

## ASPECTELE CONTABILITĂȚII IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE LA ORGANIZAȚIILE NECOMERCIALE

### ACCOUNTING ASPECTS OF INTANGIBLE ASSETS TO NON-COMMERCIAL ORGANIZATIONS

*Lidia CAUȘ, dr., conf.univ.*

*Academia de Studii Economice din Moldova, 61 str. Banulescu-Bodoni, MD-2005, Chișinău, R.Moldova, t.022224128, caus.lidia.ion@ase.md*

**Abstract.** *In order to perform their statutory activities, the non-profit organizations use various intangible assets that they possess. In accounting practice of these organizations, there are a lot of problems with intangible assets accounting. The process of intangible assets bookkeeping involves solving multiple issues regarding recognition, measurement, the use of bookkeeping account intangible assets. In order to solve the mentioned problems it is recommended: the concretization of recognition and measurement of intangible assets in accordance with the specific activity of non-profit organizations and presentation of accounting records schemes of intangible assets based on specific features of non-commercial entities. In this article are exposed some proposals related improving to the intangible assets accountancy in non-profit organizations, which will lead to the providing of some true and objective information to information users.*

**Key words:** *non-commercial organization, intangible assets, special purpose resources, expenses related to special destination objects, income related to special destination objects.*

**JEL:** *M*

#### INTRODUCERE

Activitatea organizațiilor necomerciale este îndreptată spre realizarea ideilor și soluționarea problemelor cetățenilor, atingerea unor scopuri de utilitate publică, cum ar fi cele sociale, educaționale, filantropice etc. **Aceste entități au alt scop decât obținerea profitului, iar venitul obținut se utilizează doar în scopuri statutare concrete, pentru realizarea obiectivelor statutare și nu poate fi distribuit fondatorilor, membrilor sau angajaților entității.** Imobilizările necorporale reprezintă elemente contabile importante antrenate în activitatea entităților. Contabilitatea imobilizărilor necorporale este specifică și implică multe particularități în cadrul organizațiilor necomerciale, care nu sunt studiate în literatura de specialitate. Reglementările contabile actuale nu stabilesc în mod explicit schemele de înregistrări contabile aferente mișcării imobilizărilor necorporale. Această situație complică modul de contabilizare a imobilizărilor necorporale în organizațiile necomerciale și nu asigură în deplină măsură veridicitatea, transparența, comparabilitatea informațiilor contabile.

#### PROBLEME ȘI SOLUȚII

**Crearea și existența organizațiilor necomerciale este o consecință a realizării dreptului la asociere, realizată prin libertatea opiniei, exprimării și întrunirilor etc. Organizația necomercială** este o persoană juridică al cărui scop principal este altul decât obținerea de profit. Aceste organizații activează în baza finanțărilor cu destinație specială, cum ar fi granturi, donații, sponsorizări, taxe de aderare, contribuțiile membrilor etc. Organizațiile necomerciale în conformitate cu Legea contabilității **și raportării financiare** sunt obligate să țină evidența, parcurgând toate etapele ciclului contabil. Activitatea aceste organizații determină particularități în

modul de întocmire a politicilor contabile, contabilizarea elementelor contabile și conținutul informației situațiilor financiare. Pentru desfășurarea activităților sale statutare organizațiile necomerciale utilizează diverse active printre care imobilizările necorporale, cum ar fi programe informatice, licențe, drepturi de autor, embleme, mărci etc.

În conformitate cu specificul activității organizațiilor necomerciale în cadrul contabilității imobilizărilor necorporale trebuie soluționate multiple aspecte problematice care vizează recunoașterea, evaluarea, înregistrarea existenței și mișcării imobilizărilor necorporale în conturile contabile. În prezent abordările contabile privind evidența imobilizărilor necorporale nu îndeplinesc necesitățile moderne ale organizațiilor necomerciale. Entitățile întâmpină dificultăți la contabilizarea imobilizărilor necorporale în conformitate cu activitățile statutare, ceea ce face dificilă gestionarea eficientă a imobilizărilor necorporale de către managementul financiar.

La contabilizarea imobilizărilor necorporale respectivele organizații aplică principiile de bază și regulile stabilite în Legea contabilității și raportării financiare [1], Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Imobilizări necorporale și corporale” [2], Planul general de conturi contabile [3], Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale [4] și alte acte normative.

Conform standardului de contabilitate imobilizările necorporale reprezintă imobilizări nemonetare care nu îmbracă o formă materială, identificabile și controlabile de entitate [2]. Astfel, imobilizările necorporale sînt utilizate de entitatea necomercială în activitatea sa statutară și misiuni speciale finanțate ce corespund obiectivelor statutare, precum și în activități economice.

Organizația necomercială, în baza planului general de conturi contabile poate să elaboreze planul de conturi propriu de lucru, ținînd cont de prevederile Indicațiilor metodice. Acesta trebuie să cuprindă conturile sintetice, subconturile și conturile analitice necesare pentru evidența elementelor contabile ale organizației. În conformitate cu Planul general de conturi contabile pentru evidența imobilizărilor necorporale pot fi folosite următoarele conturi: 111 “*Imobilizări necorporale în curs de execuție*”, 112 “*Imobilizări necorporale în exploatare*”, 113 “*Amortizarea imobilizărilor necorporale*” [3].

În dependență de sursele de proveniență imobilizările necorporale pot fi primite în calitate de sponsorizări sau donații, de la fondatorii sau membrii organizației cu titlu gratuit sau pot fi procurate din sursele proprii ale organizației. În organizațiile necomerciale apar particularități aferente contabilității imobilizărilor necorporale primite cu titlu gratuit sau procurate din contul diferitor surse de finanțare pentru transmitere altor beneficiari. Aceste imobilizări necorporale pot fi înregistrate ca active în conturi bilanțiere, doar în cazul respectării criteriilor de recunoaștere stabilite de standardele de contabilitate.

Modul de contabilizare a imobilizărilor necorporale în organizațiile necomerciale este reglementat de SNC „*Imobilizări necorporale și corporale*” [2] și *Indicațiile metodice* privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale [4].

Obiectul se recunoaște ca imobilizare necorporală numai în cazul respectării simultane a următoarelor condiții:

- 1) obiectul este identificabil și controlabil de entitate;
- 2) proprietățile și particularitățile lui corespund definiției imobilizărilor necorporale;
- 3) este probabil că entitatea va obține beneficii economice viitoare din utilizarea obiectului; și
- 4) costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil.

Imobilizările necorporale primite cu titlu gratuit, indiferent de destinația lor, se evaluează la costul de intrare, care se determină în baza actelor de donație, proceselor-verbale de primire-predare, facturilor fiscale, declarațiilor vamale și a altor documente, care confirmă transmiterea

dreptului de proprietate sau de folosință a acestora. Costul imobilizărilor necorporale primite în folosință temporară sau cu scopul transmiterii lor ulterioare altor beneficiari, se stabilește de către o comisie independentă conform documentelor de însoțire. În cazul în care documentele de însoțire lipsesc sau în acestea nu se indică valoarea imobilizărilor necorporale, aceasta se determină în baza:

- 1) valorii juste – în cazul primirii imobilizărilor necorporale de la rezidenții Republicii Moldova;
- 2) valorii în vamă – în cazul primirii imobilizărilor necorporale de peste hotarele Republicii Moldova;
- 3) valorii determinate în altă bază rezonabilă.

În Politicile contabile ale organizației necomerciale trebuie să se indice modul de perfectare a documentelor primare și centralizatoare aferente evidenței imobilizărilor necorporale procurate sau create din diverse surse de finanțare, inclusiv din activitatea economică. Totodată în respectivele politici trebuie să fie prevăzut modul de contabilizare a imobilizărilor necorporale primite pentru utilizare temporară și transferabile, precum și procedeele elaborate de sine stătător privind contabilizarea imobilizărilor necorporale.

Punerea în funcțiune a imobilizărilor necorporale trebuie să se efectueze în baza procesului verbal de primire-predare a imobilizărilor necorporale. În baza procesului-verbal de primire-predare a imobilizărilor necorporale se întocmește fișa de evidență a imobilizărilor necorporale, care se înregistrează în lista fișelor imobilizărilor necorporale sau în registrul de inventar.

Imobilizările necorporale intrate se evaluează la costul de intrare, care include valoarea de procurare sau valoarea consemnată în contractul de donație și suma costurile de achiziție și de pregătire necesare punerii activului în exploatare. Cheltuielile de achiziționare și de pregătire a imobilizărilor necorporale pentru realizarea misiunilor speciale se includ în costul de intrare a acestora numai în cazul când acestea au fost acoperite din aceeași sursă de finanțare. În caz contrar aceste costuri se înregistrează ca cheltuieli curente ale entității. Dacă costul imobilizărilor este înregistrată în valută străină, atunci aceasta se recalculează și se înregistrează în contabilitate în lei moldovenești, conform cursului stabilit de Banca Națională a Moldovei la data semnării contractului sau al actului de primire-predare a obiectului în proprietatea organizației necomerciale.

Imobilizările necorporale pot fi primite sau procurate din mai multe surse, cum ar fi: mijloace cu destinație specială, mijloace nepredestinate și surse de autofinanțare. Imobilizările necorporale primite sau procurate din contul mijloacelor cu destinație specială se înregistrează în baza prevederilor Indicațiilor metodice [4]. La aplicarea contabilității de angajamente mijloacele cu destinație specială se recunosc în cazul existenței unei certitudini întemeiate că: mijloacele vor fi primite de către organizația necomercială, condițiile aferente utilizării acestor finanțări vor fi îndeplinite, precum și valoarea mijloacelor poate fi determinată în mod credibil.

Mijloacele cu destinație specială care urmează să fie primite se înregistrează:

Dt 161 "Creanțe pe termen lung"

Dt 234 "Alte creanțe curente"

Ct 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”,

Ct 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente”.

Imobilizările necorporale primite din contul mijloacelor cu destinație specială se reflectă:

Dt 111 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

Dt 112 "Imobilizări necorporale în exploatare"

Ct 161 "Creanțe pe termen lung"

Ct 234 "Alte creanțe curente".

Procurarea imobilizărilor necorporale de la furnizori se contabilizează:

Dt 111 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

Dt 112 "Imobilizări necorporale în exploatare"

Ct 521 "Datorii comerciale curente".

La suma costurilor de achiziție, creare și pregătire a imobilizărilor necorporale se întocmește formula contabilă:

Dt 111 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

Ct 211 "Materiale"

Ct 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"

Ct 214 "Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată"

Ct 521 "Datorii comerciale curente"

Ct 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"

Ct 533 "Datorii privind asigurările sociale și medicale".

Transmiterea în exploatare a imobilizărilor necorporale intrate din contul mijloacelor cu destinație specială se reflectă la costul de intrare a imobilizărilor necorporale puse în exploatare:

Dt 112 "Imobilizări necorporale în exploatare"

Ct 111 "Imobilizări necorporale în curs de execuție".

Crearea fondului de imobilizări la suma utilizării mijloacelor cu destinație specială pentru procurarea sau crearea imobilizărilor necorporale, în mărirea costului de intrare a imobilizărilor necorporale este un aspect specific pentru organizațiile necomerciale, care se înregistrează prin formula contabilă:

Dt 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”

Dt 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente”

Ct 341 "Fonduri", subcontul 3412 "Fondul de active imobilizate".

Imobilizările necorporale pot fi primite sau procurate și din contul mijloacelor nepredestinate. Aceste surse reprezintă active și servicii primite, sau urmează să fie primite de către organizația necomercială, a căror utilizare nu este condiționată inițial de realizarea unor misiuni speciale. Imobilizările necorporale primite sau procurate din contul mijloacelor nepredestinate se contabilizează la cost de intrare prin înregistrarea contabilă:

Dt 111 "Imobilizări necorporale în curs de execuție"

Dt 112 "Imobilizări necorporale în exploatare"

Ct 544 "Alte datorii curente", subcontul 5441 "Mijloacelor nepredestinate".

Crearea fondului de imobilizări la suma utilizării mijloacelor nepredestinate pentru procurarea sau crearea imobilizărilor necorporale se înscrie:

Dt 544 "Alte datorii curente", subcontul 5441 "Mijloacelor nepredestinate"

Ct 341 "Fonduri", subcontul 3412 "Fondul de active imobilizate".

Reflectarea în componența capitalului propriu a unui fond de imobilizări creat de entitatea necomercială, după părerea noastră impune niște obligații față de membrii organizației, ceea ce nu caracterizează particularitățile contabilității în aceste organizații, deoarece la acestea lipsește obligațiile față de fondatori. Cu atât mai mult reflectarea contului 341 "Fonduri" în capitolul III al bilanțului presupune existența capitalului propriu cu elementele caracteristice acestuia la organizațiile care utilizează sistemul complet de evidență contabilă, ceea ce nu reflectă realitatea la entitățile respective. În literatura de specialitate de către specialiștii în domeniu sunt inițiate propuneri de reflectare la un subcont distinct deschis în cadrul contului 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”. Reflectarea fondului de imobilizări la un subcont deschis în cadrul contului 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” la fel nu reflectă în bilanțul și nici în evidența sintetică situația clară despre soldul finanțărilor disponibile la o dată

anumită și a celor utilizate pentru procurarea imobilizărilor necorporale. Este mai rațional, în opinia noastră ca în scopul reflectării mijloacelor cu destinație specială folosite pentru procurarea imobilizărilor necorporale de aplicat contul sintetic 428 "Alte datorii pe termen lung", cu subcontul 4281 numit „Finanțări în active imobilizate” și contul analitic „Finanțări în imobilizări necorporale”. Argumentarea aplicării acestui cont constă în respectarea gradului de exigibilitate a datoriilor pus la baza bilanțului. Acest cont dă posibilitatea reflectării finanțărilor în imobilizări necorporale, care sunt obiecte cu o durată de funcționare mai mare de un an. La subcontul 4281 „Finanțări în active imobilizate” pe credit vor fi reflectate sumele finanțărilor utilizate pentru procurarea imobilizărilor, iar pe debit se înregistrează decontarea acestor finanțări în mărimea sumei amortizării lunare calculate a imobilizărilor necorporale, soldul reflectând finanțările utilizate pentru procurarea imobilizărilor necorporale nedecontate.

Imobilizărilor necorporale pot fi utilizate în cadrul activităților statutare, pentru necesități administrative și alte direcții. În contabilitatea organizațiilor necomerciale calculul amortizării imobilizărilor necorporale pe perioada utilizării lor se efectuează cu ajutorul metodelor de calcul recomandate de SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [2]. Metoda de calcul al amortizării imobilizărilor necorporale aleasă trebuie să fie stipulată în Politicile contabile ale entității întocmită și aprobată pentru anul de gestiune. În conformitate cu SNC amortizarea reprezintă repartizarea sistematică a valorii amortizabile a unei imobilizări necorporale pe perioade de gestiune ale duratei de utilizare la consumurile sau cheltuielile perioadei pe durata utilizării lor. Luând în considerație că imobilizările necorporale care aparțin organizației sunt primite cu titlu gratuit sau procurate din sursele donatorilor, acestea sunt folosite cu un scop determinat și în perioadele stabilite de proiecte sau programe. După părerea noastră, pentru calculul amortizării imobilizărilor necorporale la aceste entități metodele cele mai recomandabile sunt cea liniară și în raport cu cantitatea unităților fabricate sau serviciilor prestate.

La contabilizarea calculului amortizării imobilizărilor necorporale primite sau procurate din contul mijloacelor cu destinație specială apar particularități esențiale, deoarece conform Indicațiilor metodice sumele amortizării imobilizărilor necorporale calculate nu se reflectă la consumuri sau cheltuieli, dar la micșorarea fondului de imobilizări. Amortizarea imobilizărilor necorporale se contabilizează în funcție de sursa de intrare a acestora (mijloace cu destinație specială, mijloace nepredestinate și resurse proprii etc.). Specific pentru organizațiile necomerciale este calcularea amortizării imobilizărilor intrate din contul mijloacelor cu destinație specială și a celor nepredestinate ca micșorare a fondului de imobilizări prin înregistrarea contabilă:

Dt 341 "Fonduri", subcontul 3412 "Fondul de active imobilizate"

Ct 113 „Amortizarea imobilizărilor necorporale”.

Calcularea amortizării activelor imobilizate necorporale procurate din contul mijloacelor rezultate din activitatea economică statutare se înregistrează în modul prevăzut de standardul de contabilitate:

Dt 718 „Cheltuieli din activitatea economică”

Dt 811 „Activități de bază”

Dt 821 „Consumuri indirecte de producție”

Ct 113 „Amortizarea imobilizărilor necorporale”.

În cazul modernizării, reconstrucției imobilizărilor necorporale costurile ulterioare se contabilizează în baza regulilor generale stabilite în standardele de contabilitate și indicațiile metodice. Aceste costuri sunt suportate pentru îmbunătățirea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor necorporale sau pentru a majora beneficiile economice estimate inițial. În organizațiile necomerciale costurile ulterioare acoperite pe seama surselor obținute din activitatea

statutară cu excepția celor din activitatea economică pot fi acoperite din contul: mijloacelor cu destinație specială, mijloacelor nepredestinate și fondului de autofinanțare.

Costurile ulterioare acoperite din contul mijloacelor cu destinație specială se reflectă ca cheltuieli curente sau cheltuieli capitalizate. Cheltuielile curente pentru menținerea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor necorporale se reflectă prin înregistrările contabile:

Dt 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinației specială”

Ct 211 ”Materiale”

Ct 521 “Datorii comerciale curente”

Ct 531 “Datorii față de personal privind retribuirea muncii”

Ct 533 “Datorii privind asigurările sociale și medicale”.

Constatarea veniturilor în mărimea utilizării mijloacelor cu destinație specială pentru costurile ulterioare pentru menținerea caracteristicilor tehnice a imobilizărilor necorporale se contabilizează:

Dt 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”

Dt 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială curente”

Ct 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinației specială”.

Costurile ulterioare capitalizate la costul de intrare a imobilizărilor necorporale în dependență de efectul prestat se înregistrează prin formulele contabile:

Dt 111 “Imobilizări necorporale în curs de execuție”

Ct 211 ”Materiale”

Ct 521 “Datorii comerciale curente”

Ct 531 “Datorii față de personal privind retribuirea muncii”

Ct 533 “Datorii privind asigurările sociale și medicale”.

Ulterior se creează fondul de imobilizări la suma utilizării mijloacelor cu destinație specială pentru costurile capitalizate în imobilizările necorporale prin formula contabilă:

Dt 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung”

Dt 537 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen scurt”

Ct 341 “Fonduri”, subcontul 3412 “Fondul de active imobilizate”.

Costurile ulterioare acoperite din contul mijloacelor nepredestinate se reflectă ca cheltuieli curente pentru menținerea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor necorporale prin înregistrările contabile:

Dt 717 „Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)”

Ct 211 ”Materiale”

Ct 521 “Datorii comerciale curente”

Ct 531 “Datorii față de personal privind retribuirea muncii”

Ct 533 “Datorii privind asigurările sociale și medicale”.

Constatarea altor venituri la suma utilizată a mijloacelor nepredestinate în mărimea costurilor pentru menținerea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor necorporale se înscrie:

Dt 544 “Alte datorii curente”, subcontul 5441 ”Mijloacelor nepredestinate”

Ct 617 „Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică).

Costurile ulterioare pentru menținerea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor necorporale acoperite din contul fondului de autofinanțare se reflectă:

Dt 341 “Fonduri”, subcontul 3412 “Fondul de active imobilizate”

Ct 211 ”Materiale”

Ct 521 “Datorii comerciale curente”

Ct 531 “Datorii față de personal privind retribuirea muncii”

Ct 533 “Datorii privind asigurările sociale și medicale”.

Costurile ulterioare pentru menținerea caracteristicilor tehnice ale imobilizărilor necorporale acoperite din diferite surse de finanțare se repartizează în modul stabilit în politicile contabile ale organizației necomerciale. Costurile ulterioare acoperite din contul mijloacelor obținute din activitatea economică se contabilizează conform cerințelor standardelor de contabilitate.

La organizațiile necomerciale contabilitatea ieșirii imobilizărilor necorporale este condiționată de sursa de intrare și cauza ieșirii lor, care poate fi casare, lichidare, transmitere cu titlul gratuit, vânzare etc. În cazul casării imobilizărilor necorporale intrate din contul mijloacelor cu destinație specială ca urmare a amortizării fizice totale se înregistrează decontarea sumele amortizării acumulate la momentul scoaterii din funcțiune:

Dt 112 "Imobilizări necorporale în exploatare"

Ct 113 "Amortizarea imobilizărilor necorporale".

În cazul casării imobilizărilor necorporale înainte de expirarea duratei de utilizare a acestora, precum și la transmiterea cu titlul gratuit a lor se întocmesc următoarele înregistrări contabile:

a) decontarea sumei amortizări acumulate a imobilizărilor necorporale:

Dt 112 "Imobilizări necorporale în exploatare"

Ct 113 "Amortizarea imobilizărilor necorporale";

b) decontarea valorii contabile a imobilizărilor necorporale:

Dt 341 "Fonduri", subcontul 3412 "Fondul de active imobilizate"

Ct 112 "Imobilizări necorporale în exploatare";

c) bunurile obținute din casarea imobilizărilor necorporale evaluate la valoarea realizabilă netă se reflectă:

Dt 211 "Materiale"

Dt 213 "Obiecte de mică valoare și scurtă durată"

Ct 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinației specială”

Ct 617 „Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică);

d) valoarea de vânzare a imobilizărilor necorporale:

Dt 234 "Alte creanțe curente"

Ct 616 „Venituri aferente mijloacelor cu destinației specială”

Ct 617 „Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică).

Cheltuielile aferente ieșirii activelor imobilizate se contabilizează în dependență de sursa de acoperire a acestora:

Dt 716 „Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinației specială”

Dt 717 „Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)”

Ct 211 "Materiale"

Ct 521 "Datorii comerciale curente"

Ct 531 "Datorii față de personal privind retribuirea muncii"

Ct 533 "Datorii privind asigurările sociale și medicale".

Ieșirea imobilizărilor necorporale procurate sau create din contul surselor de autofinanțare și surselor obținute în rezultatul activității economice se contabilizează conform standardelor de contabilitate.

## **CONCLUZII**

Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale reglementează modul de evidență în cadrul acestor entități, ceea ce a condus la stabilirea principiilor și regulilor de bază ale evidenței și informațiilor furnizate de situațiile financiare. Contabilitatea imobilizărilor necorporale este specifică și implică particularități în cadrul organizațiilor

necomerciale. Propunerile aduse întru soluționarea problemelor menționate conduc la perfecționarea modului de evidență a immobilizărilor necorporale, care vor furniza informații obiective și veridice utilizatorilor de informație, precum și finanțatorilor actuali și potențiali pentru luarea deciziilor în cadrul activității organizațiilor necomerciale.

**BIBLIOGRAFIE:**

1. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova. nr.1-6 din 05.01.2018.
2. Standardele Naționale de Contabilitate. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 233-237 din 22.10.2013.
3. Planul general de conturi contabile. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 233-237 din 22.10.2013.
4. Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 11-21 din 23.01.2015.