiile a evoluat constant, influențat de factori macroeconomici, de progresul tehnologic și de cerințele tot mai sofisticate ale utilizatorilor.

Pentru Republica Moldova, contextul post-sovietic și aspirațiile de integrare europeană au generat un parcurs specific și dinamic în ceea ce privește reforma contabilă și raportarea financiară. De la un sistem centralizat, bazat pe planuri și normative stricte, țara a tranzitat treptat către adoptarea Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC) bazate pe IFRS și Directive Europene și a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Această evoluție nu a fost lipsită de provocări, implicând adaptarea legislației naționale, formarea specialiștilor și schimbarea

mentalităților, toate acestea având un impact profund asupra modului în care informațiile financiare sunt generate, prezentate și utilizate.

Prezenta cercetare își propune să analizeze aspectele cheie ale evoluției raportării financiare în Republica Moldova, identificând etapele esențiale ale reformei contabile, factorii determinanți ai schimbărilor și impactul acestora asupra informațiilor financiare. Înțelegerea acestui parcurs istoric și a provocărilor actuale este crucială pentru a evalua stadiul actual al raportării financiare naționale și a stabili direcții de dezvoltare viitoare.

Deși situațiile financiare pot părea similare de la o țară la alta, diferențe semnificative persistă. Acestea provin adesea dintr-o varietate de factori sociali, economici și juridici, precum și de necesitățile diverse ale utilizatorilor de informații financiare, luate în considerare la stabilirea reglementărilor contabile (Lazari L., Cucos N., 2017).

Cercetarea este de tip exploratoriu și descriptiv, cu elemente analitice. Scopul este de a descrie și de a înțelege evoluția unui fenomen complex – raportarea financiară – într-un context geografic și socio-economic specific Republicii Moldova. Abordarea predominantă va fi calitativă, axată pe interpretarea informațiilor și pe înțelegerea cauzalității și a impactului schimbărilor. Scopul prezentei cercetări fiind fundamentarea teoretică și înțelegerea contextului istoric și normativ a evoluției raportării financiare în Republica Moldova.

Conținut de bază

Pentru a examina și prezenta evoluția raportării financiare în Republica Moldova, este necesar să cunoaștem parcursul istoric al contabilității, deoarece raportarea financiară este parte a contabilității și care influențează direct modalitatea de raportare financiară. Contabilitatea este, în mod recunoscut, dependentă de evoluțiile economice și sociale. Prin urmare, în Republica Moldova, aceasta parcurge un proces de modernizare, adaptându-se continuu la noile realități (Lazari L., Grigori L., Bajan M., 2021).

Dezvoltarea contabilității și raportării financiare în Republica Moldova fiind axată pe cadrul legislativ elaborat și aplicat în domeniul contabilității, care se prezintă în figura 1:

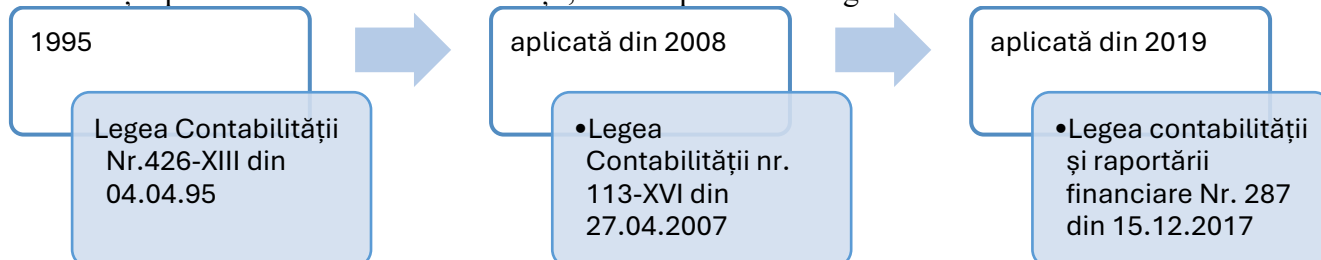


Figura 1. Cadrul legislativ al contabilității din Republica Moldova

Sursa: elaborat de autori în baza cercetării cadrului de reglementare al contabilității

Prima etapă pentru raportarea financiară în Republica Moldova a fost determinată în anul 1995, când a fost adoptată și pusă în vigoare Legea Contabilității Nr.426-XIII, ce reglementa organizarea contabilității la nivel național. Conform prevederilor art. 1, legea din 1995 stabilea principiile metodologice unice ale contabilității și a dărilor de seamă financiare, modul de organizare și ținere a contabilității, întocmire și prezentare a dărilor de seamă financiare (Legea Contabilității Nr.426-XIII din 04.04.95, 1995). Situațiile financiare întocmite de entități nu respectau metodele de evaluare a activelor și datoriilor acceptate internațional, distorsionând rezultatele financiare reale și îngreunând comparabilitatea indicatorilor financiari. Mai mult, aceste situații financiare nu conțineau informațiile esențiale pentru deciziile corecte ale investitorilor potențiali și altor utilizatori. Reglementarea excesivă a bazelor metodologice și organizaționale ale contabilității limita autonomia entităților de a-și crea propriile politici de contabilitate și frâna dezvoltarea creativă a profesiei de contabil. Prin urmare, activitatea contabilă era redusă la o simplă evidență, concentrată pe întocmirea și prezentarea rapoartelor financiare și statistice (Lazari L., Grigori L., Bajan M., 2021). De aceea, în anii 1996-1997 s-a recurs la lansarea armonizării contabilității în Republica Moldova cu Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS).

Anul 1998 a fost de cotitură pentru contabilitatea RM, prin trecerea la organizarea contabilității în baza Standardelor Internaționale de Contabilitate (IAS) bazată pe principii contabile, pe logici și profesionalism; dar pe de altă parte prin modalitatea de trecere: aprobarea Concepției cu privire la reforma contabilității la 24.12.1997 cu publicarea Standardelor Naționale de Contabilitate și necesitatea aplicării acestora din 01.01.1998.

Reglementarea contabilă din 1998 conținea: Bazele conceptuale ale pregătirii și prezentării rapoartelor financiare; Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Planul de conturi contabile al activității economico-financiare a întreprinderilor. În RM sistemul contabil a adoptat o abordare centrată pe situațiile financiare mutând accentul de la importanța conturilor contabile.

La momentul implementării SNC în 1998, Legea Contabilității din 1995 era deja depășită. Din acest motiv o nouă lege, aliniată Concepției reformei contabilității a fost adoptată cu o întârziere la 27 aprilie 2007 cu aplicare de la 1 ianuarie 2008. Legea contabilității din 2007, stabilea cadrul juridic, a cerințelor unice și a mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare în Republica Moldova și necesita elaborarea de noi Standarde Naționale de Contabilitate sau ajustarea celor existente, pentru a ține cont atât de prevederile IFRS cât și Directivele Europene.

Legea contabilității și raportării financiare din 2017, transpunea Directiva 2013/34/UE din 26.06.2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi și Regulamentul (CE) nr.1606/2002 al Parlamentului European și a Consiliului din 19.07.2002. Legea contabilității din 2017 se aplica pentru toate entitățile înregistrate în RM.

În continuarea cercetării se va prezenta cadrul normativ de reglementare al raportării financiare aplicat pe parcursul timpului cu privire la reglementarea raportării financiare în Republica Moldova, tabelul 1.

Tabelul 1. Cadrul de reglementare al raportării financiare aplicat în diferite etape

Setul de SNC 1998, abrogate din 01.01.2015	Setul de SNC 2014	Setul de SNC 2020
SNC 5 “Prezentarea rapoartelor financiare” SNC 7 “Raportul privind fluxul mijloacelor bănești” SNC 4 “Particularitățile contabilității la întreprinderile micului business”	SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, <i>modificat în 2019</i> Ghid metodologic de întocmire a situațiilor financiare	SNC „Prezentarea situațiilor financiare” <i>nou</i> Ghid metodologic de întocmire a situațiilor financiare <i>nou 2020</i>
Bazele conceptuale ale pregătirii și prezentării rapoartelor financiare		
SNC 27 “Rapoartele financiare consolidate și contabilitatea investițiilor în întreprinderile fiice”		SNC “Prezentarea situațiilor financiare consolidate” <i>nou</i> Ghid metodologic de întocmire a situațiilor financiare consolidate 2020

Sursa: elaborat de autori în baza cercetării cadrului normativ contabil al Republicii Moldova în diferite perioade

Conform informațiilor prezentate în tabelul 1, cu privire la raportarea financiară în RM în diferite etape au fost elaborate și puse în aplicare trei standarde naționale de contabilitate ce reglementau raportarea financiară individuală în anul 1998, în anul 2014 fiind ajustat în 2019 și în anul 2020. Cu privire la raportarea financiară consolidată au fost două standarde naționale de contabilitate, în anul 1998 până în 2014, în perioada 2014-2019 nu a existat un standard național, apoi elaborat și aplicat din 2020.

Reglementările cu privire la raportarea financiară din Republica Moldova existentă în procesul evoluției contabilității se prezintă în figura 2.

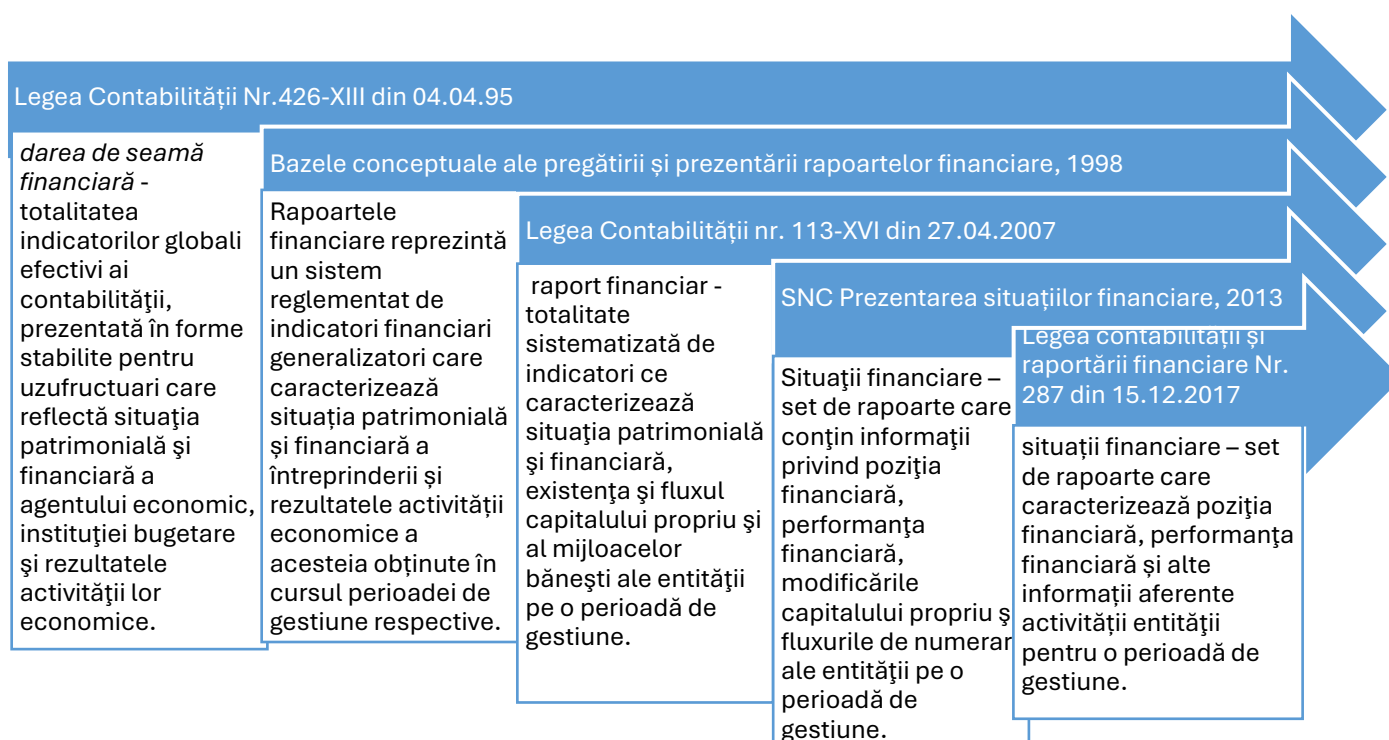


Figura 2. Conceptele de raportare financiară stabilite conform cadrului normativ contabil din diferite perioade

Sursa: elaborat de autori conform cadrului normativ contabil

În rezultatul examinării cadrului normativ contabil cu privire la reglementarea raportării financiare, putem menționa că evoluția s-a realizat atât pe modificarea termenilor de definire: *dare de seamă financiară* 1995, *rapoarte financiare* 1998 și 2007, *situații financiare* începând cu anul 2013 dar și conținutul definiției a ce reprezintă.

Cât privește componența situațiilor financiare prezentate de entități pe parcursul timpului, se reflectă în tabelul 2.

Tabelul 2. Componența situațiilor financiare prezentate de entități

Anul	Actul normativ	Componența situațiilor financiare
din 1995	Legea Contabilității Nr.426-XIII din 04.04.95	bilanț contabil, cont de rezultate, cont de profit și pierdere, anexe și notă explicativă - trimestrial și anual
din 1998	SNC 5 "Prezentarea rapoartelor financiare", SNC 7 "Raportul privind fluxul mijloacelor bănești", "Particularitățile contabilității la întreprinderile micului business", "Rapoartele financiare consolidate și contabilitatea investițiilor în întreprinderile fiice"	✓ agenții economici care aplicau sistemul contabil complet întocmeau și prezentau: bilanțul contabil, raportul privind rezultatele financiare, raportul privind fluxul mijloacelor bănești - trimestrial și anual, și raportul privind fluxul capitalului propriu, anexa la bilanțul contabil, anexa la raportul privind rezultatele financiare, nota explicativă - anual. ✓ agenții economici care aplicau sistemul contabil simplificat întocmeau și prezentau: bilanțul contabil (simplificat), raportul privind rezultatele financiare (simplificat) - trimestrial și anual, raportul privind fluxul capitalului propriu, anexa la raportul financiar (modelul simplificat), nota explicativă (modelul simplificat) - anual. ✓ întreprinderile mamă pe lângă rapoartele sale întocmeau și prezentau rapoarte financiare consolidate ale grupului
din 2008	Legea Contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007	✓ entitățile de interes public întocmesc situații financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

		✓ entitățile care aplicau SNC întocmeau: bilanțul contabil condensat; raportul de profit și pierdere condensat; raportul privind fluxul mijloacelor bănești condensat; raportul privind fluxul capitalului propriu condensat; notele explicative selectate – semianual; bilanțul contabil; raportul de profit și pierdere; raportul privind fluxul mijloacelor bănești; raportul privind fluxul capitalului propriu; notele explicative, inclusiv anexele la rapoartele financiare - anual.
din 2014	Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare”	✓ entitățile de interes public întocmesc situații financiare conform IFRS - semianual și anual. ✓ situații financiare complete cuprind: bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; notele la situațiile financiare anual. ✓ situații financiare simplificate cuprind: bilanțul; situația de profit și pierdere; nota explicativă -anual
din 2019	Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017	✓ entitățile de interes public întocmesc situații financiare conform IFRS - semianual și anual. ✓ situații financiare prescurtate: bilanț prescurtat, situația de profit și pierdere prescurtată, nota explicativă - anual ✓ situații financiare simplificate: bilanț, situația de profit și pierdere, nota explicativă - anual. ✓ situații financiare complete cuprind: bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; nota explicativă - anual.
din 2020	Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare” nou SNC “Prezentarea situațiilor financiare consolidate” nou	✓ entitățile de interes public întocmesc situații financiare conform IFRS -semianual și anual. ✓ situații financiare prescurtate: bilanț prescurtat, situația de profit și pierdere prescurtată, nota explicativă - anual ✓ situații financiare simplificate: bilanț, situația de profit și pierdere, nota explicativă - anual. ✓ situații financiare complete cuprind: bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; nota explicativă - anual.

Sursa: elaborat de autori în baza cadrului normativ de reglementare al contabilității în Republica Moldova

După cum se observă din informațiile prezentate în tabelul 2, în cadrul evoluției raportării financiare în Republica Moldova au existat 6 etape până în prezent care au prezentat formatul raportării financiare pe componente cu stabilirea termenelor de prezentare. Dacă în anul 1995 raportarea financiară se efectua prin bilanț contabil, cont de rezultate, cont de profit și pierdere, anexe și notă explicativă - trimestrial și anual pentru toate entitățile, pe parcursul anilor s-a dezvoltat, adaptat cerințelor IFRS și Directivei Europene, astfel că în prezent se efectuează pe categorii de entități conform IFRS sau SNC fiind realizat prin diverse seturi de situații financiare: prescurtate, simplificate, complete, și fiind mult mai complexă.

Pe lângă modificarea raportării financiare și a termenelor de prezentare, ținem să menționăm că și denumirile formularelor au fost modificate și ajustate: spre exemplu bilanț contabil (1995) la bilanț (2014); cont de rezultate (1995), la raportul privind rezultatele financiare (1998), la raportul de profit și pierdere (2008), la situația de profit și pierdere (2014); raportul privind fluxul mijloacelor bănești (1998) la ; situația fluxurilor de numerar (2014).

La fel pe parcursul timpului, practic la fiecare modificare de cadru normativ contabil prezentat în tabelul 2 interveneau și modificări uneori nesemnificative alteori complexe în conținutul fiecărui formular al situațiilor financiare necesar de prezentat.

Informațiile contabilității financiare sunt făcute publice prin situațiile financiare, a căror reglementare este strictă atât la nivel național cât și internațional. Această normare reflectă rolul important al informațiilor în fundamentarea deciziilor utilizatorilor (Lazari L., Cucos N., 2017). Deaceia cadrul

normativ de reglementare al situațiilor financiare continuu se dezvoltă și se adaptează conform cerințelor utilizatorilor de informații.

În contextul noilor direcții europene privind dezvoltarea durabilă, raportarea sustenabilă și raportarea verde capătă o importanță tot mai mare și în Republica Moldova. În special, adoptarea Directivei (UE) 2022/2464 privind raportarea de durabilitate corporativă (CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive) stabilește un cadru extins de raportare nefinanciară pentru entitățile din Uniunea Europeană, cu potențial impact și asupra statelor din vecinătate, inclusiv Republica Moldova.

Pe măsură ce Republica Moldova avansează în procesul de integrare europeană, se prefigurează necesitatea extinderii cadrului național de raportare financiară pentru a include aspecte legate de guvernanta ESG (mediu, social, guvernanta). Astfel, raportarea financiară va fi completată treptat de raportarea sustenabilă, în vederea oferirii unei imagini mai complete și transparente a performanței și impactului entităților economice asupra mediului și societății.

Printre direcțiile vizibile de dezvoltare se numără:

- Elaborarea și implementarea cadrelor de raportare nefinanciară pentru entitățile mari și de interes public;
- Promovarea raportării verzi în sectorul financiar și cel energetic, în acord cu Regulamentul UE privind taxonomia activităților durabile;
- Alinierea la standardele internaționale emise de EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) și ISSB (International Sustainability Standards Board);
- Formarea profesională și consolidarea capacităților instituționale în domeniul raportării sustenabile. (Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022).

Deși nu există încă o obligație universală de raportare ESG, Legea contabilității și raportării financiare (2017) prevede pentru entitățile cu peste 500 angajați includerea unei declarații nefinanciare în raportul conducerii.

În UE, directivele CSRD/ESRS au fost adoptate, dar a fost aprobată și o amânare pentru entitățile extracomunitare (inclusiv cele din Moldova), astfel încât acestea au timp până în 30 iunie 2026 pentru primele cerințe sectoriale sau generale.

Republica Moldova are în curs de implementare cadrul normativ privind monitorizarea și verificarea gazelor cu efect de seră (HG 575/2024), cu intrare în vigoare în noiembrie 2025 (Moldova continuă să construiască un viitor european prin alinierea legislației la standardele UE, 2025) și derulează sistematic transpunerea directivelor UE în domeniul mediului (Republica Moldova a atins un înalt grad de transpunere a directivelor UE privind mediul, 2023).

În Republica Moldova, implementarea raportării sustenabile este încă într-o fază incipientă. Deși nu există încă o obligație legală extinsă privind raportarea nefinanciară, interesul pentru acest domeniu este în creștere, atât din partea autorităților, cât și a mediului de afaceri, în special în sectoarele cu expunere internațională sau care accesează finanțări externe (inclusiv din surse europene). În plus, procesul de armonizare legislativă comunitară va aduce, inevitabil, Republica Moldova mai aproape de standardele UE în domeniul sustenabilității corporative. În concluzie, viitorul raportării în Republica Moldova este strâns legat de integrarea aspectelor de sustenabilitate în sistemul contabil și de raportare. Această tranziție va presupune atât ajustări legislative, cât și eforturi semnificative de educare și adaptare din partea mediului economic și a instituțiilor de reglementare. Republica Moldova se află astfel în fața unei noi etape de modernizare a raportării corporative, în linie cu angajamentele europene și internaționale privind dezvoltarea durabilă.

Concluzii

Cercetarea a urmărit evoluția legislației, cadrului de reglementare și practicilor de raportare financiară de-a lungul timpului în Republica Moldova, de la independența țării până în prezent. Cercetarea a examinat parcursul dinamic și complex al evoluției raportării financiare în Republica Moldova, de la tranziția de la sistemul contabil sovietic la adoptarea SNC și implementarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și armonizarea cu acquis-ul comunitar. Analiza a relevat că acest proces a fost marcat de reforme legislative și normative succesive, influențate de

aspirațiile de integrare europeană și de necesitatea de a alinia standardele contabile naționale la standardele internaționale de raportare financiară.

Tranziția la raportarea financiară actuală bazată pe IFRS și Directiva Europeană a fost un proces gradual, dar decisiv. Republica Moldova a parcurs etape semnificative, inclusiv introducerea Legilor Contabilității (1995, 2007) și Legii contabilității și raportării financiare (2017), aprobarea și dezvoltarea continuă a Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC, 1998) bazate de IFRS, și ulterior, adoptarea obligatorie a IFRS pentru entitățile de interes public apoi adoptarea SNC (2014) bazate pe IFRS și Directiva Europeană. Această evoluție a reflectat o înțelegere crescută a importanței transparenței și comparabilității informațiilor financiare într-o economie de piață. Armonizarea cu IFRS și legislația UE a îmbunătățit semnificativ calitatea și relevanța informațiilor financiare. Prin adoptarea unui cadru bazat pe principii, entitățile din RM au fost încurajate să ofere o imagine fidelă a poziției și a performanței financiare, facilitând astfel deciziile investitorilor, creditorilor și altor părți interesate. Această aliniere a contribuit la creșterea credibilității mediului de afaceri local pe scena internațională.

Referințe

Bazele conceptuale ale pregătirii și prezentării rapoartelor financiare, 1997.

Grigoroii, L., Lazari, L. *Bazele contabilității*. Chișinău, Editura CARTIER, 2012, ISBN 978-9975-79-743-6

Concepția cu privire la reforma contabilității, Hotărâre Nr. 1187 din 24.12.1997, Monitorul Oficial Nr. 88-91, din 30.12.1997

Cadrul general conceptual de raportare financiară. Disponibil: <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book>

Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022. <https://eurlex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02022L2464-20250417>

Grigoroii L., Lazari L., Bîrcă A., Țurcanu L., Balteș N., Erhan L., Mihaila S., Caraman S., Graur A., Bajan M., Badicu G., Cușmăunsă R. *Contabilitatea întreprinderii*. Editura CARTIER, Chișinău, 2021, ISBN 978-9975-86-456-5 (Cartier). ISBN 978-9975-75-984-7 (ASEM).

Istrate C. *Contabilitate și raportări financiare individuale și consolidate*. Editura Polirom, Iași, 2016, ISBN 978-973-46-6249-4. Pp. 114-115.

Legea Contabilității Nr.426-XIII din 04.04.95, Monitorul Oficial Nr.28/321 din 25.05.1995. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=65064&lang=ro#

Legea Contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=61953&lang=ro#

Legea contabilității și raportării financiare Nr. 287 din 15.12.2017, Monitorul Oficial nr. 1-6 din 05.01.2018. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro#

Lazari, L., Grigoroii, L., Bajan, M. (2021). Parcurusul istoric al contabilității în Republica Moldova: realități și tendințe. *30 years of economic reforms in the Republic of Moldova: economic progress via innovation and competitiveness*, Conferința Științifică Internațională, 24-25 septembrie 2021, Chisinau, 2021, pp.94-103. ISBN 978-9975-155-66-3 (PDF). Disponibil: https://ase.md/files/publicatii/epub/conf_09.21_Vol-3.pdf

Lazari, L., Cucos, N. (2017). Raportarea financiară: realitatea Republicii Moldova și perspective ale integrării în spațiul european. În: *Provocările contabilității în viziunea tinerilor cercetători*, Conferința Științifică Internațională din 17 martie 2017, ASEM, Chișinău, 2017, pp.31-38. ISBN 978-9975-75-859-8. Disponibil: https://caae.ase.md/files/caae/conf/Conf_video_2017.pdf

Moldova continuă să construiască un viitor european prin alinierea legislației la standardele UE. Disponibil: <https://acreditare.md/moldova-continua-sa-construiasca-un-viitor-european-prin-alinierea-legislatiei-la-standardele-ue/>

Nederiță, A. Aspecte generale privind tranziția la noile Standarde Naționale de Contabilitate. În: *Contabilitatea și auditul în contextul integrării economice europene: progrese și așteptări*. Conferința Științifică Internațională, 5 aprilie 2013, ASEM, Chișinău, p.13-16. Disponibil: https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_aprilie_2013.pdf

Planul de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2014, Hotărârea Guvernului nr.717 din 10.08.2010.

Raportarea de sustenabilitate – ESG, CSRD și ESRS. Disponibil: <https://www.contabilsef.md/anunt-organizare-cur-raportarea-de-sustenabilitate---es-csrd-si-esrs>

Republica Moldova a atins un înalt grad de transpunere a directivelor UE privind mediul. Disponibil: https://www.mediu.gov.md/ro/content/4259?utm_source=chatgpt.com

Standardele Naționale de Contabilitate, Monitorul Oficial Nr. 88-91 din 30.12.1997.

Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare”. Monitorul Oficial Nr. 177-181 art. 1224 din 16-08-2013. https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#

Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare”. Ordinul Ministerului Finanțelor 48 din 12.03.19, Monitorul Oficial 101-107 din 22.03.2019. https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#

Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare consolidate”. Ordinul Ministerului Finanțelor Nr. 93 din 07.06.2019, Monitorul Oficial Nr. 209-216. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=114952&lang=ro

Strategia națională de dezvoltare a contabilității și auditului pe anii 2008-2011.

Țurcanu V., Golocealova I. Dezvoltarea concepției contabilității în Republica Moldova. În: *Contabilitatea și auditul în condițiile globalizării: realități și perspective de dezvoltare*, Conferința Științifică Internațională, p. 25-34, Chișinău, 2018. Disponibil: https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_con_20.04.18.pdf