



UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI

**PARTICULARITĂȚILE CONTABILIZĂRII ȘI
RAPORTĂRII VENITURILOR INSTITUȚIEI PUBLICE
ICAS**

Masteranda: Malschii Cristina

**Coordonator: Cojocari Vadim,
conf. univ., dr.**

Chișinău, 2026

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII AL REPUBLICII MOLDOVA
Universitatea Tehnică a Moldovei
Facultatea Inginerie Economică și Business
Departamentul Economie și Management

Admis la susținere
Șef departament:
Țurcan Rina, Dr., conf.univ.

”_____” _____ 2026

Particularitățile contabilizării și raportării veniturilor
instituției publice ICAS

Teză de master

Masterand: _____ **Malschii Cristina CASA-M**

Coordonator: _____ **Cojocari Vadim, conf. univ., dr.**

Chișinău, 2026

REZUMAT

la teza pentru obținerea titlului de master în științe economice
cu tema „Particularitățile contabilizării și raportării veniturilor instituției publice ICAS”

MALSCHII Cristina, Universitatea Tehnică din Moldova,

Chișinău, 2026

Structura tezei: adnotare, introducere, 3 capitole, concluzii, bibliografie și anexe.

Cuvinte-cheie: contabilitate, rezultat financiar, situații financiare, venituri.

Domeniul de formare profesională: Contabilitate.

Actualitatea temei de cercetare: este condiționată de faptul că obținerea de venituri constituie scopul de bază a fiecărei întreprinderi, dat fiind fapt că acestea au o influență direct proporțională asupra rezultatului financiar. Venitul este un indicator sintetic ce stă la baza aprecierii eficienței economice a activității entității, fiind criteriul esențial în cadrul gestiunii economice și autonomiei financiare. Așadar, veniturile entității reprezintă punctul de plecare în determinarea rezultatelor financiare și de aici reiese importanța strategiei și tehnicii financiare, necesitatea acțiunilor care urmăresc de pe o parte optimizarea cheltuielilor, iar pe de altă parte creșterea veniturilor entității.

Scopul și obiectivele tezei de master constă în analiza particularităților contabilizării și raportării veniturilor în cadrul ICAS.

Pentru realizarea scopului propus au fost stabilite următoarele **obiective**:

- studierea cadrului teoretic privind veniturile instituțiilor publice;
- analiza structurii veniturilor ICAS;
- examinarea modului de contabilizare a acestora;
- analiza raportării financiare;
- identificarea problemelor și formularea propunerilor de îmbunătățire.

Metodele de cercetare aplicate la elaborarea tezei de master sunt: metoda dialectică, studiul monografic, analiza și sinteza, inducția și deducția, observarea și selectarea, comparația.

Rezultatele obținute constau în aprofundarea cunoștințelor privind: definirea și clasificarea veniturilor, principiile și obiectivele contabilității veniturilor, documentele primare, registrele contabile, contabilitatea veniturilor proprii și a mijloacelor speciale, recunoașterea veniturilor din granturi și transferuri, particularitățile raportării financiare anuale a veniturilor.

ANNOTATION

to the thesis for obtaining the master degree in economic sciences
with the theme „Peculiarities of accounting and reporting of revenues of the public institution ICAS”

MALSCHII Cristina, Technical University of Moldova,
Chişinău, 2026

Thesis structure: annotation, introduction, 3 chapters, conclusions, bibliography, appendices.

Key words: accounting, financial result, financial statements, revenues.

Professional Training Field: Accounting.

Relevance of the research topic: is conditioned by the fact that generating revenues represents the primary goal of every enterprise, given that they have a directly proportional influence on the financial result. Revenue is a synthetic indicator underlying the assessment of the economic efficiency of an entity's activity, being the essential criterion within economic management and financial autonomy. Therefore, the entity's revenues represent the starting point in determining financial results, which highlights the importance of financial strategy and techniques, as well as the need for actions aimed, on the one hand, at optimizing expenses and, on the other hand, at increasing the entity's revenues.

The aim and objectives of the master's thesis consist in analyzing the particularities of accounting and reporting revenues within ICAS.

To achieve the proposed aim, the following objectives were established:

- studying the theoretical framework regarding revenues of public institutions;
- analyzing the structure of ICAS revenues;
- examining the method of their accounting;
- analyzing financial reporting;
- identifying problems and formulating proposals for improvement.

Research methods applied in the development of the master's thesis are: the dialectical method, monographic study, analysis and synthesis, induction and deduction, observation and selection, comparison.

The obtained results consist in deepening knowledge regarding: the definition and classification of revenues, the principles and objectives of revenue accounting, primary documents, accounting registers, accounting for own revenues and special funds, recognition of revenues from grants and transfers, and the particularities of annual financial reporting of revenues.

CUPRINS

1. CADRUL TEORETIC ȘI NORMATIV AL CONTABILITĂȚII VENITURILOR INSTITUȚIILOR PUBLICE.....	11
1.1. Definirea, clasificarea și reglementarea normativă a veniturilor instituțiilor publice	11
1.2 Criterii de recunoaștere și evaluare a veniturilor	18
1.3. Principiile și obiectivele contabilității veniturilor instituțiilor publice ICAS.....	27
2. PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII VENITURILOR LA ICAS	30
2.1. Caracteristica activității economice a ICAS	30
2.2. Documentele primare și registrele contabile aferente recunoașterii și decontării veniturilor	36
2.3. Contabilitatea veniturilor proprii și a mijloacelor speciale	38
3. RAPORTAREA ȘI ANALIZA VENITURILOR ÎN CADRUL ICAS	50
3.1. Raportarea veniturilor privind executarea bugetului	50
3.2. Particularitățile raportării financiare anuale a veniturilor în cadrul ICAS	51
3.3. Analiza gradului de încasare a veniturilor și analiza devierilor dintre veniturile planificate și cele executate.....	56
CONCLUZII	61
BIBLIOGRAFIE	64
ANEXE	67

INTRODUCERE

*„Contabilitatea este una din sublimele creații
ale spiritului omenesc, pe care fiecare bun gospodar
ar trebui s-o folosească în gospodăria sa”.*

Heinrich GOETHE

În condițiile economiei moderne, instituțiile publice joacă un rol esențial în dezvoltarea societății, iar gestionarea eficientă a resurselor financiare reprezintă un factor determinant al performanței acestora. Veniturile constituie principala sursă de finanțare a activității instituțiilor publice și necesită o evidență contabilă riguroasă și transparentă.

Instituția de stat ICAS (Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice) activează în domeniul cercetării și gestionării fondului forestier, având un specific aparte în ceea ce privește formarea și utilizarea veniturilor.

Tema „Particularitățile contabilizării și raportării veniturilor instituției publice ICAS” este una actuală, de o importanță mondială, fiindcă toți care au o afacere, acordă o mare atenție acestui capitol, deoarece de aici se vede clar dacă afacerea prosperă pe piața economică.

În conformitate cu Statutul întreprinderii și Actul adițional cu privire la modificările și completările înscrise în Registrul de stat al întreprinderilor și organizațiilor, direcțiile principale de activitate ale întreprinderii de Stat „Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice” sunt următoarele:

- a) Efectuează activități de cercetare fundamentală și aplicativă în domeniile specifice de activitate silviculturală.
- b) Elaborează norme tehnice, economice, juridice și silvice pentru sectorul forestier.
- c) Acordă asistență tehnică, economică, juridică de specialitate în domeniul forestier.
- d) Acordă consultanță și expertiză pentru problemele specifice sectorului forestier.
- e) Elaborează studii de specialitate pentru fundamentarea deciziilor în administrația forestieră.
- f) Participă la elaborarea strategiilor și instrucțiunilor pentru sectorul forestier.
- g) Elaborează proiecte de execuție pentru practici agroforestiere și silvopastorale.
- h) Elaborează proiecte privind: lucrări de investiții în domeniu; împădurirea terenurilor din fondul forestier de stat, comunal și cel privat; împădurirea terenurilor productive și neproductive; perdele forestiere de protecție; amenajarea silvică a pădurilor de stat, comunale, private și a pajiștilor împădurite etc.

- i) Participă la elaborarea regulamentelor și ținerea evidenței de stat a fondului forestier, cadastrului silvic de stat și monitoring-ului forestier.
- j) Participă la elaborarea și realizarea Inventarului Forestier Național (IFN).
- k) Organizează formarea profesională a cadrelor din domeniul forestier.
- l) Prestează servicii GIS, teledetecție.
- m) Efectuează condiționarea, conservarea, certificarea și controlul semințelor și puieților forestieri.

Instituția de stat ICAS (Institutul de Cercetări și Amenajări Silvice) prezintă un interes deosebit pentru studiu datorită caracterului său mixt de finanțare, combinând resursele bugetare cu veniturile obținute din activități economice și proiecte de cercetare.

Actualitatea temei este determinată de necesitatea perfecționării mecanismelor de contabilizare și raportare a veniturilor în instituțiile publice, în condițiile creșterii cerințelor privind transparența și controlul utilizării banilor publici. De asemenea, implementarea standardelor moderne de contabilitate impune adaptarea continuă a practicilor contabile la cerințele actuale.

Actualitatea temei de cercetare este condiționată de faptul că obținerea de venituri constituie scopul de bază a fiecărei întreprinderi, dat fiind fapt că acestea au o influență direct proporțională asupra rezultatului financiar. Venitul este un indicator sintetic ce stă la baza aprecierii eficienței economice a activității entității, fiind criteriul esențial în cadrul gestiunii economice și autonomiei financiare. Așadar, veniturile entității reprezintă punctul de plecare în determinarea rezultatelor financiare și de aici reiese importanța strategiei și tehnicii financiare, necesitatea acțiunilor care urmăresc de pe o parte optimizarea cheltuielilor, iar pe de altă parte creșterea veniturilor entității.

Scopul lucrării constă în analiza particularităților contabilizării și raportării veniturilor în cadrul ICAS.

Pentru realizarea scopului propus au fost stabilite următoarele obiective:

- studierea cadrului teoretic privind veniturile instituțiilor publice;
- analiza structurii veniturilor ICAS;
- examinarea modului de contabilizare a acestora;
- analiza raportării financiare a veniturilor;
- identificarea problemelor și formularea propunerilor de îmbunătățire.

Metodele de cercetare utilizate includ metoda dialectică, studiul monografic, analiza și sinteza, inducția și deducția, observarea și selectarea, comparația [25].

Structura lucrării. Lucrarea a fost elaborată ținându-se cont de scopul și obiectivele stabilite inițial și este structurată în: introducere, trei capitole, concluzii și recomandări, bibliografie și anexe.

Introducerea reflectă importanța și actualitatea temei, scopul și obiectivele prestabilite.

Capitolul I “Cadrul teoretic și normativ al contabilității veniturilor ICAS” include informații privind conținutul economic, componența și clasificarea veniturilor.

Capitolul II “Contabilitatea veniturilor instituției publice ICAS” oferă informații privind analiza indicatorilor tehnico-economici ai entității, modul de contabilizare a veniturilor din activitatea operațională, cât și activitatea neoperațională, modul de organizare a contabilității financiare și sistemele de ținere a contabilității, pe baza datelor ICAS.

Capitolul III „Raportarea veniturilor și analiza acestora în cadrul ICAS” reflectă analiza veniturilor ICAS în dinamică și structura veniturilor din vânzări. De asemenea este examinată și analiza gradului de încasare a veniturilor și analiza devierilor dintre veniturile planificate și cele executate.

În Concluzii este înglobată informația din întreaga teză.

Bibliografie include sursele utilizate la elaborarea tezei.

Anexele reprezintă suportul informațional în baza căruia a fost realizat studiul.

BIBLIOGRAFIE

Acte legislative și normative, naționale și internaționale

1. Codul fiscal. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2007, nr. ediție specială
2. Legea contabilității și raportării financiare: nr. 287 din 15 decembrie 2017. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2018, nr. 1-6
3. Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2007, nr. 90-93/399
4. Standardul Național de Contabilitate „Venituri”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr. 233-237
5. Standardul național de contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr. 233-237
6. Standardul național de contabilitate „Capital propriu și datorii”. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr. 233-237
7. Standardul Internațional de Raportare Financiară 15 „Venituri din contracte cu clienții”, aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.154 din 14.12.2016 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=96759&lang=ro
8. Planul general de conturi contabile. In: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*. 2013, nr. 233-237

Cărți și lucrări de specialitate

9. ANGHEL, I., ROBU, V., LALA-POPA, I.... Tratat de analiză economico-financiară. București: Editura Academiei Române, 2022. ISBN 978-973-27-3442-1.
10. CILOCI, Rafael. Impactul cultural asupra metodelor de management. In: *Meridian Ingineresc*, 2009, nr. 3, pp. 82-83. ISSN 1683-853X.
11. COJOCARI, V. Contabilitate financiară I: Indicații metodice pentru lucrările practice. Univ. Tehn. a Moldovei. Fac. Inginerie Economică și Business, Dep. Economie și Management: Tehnica-UTM, 2025. 123 p. 978-9975-64-499-0.
12. COJOCARI, V. Contabilitate financiară I: Note de curs. Univ. Tehn. a Moldovei. Fac. Inginerie Economică și Business, Dep. Economie și Management: Tehnica-UTM, 2024. 169 p. ISBN 978-9975-64-441-9.
13. COJOCARI, V., TODOROV, L. Contabilitate în ramurile prelucrătoare. Curs de prelegeri. Chișinău: UASM, 2016. 87 p.
14. CRUCERESCU, C. Analiza economico-financiară. Îndrumar metodic privind elaborarea proiectului de cercetare. Tehnica-UTM, 2024, 100 p.
15. CRUCERESCU, C., Economic paradigms and business models to achieve the sustainability of companies, *The USV Annals of Economics and Public Administration*; Vol 20, No 2(32) (2020).
16. CRUCERESCU, C., CEBAN, A. Importanța analizei profitului, element motivatoriu al întreprinderii, Conferința Jubiliară Tehnico-Științifică a Colaboratorilor, Doctoranzilor și Studenților consacrată celei de-a 40-a Aniversare a Doctoranturii UTM, Chișinău, UTM, 2006, p. 187-188.
17. DIMA, M. Unele abordări conceptuale privind veniturile în IAS 18 „Venituri”. In: *Contabilitate și audit*. 2009, nr. 7, p. 43-45.
18. FRECĂUȚEANU, A., COJOCARI, V., CHIȘLARU, A. Normele generale privind elaborarea politicilor contabile. In: *International scientific conference on accounting: ISCA*

- 2020, Ed. 9, 2-3 aprilie 2020, Chișinău. Chișinău, Republica Moldova: Departamentul Editorial-Poligrafic al ASEM, 2020, Ediția 9, pp. 105-113. ISBN 978-9975-75-989-2.
19. FRECĂUȚEANU, A., ȚAPU, T., CHIȘLARU, A. Elaborarea politicilor contabile: estimarea cerințelor din diverse acte normative. https://irek.ase.md/xmlui/bitstream/handle/1234567890/29/Frecauteanu_A_Tapu_T_Chislaru_A_%20conf_con_05.04.19.pdf?sequence=1&isAllowed=y
20. GHEORGHÎȚA, M. Economia întreprinderii industriale (manual universitar).- Chișinău, Editura Cuvintul- ABC, 2011, - 280 p. ISBN 978-9975-106-84-9
21. GRIGOROI, L., BÎRCĂ, A., ȚURCANU, L., BALTEȘ, N., ERHAN, L., MIHAILA, S., CARAMAN, S., COJOC LAZARI, L., GRAUR, A., BAJAN, M., BĂDICU, G., CUȘMĂUNSA, R. Contabilitatea întreprinderii. Chișinău: Editura CARTIER, ed. a 3-a, 2021. – 800 p, ISBN 978-9975-75-984-7
22. GUMENIUC, I. Management financiar. Îndrumar metodic privind realizarea lucrării individuale. ISBN 978-9975-64-375-7. Chișinău: Tehnica-UTM, 2024. 33 p., <http://repository.utm.md/handle/5014/26316>
23. LITVIN A., GHEORGHÎȚA M., ȚURCAN R., POJAR D., OBERȘT A., STRATILA A., POLCANOVA A., ZBANCĂ A. Managementul investițiilor: manual. Universitatea Tehnică a Moldovei, Facultatea Inginerie Economică și Business, Departamentul Economie și Management. – Chișinău: Tehnica-UTM, 2026. – 262 p. ISBN 978-9975-64-617-8
24. LITVIN, A. DOBROVOLSCHI, L. Managementul performant – instrumentul de bază în dezvoltarea durabilă a pomiculturii Republicii Moldova. Chișinău: Print-Caro, 2022. 174 p. ISBN 978-9975-64-357-3.
25. MAMALIGA V., ȚURCAN R., Metodologia cercetării științifice: Note de curs. Universitatea Tehnică a Moldovei, Facultatea Inginerie Economică și Business, Departamentul Economie și Management. – Chișinău: Tehnica-UTM, 2022. – 100 p. ISBN 978-9975-45-790-3
26. MUNTEAN, N., CEBOTARI, A. Bazele Contabilității: Note de curs. Chișinău, UTM, 2021. 107 p. ISBN 978-9975-45-756-9.
27. MUNTEAN, N. Analiza stabilității financiare în sectorul corporativ. Chișinău: Cartier, 2019. 152 p. ISBN 978-9975-86-407-7.
28. MUNTEAN, N.; BĂLĂNUȚĂ, V. Analiza și evaluarea riscurilor la nivel de întreprindere: aspecte teoretice și aplicative. Chișinău: ASEM, 2010. 207 p. ISBN 978-9975-75-500-9.
29. NEDERIȚA, A. Corespondența conturilor privind contabilitatea veniturilor. In: *Contabilitate și audit*. 2018, nr. 4, p. 63-69
30. NEDERIȚA, A. *Probleme metodologice ale contabilității veniturilor și cheltuielilor întreprinderii: teză de doctor habilitat în economie*. Chișinău: ASEM, 2007, 277 p.
31. NEEDLES, B.; ANDERSON, H.; CADWELL, J. Principiile de bază ale Contabilității. Ediția a V-a. Traducere din limba engleză. Chișinău: ARC, 2000. 1240 p. ISBN: 9975-61-131-1
32. OBERȘT, Ala, SÂRBU, Ion. Analiza situației economice ramurale în Republica Moldova. In: *Economica*, 2009, nr. 3(67), pp. 42-48. ISSN 1810-9136.
33. PÂNTEA I., POP A., Contabilitatea financiară a întreprinderii. Cluj-Napoca: Dacia 2004. – 414p ISBN: 9733-51-891-3
34. PETRESCU, S. Analiză și diagnostic financiar-contabil. București: CECCAR, 2010. 384 p. ISBN 978-973-8466-76-0.

35. POLCANOVA, A. Metode și tehnici fiscale. Note de curs. Chișinău: Tehnica-UTM, 2022. 140 p. ISBN 978-9975-45-881-8.
36. ROBU, V.; ANGHEL, I.; ȘERBAN, E.. *Analiza economico-financiară a întreprinderii*. București: Editura Economică, 2014. 480 p. ISBN 978-973-709-662-3.
37. STANCIU, I. *Finanțe*, Editura Economică, București, 2007, ISBN 978-973-709-320-2
38. STANCU, I. *Finanțe*. București: Editura Economică, 2015. 736 p. ISBN 978-973-709-703-3.
39. STRATILA, Alina, GOLAN, Alina. Analiza indicatorilor financiari, ce caracterizează diferite aspecte ale situației financiare a companiilor de construcții din Republica Moldova. In: Conferința Tehnico-Științifică a Colaboratorilor, Doctoranzilor și Studenților, Ed. Volumul II, 16-18 noiembrie 2017, Chișinău. Chișinău, Republica Moldova: „Tehnica-UTM”, 2017, Vol.2, pp. 471-473. ISBN 978-9975-45-545-9 (Vol. II).
40. ȚIRIULNICOVA, N., PALADI, V., GAVRILIUC, L. ș.a. Analiza rapoartelor financiare. Ed. a 2-a, rev. Chișinău: Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova, 2011. 400 p. ISBN 978-9975-78-995-0.
41. ȚIRIULNICOVA, N., DIMA, M. Particularitățile contabilizării veniturilor conform IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”. In: *Contabilitate și audit*. 2019, nr. 5, p. 28-33
42. ȚURCAN R., GHEORGHITA M., CILOCI R., ȚURCANU N., STRATILA A., ȚURCAN I. Îndrumarul metodic privind organizarea și desfășurarea stagiului de practică de cercetare, destinat studenților ciclului II, Master, Editura „Tehnica-UTM”, Chișinău, 2020, 1,0 c.a.
43. ȚURCAN R., PARMACLI D., DUDOGLO T., Metoda graphică în statistică: îndrumar metodic, Tipografia Centrografic, Comrat, 2018, 90p. ISBN 978-9975-3204-2-9
44. ȚURCAN, Iuliu. Economia și statistica ramurii. Lucrări de verificare. Indicații metodice. Univ. Tehn. a Moldovei., Fac. Inginerie Economică și Business; Dep. Economie și Management. Chișinău: Tehnica UTM, 2019. 23 p.
45. Regulamentul (standard) de contabilitate 15 „Venituri”. Înregistrat la Ministerul Justiției din Ucraina la 14.12.99, nr.860/4153 începând cu 14.12.1999; <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
46. Victoria Hrosul, Ilmars Kreituss, Rafael Ciloci, Cornelia Crucerescu, Diana Galoyan, Rina Turcan, Serhii Zubkov, et.. Youth entrepreneurship in Eastern Partnership, countries: analysis of problems and solutions: monograph, Riga, RISEBA, 2020, 139 p., DOI: 10.32025/RIS18039
47. VINTILĂ, G. Gestiunea financiară a întreprinderii, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2010, ISBN 973-30-1398-6