

ASPECTE GENERALE PRIVIND PROIECTUL LEGII CONTABILITĂȚII ȘI RAPORTĂRII FINANCIARE

Drd., Artur VÎRTOSU

Academia de Studii Economice a Moldovei, bd. Bănulescu-Bodoni 61, Chișinău, Republica Moldova, MD-2005, + 373 22 40-27-09, www.ase.md

Abstract

*The commitments undertaken by the Republic of Moldova by signing the Association Agreement with the European Union requires the harmonizing of national legislation with the European Directives, especially in the field of accounting, it condition the transposition of the provisions of the *acquis-communautaire* in the field of financial reporting. The Draft Law on Accounting, adopted in first reading by the Parliament, contains new provisions for the national legislation, the main ones referring to:*

- *classification of entities and groups;*
- *definition of public interest entity;*
- *disclosure requirements in the explanatory notes;*
- *management report;*
- *payments to government;*
- *consolidated financial statements;*
- *audit of financial statements, etc.*

The draft law is analyzed in order to elucidate the differences with the law in force, as well as to highlight some new provisions in the field of accounting.

Key words: *accountancy, classification of entities, management's report, financial situations.*

JEL CLASSIFICATION: M41

Introducere. În luna iulie anul curent, Parlamentul R. Moldova a aprobat în prima lectură proiectul Legii contabilității în redacție nouă. Acest document a fost elaborat de către Ministerul Finanțelor și un grup de experți locali, *cu suportul proiectului regional STAREP, implementat de Centrul pentru Reforma Raportării Financiare (CFRR) al Băncii Mondiale.*

Condițiile și necesitatea ce au impus elaborarea proiectului Legii contabilității noi derivă din faptul că la 1 septembrie 2014 a intrat în vigoare Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat de către Parlamentul Republicii Moldova prin Legea nr. 112 din 2 iulie 2014 (în continuare Acord de Asociere) [4]. Conform Acordului de Asociere, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de a transpune în legislația națională prevederile *acquis-ului comunitar* în domeniul raportării financiare corporative, și anume următoarele documente:

- Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182/19 din 29 iunie 2013 (denumită în continuare Directiva 2013/34/UE) [1].
- Regulamentul (CE) NR. 1606/2002 al Parlamentului European și a Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 243/1 din 11 septembrie 2002.

Totodată, la elaborarea proiectului de lege au fost considerate realizările reformei contabilității, precum noile standarde naționale de contabilitate [6] în vigoare din 1 ianuarie 2014 și nivelul dezvoltării economice a Republicii Moldova.

Pentru identificarea discrepanțelor cu legislația în vigoare în domeniul contabilității și raportării financiare cu *acquis-ului comunitar*, Ministerul Finanțelor a elaborat și publicat tabelul de transpunere. Ulterior în luna decembrie 2015, în baza discrepanțelor identificate, a fost elaborat și prezentat Conceptul privind transpunerea Directivei privind contabilitatea (2013/34/UE) și

Directivei privind auditul (2006/43/UE), care a stat la baza elaborării proiectului Legii contabilității în redacție nouă.

Scopul articolului constă în elucidarea celor mai importante noutăți prevăzute de noua redacție a Legii contabilității, analiza comparativă cu prevederile actuale ale legislației în domeniu și formularea unor recomandări de perfecționare a proiectului de lege. În special sunt investigate prevederile privind: clasificarea entităților și grupurilor, definiția entității de interes public, dezvăluirile în notele la situațiile financiare, raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și altele.

În procesul cercetării, au fost luate în considerare prevederile Directivei 2013/34/UE și experiența statelor ce au transpus directivele UE.

Rezultate și discuții. Obiectul de reglementare a Legii contabilității în redacție nouă constă în stabilirea cadrului juridic, a cerințelor unice și a mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare în Republica Moldova. Conform prevederilor proiectului, legea urmează să fie aplicată începând cu 1 ianuarie 2018 de către următoarele tipuri de entități:

- a. persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare;
- b. autorităților/instituțiilor cu excepția celor bugetare;
- c. reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente;
- d. organizațiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente;
- e. persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător;
- f. persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocați, executori judecătorești, mediatori, administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea

Spre deosebire de legea actuală, domeniul de aplicare se va extinde și asupra reprezentanțelor permanente ale entităților nerezidente, totodată a fost completată lista persoanele fizice care desfășoară activitate profesională, conform modificărilor legislației în domeniu.

De menționat că de la data intrării în vigoare a noii Legi, Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 27-34, art. 61) va fi aplicată în continuare de către autoritățile/instituțiile bugetare, inclusiv prevederile privind contabilitatea în trezoreria de stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor. Luând în considerație comentariile din Avizul Comisiei juridice a Parlamentului referitor la denumirea actului legislativ, considerăm oportună redenumirea actului normativ în *Legea contabilității și raportării financiare*.

Proiectul Legii contabilității în redacție nouă, în comparație cu legea actuală, conține un șir de prevederi noi, din care principalele se referă la:

- clasificarea entităților și grupurilor;
- definiția entității de interes public;
- modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate pentru diferite tipuri de entități;
- obligațiile și drepturile entităților privind ținerea contabilității și raportarea financiară;
- cerințe de dezvăluire a informațiilor în notele explicative;
- raportul conducerii;
- obligativitatea auditului situațiilor financiare;
- plățile către stat;
- situații financiare consolidate;
- modul de întocmire și de utilizare a documentelor primare și registrelor contabile;
- alte aspecte ale contabilității și raportării financiare.

În continuare ne propunem să analizăm unele prevederi, din cele menționate mai sus, considerate de o relevanță deosebită.

Clasificarea entităților și grupurilor

Una din cele mai importante noutăți în Legea contabilității în redacție nouă reprezintă clasificarea entităților și grupurilor. Astfel, în scopul ținerii contabilității și raportării financiare entitățile sunt clasificate în entități micro, mici, mijlocii și mari, iar grupurile în mici, mijlocii și mari. Clasificarea se efectuează în dependență de 3 criterii: veniturile din vânzări, totalul activelor și numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune. Astfel, entitatea sau grupul este clasificat în categoria respectivă dacă la data raportării îndeplinește cel puțin două din cele trei criterii. În tabelul 1 sunt prezentate limitele criteriilor de clasificare a entităților și grupurilor conform proiectului de lege.

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

Categoriile de entități/grupuri	Totalul activelor, lei	Veniturile din vânzări, lei	Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune, persoane
Entitate micro	≤ 5 600 000	≤ 11 200 000	≤ 10
Entitate mică	≤ 63 600 000	≤ 127 200 000	≤ 50
Entitate medie	≤ 318 000 000	≤ 636 000 000	≤ 250
Entitate mare	≥ 318 000 000	≥ 636 000 000	≥ 250
Grup mic	≤ 80 300 000	≤ 160 600 000	≤ 50
Grup mediu	≤ 401 500 000	≤ 803 100 000	≤ 250
Grup mare	≥ 401 500 000	≥ 803 100 000	≥ 250

Sursa: Elaborat de autor în baza [5].

Criteriile de mărime au fost stabilite conform echivalentului în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb de 16,7320 MDL/EUR stabilit de Banca Națională a Moldovei la 19 iulie 2013, data intrării în vigoare a Directivei 2013/34/EU. Conform prevederii Directivei, criteriile de mărime nu pot fi modificate, decât prin majorarea sau diminuarea cu maxim 5%, pentru a obține sume rotunde în moneda națională. Astfel, criteriile de mărime pentru clasificarea entităților au fost diminuate, iar în cazul grupurilor majorate în limita a 5%.

Conform datelor Biroului Național de Statistică, reieșind din situațiile financiare prezentate pentru anul 2016, din numărul total de peste 51,2 mii entități, aproximativ 46,9 mii entități vor face parte din categoria celor micro, 3,8 mii - entități mici, 510 entități medii și 79 entități mari.

Criteriile de clasificare nu vor fi aplicate reprezentanțelor entităților nerezidente, organizațiilor necomerciale, persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător, persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourilor înființate de aceștia și entităților de interes public.

În cazul când pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive, criteriile de clasificare la data raportării sunt depășite sau sunt mai mici decât limitele a două dintre cele trei criterii, entitate sau grupul va trece dintr-o categorie în alta.

După părerea noastră, mărimea criteriilor de clasificare a entităților, deși corespund Directivei 2013/34/EU, urmează să fie corectate prin aplicarea cursului de schimb și majorare cu 5%. Astfel, pentru entitățile micro totalul activelor ar urma să fie în mărime de până la 6 100 000 lei (350 000 euro x 16,7320 +5%) și veniturile din vânzări nu mai mari de 12 300 000 (700 000 euro x 16,7320 +5%), respectiv după același principiu de calcul de majorat pentru celelalte entități. Considerăm rezonabilă o astfel de abordare dat fiind devalorizarea considerabilă a valutei naționale (peste 25%), totodată fiind în spiritul directivelor europene de a susține businessul mic. O astfel de cerință ar mari numărul entităților care ar fi obligate să țină contabilitatea și întocmi situații financiare prescurtate și simplificate.

Definiția entității de interes public

Proiectul de lege transpune cerințele minime ale Directivei 2013/34/EU în sensul definirii entităților de interes public. Astfel, entitatea de interes public va fi considerată entitatea a cărei

valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, o instituție financiară, asigurător (reasigurător) / societate de asigurări, organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică, o entitate mare care este o întreprindere de stat sau o societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

Comparativ cu Legea contabilității actuală, care prevede că toate entitățile ale căror acțiuni se cotează la bursa de valori sunt entități de interes public, redacția nouă a Legii concretizează că anume entitățile a căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. Astfel, entitățile a căror valori mobiliare se cotează pe piața MTF nu sunt considerate entități de interes public, dacă nu corespund altor tipuri de entități din definiție. Ca și în legea actuală, proiectul de lege prevede cerințe distincte pentru entitățile de interes public, precum:

- ținerea contabilității în partidă dublă și întocmirea situațiilor financiare conform IFRS;
- contabilul-șef sau altă persoană împuternicită cu organizarea și conducerea contabilității entității de interes public trebuie să aibă studii economice superioare. Legislația aferentă domeniilor specifice de activitate poate prevedea cerințe suplimentare față de contabilul-șef al entităților de interes public²².

Conform ultimelor date ale Biroului Național de Statistică, în categoria entităților de interes public vor fi aproape 66 entități, din ele 33 entități ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată (din ele instituții financiare - 8, societăți de asigurare - 5), instituții financiare - 11, societăți de asigurări - 15, organisme de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică - 3, întreprinderi de stat sau societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, care sunt entități din categoria celor mari - 17 entități.

Comparativ cu cerințele legii actuale, numărul entităților de interes public se va majora nesemnificativ (cu apr. 30 entități). Astfel, implementarea IFRS pentru aceste entități nu va crea dificultăți, deoarece actualmente ele aplică, în mare măsură, prevederile standardelor nominalizate.

În opinia noastră, definiția entității de interes public trebuie să fie extinsă astfel ca să cuprindă entitățile care prezintă interes sporit pentru societate și pentru stat (autorități) în egală măsură. Conform prevederilor art. 2 al Directivei 2013/34/UE [1], definiția entității de interes public, lit. d) prevede ”sunt desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de salariați”. Considerăm rezonabilă extinderea definiției entității de interes public în proiectul legii contabilității, prin includerea entităților care prin natura activității lor dețin o poziție dominantă pe piață, monopolurile și entitățile care au un număr mediu al salariaților peste 500 persoane în perioada de gestiune. De menționat că în legea contabilității din România [3] parțial sunt incluse astfel de entități.

Modul de ținere a contabilității și aplicare a standardelor de contabilitate

În funcție de categoria și necesitățile informaționale ale entităților care aplică Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare - SNC), art. 21 al Legii prevede 3 seturi de situații financiare:

- situații financiare prescurtate,
- situații financiare simplificate;
- situații financiare complete.

În tabelul de mai jos sunt prezentate sistemul de ținere a contabilității, standardele de contabilitate aplicabile, respectiv situațiile financiare ce urmează a fi întocmite de fiecare categorie de entități și alte entități cărora nu sunt aplicabile criteriile de clasificare.

²² Legislația în domeniile activității bancare și asigurărilor conține prevederi speciale suplimentare față de contabilul șef.

Tabelul 2. Sisteme de ținere a contabilității și aplicare a standardelor de contabilitate pentru diferite tipuri de entități

Categoriile de entități	Sistem de ținere a contabilității	Standarde de contabilitate aplicate	Situații financiare (SF)	Opțiuni
Entități de interes public (EIP)	partidă dublă	IFRS	complete, conform IFRS	
Entități mijlocii și mari	partidă dublă	SNC	complete	IFRS
Entități mici, reprezentanțele entităților nerezidente	partidă dublă	SNC	simplificate	SNC/SF complete IFRS/ SF complete
Entitățile micro, persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai TVA	partidă dublă	SNC	prescurtate	SNC/SF simplificate SNC/SF Complete IFRS/ SF Complete
Organizațiile necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente	partidă dublă	Indicații metodice aprobate de Ministerul Finanțelor	conform Indicații metodice	
Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea lor în calitate de plătitori ai TVA, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea	partidă simplă	Indicații metodice aprobate de Ministerul Finanțelor	Fără întocmire SF	partidă dublă

Sursa: Elaborat de autor în baza [5].

Legea nouă conține câteva prevederi opționale de ținere a contabilității, aplicare a standardelor de contabilitate și întocmire a situațiilor financiare, astfel:

- entitatea care are dreptul să țină contabilitatea în partidă simplă va putea ține contabilitatea în partidă dublă;
- entitatea care are dreptul să întocmească situații financiare prescurtate va putea întocmi situații financiare simplificate sau complete;
- entitatea care are dreptul să întocmească situații financiare simplificate poate întocmi situații financiare complete;
- entitățile micro, mici, mijlocii și mari vor putea ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.

Cerințele de dezvăluire a informațiilor în notele explicative

În scopul detalierii elementelor situațiilor financiare și prezentării informațiilor suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare și în anexele la acestea, entitățile vor întocmi nota explicativă. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se va stabili de entitate de sine stătător în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, necesitățile informaționale proprii și cerințele legii. Astfel, entitățile micro și mici vor fi obligate să dezvăluie doar informațiile minime obligatorii, prevăzute de proiectul de lege, iar

entitățile mijlocii, mari și entitățile de interes public vor dezvălui informații suplimentare în conformitate cu cerințele legii și standardelor de contabilitate.

În opinia noastră, dezvăluirea informației în notele explicative la situațiile financiare corespund cerințelor minime a Directiva 2013/34/UE, totodată considerăm rezonabil ca pe măsura dezvoltării contabilității naționale, cerințele minime urmează să fie extinse.

Raportul conducerii

Raportul conducerii și raportul consolidat al conducerii sunt elemente importante de raportare financiară și furnizează o analiză fidelă a poziției entității, dezvoltării și performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate. Proiectul de lege prevede obligativitatea întocmirii de către entitățile mijlocii, mari și entitățile de interes public a raportului conducerii împreună cu situațiile financiare.

Totodată, raportul conducerii al entității de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și a căror număr mediu al salariaților în perioada de gestiune depășește 500 salariați, va include o declarație nefinanciară, iar al entității de interes public, a cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, va cuprinde suplimentar un capitol privind guvernanta corporativă.

Prezentarea și publicarea situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, urmează a fi prezentate proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Serviciului situațiilor financiare în termen de 120 zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Totodată, situațiile financiare pot fi prezentate și altor autorități publice, instituții financiare și alți utilizatori interesați conform prevederilor legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.

De menționat că proiectul de lege aduce prevederi noi ce țin de publicarea situațiilor financiare individuale, raportului conducerii și raportului auditorului care urmează a fi expediate prin poșta electronică sau încărcate în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare, unde vor fi stocate și totodată accesibile mai multor utilizatori de informație.

Prin proiectul legii totodată se prevede ca situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului ale entităților supuse auditului obligatoriu se fie plasate pe pagina-web a entității. Aceleași cerințe se conțin și în cazul situațiilor financiare consolidate.

Tabel 3. Cerințele de raportare financiară pentru diferite tipuri de entități

Tipuri entități	MICRO	MICI	MIJLOCII	MARI	EIP
Situații financiare (SF) individuale	<ul style="list-style-type: none"> bilanțul prescurtat; situația de profit și pierdere prescurtată; nota explicativă. 	<ul style="list-style-type: none"> bilanțul simplificat; situația de profit și pierdere simplificat; nota explicativă. 	<ul style="list-style-type: none"> bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; notele la situațiile financiare. 	<ul style="list-style-type: none"> bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; notele la SF. 	<ul style="list-style-type: none"> bilanțul; situația de profit și pierdere; situația modificărilor capitalului propriu; situația fluxurilor de numerar; notele la SF.
Standarde de contabilitate	SNC (aplicare benevolă a IFRS)				IFRS
Informații în notele la SF	Cerințe minime obligatorii		Suplimentar reieșind din prevederile Legii și SNC	Suplimentar reieșind din prevederile Legii și SNC	Suplimentar reieșind din prevederile Legii și IFRS
Raportul conducerii	NU este obligatoriu		Obligatoriu	Obligatoriu	Obligatoriu
				Industria extractivă sau din sectorul exploatării forestiere plăți către stat > 1,7 mil. MDL - capitol separat privind plățile către stat	EIP (piața reglementată) - declarația privind guvernare corporativă EIP(entitățile mari & 500

			salariați) - declarație nefinanciară
Publicarea SF, raportul conducerii, raportul auditorului, după caz	In termen de 120 zile (30 aprilie)		
	Obligația de publicare propriu-zis revine Depozitarului Public al Situațiilor Financiare		
Auditul	NU este obligatoriu		Obligatoriu

Sursa: Elaborat de autor în baza [5].

Situații financiare consolidate

Proiectul de lege prevede obligativitatea întocmirii situațiilor financiare consolidate de către entitatea-mamă (entitatea care controlează una sau mai multe entități). Totodată vor fi scutite de la obligația de consolidare grupurile mici și mijlocii, cu excepția cazului în care una din entitățile afiliate este entitate de interes public.

În proiect se conțin prevederi generale cu privire la situațiile financiare consolidate, astfel reglementările mai detaliate urmează să fie transpuse ulterior prin elaborarea unui nou SNC „Prezentarea situațiilor financiare consolidate”. De asemenea, proiectul de lege conține prevederi referitoare la notele la situațiile financiare consolidate. Astfel, sunt prevăzute particularitățile întocmirii notei explicative ținând cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare individuale.

Tabel 4. Cerințele de raportare financiară pentru grupuri mari și de interes public

GRUP	MARE	EIP
Obligația de consolidare	Obligatoriu	Obligatoriu
Standarde de contabilitate	SNC Prezentarea situațiilor Financiare Consolidate*	IFRS
Informații în notele la SF consolidate	Informațiile cerute în SF individuale + ajustările esențiale care decurg din specificul SF consolidate	
Raportul conducerii	Obligatoriu	Obligatoriu
	Industria extractivă / sectorul exploatarea forestiere plăți către stat > 1,7 mMDL - capitol separat privind plățile către stat	
		EIP (piața reglementată) - declarația guvernare corporativă EIP (entitățile mari & 500 salariați) - declarație nefinanciară
Publicarea SF, raportul conducerii, raportul auditorului, după caz	Până la 30 aprilie	Până la 30 aprilie
	Obligația de publicare propriu-zis revine Depozitarului public al Situațiilor Financiare	
Auditul	Obligatoriu	Obligatoriu

Sursa: Elaborat de autor în baza [5].

CONCLUZII

Proiectul Legii contabilității în redacție nouă, elaborat în baza Directivei 2013/34/UE, conține prevederi noi pentru legislația națională în domeniul contabilității și raportării financiare. Una din cele mai importante noutăți reprezintă clasificarea entităților și grupurilor după 3 criterii: total active, venitul din vânzări și numărul mediu al angajaților. Considerăm că proiectul legii ar putea fi îmbunătățit prin creșterea valorii criteriilor pentru entitățile micului business, dat fiind devalorizarea considerabilă a valutei naționale (peste 25%), totodată respectând spiritul directivelor europene de a susține businessul mic.

După părerea autorilor definiția entității de interes public ar urma să fie extinsă astfel ca să includă entitățile care prin natura activității lor dețin o poziție dominantă pe piață, monopolurile și entitățile care au un număr mediu al salariaților peste 500 persoane în perioada de gestiune. O astfel de îmbunătățirea ar corespunde cerințelor de creștere a transparenței entităților corespunzător mărimii lor.

Proiectul legii contabilității în redacție nouă de asemenea conține prevederi noi privind cerințele de ținere a contabilității și aplicare a standardelor de contabilitate pentru diferite tipuri de entități, informații ce urmează a fi dezvăluite în notele explicative, cerințe noi față de raportul conducerii, obligativitatea întocmirii situațiilor financiare consolidate de către grupurile mari și cele de interes public, extinderea categoriilor de entități supuse auditului obligatoriu.

BIBLIOGRAFIE

1. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi. În Jurnalul oficial al Uniunii Europene L 182/19 din 29.06.2013.
2. Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007. www.mf.gov.md.
3. Legea contabilității nr. 82 din 1991, actualizată 2017 <http://contabilul.manager.ro>
4. Legea pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte nr. 112 din 02.07.2014, <http://lex.justice.md/md/353829/>
5. Proiectul Legii contabilității nr. 209 din 22.06.2017, elaborat de Ministerul Finanțelor. www.particip.gov.md
6. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. www.mf.gov.md