



UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI

**POLITICI CONTABILE ȘI DIRECȚII DE
PERFECTIONARE A CONTABILITĂȚII
IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ÎN CADRUL
I.C.S. “PRO DIGITAL” S.R.L.**

Masteranda: Ciuciulean Mihaela

**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

**Politici contabile și direcții de perfecționare a
contabilității imobilizărilor necorporale în cadrul
I.C.S. “Pro Digital” S.R.L.**

Teză de master

Masterand: _____ **Ciuciulean Mihaela CFA-241M**

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

Chișinău, 2026

Declarația studentului

Subsemnata Ciuciulea Mihaela declar pe proprie răspundere, că lucrarea de față este rezultatul muncii mele, realizată pe baza propriilor cercetări și pe baza informațiilor obținute din surse care au fost citate și indicate, conform normelor etice, în note și bibliografie.

Declar că lucrarea nu a mai fost prezentată sub această formă la nici o instituție de învățământ superior în vederea obținerii titlului de master în științe economice.

Înțelegătura autografului Ciuciulea

**UNIVERSITATEA TEHNICĂ A MOLDOVEI
FACULTATEA INGINERIE ECONOMICĂ ȘI BUSINESS
DEPARTAMENTUL ECONOMIE ȘI MANAGEMENT
PROGRAMUL DE STUDII „Contabilitate și finanțe în afaceri”**

AVIZ

la teza de master

**Titlul: POLITICI CONTABILE ȘI DIRECȚII DE PERFECTIONARE A CONTABILITĂȚII
IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ÎN CADRUL I.C.S. “PRO DIGITAL” S.R.L.**

Studenta CIUCIULEAN Mihaela grupa **CFA-241M**

1. Actualitatea temei: este determinată de creșterea rolului immobilizărilor necorporale în activitatea entităților economice și de necesitatea aplicării unor politici contabile corespunzătoare de recunoaștere, evaluare și prezentare a immobilizărilor necorporale în situațiile financiare. În contextul globalizării economiei și al armonizării contabilității, standardele internaționale de raportare financiară au dobândit o importanță majoră în asigurarea transparenței informațiilor financiare.

2. Caracteristica tezei de master: Teza de master a fost elaborată în conformitate cu cerințele Ghidului și include: introducere, trei capitole, concluzii, bibliografie și anexe.

3. Analiza prototipului: Baza informațională pentru cercetările efectuate o constituie datele din situațiile financiare, documentele primare și registrele contabile ale entității I.C.S. „PRO DIGITAL” S.R.L. din mun. Chișinău. Genul principal de activitate al entității constă în domeniul serviciilor media și publicitate.

4. Estimarea rezultatelor obținute: Este prezentat modul de recunoaștere, evaluare, contabilizare și raportare a immobilizărilor necorporale la entitate; s-a efectuat analiza activității economico-financiare a întreprinderii în ansamblu și a immobilizărilor necorporale în particular; s-au formulat concluzii constructive și s-au propus unele direcții de perfecționare a contabilității immobilizărilor necorporale.

5. Corectitudinea materialului expus: Materialul teoretic reflectă tematica tezei; au fost utilizate date veridice de la entitate; metodele de cercetare menționate în introducere sunt corect utilizate.

6. Calitatea materialului grafic: Figurile și tabelele elaborate de autoare sunt oformate corect și permit elucidarea mai bună a situației economico-financiare a entității, a contabilității immobilizărilor necorporale și analizei acestora.

7. Valoarea practică a tezei: Prezentarea modului de recunoaștere, evaluare și contabilizare a operațiunilor economice aferente immobilizărilor necorporale, precum și ordinea prezentării acestora în situațiile financiare; identificarea problemelor și a lacunelor existente în contabilizarea și raportarea immobilizărilor necorporale; perfecționarea politicilor contabile în concordanță cu IFRS și transformarea digitală a contabilității.

8. Observații și recomandări: nu sunt

9. Caracteristica studentului și titlul conferit: Pe parcursul elaborării tezei de master autoarea a dat dovadă de perseverență și responsabilitate în realizarea obiectivelor propuse. A manifestat aptitudini diagnostice, prognostice și intuitive în dezvăluirea aspectelor privind starea contabilității immobilizărilor necorporale la entitatea analizată, iar pe baza cercetărilor efectuate a elaborat unele direcții de perfecționare aferente temei investigate. Merită conferirea titlului de **Master în științe economice**, domeniul de formare profesională **Contabilitate**, programul de studii **Contabilitate și finanțe în afaceri**.

Lucrarea în forma electronică corespunde originalului prezentat către susținere publică.

Conducătorul tezei de master: dr., conf. univ. **COJOCARI Vadim**

Rezumat

Structura tezei: introducere, trei capitole, concluzii, bibliografie din 65 de titluri, 15 anexe, 71 de pagini text de bază, 28 tabele și 19 figuri.

Cuvinte-cheie: imobilizări necorporale, politici contabile, IAS 36, evaluare,

Domeniul de studii: Contabilitate.

Scopul lucrării: fundamentarea teoretică și analiza practică privind contabilitatea imobilizărilor necorporale, în vederea identificării direcțiilor de perfecționare a politicilor contabile aplicate în cadrul I.C.S. „Pro Digital” S.R.L.

Obiectivele cercetării: studierea literaturii de specialitate și a cadrului normativ privind imobilizările necorporale, analiza metodelor de recunoaștere și evaluare, examinarea politicilor contabile în cadrul entității analizate și identificarea corelației dintre imobilizările necorporale și performanța economică.

Actualitatea temei de cercetare este influențată de importanța imobilizărilor necorporale în cadrul economiei contemporane, care se caracterizează prin digitalizarea și dezvoltarea bazată pe cunoaștere, implicând astfel o necesitate constantă de adaptare a politicilor contabile la noile condiții economice

Semnificația teoretică a tezei rezidă în: dezvoltarea teoriei privind imobilizările necorporale, stabilirea aspectelor specifice recunoașterii și evaluării.

Metode de cercetare utilizate - analiză, sinteză, comparație, analiză structurală și dinamică, interpretarea datelor economico-financiare.

Suportul metodologic al tezei îl reprezintă literatura de specialitate privind domeniul contabilității și finanțelor, standardele naționale și internaționale de contabilitate, precum și legislația aplicată în domeniul cercetat.

Abstract

to the master's thesis with the topic
**„Accounting policies and directions for improving intangible asset accounting
at „Pro Digital” LLC”**

Structure of the thesis: introduction, three chapters, conclusions, a bibliography of 65 titles, 15 appendices, 71 pages of main text, 28 tables, and 19 figures.

Keywords: intangible assets, accounting policies, IAS 36, valuation.

Field of study: Accounting.

The purpose of the paper: theoretical foundation and practical analysis of the accounting for intangible assets, with a view to identifying directions for improving the accounting policies applied within I.C.S. “Pro Digital” S.R.L.

Research objectives: to review the relevant literature and regulatory framework regarding intangible assets, to analyze recognition and measurement methods, to examine accounting policies within the analyzed entity, and to identify the correlation between intangible assets and economic performance.

The topicality of the research theme is based: by the importance of intangible assets in the contemporary economy, which is characterized by digitalization and knowledge-based development, thus implying a constant need to adapt accounting policies to new economic conditions

The theoretical significance of the thesis lies in: the development of the theory of intangible assets, and the identification of specific aspects of their recognition and measurement.

Research methods used: analysis, synthesis, comparison, structural and dynamic analysis, and interpretation of economic and financial data.

The methodological support of the thesis: is provided by specialized literature in the field of accounting and finance, national and international accounting standards, as well as the legislation applicable to the field of research.

Cuprins

Introducere.....	8
1. Concepte teoretice privind imobilizările necorporale și rolul lor în economie.....	10
1.1. Esența, definiția și clasificarea imobilizărilor necorporale.....	10
1.2. Cadrul conceptual și reglementările contabile naționale și internaționale aferente imobilizărilor necorporale	14
1.3. Evaluarea inițială și recunoașterea imobilizărilor necorporale	22
1.4. Importanța imobilizărilor necorporale în crearea valorii economice a entității	28
2. Politici contabile privind gestionarea și raportarea imobilizărilor necorporale	32
2.1. Politici contabile privind recunoașterea și evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale	32
2.2. Politici contabile privind evaluarea ulterioară, amortizarea și testarea pentru depreciere a imobilizărilor necorporale.....	35
2.3. Politici contabile privind derecunoașterea, reevaluarea și contabilizarea cheltuielilor de cercetare-dezvoltare.....	39
2.4. Prezentarea informației aferente imobilizărilor necorporale în situațiile financiare anuale	42
3. Direcții de perfecționare a politicilor contabile privind imobilizările necorporale – Studiu de caz	47
3.1. Prezentarea generală a entității analizate.....	47
3.2. Analiza aplicării politicilor contabile privind recunoașterea, evaluarea și amortizarea imobilizărilor necorporale în practică	57
3.3. Identificarea problemelor și a lacunelor existente în evidența contabilă și raportarea imobilizărilor necorporale	66
3.4. Propuneri și direcții de perfecționare a politicilor contabile în concordanță cu IFRS și transformarea digitală a contabilității	69
Concluzii.....	77
Bibliografie.....	80
Anexe	83

Introducere

În contextul transformărilor economice actuale, marcate de dezvoltarea tehnologiilor informaționale și de creșterea ritmului de digitalizare a activităților economice, imobilizările necorporale dețin un loc important în structura patrimoniului unei entități. Astfel de active reprezintă investițiile efectuate în resurse intangibile, cum ar fi programe informatice, licențe, mărci comerciale, drepturi de autor, precum și rezultate ale activităților de inovare și dezvoltare. În economia modernă, imobilizările necorporale contribuie în mod semnificativ la crearea valorii economice și la consolidarea avantajului competitiv al entităților.

Actualitatea temei de cercetare este determinată de creșterea rolului imobilizărilor necorporale în activitatea entităților economice și de necesitatea aplicării unor politici contabile corespunzătoare de recunoaștere, evaluare și prezentare a imobilizărilor necorporale în situațiile financiare. În contextul globalizării economiei și al armonizării contabilității, standardele internaționale de raportare financiară au dobândit o importanță majoră în asigurarea transparenței informațiilor financiare. Astfel, standardul internațional IAS 38 „Imobilizări necorporale”, precum și SNC „Imobilizări necorporale și corporale” stabilesc principiile de bază privind recunoașterea, evaluarea și prezentarea imobilizărilor necorporale în situațiile financiare ale entităților [1; 2]. Respectarea și aplicarea corectă a reglementărilor contribuie la asigurarea unei imagini fidele asupra poziției financiare și performanței entităților economice.

Importanța studiului politicilor contabile cu privire la imobilizările necorporale se leagă de complexitatea acestui domeniu și de gradul ridicat de raționament profesional cerut de aplicarea normelor contabile. În mod concret, determinarea și evaluarea imobilizărilor necorporale presupun efectuarea unor estimări cu privire la beneficiile economice viitoare produse de acestea, aspect care poate genera dificultăți în procesul de recunoaștere și evaluare contabilă.

Scopul tezei de master este de a analiza politicile contabile privind imobilizările necorporale și de a stabili direcțiile de perfecționare a contabilității acestora în aplicarea reglementărilor contabile naționale și internaționale.

Pentru atingerea scopului stabilit la începutul lucrării, au fost stabilite următoarele obiective ale cercetării:

- analiza conceptelor teoretice privind imobilizările necorporale și rolul acestora în activitatea entităților economice;
- examinarea cadrului normativ privind contabilitatea imobilizărilor necorporale în baza Standardelor Naționale de Contabilitate și a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- analiza politicilor contabile privind recunoașterea, evaluarea și amortizarea imobilizărilor necorporale;

- examinarea modului de prezentare a imobilizărilor necorporale în situațiile financiare;
- formularea concluziilor și a unor propuneri de perfecționare a contabilității imobilizărilor necorporale.

Metodologia de cercetare se bazează pe utilizarea anumitor metode științifice cum ar fi analiza și sinteza informațiilor din literatura de specialitate, metoda comparativă, metoda analitică și metoda studiului de caz. În cadrul cercetării au fost analizate reglementările contabile naționale și internaționale, precum și literatura de specialitate din domeniul contabilității.

Pentru partea aplicativă a lucrării a fost realizat un studiu de caz privitor la modalitatea de aplicare a politicilor contabile în cadrul companiei I.C.S. „Pro Digital” S.R.L., aceasta fiind o entitate care activează în domeniul serviciilor media și publicitate. În cadrul analizei acestei entități se va evidenția modalitatea de aplicare a reglementărilor contabile privitor la imobilizările necorporale, precum și principalele direcții de îmbunătățire a contabilității.

Lucrarea este structurată în trei capitole.

În primul capitol „Concepte teoretice privind imobilizările necorporale și rolul lor în economie” sunt prezentate definiții, clasificări, precum și cadrul normativ care reglementează contabilitatea imobilizărilor necorporale.

Capitolul doi prezintă analiza politicilor contabile privind recunoașterea, evaluarea, derecunoașterea și prezentarea imobilizărilor necorporale în situațiile financiare ale entității I.C.S. „Pro Digital” S.R.L..

În capitolul trei este prezentat un studiu de caz privind aplicarea politicilor contabile în cadrul entității I.C.S. „Pro Digital” S.R.L., fiind identificate principalele probleme existente și formulate propuneri de perfecționare a contabilității imobilizărilor necorporale.

Bibliografie

1. IAS 38 – *Imobilizări necorporale*. Disponibil online: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias38> (accesat la 2026-03-15)
2. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118 din 06.08.2013. Disponibil online: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130803&lang=ro (accesat la 15.03.2026).
3. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 (Republica Moldova). Disponibil online: <https://www.legis.md> (accesat la 15.03.2026).
4. Muntean, N., Pirogova, O., Plotnikov, V., Vertakova, Y. Digital Tools to Support Market Interaction (The Case of CRM Systems). Global Challenges of Digital Transformation of Markets, Volume II. 2022, Chapter 8. ISBN: 978-1-68507-989-5.
5. MUNTEANU Tatiana, STRATILA Alina, Digital transformation and artificial intelligence as drivers of social and economic change among youth in the Republic of Moldova, In: Competitiveness and sustainable development: 7th economic intern. conf., 6-7 Nov. 2025, Chișinău, Republica Moldova: conf. proc., Chișinău, 2025, pp. 163-171, <https://doi.org/10.52326/csd2025.19>
6. IFRS 3 – *Combinări de întreprinderi*. Disponibil online: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs3> (accesat la 16.03.2026).
7. IAS 36 – *Deprecierea activelor*. Disponibil online: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias36> (accesat la 2026-03-16).
8. GHEORGHIȚA, M. Economia întreprinderii industriale (manual universitar).- Chișinău, Editura Cuvintul- ABC, 2011, - 280 p. ISBN 978-9975-106-84-9
9. LITVIN A., GHEORGHIȚA 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
10. LITVIN, Aurelia, CILOCI, Rafael, ȚURCANU, Tatiana. Managementul general: Note de curs. Univ. Tehn. a Moldovei. Fac. Inginerie Economică și Business, Dep. Economie și Management: Tehnica-UTM, 2024. 117 p. ISBN 978-9975-64-397-9.
11. IFRS Foundation. Cadrul conceptual pentru raportare financiară, 2018. Disponibil online: <https://www.ifrs.org> (accesat la 18.03.2026).
12. LEV, Baruch. Intangibles: Management, Measurement and Reporting. Washington: Brookings Institution Press, 2001.
13. EDVINSSON, L.; MALONE, M. Intellectual Capital: Realizing Your Company's True Value by Finding Its Hidden Brainpower. New York: Harper Business, 1997.
14. OECD. Knowledge Capital and Innovation in the Modern Economy. Paris: Organisation for Economic Co-operation and Development, 2013. Disponibil online: <https://www.oecd.org> (accesat la 18.03.2026).
15. IFRScommunity. Recunoașterea și costul imobilizărilor necorporale conform IAS 38. Disponibil online: <https://ifrscommunity.com/knowledge-base/recognition-and-cost-of-intangible-assets/> (accesat la 18.03.2026).
16. Deloitte. Intangible Assets – Recognition and Measurement Guidance. Disponibil online: <https://dart.deloitte.com> (accesat la 18.03.2026).
17. ACCA Global. Tratatamentul contabil al cercetării și dezvoltării conform IAS 38. Disponibil online: <https://www.accaglobal.com> (accesat la 18.03.2026).
18. World Bank. The Intangible Economy and Economic Development. Washington DC: World Bank, 2020. Disponibil online: <https://www.worldbank.org> (accesat la 18.03.2026).
19. KPMG. Capitalisation of Internally Generated Intangible Assets. Disponibil online: <https://kpmg.com> (accesat la 18.03.2026).

20. MUNTEANU, V.; ZUCA, M.; CUCU, G. Contabilitatea financiară a întreprinderii: abordare teoretică și practică. București: Editura Universitară, 2022.
21. 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.
22. PwC. IFRS 3 Business Combinations – Application Guidance. Disponibil online: <https://viewpoint.pwc.com> (accesat la 18.03.2026).
23. EY. Business Combinations and Intangible Assets under IFRS. Disponibil online: <https://www.ey.com> (accesat la 18.03.2026).
24. PKF International. Ghid IAS 38-imobilizări necorporale. Disponibil online: <https://www.pkf-l.com> (accesat la 18.03.2026).
25. Zampa Partners. Internally Generated Intangible Assets and Capitalisation Criteria. Disponibil online: <https://zampapartners.com> (accesat la 18.03.2026).
26. IASB. Analiza efectelor – IFRS 3 combinări și întreprinderi London: IFRS Foundation.
27. European Commission. Intellectual property and intangible assets in the digital economy. Brussels: European Union, 2021.
28. LEV, B.; GU, F. The End of Accounting and the Path Forward for Investors and Managers. Wiley, 2016.
29. SVEIBY, Karl Erik. Methods for Measuring Intangible Assets. Journal of Intellectual Capital, 2010.
30. STEWART, Thomas. Intellectual Capital: The New Wealth of Organizations. New York: Doubleday, 1997.
31. KAPLAN, R.; NORTON, D. Strategy Maps: Converting Intangible Assets into Tangible Outcomes. Harvard Business School Press, 2004.
32. MERITUM Project. Guidelines for Managing and Reporting Intangibles. European Commission, 2002.
33. WIPO. Intellectual Property and Intangible Assets. World Intellectual Property Organization, 2020. Disponibil online: <https://www.wipo.int> (accesat la 18.03.2026).
34. HASKEL, J., WESTLAKE, S. *Capitalism without Capital: The Rise of the Intangible Economy*. Princeton: Princeton University Press, 2018.
35. BONTIS, N. Intellectual capital and business performance. *Journal of Intellectual Capital*, 2018, vol. 19, nr. 2, p. 252–269.
36. MARROCU, E., PACI, R., PONTIS, M. Intangible capital and firm productivity. *Economic Modelling*, 2021, vol. 96, p. 160–173.
37. ANDRIESSEN, D. *Making Sense of Intellectual Capital: Designing a Method for the Valuation of Intangibles*. London: Routledge, 2019.
38. LEV, B. *The End of Accounting and the Path Forward for Investors and Managers*. Hoboken: Wiley, 2019.
39. OECD. *Measuring Intangible Assets and Intellectual Capital*. Paris: OECD Publishing, 2021. Disponibil online: <https://www.oecd.org> (accesat: 18.03.2026).
40. TEECE, D. Profiting from innovation in the digital economy: standards, complementary assets, and business models. *Research Policy*, 2018, vol. 47, nr. 8, p. 1367–1387.
41. 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. ISBN 978-9975-64-499-0.
42. FRECAUȚEANU, 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.
43. GUMENIUC, Ina. Management financiar. Îndrumar metodic privind lucrul individual. Universitatea Tehnică a Moldovei, Chișinău, 2023.
44. ȚURCANU, Tatiana. Bazele contabilității. Chișinău: Editura UTM, 2022.

45. GUȚU, Viorica. Contabilitate financiară. Chișinău, 2021.
46. FELEAGĂ, Niculae; FELEAGĂ, Liliana. Contabilitate financiară – reglementări naționale și internaționale. București: Editura Economică, 2020.
47. RISTEA, Mihai; DUMITRU, Corina. Contabilitate financiară aprofundată. București: Editura Universitară, 2019.
48. MUNTEANU, Victor; ZUCA, Mihai. Contabilitate financiară. București: Editura Universitară, 2022.
49. TOPOR, Dan Ioan. Contabilitate financiară conform IFRS. Cluj-Napoca: Risoprint, 2020.
50. CECCAR. Ghid practic de aplicare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. București, 2021.
51. POPA, Ion. Analiză economico-financiară. București: Editura Economică, 2019
52. FELEAGĂ, Niculae; FELEAGĂ, Liliana. *Contabilitate financiară – reglementări naționale și internaționale*. București: Editura Economică, 2020.
53. RISTEA, Mihai; DUMITRU, Corina. *Contabilitate financiară aprofundată*. București: Editura Universitară, 2019.
54. CECCAR. *Ghid practic de aplicare a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară*. București: CECCAR, 2021.
55. NEDERIȚA, Alexandru. Particularități privind reevaluarea imobilizărilor în contextul aplicării standardelor contabile. *Contabilitate și audit*, nr. 3, Chișinău, 2016.
56. NEGARĂ, Ghenadie. Tratatamentul contabil al deprecierei activelor conform standardelor internaționale de raportare financiară. *Revista Economica*, nr. 2, Chișinău, 2017.
57. TOPOR, Dan Ioan. *Contabilitate financiară conform IFRS*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint, 2020.
58. ANGHEL, Ion. *Analiza performanței economico-financiare a întreprinderii*. București: Editura Economică, 2018.
59. PETRESCU, Silvia. *Analiză financiară*. București: Editura CECCAR, 2019.
60. STANCIU, Ion. *Evaluarea întreprinderii*. București: Editura Economică, 2020.
61. Standardele Naționale de Contabilitate. *SNC „Prezentarea situațiilor financiare”*. Aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2013. Disponibil online: <https://www.legis.md> (accesat 20.03.2026).
62. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. Monitorul Oficial al Republicii Moldova. Disponibil online: <https://www.legis.md> (accesat 20.03.2026).
63. IASB. *IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare* Disponibil online: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1> (accesat 20.03.2026).
64. Nederița, A.; Grabarovschi, L.; Popovici, A. *Contabilitate financiară. Partea I*. Chișinău: ASEM, 2023. ISBN 978-9975-167-38-3.
65. Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. *Ghid metodologic de întocmire a situațiilor financiare*.
66. COJUHARI A., MAMALIGA V., CILOCI R., CIOBANU M., GHEORGHÎȚA M., BUGAIAN L., UȘANLÎ D., GOROBIEVSCHI S., ȚURCAN I.U., BUZU O., MANOLE T., CRUCERESCU C., GUMENIUC I., ALCAZ T., ȚURCANU D., BUMBU I., GRUNZU T., ȚURCANU N., CUCOȘ S., CHILDESCU V., Management industrial (Manual universitar); Editura Tehnica-Info, Chisinău, 2019; ISBN 978-9975-63-446-5
67. 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
68. 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