

Aprobat:
AO ACAP RM
20 octombrie 2025
PV nr. 10 din 20.10.2025

Program
de formare profesională continuă a auditorilor

Domeniu de formare: Cursuri de formare profesională a auditorilor pentru anul 2026
Calificarea/ocupația: Auditor (codul ocupației conform CORM 0006-2021-241103)
Numărul total de ore: Contact direct – 90 ore, lucru individual - 86 ore
Baza admiterii: studii superioare de licență, certificatul de calificare a auditorului
Limba de instruire: română, rusă
Forma de organizare: cursuri perfecționare la zi, distanță

AUTORI:

Dr. Natalia Zlatina, Director executiv, ACAP RM
Vera Baci, auditor, CIPA
Marianna Parnițaia, manager superior instruire, ACAP RM

RECENZENȚI:

Elena Panainte, ACCA, auditor, MBA Oxford Brookes
Melnic Vladimir, auditor, ACCA
Dr. Sergiu Șoimu, auditor, ACCA
Dr. Igor Balan, conf. univ.
Victor Voluța, auditor, ACCA
Maria Macarenco, auditor, CAP
Svetlana Moroz, auditor, CIPA
Dr. Andrei Jizdan

Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP RM)

E-mail: info@acap.md
www.acap.md

MD-2012, mun. Chișinău,
str. Mitropolit Varlaam 65,
of. 434, of. 439
Tel. 022 541495



1. PRELIMINĂRI

➤ Actualitate

Claritatea și transparența în mediul de afaceri reprezintă condiții indispensabile pentru dezvoltarea și consolidarea durabilă a unei entități economice. Auditul situațiilor financiare constituie un instrument esențial pentru evaluarea poziției actuale a unei entități și pentru anticiparea direcțiilor sale de evoluție.

Asigurarea unui climat de afaceri sănătos, precum și prevenirea și combaterea infracțiunilor economico-financiare impun auditorilor o responsabilitate sporită, atât pe plan profesional și etic, cât și în raport cu interesul public. În prezent, atât entitățile, cât și societatea în ansamblu formulează așteptări ridicate față de profesioniștii contabili. În acest context, furnizarea unor servicii de înaltă calitate presupune o cunoaștere aprofundată a mediului economic general, a particularităților sectoriale, a modului de organizare și funcționare a entităților auditate, precum și a proceselor și fenomenelor economice caracteristice acestora.

Evoluția tehnologiilor emergente – precum analiza de date, inteligența artificială și tehnologia blockchain – exercită un impact major asupra proceselor de audit, generând necesitatea adaptării continue a mecanismelor de supraveghere și de asigurare a calității.

În calitate sa de membru al IFAC, ACAP RM are obligația de a asigura dezvoltarea și menținerea competențelor profesionale ale auditorilor și contabililor, în concordanță cu cerințele utilizatorilor serviciilor acestora. Totodată, Asociația promovează importanța formării profesionale continue, subliniind relevanța perfecționării permanente și a angajamentului față de învățarea pe tot parcursul vieții, atât în rândul profesioniștilor contabili, cât și la nivelul publicului larg.

➤ Acte relevante în domeniul formării

Procesul de instruire integrează nu doar bune practici educaționale, ci și un cadru legislativ și normativ complex, inclus în bibliografia programului. Printre actele esențiale se numără: **Codul fiscal al Republicii Moldova, Codul civil al Republicii Moldova, Legea privind auditul situațiilor financiare, Legea contabilității și raportării financiare, Legea cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, Standardele Naționale de Contabilitate, Standardele Internaționale de Audit, Manualul de reglementări internaționale de audit, asigurare și etică, Manualul de reglementări internaționale de control al calității, audit, revizuire, alte servicii de asigurare și servicii conexe, precum și Manualul Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili.**

➤ Destinație

Instruirea profesională continuă a auditorilor are drept scop familiarizarea participanților cu cele mai recente reglementări legislative și normative din domeniul auditului, contabilității financiare și domeniilor conexe. Aceasta reprezintă o obligație profesională pentru toți auditorii membri ai Asociației și presupune acumularea anuală a **40 de ore de pregătire profesională**, dintre care 20 de ore de pregătire structurată și 20 de ore de pregătire nestructurată.

➤ Fundamentare și cadru general

Programul de instruire profesională continuă a auditorilor, elaborat și adoptat în conformitate cu **Standardul Internațional de Educație nr. 7 (IES 7)** privind dezvoltarea profesională continuă, emis de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), constituie o componentă integrantă a Programului național de formare profesională continuă. Acesta detaliază cerințele

referitoare la menținerea și consolidarea competențelor profesionale ale auditorilor, în conformitate cu prevederile legislației naționale și internaționale aplicabile.

Programul valorifică, dezvoltă și adaptează cerințele **Standardului Internațional de Educație nr. 7 (IES 7)** în procesul de implementare și desfășurare a Programului de pregătire profesională continuă, organizat de ACAP RM. În procesul de elaborare a programului au fost integrate și necesitățile tematice exprimate de auditori, identificate prin chestionarele aplicate în lunile septembrie-octombrie 2025, precum și prin evaluările realizate în urma cursurilor de instruire anuală.

2. Scop și obiective

Instruirea profesională continuă în domeniul auditului are drept scop menținerea și dezvoltarea competenței profesionale a auditorilor, astfel încât aceștia să desfășoare activități de audit al situațiilor financiare în conformitate cu standardele profesionale, reglementările și normele aplicabile.

Obiectivele generale ale programului vizează transmiterea, într-o manieră profesionistă și practică, a unor cunoștințe și informații care să asigure dobândirea competențelor necesare exercitării activităților specifice profesiei de auditor. Programul urmărește, de asemenea, aprofundarea cunoștințelor teoretice și dezvoltarea capacităților de sinteză și aplicare practică.

3. Domeniul de aplicare

Programul se adresează profesioniștilor din domeniul auditului, corespunzător calificării de **auditor (cod ocupație conform CORM 006-2021-241103)**.

4. Finalități ale programului

Competențe profesionale generale

- Capacitatea de formulare a raționamentelor și de argumentare a punctelor de vedere în contexte integrate.
- Dezvoltarea abilităților de comunicare și adoptarea unui comportament profesional și social în concordanță cu valorile societății.
- Evaluarea și revizuirea permanentă a politicilor și activităților profesionale.
- Practicarea autoevaluării și angajamentul pentru dezvoltare profesională continuă.

Competențe profesionale specifice

- Analiza, sinteza și utilizarea informațiilor financiar-contabile pentru fundamentarea deciziilor în cadrul entităților auditate.
- Dobândirea și aplicarea cunoștințelor metodologice necesare realizării auditului, în conformitate cu cele mai recente reglementări legislative și normative.
- Elaborarea, analiza și dezvoltarea strategiilor și politicilor de audit la nivelul entităților de audit.
- Dezvoltarea abilităților de comunicare și colaborare eficientă în cadrul echipelor implicate în misiunile de audit.

5. Condiții de realizare

Modulele programului sunt livrate în limbile română și rusă de către formatori cu experiență, inclusiv cadre didactice ale **Universității de Stat din Moldova, ASEM**, precum și

specialiști ai **Ministerului Finanțelor, CSPA, SFS, CNAS, CNAM, SPCSB**. De asemenea, programul beneficiază de aportul unor formatori internaționali – experți din cadrul asociațiilor partenere ale ACAP, precum **CAFR (România), ACCA** ș.a.

Auditorii au posibilitatea de a-și selecta temele și numărul de ore de instruire, cu respectarea cerințelor minime prevăzute de legislație. Activitățile de instruire se desfășoară la sediul ACAP RM (mun. Chișinău, str. Mitropolit Varlaam 65, of. 443, 445, 447), precum și online, prin intermediul platformei ZOOM.

Evaluarea cunoștințelor participanților se realizează prin testare. Verificarea și validarea testelor intră în atribuțiile Comisiei de evaluare a ACAP RM, a cărei componență este aprobată de Comitetul pentru Instruire Profesională și Certificare al ACAP RM. Rezultatele testărilor sunt exprimate prin calificativele admis sau neadmis, consemnate în procesul-verbal al comisiei de evaluare.

În urma promovării testului, participanții primesc **Certificatul de instruire ACAP**, semnat de persoanele autorizate. Acest certificat confirmă că profesionistul:

- cunoaște și aplică **Standardele Internaționale de Audit, Standardele Internaționale de Raportare Financiară și Standardele Naționale de Contabilitate;**
- deține competențe profesionale și analitice în contabilitatea financiară, contabilitatea de gestiune (managerială), audit și management financiar;
- posedă capacitatea de a utiliza raționamentul profesional în activitatea de audit;
- a participat la numărul efectiv de ore de instruire și a promovat cu succes testul aferent Programului de formare profesională continuă a auditorilor.

Plan de învățământ (total)

Nr. cr.	Denumirea unității de curs/modulului	Total ore			Numărul de ore pe tipuri de activități			Forma de evaluare
		Total	Contact direct	Studiu individual	C	S	L/P	
I.	Audit și etica profesională	82	36	46	16	20	-	Test
II.	Contabilitate și raportare	44	20	24	12	8	-	-
III.	Management financiar	20	14	6	6	8	-	-
IV.	Drept și fiscalitate	30	20	10	12	8	-	-
Total		176	90	86	46	44	-	-

Coordonat:
Consiliului de supraveghere publică a auditului
« _____ » _____ **2025**

Aprobat:
AO ACAP RM
20 octombrie 2025
PV nr.10 din. 20.10.2025

**ASOCIAȚIA CONTABILILOR ȘI AUDITORILOR PROFESIONIȘTI
DIN REPUBLICA MOLDOVA (ACAP RM)**

CURRICULUM MODULAR
la Programul privind instruirea profesională
continuă a auditorilor

AUTORI:
Dr. Natalia Zlatina, Director executiv, ACAP RM
Vera Baci, auditor, CIPA
Marianna Parnițaia, manager superior instruire,
ACAP RM

Chișinău, 2025

I. PRELIMINĂRI

Programul este axat pe transmiterea cunoștințelor, dezvoltarea aptitudinilor, însușirea bunelor practici, precum și cultivarea valorilor profesionale, a eticii și a atitudinilor necesare auditorilor, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare și prin intermediul instruirii profesionale continue. Tematica Programului are drept obiectiv consolidarea, actualizarea și diversificarea cunoștințelor și competențelor profesionale, vizând în mod special realizarea misiunilor de audit, aplicarea **Standardelor Internaționale de Audit (ISA)**, precum și asimilarea evoluțiilor recente din domeniile contabilității, managementului financiar, fiscalității și dreptului din Republica Moldova.

Procesul de instruire este structurat printr-un ansamblu de activități care include: prelegeri teoretice, seminare, dezbateri, studii de caz și simulări practice. Totodată, un rol important îl au studiul individual și activitățile de lucru în echipă. Evaluarea cunoștințelor dobândite se realizează prin testare.

Pentru promovarea testului aferent prezentului Program, au fost definite un set de cunoștințe, competențe și abilități cognitive pe care participanții trebuie să le dețină, acestea fiind supuse verificării în cadrul procesului de evaluare.

II. ADMINISTRAREA CURRICULUMUI MODULAR

Curriculumul Programului de instruire profesională continuă constituie un document obligatoriu pentru procesul de formare și perfecționare a auditorilor. Acesta este conceput pe baza unei structuri modulare și integrează patru domenii fundamentale (unități de învățare), care reflectă competențele profesionale de bază ce trebuie dobândite și consolidate de către participanți. Procesul de instruire prevăzut de Curriculum se finalizează printr-un test de evaluare a cunoștințelor și competențelor dobândite.

Din punct de vedere structural, curriculumul modular este organizat astfel:

Domenii obligatorii – patru unități de învățare, corespunzătoare principalelor arii de competență profesională;

Conținuturi tematice – subiecte adaptate cerințelor legislative și standardelor profesionale aplicabile, inclusiv aspecte de actualitate din domeniul auditului și al contabilității;

Metode de instruire – prelegeri, seminare, dezbateri, studii de caz și activități de lucru în grup, menite să asigure aplicabilitatea practică a cunoștințelor;

Evaluare – verificarea finală prin test, care condiționează obținerea certificatului de instruire profesională continuă.

Structural curriculumul modular se prezintă astfel:

Nr. cr.	Module/ Discipline	Ore academice/ Contact direct
1.	Audit și etica profesională	36
2.	Contabilitate avansată	20
3.	Management financiar	14
4.	Drept și Fiscalitate	20
Total		90

Organizarea activităților de formare și de evaluare:

Nr. cr.	Forme de organizare/tipuri de evaluare	Strategii și activități didactice principale
1.	Curs offline, instruire la distanță	<ul style="list-style-type: none"> • Prelegere magistrală și interactivă • Dezbateri dirijate • Abordări problematizate
2.	Seminar de dezvoltare, Webinar	<ul style="list-style-type: none"> • Discuții tematice • Activități de lucru în echipă • Rezolvare de probleme aplicative • Analiza și dezbaterile studiilor de caz
3.	Activitate individuală a participanților	<ul style="list-style-type: none"> • Studierea actelor legislative și normative relevante pentru audit și contabilitate • Analiza prevederilor ISA și ale Codului etic • Preluarea celor mai bune practici privind documentarea misiunilor efectuate în baza ISA și ISAE. • Rezolvarea problemelor tipice în vederea pregătirii pentru testare
4.	Evaluarea finală	<ul style="list-style-type: none"> • Test sumativ pentru verificarea nivelului de cunoștințe și competențe dobândite

1. Modulul AUDIT ADMINISTRAREA DISCIPLINEI

Denumirea modulului/disciplinei	Luna	Total ore, inclusiv				Evaluare	
		Total	C	S	L		LI
Audit și etica profesională	X-XII	82	17	19	-	46	Test

Notă: C – curs, S – seminar, L – laborator, LI – lucrul individual.

Unități de conținut și repartizarea orientativă a orelor

Nr. cr.	Unități de conținut	Ore		
		Curs	Seminar	Lucrul individual
1.1	Audit general	3	3	2
1.2	Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit, Standardelor Internaționale de Management al Calității (ISQM), Standardelor Internaționale de Educație și prevederilor Codului Etic	14	16	44
Total – 82 ore		17	19	46

OBIECTIVE GENERALE ȘI COMPETENȚELE VIZATE prin CURRICULUM

<i>Domeniu de competență</i>	<i>Descrierea detaliată</i>
Cunoaștere și înțelegere	<ul style="list-style-type: none"> • Dezvoltarea abilităților de comunicare și colaborare în echipă prin exerciții practice și proiecte colective. • Realizarea individuală și în echipă a unui proiect complex ce cuprinde elemente esențiale din ansamblul lucrărilor de audit. • Aplicarea metodelor și tehnicilor specifice auditului pe baza experienței naționale și internaționale, cu respectarea legislației și normativelor în vigoare.
Aplicare	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA), a Codului Etic adoptat de IFAC și a actelor normative și legislative relevante. • Elaborarea și implementarea politicilor și procedurilor interne de audit. • Înțelegerea și utilizarea conceptelor privind riscul de audit, pragul de semnificație, eroarea și fraudă. • Întocmirea, organizarea și utilizarea documentației de audit pe parcursul misiunii. • Aplicarea raționamentului profesional în realizarea procedurilor și testelor de audit, conform ISA. • Redactarea raportului auditorului independent și formularea opiniei de audit.
Integrare	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluarea importanței și rolului auditului în cadrul entităților. • Identificarea și previzionarea disfuncționalităților ce pot apărea în activitățile entităților auditate. • Corelarea rezultatelor auditului cu procesele de guvernare corporativă, managementul riscurilor și consolidarea controlului intern.

CONȚINUTURI ȘI STRATEGII DIDACTICE

Subiectul 1.1 Audit general	<p>1.1.1 Adaptarea auditorilor și entităților la cerințele normative actualizate. Influența noilor reglementări asupra procedurilor și practicilor de audit</p> <p>1.1.2 Provocări și soluții privind calitatea auditului. Strategii pentru menținerea calității auditului și optimizarea supravegherii</p> <p>1.1.3 Riscuri și provocări generate de situații emergente și tehnologii inovatoare</p>
Subiectul 1.2 Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit, Standardelor Internaționale de Management al Calității (ISQM), Standardelor Internaționale de Educație	<p>1.2.1 Modificările semnificative ale ISA 240 – „Responsabilitățile auditorului referitoare la fraudă într-un audit al situațiilor financiare”. Abordarea riscurilor de fraudă în contextul continuității activității</p> <p>1.2.2 Implementarea sistemului de management al calității conform ISQM: etape, provocări și lecții învățate din practică</p> <p>1.2.3 Provocări frecvente în aplicarea ISQM 1 și ISQM 2. Rolul evaluărilor externe și al controalelor de calitate în consolidarea sistemului ISQM</p>

și prevederilor Codului Etic	<p>1.2.4 Principiile de etică profesională și independența auditorului. Corelarea ISQM cu cerințele de etică profesională și independență. Situații practice și dileme etice în desfășurarea misiunilor de audit</p> <p>1.2.5 Procesul de inventariere - proceduri de audit relevante și impactul acestora asupra auditului situațiilor financiare</p> <p>1.2.6 Raportarea voluntară VSME. Raportarea privind durabilitatea în Moldova și cerințele de asigurare/audit</p> <p>1.2.7 Dubla materialitate și procesul de evaluare al materialității în furnizarea serviciilor de asigurare privind durabilitatea</p> <p>1.2.8 Standardul Internațional privind Asigurarea Sustenabilității (ISSA) 5000, Cerințe generale pentru misiunile de asigurare a sustenabilității</p> <p>1.2.9 Aspecte practice în aplicarea Standardului internațional de audit pentru auditul situațiilor financiare ale entităților mai puțin complexe (<i>International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities</i>)</p>
Tehnologiile didactice	<p>Curs interactiv, axat pe implicarea activă a participanților, care include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prezentări vizuale și dinamice realizate cu MS PowerPoint; • studii de caz, analize aplicative și exerciții practice pentru consolidarea cunoștințelor; • sesiuni de dialog și discuții pe baza materialelor de curs distribuite participanților.

2. Modulul CONTABILITATE AVANSATĂ

ADMINISTRAREA DISCIPLINEI

Denumirea modulului/disciplinei	Luna	Total ore				
		Total	inclusiv			
			C	S	L	LI
Contabilitate avansată	X-XII	44	12	8	-	24

Unități de conținut și repartizarea orientativă a orelor

Nr. cr.	Unități de conținut	Ore		
		Curs	Seminar	Lucrul individual
2.1	Abordări comparative IFRS versus SNC privind tratamentul contabil al contractelor cu clienții și al contractelor de leasing. Aspecte privind prezentarea situațiilor financiare	3	2	8
2.2	Elemente de aplicare și practică profesională în raportarea auditului conform IFRS, IAS, SNC și IPSAS	4	1	4
2.3	IFRS 18 Prezentare și dezvăluire în situațiile financiare	3	2	8
2.4	Modificările IAS 21–scop, obiective, implementare practică și provocări	2	3	4

Total - 44	12	8	24
OBIECTIVE GENERALE ȘI COMPETENȚE			
După finalizarea cursului, participanții vor dobândi competențe la următoarele niveluri:			
Cunoaștere și înțelegere:			
<ul style="list-style-type: none"> • înțelegerea esenței metodelor, tehnicilor și instrumentelor fundamentale utilizate în contabilitatea entităților; • identificarea și definirea principalelor tipuri de decizii financiare ce pot fi adoptate în cadrul contabilității financiare și manageriale. 			
Aplicare:			
<ul style="list-style-type: none"> • selectarea metodelor și tehnicilor de contabilitate financiară și managerială adecvate contextului specific al activității unei entități; • evaluarea influenței factorilor asupra variației indicatorilor financiari și anticiparea consecințelor posibile ale schimbărilor apărute; • identificarea problemelor de natură financiară care pot limita dezvoltarea economică a entității. 			
Integrare:			
<ul style="list-style-type: none"> • formularea și argumentarea propunerilor de adaptare a politicilor contabile în funcție de modificarea condițiilor economice; • interpretarea rezultatelor analizelor financiare și elaborarea concluziilor pertinente; • proiectarea măsurilor pentru valorificarea rezervelor identificate; • fundamentarea deciziilor financiare pe baza rezultatelor analizelor efectuate; • recomandarea strategiilor financiare de dezvoltare a entității într-un mediu concurențial. 			

CONȚINUTURI ȘI STRATEGII DIDACTICE

Subiectul 2.1 Abordări comparative IFRS versus SNC privind tratamentul contabil al contractelor cu clienții și al contractelor de leasing. Aspecte privind prezentarea situațiilor financiare	2.1.1 Tratatamentul contabil al contractelor cu clienții: comparație IFRS 15 versus SNC 2.1.2 Contabilizarea contractelor de leasing: comparație IFRS 16 versus SNC 2.1.3 Impactul asupra situațiilor financiare și asupra indicatorilor financiari 2.1.4 Studii de caz și exemple comparative: aplicarea IFRS și SNC
Subiectul 2.2. Elemente de aplicare și practică profesională în raportarea auditului conform IFRS, IAS, SNC și IPSAS	2.2.1 Raportarea conform IPSAS – specificul sectorului public. Prevederi actualizate privind aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS) 2.2.2 Exigențe privind transparența și prezentarea informațiilor în rapoartele de audit 2.2.3 Exemple practice de aplicare a noilor prevederi operate în IFRS și SNC 2.2.4 Raportarea valorii juste în situațiile financiare. IFRS, SNC și proceduri de audit aplicabile
Subiectul 2.3 IFRS 18 Prezentare și dezbătuire în situațiile financiare.	2.3.1 Noile cerințe IFRS 18 privind contul de profit și pierdere și prezentarea informațiilor

Provocări și soluții în implementarea IFRS 18	2.3.2 Clasificarea, transparența, îmbunătățirea clarității și relevanței informațiilor din situațiile financiare 2.3.3 Impactul IFRS 18 asupra prezentării situațiilor financiare și comparabilității între entități
Subiectul 2.4 Modificările IAS 21 – scop, obiective, implementare practică și provocări	2.4.1 Conceptul de lipsă de convertibilitate a monedei și implicațiile economice 2.4.2 Tratatamentul contabil al situațiilor în care moneda nu poate fi schimbată 2.4.3 Impactul modificărilor asupra situațiilor financiare și asupra raportării entităților
Tehnologiile didactice	Strategii didactice integrate: <ul style="list-style-type: none"> • Directe – expuneri structurate, prezentări vizuale, explicații și demonstrații; • Indirecte – abordări prin problematizare, studii de caz și simulări; • Interactive – conversații, rezolvarea de probleme în echipă, brainstorming și dezbateri.

3. Modulul MANAGEMENT FINANCIAR

ADMINISTRAREA DISCIPLINEI

Denumirea disciplinei	Luna	Total ore				
		Total	inclusiv			
			C	S	L	LI
Management financiar	X -XII	20	6	8	-	6

Unități de conținut și repartizarea orientativă a orelor

Nr. cr.	Unități de conținut	Ore		
		Curs	Seminar	Lucrul individual
3.1	Aplicarea modelării financiare și a tehnicilor de analiză a datelor pentru susținerea procesului decizional în audit	2	4	3
3.2	Managementul și planificarea financiară a capitalului într-un mediu economic incert	4	4	3
Total – 20 ore		6	8	6

OBIECTIVE GENERALE ȘI COMPETENȚE

După finalizarea instruirii, participanții vor dobândi competențe la următoarele niveluri:

Cunoaștere și înțelegere

- înțelegerea esenței principalelor metode, tehnici și instrumente de gestiune financiară a entității, precum și a metodologiei de determinare a principalilor indicatori financiari;

- delimitarea avantajelor și dezavantajelor diferitelor metode de analiză a informațiilor din situațiile financiare.

Aplicare

- aplicarea metodelor și tehnicilor selectate în procesul de gestiune financiară;
- cuantificarea influenței factorilor asupra variației indicatorilor financiari și determinarea consecințelor probabile ale modificărilor survenite;
- identificarea problemelor financiare care limitează dezvoltarea economică a entității.

Integrare

- elaborarea politicilor financiare adecvate contextului specific al activității entității;
- interpretarea rezultatelor analizei financiare și formularea concluziilor relevante;
- fundamentarea deciziilor financiare pe baza rezultatelor analizei;
- recomandarea strategiilor financiare pentru dezvoltarea entității într-un mediu concurențial.

CONȚINUTURI ȘI STRATEGII DIDACTICE

Subiectul 3.1 Aplicarea modelării financiare și a tehnicilor de analiză a datelor pentru susținerea procesului decizional în audit	3.1.1 Analiza predictivă în managementul financiar – cum pot auditorii evalua scenarii și proiecții financiare 3.1.2 Convergența standardelor internaționale și implicații pentru managementul financiar și pentru activitatea de audit 3.1.3 Managementul modelării financiare și bunele practici în fundamentarea deciziilor privind auditul realizat
Subiectul 3.2 Managementul și planificarea financiară a capitalului într-un mediu economic incert	3.2.1 Instrumente de planificare financiară adaptate mediului incert 3.2.2 Analiza, identificarea și evaluarea riscurilor financiare în condiții de incertitudine 3.3.3 Rolul digitalizării și al instrumentelor informatice în planificarea financiară. Analiza predictivă și inteligența artificială aplicate managementului capitalului
Tehnologiile didactice	Strategii didactice combinate: directe, indirecte și interactive

4. Modulul DREPT ȘI FISCALITATE

ADMINISTRAREA DISCIPLINEI

Denumirea disciplinei	Luna	Total ore				
		Total	inclusiv			
			C	S	L	LI
Drept și fiscalitate	X-XII	30	12	8	-	10

Unități de conținut și repartizarea orientativă a orelor

Nr. d/o	Unități de conținut	Ore		
		Curs	Seminar	Lucrul individual
4.1	Evoluția recentă a cadrului legislativ și normativ ce reglementează activitatea economică a entităților din Republica Moldova	4	1	3
4.2	Analiza modificărilor recente ale Codului Fiscal al Republicii Moldova: implicații fiscale și conformitate pentru agenți economici și persoane fizice	5	5	4
4.3	Auditul și conformitatea: provocări în aplicarea cerințelor AML/CFT	3	2	3
Total - 30 ore		12	8	10

OBIECTIVE GENERALE ȘI COMPETENȚE

După finalizarea instruirii, participanții vor dobândi competențe la următoarele niveluri:

Cunoaștere și înțelegere

- înțelegerea principiilor și structurilor legislației contabile, fiscale și economice aplicabile în Republica Moldova;
- cunoașterea modificărilor recente și a actualizărilor normative care afectează activitatea entităților;
- identificarea responsabilităților și obligațiilor entităților și ale auditorilor în contextul noilor reglementări;
- recunoașterea impactului potențial al modificărilor legislative asupra politicilor contabile și procedurilor interne ale entităților.

Aplicare

- interpretarea normelor juridice și fiscale actualizate pentru a asigura conformitatea entităților auditate;
- adaptarea procedurilor de audit și control intern la cerințele legislative noi sau modificate;
- evaluarea efectelor modificărilor legislative asupra situațiilor financiare și raportărilor contabile;
- identificarea riscurilor de neconformitate și propunerea de măsuri preventive pentru entități.

Integrare

- formularea recomandărilor privind ajustarea politicilor contabile și financiare în contextul modificărilor legislative;
- fundamentarea deciziilor de audit și rapoartelor pentru management, pe baza legislației actualizate;
- anticiparea și gestionarea impactului modificărilor legislative asupra strategiilor economice și financiare ale entităților;
- susținerea entităților în implementarea și respectarea noilor cerințe legale, inclusiv prin training intern sau ghiduri de conformitate.

CONȚINUTURI ȘI STRATEGII DIDACTICE

<p>Subiectul 4.1 Amendamente și completări legislative ce vizează cadrul economic aplicabil entităților din Republica Moldova</p>	<p>4.1.1 Modificări legislative generale: actualizări ale Legii privind auditul situațiilor financiare, Legii contabilității și raportării financiare și implicații pentru entități. 4.1.2 Reglementări privind tranzacțiile comerciale și comerțul internațional: adaptarea entităților la schimbările legislative 4.1.3 Provocări și oportunități pentru mediul de afaceri în contextul schimbărilor legislative</p>
<p>Subiectul 4.2 Actualizările recente ale cadrului legislativ și normativ fiscal al Republicii Moldova: implicații fiscale și conformitate pentru agenți economici și persoane fizice</p>	<p>4.1.1 Evoluții recente în practica și legislația fiscală consecințe fiscale și exigențele 4.1.2 Consecințele fiscale și exigențele de conformitate generate de schimbările legislative în cadrul entităților și al mediului de afaceri 4.1.3 Transformări în domeniul TVA și accizelor: efecte asupra mediului de afaceri 4.1.4 Măsuri fiscale speciale și stimulente pentru entități economice și contribuabili</p>
<p>Subiectul 4.3 Auditul și conformitatea: provocări în aplicarea cerințelor AML/CFT (Anti-Money Laundering / Combating the Financing of Terrorism)</p>	<p>4.3.1 Responsabilitățile profesionale ale auditorilor în identificarea și raportarea tranzacțiilor suspecte 4.3.2 Conformitatea auditului cu cerințele AML/CFT 4.3.3 Parteneriatul auditorilor cu autoritățile de supraveghere în domeniul prevenirii spălării banilor</p>
<p>Tehnologiile didactice</p>	<p>Curs interactiv, axat pe implicarea activă a participanților, care include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prezentări vizuale și dinamice realizate cu MS PowerPoint; • studii de caz, analize aplicative și exerciții practice pentru consolidarea cunoștințelor; • sesiuni de dialog și discuții pe baza materialelor de curs distribuite participanților

BIBLIOGRAFIE

1. Codul fiscal al Republicii Moldova nr.1163-XIII din 24.04.1997 cu modificările și completările ulterioare
2. Codul civil al Republicii Moldova nr.1107 din 06.06.2002 cu modificările și completările ulterioare
3. Codul muncii al Republicii Moldova nr.154 din 28-03-2003 cu modificările și completările ulterioare
4. Legea nr. 271 privind auditul situațiilor financiare din 15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare
5. Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 cu modificările și completările ulterioare
6. Legea cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, nr. 308 din 22.12.2017 cu modificările și completările ulterioare
7. Legea privind procedura de constatare a încălcărilor în domeniul prevenirii spălării banilor și finanțării terorismului și modul de aplicare a sancțiunilor, nr. 75 din 21.05.2020 cu modificările și completările ulterioare
8. Legea salarizării nr.847 din 14.02.2002 cu modificările și completările ulterioare

9. Legea privind protecția datelor cu caracter personal Nr. 133 din 08.07.2011 cu modificările și completările ulterioare
10. Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 222 din 26.03.24 pentru aprobarea Regulamentului cu privire educația adulților, cu modificările și completările ulterioare
11. Hotărârea Guvernului RM Pentru aprobarea Metodologiei privind identificarea activităților și tranzacțiilor suspecte de spălare a banilor și finanțare a terorismului” nr. 496 din 25.05.2018
12. Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor: Decizie Nr.16 din 14-08-2019 al Consiliului de supraveghere publică a auditului, cu modificările și completările ulterioare
13. Ordinul Ministrului Finanțelor, nr. 46 din 126.04.2024 Cu privire la aprobarea unor proceduri de selectare și participare la instruire a auditorilor pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de programele de cooperare transfrontalieră, transnațională și interregională ale Uniunii Europene
14. Ordinul Ministrului Finanțelor, nr. 20 din 23.02.2023 privind acceptarea și publicarea Standardelor de audit
15. Ordinul Ministrului Finanțelor, nr. 21 din 23.02.2023 privind acceptarea și publicarea Standardului Internațional de Raportare Financiară
16. Ordinul Ministrului Finanțelor, nr. din 12.03.2019, cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul ministrului finanțelor nr. 118/2013
17. Ordinul Ministrului Finanțelor, nr. 171 din 19.12.2019, cu privire la aprobarea modificărilor la ordinele ministrului finanțelor nr. 48/2019 și nr. 100/2019
18. Ordinul Ministrului Finanțelor privind acceptarea și publicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară nr. 87 din 04.06.2019
19. Ordinul Ministrului Finanțelor Nr. 100 din 28.06.2019 cu privire la aprobarea modificărilor la Ordinul ministrului finanțelor nr. 119/2013
20. Ordinul privind aprobarea Metodologiei cu privire la modul de completare și transmitere a formularelor speciale privind activitățile sau tranzacțiile care cad sub incidența Legii nr. 308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului și a Instrucțiunilor de completare a lor nr. 20 din 03.08.2023
21. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013 cu modificările și completările ulterioare
22. Decizia Consiliului de supraveghere publică a auditului nr.19 din 15-12-2022 Cu privire la aprobarea Normelor privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare
23. Decizia Consiliului de supraveghere publică a auditului nr.33 din 23-12-2019 Cu privire la aprobarea Raportului privind transparența
24. Decizia Consiliului de supraveghere publică a auditului nr.34 din 23-12-2019 Cu privire la aprobarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului
25. Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi
26. Standardele Internaționale de Raportare Financiară 2017 (Red Book) <https://www.mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book>
27. Manual de reglementări internaționale de audit, asigurare și etică/Federația Intern. A Contabililor (IFAC)- Ch.: Moldpres, 2012 – (Monitorul oficial, ed. specială)
28. Manual de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și servicii Conex. Ediția 2020, Volumul I/Federația Internațională a Contabililor (IFAC): publicat pe pagina oficială a Ministerul finanțelor din 01.01.2022

- <https://www.iaasb.org/publications/2020-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-services>
29. Manual de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și servicii Conex. Ediția 2020. Volumul II/Federației Internaționale a Contabililor (IFAC): publicat pe pagina oficială a Ministerul finanțelor din 01.01.2022 https://www.mf.gov.md/sites/default/files/legislatie/2020-IAASB-Handbook_Volume-2_RO_Secure.pdf
30. Supliment la Manual de Reglementări Internaționale de Control al Calității, Audit, Revizuire, Alte Servicii de Asigurare și Servicii Conex. Ediția 2020. Volumul III/Federația Internațională a Contabililor (IFAC): publicat pe pagina oficială a Ministerul finanțelor din 01.01.2022 https://www.mf.gov.md/sites/default/files/legislatie/2020-IAASB-Handbook_Volume-3_RO_Secure.pdf
31. IFAC: Set de instrumente pentru managementul calității dedicat firmelor mici și mijlocii, 2025, tradus de CECCAR. <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2025/02/IFAC-CAANZ-Proforma-SOQM-Toolkit-international-V16-RO.pdf>
32. IFAC: Manualul Codului etic al pentru profesioniștilor contabili, inclusiv Standardele internaționale privind independența, ediția 2023. Federația Internațională a Contabililor (IFAC): publicat pe pagina oficială a Ministerul finanțelor din 15.12.2023. https://www.mf.gov.md/sites/default/files/legislatie/2023%20IESBA%20HB_RO_Secure.pdf
33. IFAC: Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici. Partea I: Este timpul să ne pregătim pentru noile standarde de management al calității. 2024 https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2024/04/QMS-Installment-1_Getting-Started-V12_RO.pdf
34. IFAC: Seria privind managementul calității: Implementarea de către firmele mici. Partea a II-a: Elaborarea unui plan de implementare detaliat. 2024 https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2024/04/QMS-Installment-2_Developing-Detailed-Plan-V6_RO.pdf
35. Standardele internaționale privind combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului și a proliferării armelor de distrugere în masă, document actualizat în octombrie 2020 <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2023/08/FATF-Recommendations-2012-RO.pdf>
36. Noile norme privind combaterea spălării banilor ale UE – sfaturi pentru practicienii din domeniul contabilității/ Accountancy Europe april 2025 /Tradus de: Tradus de: Corpul Experților Contabili si Contabililor Autorizați din Romania (CECCAR) <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2025/08/AML-advice-for-practitioners-RO.pdf>
37. Prevederi revizuite legate de onorarii din Cod Îndrumări pentru profesioniștii contabili practicieni. Întrebări și răspunsuri ale personalului, Ianuarie 2022 <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2022/06/IESBA-Staff-Questions-and-Answers-Revised-Fee-related-Provisions-of-the-Code-RO.pdf>
38. Manualul de reglementări internaționale de contabilitate pentru sectorul public: Ediția 2020, Volumul 1-3 /2020 Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements - Federația Internațională a Contabililor (IFAC) IPSASB,) /Tradus de: Corpul Experților Contabili si Contabililor Autorizați din Romania (CECCAR) <https://www.ipsasb.org/publications/manualul-de-reglement-ri-interna-ionale-de-contabilitate-pentru-sectorul-public-edi-ia-2020>
39. Manualul de reglementări internaționale de educație//The Board of The International Federation of Accountants - București: Editura CECCAR, ediția 2019/ <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2021/01/HANDBOOK-OF-INTERNATIONAL-EDUCATION-PRONOUNCEMENTS-RO.pdf>
40. Amendamente de conformitate la Cadrul general pentru Standardele Internaționale de Educație. Reglementare finală, martie 2025 /Tradus de: Corpul Experților Contabili si Contabililor

Autorizați din Romania (CECCAR) <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2025/07/IES-Conforming-Amendments-sustainability-RO.pdf>

41. Statements of Membership Obligations (SMOs) 1-7 (Revised)/The Board of the International Federation of Accountants, November, 2012
42. Matricea ilustrativă a riscurilor. Un material însoțitor al Setului de instrumente pentru managementul calității. <https://ceccar.ro/ro/wp-content/uploads/2025/03/Illustrative-Risk-Matrix-Quality-Management-V10-RO.pdf>
43. Contabilitate managerială/Corina-Graziela Bâtcă-Dumitru, Daniela Artemisa Calu, Andreea Gabriela Ponorică. Ed. a 3-a, reviz. București: Editura CECCAR, 2019. 204 p.
44. Contabilitatea altor tipuri de entități/ Adriana Florina Popa (coord.), Corina-Graziela Bâtcă-Dumitru, Liviu Marian Matică, – Ed. a 2-a, reviz.– București: Editura CECCAR, 2019. 301 p.
45. Horngren C., Datar S., Foster G. Contabilitatea costurilor: o abordare managerială. Trad. din engl. Chișinău: Editura ARC, 2006, 939 p.
46. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. – М.: Издательство «ЮНИТИ-ДАНА», 2012, 956 с.
47. Охотник С.И., Свичкарь Н.М. Управленческий учет от теории к практике: Обучающий курс – 8-е издание, - Киев, 2018 – 520 с.
48. Чубарь О.А. Финансовый учет: МСФО от теории к практике – Обучающий курс – 10-е издание – Киев, 2018 - 544 с.