



**MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA**

ORDIN
mun. Chișinău

_____ 2026

Nr. _____

**Cu privire la completarea Ordinului
ministrului finanțelor privind aprobarea
Standardelor Naționale de Contabilitate
pentru Sectorul Public nr. 151/2025**

Întru executarea prevederilor Legii contabilității nr.113/2007, Strategiei de dezvoltare a managementului finanțelor publice pentru anii 2023 – 2030, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 71/2023 și a Ordinului ministrului finanțelor privind aprobarea Conceptului și Planului de acțiuni pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public nr.159/2016,

ORDON:

1. Se aprobă Standardele Naționale de Contabilitate pentru Sectorul Public cu aplicarea începând cu 1 ianuarie 2028, publicarea în ediție specială a Monitorului Oficial al Republicii Moldova și plasarea pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor a:

SNCSP „Beneficiile angajaților”

SNCSP „Beneficii sociale”.

MINISTRĂ

Victoria Belous

SNCSP „BENEFICIILE ANGAJAȚILOR”

1. Obiectiv

- 1.1. Obiectivul prezentului standard îl constituie modul de contabilizare și prezentare a informației aferente beneficiilor angajaților. Standardul cere unei autorități/instituții bugetare să recunoască:
- (a) o datorie, atunci când un angajat a prestat munca în schimbul beneficiilor ce urmează a fi plătite în viitor; și
 - (b) o cheltuială, atunci când autoritatea/instituția bugetară utilizează avantajele economice sau potențialul de servicii ce apar ca urmare a muncii prestate de un angajat în schimbul beneficiilor.

2. Domeniul de aplicare

- 2.1. Prezentul standard se aplică de către autorități/instituții bugetare la contabilizarea beneficiilor angajaților.
- 2.2. Prezentul standard nu se aplică pentru evidența pensiilor și indemnizațiilor achitate de Compania Națională de Asigurări Sociale.
- 2.3. Beneficiile angajaților includ beneficiile furnizate angajaților sau persoanelor ce depind de aceștia și pot fi achitate prin plăți efectuate direct angajaților, soț, soție, copii, sau altor persoane ce depind de aceștia, sau altor subiecți.
- 2.4. Un angajat prestează munca către o autoritate/instituție bugetară lucrând cu normă întreagă, cu fracțiune de normă, permanent sau temporar.

3. Definiții

- 3.1. Următorii termeni sunt folosiți în prezentul standard cu înțelesul specificat în continuare:

Beneficiile angajaților sunt toate formele de remunerație acordate salariatului de către angajator în schimbul muncii prestate sau pentru încetarea contractului de muncă. Beneficiile angajaților includ beneficii pe termen scurt ale angajaților, beneficii postangajare, compensațiile pentru încetarea contractului de muncă și beneficii pe termen lung ale angajaților.

Beneficii pe termen scurt ale angajaților sunt beneficii ale angajaților (altele decât compensațiile pentru încetarea contractului de muncă) care sunt scadente în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei în care angajații prestează munca în cauză.

Beneficii postangajare sunt beneficiile angajaților (altele decât compensațiile pentru încetarea contractului de muncă și beneficiile pe termen scurt ale angajaților) care sunt plătite în momentul pensionării.

Alte beneficii pe termen lung ale angajaților sunt toate beneficiile angajaților, altele decât beneficiile pe termen scurt ale angajaților, beneficiile post angajare și compensațiile pentru încetarea contractului de muncă.

Compensațiile pentru încetarea contractului de muncă sunt beneficiile angajaților furnizate în schimbul încetării contractului individual de muncă al unui angajat ca urmare:

- (a) a deciziei angajatorului de a desface contractul de muncă al unui angajat înainte de data normală de pensionare; sau
- (b) ca urmare a deciziei unui angajat de a accepta o ofertă de compensații în schimbul încetării contractului individual de muncă.

4. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

4.1. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ următoarele elemente, dacă se așteaptă să fie decontate integral în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei anuale de raportare în care angajații prestează munca aferentă:

- (a) salariile și sporurile, inclusiv concediu de odihnă anual;
- (b) indemnizațiile acordate membrilor familiilor personalului misiunilor diplomatice și al oficiilor consulare, indemnizațiile viagere, indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă achitate din mijloacele financiare ale angajatorului, indemnizațiile aleșilor locali la expirarea mandatului, indemnizațiile acordate de angajatori și alte prestații sociale ale angajatorilor;
- (c) compensațiile pentru alimentație, compensațiile pentru transport, compensațiile pentru chiria spațiului locativ și pentru serviciile comunale, compensațiile pentru echipament; compensațiile pentru procurarea spațiului locativ și alte plăți;
- (d) contribuții sociale.

Recunoaștere și măsurare

4.2. Dacă un angajat prestează muncă pentru angajator pe parcursul lunii, autoritatea/instituția bugetară recunoaște valoarea beneficiilor pe termen scurt ale angajaților preconizate a fi plătite în schimbul muncii în cauză:

- (a) Drept datorie, după deducerea oricărei valori deja plătite. Dacă valoarea deja plătită depășește valoarea beneficiilor, angajatorul trebuie să recunoască acel exces ca activ (creanțe aferente decontărilor pentru remunerarea muncii) în măsura în care plata anticipată va conduce, de exemplu, la o reducere a plăților viitoare sau la o rambursare de numerar.
- (b) Drept cheltuială, cu excepția cazului în care un alt standard prevede sau permite includerea beneficiilor în valoarea (costul) unui activ (a se vedea, de exemplu *SNCSP Stocuri* și *SNCSP Imobilizări corporale*).

4.3. Autoritatea/instituția bugetară recunoaște mărimea beneficiilor pe termen scurt ale angajaților sub formă de absențe compensate în cazul:

- (a) absențelor compensate acumulate, când, în urma muncii prestate, se majorează drepturile angajaților la absențele compensate viitoare; și
- (b) absențelor compensate neacumulate, când acestea au loc.

4.4. O autoritatea/instituția bugetară poate remunera angajații pentru absențe survenite din diferite motive, inclusiv concedii anuale și concedii sociale. Dreptul la absențe remunerate se împarte în două categorii:

- (a) acumulate; și
- (b) neacumulate.

- 4.5. Absențele compensate acumulate (concedii de odihnă anuale acumulate și nefolosite) sunt acelea care sunt reportate și pot fi folosite în perioade viitoare, dacă nu se utilizează în întregime dreptul aferent perioadei curente. O obligație apare atunci când angajații prestează o muncă care le crește dreptul la absențe viitoare compensate.
- 4.6. **O autoritatea/instituția bugetară constituie provizion pentru concedii de odihnă anuale acumulate și nefolosite ca fiind valoarea suplimentară pe care autoritatea/instituția bugetară planifică că o va plăti ca rezultat al dreptului nefolosit care s-a acumulat la data raportării.**
- 4.7. Absențele compensate neacumulate nu sunt raportate; ele expiră, dacă nu se face uz în întregime de dreptul aferent perioadei curente și nu dau dreptul angajaților la o plată în numerar pentru dreptul nefolosit, la plecarea din autoritate/instituție bugetară. Acesta este, de obicei, cazul concediilor sociale și concediilor de odihnă anuale suplimentare. O autoritate/instituție bugetară nu recunoaște nici o datorie sau cheltuială până în momentul absenței.

5. Beneficii post angajare

- 5.1. Beneficiile postangajare includ elemente cum ar fi:
- (a) Beneficii aferente pensionării (de exemplu: sume forfetare plătite în momentul pensionării de către angajator); și
 - (b) Alte beneficii postangajare (de exemplu: asistența medicală postangajare).
- 5.2. Angajatorul clasifică contribuțiile asigurărilor sociale de stat drept **plan de contribuții de stat determinate**. Conform unui plan de contribuții determinate, obligația legală sau implicită a autorității/instituției bugetare este limitată la valoarea cu care aceasta se obligă să contribuie la fond prin cadru normativ.
- 5.3. Garanțiile sociale achitate de angajator în cazul demisiei angajatului se atribuie la beneficii postangajare.

Recunoaștere și măsurare

- 5.4. **Atunci când angajatul prestează munca pentru angajator pe parcursul unei perioade, contribuția de plătit la un plan de contribuții determinate se recunoaște drept datorie.**

6. Beneficii pentru încetarea contractului de muncă

- 6.1. Prezentul Standard reglementează plățile compensatorii pentru încetarea contractului de muncă separat de alte beneficii ale angajaților, deoarece evenimentul care generează obligația este mai degrabă încetarea contractului de muncă decât munca prestată de angajați.
- 6.2. Beneficiile pentru încetarea contractului de muncă rezultă fie din decizia angajatorului de a înceta contractul de muncă, fie din decizia angajatului de a accepta propunerea de beneficii din partea autorității/instituției bugetare în schimbul încetării contractului de muncă.

Recunoaștere și măsurare

- 6.3. Angajatorul recunoaște o datorie și o cheltuială drept beneficii pentru încetarea contractului de muncă.**
- 6.4. Beneficiile pentru încetarea contractului de muncă sunt recunoscute ca provizioane doar în cazul când acestea sunt estimate în baza unui Plan de restructurare, care urmează a fi achitate în perioada de gestiune anuală următoare. Dacă indemnizația de eliberare este calculată și achitată în perioada de gestiune în care a fost aprobată decizia de restructurare, autoritatea/instituția bugetară nu înregistrează provizioane.**

7. Prezentarea informațiilor

- 7.1. O autoritate/instituție bugetară trebuie să prezinte suma recunoscută drept cheltuială pentru beneficii pe termen scurt; beneficii postangajare și beneficii pentru încetarea contractului de muncă.**

1. Particularitățile evidenței beneficiilor pe termen scurt ale angajaților

1.1. Particularitățile evidenței salariului

Modul și condițiile de salarizare a personalului din sectorul bugetar sunt reglementate de Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270/2018 și nu pot fi obiectul de reglementare a altor acte normative, cu excepția celor ce rezultă din legea respectivă.

Personalul din sectorul bugetar sunt persoanele cu funcții de demnitate publică, funcționarii publici, inclusiv cu statut special, persoanele care ocupă funcții cu statut special specifice apărării naționale, securității statului și ordinii publice, alt personal angajat în baza **contractului individual de muncă** în autoritățile/instituțiile bugetare finanțate integral din bugetul de stat sau din bugetele locale, precum și personalul Casei Naționale de Asigurări Sociale și Companiei Naționale de Asigurări în Medicină.

Salariu lunar este o retribuire bănească care include salariul de bază și toate sporurile, premiile și alte drepturi salariale acordate suplimentar la salariul de bază corespunzător fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar. Componentele salariului lunar sunt expuse în Legea privind sistemul unitar de salarizare în sectorul bugetar nr. 270/2018.

Documentele ce servesc ca bază pentru calcularea salariului sunt: ordinele de angajare, concediere și transferare a angajaților, în conformitate cu statele de personal și salariile de funcție aprobate, tabelele de evidență a timpului de lucru și de calculare a salariului și alte documente.

Tabelele se țin pe fiecare lună în modul stabilit de către persoanele numite prin ordin pe instituție. Tabelele se țin pe instituție sau pe subdiviziuni structurale (secții, secțiuni, facultăți, laboratoare etc.).

La sfârșitul lunii, în baza tabelului, se determină numărul total de zile lucrate, precum și orele suplimentare de lucru.

Tabelul completat și alte documente omologate prin semnăturile corespunzătoare, în termenele stabilite, se predau în contabilitate pentru calcularea salariului.

Calculul salariului lunar se face, de regulă, în **statele de retribuiții f.nr.22**. În statul de retribuiții se înscriu datele personale ale angajaților, sumele salariilor și indemnizațiilor calculate și alte sume (burse, compensații).

Decontările cu personalul care pleacă în concediu sau din serviciu se înscriu în **Foaie de decontare pentru acordarea concediului f. nr.26**.

Decontările cu personalul care pleacă în concediu medical se înscriu în **Foaie de decontare privind calculul indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă f. nr.27**, baza certificatelor de concediu medical.

CertIFICATELE de concediu medical se coase într-o mapă aparte și se numerotează în ordine cronologică de la începutul anului. Pe fiecare certificat se notează numărul statului de retribuiții și lista de plata în care a fost inclus pentru calcul.

Indemnizațiile de concediu și indemnizațiile de incapacitate temporară de muncă se înregistrează în **statul de retribuiții f. nr. 22** pentru luna curentă. În baza statelor de retribuiții se întocmește notă de contabilitate nr.5 - centralizarea statelor de retribuiții a muncii și burse f.nr.NC-5.

Reținerile din salariu se efectuează în **statul de retribuiții f.nr.23** și se înregistrează în notă de contabilitate nr.5a - borderou centralizator privind reținerile din salariu f.nr.NC-5a.

Statele de retribuiții și listele de plată sunt semnate de angajații care au întocmit și au controlat aceste liste. Autorizația pentru plata salariilor este semnată de conducătorul autorității/instituției bugetare și contabilul-șef.

În contabilitățile centralizate statele de retribuiții și listele de plată se întocmesc separat pentru fiecare instituție deservită și sunt semnate de către conducătorul instituției deservite respective, de conducătorul grupului de evidență și de persoana care a întocmit aceste documente. Autorizația pentru plata salariilor este semnată de conducătorul instituției și de contabilul-șef în **lista de plată f.nr.25**.

Pentru a avea informații despre salariul angajatului pentru perioadele trecute, se ține **fișa informativă f.nr.24** în care, pe lângă informațiile generale despre angajat, în fiecare lună se înscriu sumele salariilor calculate pe tipuri.

Evidența analitică se ține pe fiecare tip de decontări în registrul f.nr.10.

Reținerile din salariu se fac doar în cazurile prevăzute de actele normative (art. 148 alin.(1) al Codului Muncii nr. 154/2003.

Din salariu se efectuează următoarele rețineri:

- fiscale (impozitul pe venit ale persoanelor fizice, art. 15 al Codului Fiscal);
- sociale (primele de asigurare obligatorie de asistență medicală sub formă procentuală);
- alte rețineri (cotizațiile de membru al sindicatului, restituirea sumelor achitate în plus în urma unor greșeli de calcul, reținerile în baza titlurilor executorii, pentru recuperarea prejudiciului cauzat autorității/instituției bugetare cauzat de angajat și recunoscut de acesta, etc.).

Cuantumul total al reținerilor nu poate să depășească valoarea procentuală prevăzută în articolul 149 din Codul Muncii.

Plata/achitarea salariilor are loc după efectuarea tuturor reținerilor prevăzute de legislația în vigoare.

Plata salariului poate fi efectuată atât în numerar, cât și prin virament la contul salariatului, deschis la prestatorul de servicii de plată, cu achitarea serviciilor respective din contul angajatorului.

Exemplul 1. Beneficiile pe termen scurt a angajaților (retribuirea muncii)

Salariul lunar de bază al unui angajat al instituției bugetare constituie 17 630 lei.

Sporul lunar în valoare fixă - 1 300 lei, sporul pentru gradul profesional – 300 lei, sporul pentru performanță - 8% din salariul de bază, sporul cu caracter specific – 20% din salariul de bază.

Suplimentar, angajatul beneficiază de compensație pentru chiria spațiului locativ – 2400 lei.

Este membru al sindicatelor și beneficiază de scutire personală și de scutirile pentru 2 persoane întreținute.

În baza datelor din exemplu, pentru operațiunile legate de calculul și achitarea beneficiilor pe termen scurt a angajaților se vor întocmi următoarele formule contabile:

I. Calculul beneficiilor pe termen scurt a angajaților (calculul remunerării muncii):

1.1. Înregistrarea salariului de bază:

Dt 211110 "Salariul de bază"	17630 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	17620 lei
1.2. Înregistrarea sporului lunar în valoare fixă:	
Dt 211120 "Sporuri și suplimente la salariul de bază"	1 300 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	1 300 lei
1.3. Reflectarea sporului pentru gradul profesional:	
Dt 211120 "Sporuri și suplimente la salariul de bază"	300 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	300 lei
1.4. Reflectarea sporului de performanță 1410,40 lei (17630*8%):	
Dt 211120 "Sporuri și suplimente la salariul de bază"	1410,40 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	1410,40 lei
1.5. Reflectarea sporului specific 3526,00 lei (17630*20%):	
Dt 211120 "Sporuri și suplimente la salariul de bază"	3526,00 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	3526,00 lei.
Total remunerarea brută = 24 166,40 lei	
1.6. Reflectarea compensației pentru chiria spațiului locativ:	
Dt 211330 "Compensație pentru chiria spațiului locative și pentru serviciile comunale"	2400 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	2400 lei
Total remunerarea brută, inclusiv compensația = 26 566,40 lei	
II. Reținerile din salariu:	
2.1. Calculul primei de asigurare obligatorie de asistență medicală (PAOAM-9%)	
24166,40 lei*9%=2174,98 lei (conform legislației în vigoare compensațiile pentru chiria spațiului locativ nu sunt surse de venit impozabile):	
Dt 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	2174,98 lei
Ct 519440 "Datorii aferente decontărilor personalului privind primele de asigurări medicale obligatorii"	2174,98 lei.
2.2. Calculul impozitului pe venit reținut din salariu:	
a. Determinarea venitului impozabil:	
Venitul impozabil = salariu brut, fără suma compensației-scutirile (personală și pentru 2 persoane întreținută)-PAOAM	
17866,42 lei = 24 166,40-(2475 +825*2)-2174,98	
b. Determinarea impozitului pe venit:	
Impozit pe venit=venitul impozabil*cota impozitului pe venit	
2143,97 lei=17866,42*12%	
Dt 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	2143,97 lei
Ct 519420 "Datorii aferente decontărilor personalului privind impozitele"	2143,97 lei

2.3. Calculul cotizațiilor de membru al sindicatului (doar în cazul, în care angajatul este membru al sindicatelor):

$$241,66=24166,40*1\%:$$

Dt 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	241,66 lei
--	------------

Ct 519450 "Datorii aferente decontărilor cu membrii sindicatelor privind cotizațiile de membru al sindicatului"	241,66 lei
---	------------

Total suma reținerilor = PAOAM+impozitul pe venit+cotizațiile de membru al sindicatului =4560,61 lei (2174,98+2143,97+241,66)

III. Plata beneficiilor pe termen scurt a angajaților (remunerării muncii):

Suma spre plată= salariul net+compensația pentru chiria spațiului locativ=

$$22005,79 \text{ lei} = 24166,40 - 4560,61 + 2400$$

3.1. Înregistrarea sumelor transferate pe conturile bancare ale angajaților:

Dt 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	22005,79 lei
--	--------------

Ct 519491 "Decontări privind virările fără numerar"	22005,79 lei
---	--------------

3.2. Plata remunerării muncii:

Dt 519491 "Decontări privind virările fără numerar"	22005,79 lei
---	--------------

Ct 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională"	22005,79 lei
---	--------------

1.2. Particularitățile evidenței indemnizației de concediu

Conform Codului muncii orice angajat care lucrează în baza unui contract individual de muncă, beneficiază de dreptul la concediu de odihnă anual.

Pentru perioada concediului de odihnă anual, angajatul beneficiază de o indemnizație de concediu care nu poate fi mai mică decât valoarea salariului mediu lunar pentru perioada respectivă.

Modul de calcul a indemnizației de concediu este stabilită în Hotărârea Guvernului nr. 426/2004. Salariul mediu pentru indemnizația de concediu se calculează pentru o zi calendaristică, cu aplicarea perioadei de decontare de 3 luni. Salariul mediu pentru o zi calendaristică se calculează prin înmulțirea salariului mediu pe o zi lucrătoare cu coeficientul egal cu raportul dintre numărul de zile lucrătoare din perioada de decontare, conform calendarului săptămânii de lucru stabilit la autoritatea/instituția bugetară, și numărul de zile calendaristice din aceeași perioadă, cu excepția zilelor de sărbătoare nelucrătoare prevăzute în Codul muncii.

Indemnizația de concediu se achită de către angajator cu cel puțin 3 zile calendaristice înainte de plecarea angajatului în concediu.

Exemplul 2. Beneficiile pe termen scurt a angajaților indemnizație de concediu

Un angajat al unei instituții bugetare beneficiază de un concediu pentru 14 zile lucrătoare în luna septembrie 2028. Indemnizația pentru concediu se va calcula, ținând cont de informația prezentată în tabel:

Tabel

Perioada de calcul ¹ (luna, anul)	Numărul de zile efectiv lucrate	Numărul de zile lucrătoare (zile grafic)	Numărul de zile calendaristice	Suma (retribuția lunară)
Iunie 2028	21	21	29	23000
Iulie 2028	19	21	31	19000
August 2028	20	22	29	21800
Total	60	64	89	63800

¹Baza de calcul a indemnizației pentru concediu este de 3 luni.

* în luna august numărul de zile lucrătoare s-a micșorat cu numărul de zile oficiale de sărbătoare nelucrătoare (27 și 31 august)

**numărul luna august numărul de zile calendaristice s-a micșorat cu numărul de zile oficiale de sărbătoare nelucrătoare (27 și 31 august)

Etape de calcul:

1. Salariu mediu pentru o zi efectiv lucrată = salariul total pentru perioada de calcul/numărul total de zile efectiv lucrate pentru perioada de calcul = 63800 lei/60 zile = 1063,33 lei/zi;
2. Se stabilește coeficientul dintre zilele grafic și zilele calendaristice:
Coeficientul = numărul de zile lucrătoare/numărul de zile calendaristice = 64zile/89zile = 0,71910
3. Se determină salariul mediu pe o zi calendaristică:
Salariul mediu pe o zi calendaristică = salariului mediu pe o zi lucrătoare* coeficient = 1063,33 lei/zi*0,71910=764,64 lei/zi
4. Se determină suma indemnizației pentru concediul anual de odihnă:
Indemnizație pentru concediu = salariului mediu pe o zi calendaristică * durata concediului de odihnă = 764,64 lei/zi*14 zile = 10704,96 lei

În contabilitate, operațiunea aferentă sumei calculate a indemnizației de concediu se reflectă prin următoarea formula contabilă:

Dt 211110 "Salariul de bază"	10704,96 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	10704,96 lei

Modul de efectuare a reținerilor și a achitării indemnizației de concediu este același ca și pentru retribuirea muncii expus în *Exemplul 1* la Anexă.

1.3. Particularitățile evidenței indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă

Indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă inclusiv indemnizație pentru îngrijirea copilului bolnav reprezintă o formă de protecție socială a asiguratului, concretizată în o sumă de bani ce se acordă prin sistemul public de asigurări sociale pentru o anumită perioadă de incapacitate temporară de muncă.

Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente nelegate de muncă, acordate din mijloacele angajatorului, se stabilesc, se calculează și se plătesc de angajator pentru primele cinci zile calendaristice de incapacitate temporară de muncă, însă nu mai mult de 15 zile cumulative pentru fiecare angajat pe parcursul unui an calendaristic, în cazul mai multor perioade de incapacitate temporară de muncă.

Indemnizațiile, acordate din mijloacele angajatorului, se stabilesc de către angajatori în temeiul certificatului medical eliberat sub formă de document electronic.

Cuquantumul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă plătite din mijloacele angajatorului se stabilește în proporție de 75% din salariul mediu al angajatului, determinat în modul stabilit de Guvern.

Conform art. 20 al Codului Fiscal, și a anexei nr. 3 a Legii nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale indemnizația privind incapacitatea temporară de muncă este o sursă de venit neimpozabilă.

Exemplu 3. Beneficiile pe termen scurt a angajaților indemnizație pentru incapacitatea temporară de muncă achitată de autoritatea/instituția bugetară

Conform certificatului de concediu medical, angajatului i s-a acordat concediu medical de la 07.09.2028 până la 18.09.2028 (12 zile calendaristice).

Indemnizația pentru incapacitatea temporară de muncă se va calcula, ținând cont de informația prezentată în tabel:

Tabel

Perioada de calcul¹ (luna, anul)	Numărul de zile efectiv lucrate	Numărul de zile lucrătoare (zile grafic)	Numărul de zile calendaristice	Suma (retribuția lunară)
Iunie 2028	21	21	29	23000
Iulie 2028	19	21	31	19000
August 2028	20	22	29	21800
Total	60	64	89	63800

¹Baza de calcul a indemnizației pentru concediul anual este de 3 luni.

* în luna august numărul de zile lucrătoare s-a micșorat cu numărul de zile oficiale de sărbătoare nelucrătoare (27 și 31 august)

**numărul luna august numărul de zile calendaristice s-a micșorat cu numărul de zile

oficiale de sărbătoare nelucrătoare (27 și 31 august)

Etape de calcul:

1. Salariu mediu pentru o zi efectiv lucrată = salariul total pentru perioada de calcul/numărul total de zile efectiv lucrate pentru perioada de calcul = 63800 lei/60 zile = 1063,33 lei/zi;

2. Se stabilește coeficientul dintre zilele grafic și zilele calendaristice:

Coeficientul = numărul de zile lucrătoare/numărul de zile calendaristice = 64zile/89zile = 0,71910

3. Se determină salariul mediu pe o zi calendaristică:

Salariul mediu pe o zi calendaristică = salariului mediu pe o zi lucrătoare* coeficient = 1063,33 lei/zi*0,71910 = 764,64 lei/zi

4. Se determină suma indemnizației pentru incapacitatea temporară de muncă:

Indemnizație pentru incapacitate = salariului mediu pe o zi calendaristică * durata buletinului*75% = 764,64 lei/zi*5 zile*75% = 2867,40 lei

În contabilitate, operațiunea aferentă sumei calculate a indemnizației de incapacitate temporară de muncă se reflectă prin următoarea formula contabilă:

Dt 273500 "Indemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă
achitate din mijloacele financiare ale angajatorului" 2867,40 lei

Ct 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor" 2867,40 lei

5. Înregistrarea sumei indemnizațiilor privind incapacitatea temporară de muncă transferate pe conturile bancare ale angajaților:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor" 2867,40 lei

Ct 519491 "Decontări privind virările fără numerar" 2867,40 lei

6. Plata indemnizațiilor privind incapacitatea temporară de muncă:

Dt 519491 "Decontări privind virările fără numerar" 2867,40 lei

Ct 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională" 2867,40 lei

1.4. Particularitățile evidenței provizioanelor

Autoritățile/instituțiile bugetare aplică metoda constituirii provizionului în baza salariului mediu pe zi. Provizionul se determină pe fiecare angajat în parte și este egal cu produsul dintre mărimea salariului mediu pe zi și a numărului de zile neutilizate de concediu de odihnă anual la sfârșitul perioadei de gestiune, la care se va aduna suma contribuțiilor de asigurări sociale.

Salariul mediu pe zi se calculează conform prevederilor Modulului de calculare a salariului mediu, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.426/2004.

Exemplul 4. Constituirea provizioanelor pentru concediul nefolosit

La data de 31 decembrie, autoritatea/instituția bugetară constituie provizioane privind indemnizațiile pentru concedii de odihnă anuale acumulate și nefolosite pentru angajatul Lungu

E. Datele inițiale pentru calculul provizionului sunt prezentate în următorul tabel:

Numele, prenumele Lungu E

Funcția consultant principal

Direcția, secția Direcția evidență contabilă

Perioada de calcul (luna, anul)	Zile efectiv lucrate	Zile lucrătoare	Zile calendaristice	Suma
01.2028	19	20	28	17 500
02.2028	20	21	29	17 500
03.2028	16	22	30	14 000
04.2028	20	18	27	17 500
05.2028	20	21	29	17 500
06.2028	22	21	29	17 500
07.2028	18	21	31	13 696
08.2028	19	22	29	17 500
09.2028	22	21	30	17 500
10.2028	21	22	30	17 500
11.2028	21	22	30	17 500
12.2028	22	20	30	17 500
Total:	240	251	352	202 696

Salariu mediu pe zi lucrătoare (salariu total pe an/zile efectiv lucrate pe an) = $202\,696 : 240 = 844,57$ lei

Coeficientul timpului de muncă (zile lucrătoare/zile calendaristice) = $251 : 352 = 0,7131$

Salariu mediu pe zi calendaristică = $844,57 * 0,7131 = 602,23$ lei

Zile calendaristice de concediu acumulate și nefolosite = 25

Calculul provizionului pentru plata indemnizației pentru concediu de odihnă = $25 * 602,23$ lei = 15 055,84 lei

Calculul provizionului privind contribuții de asigurări sociale obligatorii aferente sumei indemnizațiilor pentru concediile de odihnă = $15\,055,84 * 29\% = 4366,19$ lei

Total provizion constituit = $15\,055,84 + 4366,19 = 19\,422,03$ lei

În baza datelor din exemplu, instituția bugetară va constitui provizion în sumă de 19 422,03 lei, pentru care se va întocmi următoarea formulă contabilă:

1. Constituirea provizionului:

Dt 235100 "Cheltuieli privind provizioane"	19 422,03 lei
Ct 522300 "Provizioane pe termen scurt pentru beneficiile angajaților"	19 422,03 lei

Exemplul 5. Utilizarea provizionului constituit pentru concediu nefolosit

În aprilie 2029, un angajat solicită concediu de odihnă cu durata de 14 zile calendaristice pentru anul precedent. Suma efectivă a indemnizațiilor pentru concediu de odihnă a constituit 10 576 lei și contribuții de asigurări sociale în sumă de 3067,04 lei ($10\,576 \times 29\% = 3067,04$), iar suma provizionului creat la 31 decembrie 2028 este 14 000 lei.

În baza datelor din exemplu, instituția bugetară va întocmi următoarele formule contabile:

1. Decontarea provizioanelor formate pentru calculul indemnizației pentru concediu de odihnă:

Dt 522300 "Provizioane pe termen scurt pentru beneficiile angajaților"	10 576 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	10 576 lei

2. Decontarea provizioanelor formate pentru calculul contribuțiilor de asigurări sociale aferente indemnizației pentru concediu de odihnă:

Dt 522300 "Provizioane pe termen scurt pentru beneficiile angajaților"	3067,04 lei
Ct 519120 "Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat"	3067,04 lei

3. Anularea soldului provizionului neutilizat (în cazul în care suma provizionului creat este mai mare decât cheltuielile efective $= 14\,000 - (10\,576 + 3067,04) = 356,96$ lei):

Dt 522300 "Provizioane pe termen scurt pentru beneficiile angajaților"	356,96 lei
Ct 155100 "Venituri din provizioane"	356,96 lei

Exemplul 6. Utilizarea provizionului constituit pentru concediu nefolosit

În iunie 2029, un angajat solicită concediu de odihnă cu durata de 10 zile calendaristice pentru anul precedent. Suma efectivă a indemnizațiilor pentru concediu de odihnă a constituit 8300 lei și contribuții de asigurări sociale în sumă de 2407 lei ($8300 \times 29\% = 2407$), iar suma provizionului creat la 31 decembrie 2028 este 10 000 lei.

În baza datelor din exemplu, instituția bugetară va întocmi următoarele formule contabile:

1. Decontarea provizioanelor formate pentru calculul indemnizației pentru concediu de odihnă:

Dt 522300 "Provizioane pe termen scurt pentru beneficiile angajaților"	8 300 lei
Ct 519410 "Datorii față de personal pentru remunerarea muncii"	8 300 lei

2. Decontarea provizioanelor formate pentru calculul contribuțiilor de asigurări sociale aferente indemnizației pentru concediu de odihnă:

Dt 522300 "Provizioane pe termen scurt pentru beneficiile angajaților"	1 700 lei
Ct 519120 "Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat"	1 700 lei

3. Reflectarea diferenței dintre suma provizionului creat și cheltuielile aferente achitării indemnizației pentru concediu de odihnă (în cazul, în care suma e mai mare ca provizionul creat)

10 000 – 8300 - 2407 = - 707

Dt 212100 "Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii"	707 lei
Ct 519120 "Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat"	707 lei.

2. Particularitățile evidenței beneficiilor post angajare

Exemplul 7. Calculul indemnizației în cazul demisiei

Un angajat depune cererea de demisie și cererea cu privire la solicitarea indemnizației unice. Angajatul beneficiază de indemnizație unică conform prevederilor art. 42, alin. (3) din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158/2008. Salariu de bază al angajatului este 20 550 lei, iar vechimea în serviciul public este 10 ani.

În baza datelor din exemplu, instituția bugetară va calcula indemnizația în sumă de 30 825 lei (20 550 * 15%*10=30 825 lei) și va întocmi următoarele formule contabile:

1. Calculul prestației sociale:

Dt 273900 "Alte prestații sociale ale angajatorilor"	30 825 lei
Ct 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor"	30 825 lei

Indemnizația unică, calculată conform prevederilor art. 42, alin. (3) din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158/2008, nu este o sursă de venit neimpozabil (art. 20 al Codului Fiscal) și nu se regăsește în tipurile de venituri prevăzute în anexa nr. 3 a Legii nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale. Indemnizația respectivă nu se atribuie la alte recompense potrivit art.3 din Legea cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr. 1593/2002. Prin urmare, instituția bugetară calculează contribuțiilor de asigurări sociale de stat aferentă indemnizației respective și va reține impozit pe venit și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală.

2. Calculul contribuțiilor de asigurări sociale de stat la prestații sociale:

Dt 273900 "Alte prestații sociale ale angajatorilor"	8939,25 lei
Ct 519120 "Datorii pe contribuții de asigurări sociale de stat"	8939,25 lei

3. Calculul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor"	2774,25 lei
Ct 519440 "Datorii aferente decontărilor personalului privind primele de asigurări medicale obligatorii"	2774,25 lei

4. Calculul impozitului pe venit reținut din prestații sociale (30 825-2774,25-2475)*12%=3069,09:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor"	3069,09 lei
Ct 519420 "Datorii aferente decontărilor personalului privind impozitele"	3069,09 lei

5. Înregistrarea sumelor transferate pe conturile bancare ale angajaților:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor"	24 981,66 lei
Ct 519491 "Decontări privind virările fără numerar"	24 981,66 lei

6. Plata prestației sociale:

Dt 519491 "Decontări privind virările fără numerar"	24 981,66 lei
Ct 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională"	24 981,66 lei

3. Particularitățile evidenței beneficiilor pentru încetarea contractului de muncă

Exemplul 8. Calculul indemnizației în cazul restructurării

O autoritate bugetară este supusă reorganizării, care prevede reduceri de personal. În baza Hotărârii Guvernului cu privire la reorganizare (iunie 2028) și a Planului de restructurare, autoritatea bugetară urmează să calculeze indemnizații de eliberare din serviciu pentru 2 persoane. Un funcționar public are o vechime în serviciul public de 5 ani, iar salariul mediu lunar este de 17500 lei, iar al 2-lea funcționar public are vechime 8 ani și salariul mediu 18 000.

Indemnizația de eliberare din serviciu, calculată conform prevederilor art. 42, alin. (6) din Legea cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public nr. 158/2008, nu este o sursă de venit neimpozabil (art. 20 al Codului Fiscal), dar se regăsește în tipurile de venituri prevăzute în anexa nr. 3, pct. 8 din Legea nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale. Indemnizația respectivă nu se atribuie la alte recompense potrivit art.3 din Legea cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr. 1593/2002. Prin urmare, instituția bugetară nu calculează contribuțiilor de asigurări sociale de stat aferentă indemnizației respective, dar va reține impozit pe venit și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală.

În baza datelor din exemplu, instituția bugetară va calcula și va achita pentru primul angajat indemnizația lunară în sumă de 17 500 lei timp de 2 luni, iar pentru al 2-lea angajat – 18 000 timp de 4 luni.

Prin urmare, pentru primul angajat se va întocmi următoarele formule contabile:

1. Calculul prestației sociale:

Dt 273200 "Indemnizații la încetarea acțiunii contractului de muncă" 17 500 lei

Ct 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor" 17 500 lei

2. Calculul primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor" 1575 lei

Ct 519440 "Datorii aferente decontărilor personalului privind primele de asigurări medicale obligatorii" 1575 lei

3. Calculul impozitului pe venit reținut din prestații sociale $(17\,500 - 1575 - 2475) \cdot 12\% = 1614$:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor" 1614 lei

Ct 519420 "Datorii aferente decontărilor personalului privind impozitele" 1614 lei

4. Înregistrarea sumelor transferate pe conturile bancare ale angajaților:

Dt 519630 "Datorii privind prestațiile sociale ale angajatorilor" 14 311 lei

Ct 519491 "Decontări privind virările fără numerar" 14 311 lei

6. Plata prestației sociale:

Dt 519491 "Decontări privind virările fără numerar" 14 311 lei

Ct 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională" 14 311 lei

În mod similar se va calcula și achita indemnizația pentru al 2-lea angajat.

SNCSP “BENEFICII SOCIALE”

1. Obiectiv

1.1. Obiectivul prezentului standard este de a prescrie tratamentul contabil al prestațiilor de asistență socială, prezentarea corectă și fidelă a informațiilor în rapoartele financiare, în modul stabilit în prezentul standard.

1.2. Pentru a realiza acest obiectiv, prezentul SNCSP stabilește principii și cerințe pentru:

- (a) Recunoașterea și măsurarea cheltuielilor și datoriilor pentru prestațiile de asistență socială;
- (b) Prezentarea informațiilor privind prestațiile de asistență socială în situațiile financiare; și
- (c) Determinarea informației, care trebuie prezentată pentru a permite utilizatorilor rapoartelor financiare să evalueze natura și efectele financiare ale prestațiilor de asistență socială furnizate de autoritatea/instituția bugetară raportoare.

1.3. Informațiile prezentate trebuie să permită utilizatorilor rapoartelor financiare să evalueze impactul acestor prestații de asistență socială furnizate asupra performanței financiare, poziției financiare și fluxurilor de numerar ale autorității/instituției bugetare.

2. Domeniu de aplicare

2.1. Prezentul standard se aplică plăților care corespunde definiției de prestații de asistență socială. Prezentul standard nu se aplică plăților contabilizate în conformitate cu alte standarde:

- (a) Instrumentelor financiare care intră sub incidența SNCSP Instrumente financiare;
- (b) Beneficiile angajaților care intră sub incidența SNCSP, Beneficiile angajaților.

3. Definiții

3.1. Următorii termeni sunt utilizați în prezentul standard:

Beneficiile sociale sunt plăți acordate la:

- a) beneficiari, care îndeplinesc criteriile de eligibilitate (persoane fizice/gospodării);
- b) atenuarea efectelor riscurilor sociale; și
- c) abordează nevoile societății în ansamblu.

Riscurile sociale reprezintă evenimente sau circumstanțe care:

- a) se referă la caracteristicile persoanelor - de exemplu, vârsta, starea de sănătate, nivelul de sărăcie și statutul profesional; și
- b) pot afecta negativ bunăstarea persoanelor și/sau a gospodăriilor, fie prin impunerea unor cerințe suplimentare asupra resurselor acestora, fie prin reducerea veniturilor.

4. Recunoașterea și măsurarea cheltuielilor și datoriilor pentru un program de beneficii sociale

4.1. O autoritate/instituție bugetară trebuie să recunoască o cheltuială și o datorie pentru un program de beneficii sociale atunci când:

- a) **Autoritatea/instituția bugetară are o obligație curentă pentru o ieșire de resurse care rezultă dintr-un eveniment trecut;**
- b) **Obligația curentă poate fi măsurată într-un mod fiabil; și**
- c) **Autoritatea/instituția bugetară este responsabilă de stabilirea beneficiilor sociale (emite ordin cu privire la lista beneficiarilor) și efectuează plata direct beneficiarilor.**

Ieșire de resurse

- 4.2.** O datorie trebuie să implice o ieșire de resurse din partea autorității/instituției bugetare, care poate fi decontată. O obligație care poate fi stinsă fără o ieșire de resurse din partea autorității/instituției bugetare nu reprezintă o datorie.

Eveniment trecut

- 4.3.** Evenimentul trecut care dă naștere unei datorii pentru un program de beneficii sociale reprezintă îndeplinirea de către fiecare beneficiar a tuturor criteriilor de eligibilitate în vederea efectuării unei plăți de beneficii sociale. Îndeplinirea criteriilor de eligibilitate pentru fiecare plată de beneficii sociale reprezintă un eveniment trecut separat.

5. Măsurarea unei cheltuieli și unei datorii pentru un program de beneficii sociale

- 5.1.** **Autoritatea/instituția bugetară măsoară cheltuiala și datoria aferentă unui program de beneficii sociale la suma plăților de beneficii sociale pe care instituția le va achita.**
- 5.2.** **În cazul în care, autoritatea/instituția bugetară este responsabilă de stabilirea beneficiilor sociale și emite ordin cu privire la lista beneficiarilor, iar plata se efectuează de către o instituție intermediară, instituția reflectă valoarea prestațiilor de asistență socială la subcont extrabilanțier. Micșorarea subcontului extrabilanțier se reflectă pe măsura achitării prestațiilor de asistență socială către beneficiarii finali, confirmat de către prestatorii de servicii de plată.**

6. Prezentarea informației

- 6.1.** **O autoritate/instituție bugetară prezintă informații care:**

- a) **Explică caracteristicile programelor de beneficii sociale; și**
- b) **Explică factorii demografici, economici și alți factori externi care pot afecta programele de beneficii sociale.**

- 6.2.** Pentru a descrie informația solicitată prin pct. 6.1, autoritatea/instituția bugetară trebuie să prezinte:

- a) Informațiile privind caracteristicile programelor de beneficii sociale inclusiv:
 - (i) Natura beneficiilor sociale oferite de programe (de exemplu, indemnizații familiilor cu copii, indemnizații viagere sportivilor, indemnizații pentru

copiii înfiați și copiii orfani luați sub tutelă/curatelă, indemnizații unice pentru construcția sau procurarea spațiului locativ, ajutor social, ajutor pentru perioada rece, ajutor de deces, ajutoare unice persoanelor socialmente vulnerabile, etc.).

- (ii) Principalele caracteristici ale programelor de beneficii sociale, cum ar fi o descriere a cadrului legal care reglementează programele,
 - (iii) O descriere a modului de finanțare a programelor de beneficii sociale, inclusiv dacă finanțarea programelor este asigurată din alocații bugetare, al unui transfer de la o altă autoritate/instituție bugetară din sectorul public sau din alte resurse.
- b) Cheltuielile totale cu beneficii sociale recunoscute în rapoartele financiare, analizate prin programul de prestații sociale.
- c) O descriere a oricăror modificări semnificative aduse programelor de beneficii sociale efectuate în cursul perioadei de raportare, împreună cu o descriere a efectului preconizat datorită modificărilor. Modificările unui program de beneficii sociale includ, dar nu se limitează la:
- (i) Modificări la nivelul beneficiilor sociale furnizate; și
 - (ii) Modificări la criteriile de eligibilitate, inclusiv persoanele și/sau gospodăriile care fac obiectul programului de beneficii sociale.

Exemplul 1. Acordarea ajutorului bănesc

Autoritatea bugetară, în condițiile prevederilor Hotărârii Guvernului nr.159/2018 cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de stabilire și plată a ajutorului material anual, iemite ordin cu privire la stabilirea ajutorului material anual pentru persoane cu dizabilități a căror dizabilitate este cauzată de participarea la lichidarea consecințelor avariei de la C.A.E. Cernobîl – în valoare de 20 000,0 lei (pentru 20 persoane).

Evidența ajutorului bănesc stabilit se va ține ca prestație de asistență socială pentru care se întocmesc următoare formule contabile.

1. Calcularea ajutoarelor bănești în baza Ordinului conducătorului:

Debit 272600 "Ajutoare bănești"	20 000 lei
Credit 519890 "Alte datorii"	20 000 lei.

2. Achitarea ajutoarelor bănești:

Debit 519890 "Alte datorii"	20 000 lei
Credit 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională"	20 000 lei.

În cazul în care ajutoarele bănești se achită prin instituție intermediară, autoritatea bugetară va contabiliza următoarele formule:

1. Transferul mijloacelor bănești pe conturile instituției intermediare:

Debit 272600 "Ajutoare bănești"	20 000 lei
Credit 519890 "Alte datorii"	20 000 lei.

2. Concomitent:

Debit 519890 "Alte datorii"	20 000 lei
Credit 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională"	20 000 lei.

3. Reflectarea la subcontul extrabilanțier a valorii prestațiilor de asistență socială transferate către instituție intermediară, pentru achitarea ulterioară către beneficiarii finali.

4. Micșorarea valorii subcontului extrabilanțier se va efectua pe măsura achitării prestațiilor de asistență socială către beneficiarii finali, confirmat de către instituție intermediară.

Exemplul 2. Acordarea compensației bănești anuale cadrelor didactice

Instituția de învățământ general public în condițiile/baza prevederilor Hotărârii Guvernului nr.969/2018 pentru aprobarea Regulamentului privind acordarea compensațiilor bănești anuale personalului de conducere și didactic din instituțiile de învățământ general public, emite ordinal nominal cu privire la acordarea compensației anuale cadrelor sale didactice cu normă întreagă.

Acordarea compensațiilor bănești anuale se efectuează în luna octombrie, într-o singură tranșă, în valoare de 4 000 de lei per persoană, pentru 100 cadre didactice.

Evidența compensațiilor bănești anuale se va reflecta ca compensație, pentru care se întocmesc următoare formule contabile:

1. Calcularea compensațiilor în baza Ordinului conducătorului instituției de învățământ (4

000 lei*100 persoane=400 000 lei):

Debit 272500 "Compensații"	400 000 lei
----------------------------	-------------

Credit 519890 "Alte datorii"	400 000 lei.
------------------------------	--------------

2. Îndreptarea spre plată pe cardurile bancare ale cadrelor didactice a compensațiilor:

Debit 519890 "Alte datorii"	400 000 lei
-----------------------------	-------------

Credit 519491 "Decontări privind virările fără numerar"	400 000 lei.
---	--------------

3. Achitarea compensațiilor:

Debit 519491 "Decontări privind virările fără numerar"	400 000 lei
--	-------------

Credit 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională"	400 000 lei.
--	--------------

Exemplul 3. Acordarea indemnizației unice pentru tinerii specialiști

Ministerul Sănătății primește un demers de la IMSP prin care se solicită acordarea indemnizației unice pentru tinerii specialiști angajați conform repartizării. Potrivit hotărârii Guvernului cu privire la acordarea facilităților tinerilor specialiști cu studii medicale și farmaceutice nr. 1345/2007, Ministerul emite dispoziția privind transferul pe contul IMSP a mijloacelor bănești necesare pentru acordarea facilităților, la momentul survenirii plății:

1. Calculul indemnizației unice pentru tinerii specialiști cu studii superioare de licență în medicină:

Debit 272500 "Compensații"	120 000 lei
----------------------------	-------------

Credit 519890 "Alte datorii"	120 000 lei
------------------------------	-------------

2. Transferul mijloacelor bănești pe contul IMSP:

Debit 519890 "Alte datorii"	120 000 lei
-----------------------------	-------------

Credit 431100 "Conturi curente în sistemul trezorerial în monedă națională"	120 000 lei.
--	--------------

3. Ministerul Sănătății va reflecta concomitent la subcontul extrabilanțier valoarea indemnizației transferate.

4. Valoarea subcontului extrabilanțier se va micșora în urma recepționării confirmării de la IMSP cu privire la achitarea indemnizației tânărului specialist.

Exemplul 4. Plata indemnizației viagere sportivilor de performanță

O persoană fizică depune la Ministerul Educației și Cercetării cererea pentru acordarea indemnizației viagere, stabilite în temeiul *Hotărârii Guvernului nr. 917/2014*. În urma examinării setului de documente, însoțit de confirmarea federației sportive naționale de profil și de nota Comitetului Național Olimpic și Sportiv din Republica Moldova, ministerul a emis ordinul cu privire la stabilirea indemnizației viagere pentru persoana respectivă. Ulterior, ordinul emis a fost expediat, în original, împreună cu copiile autentificate ale documentelor în baza cărora a fost emis, Casei Naționale de Asigurări Sociale pentru plată.

În baza datelor din exemplu, ținând cont de faptul că, responsabilitatea pentru veridicitatea efectuării calculului și stabilirii indemnizației viagere este în sarcina Ministerului Educației și Cercetării, autoritatea bugetară (MEC) va întocmi următoarele formule contabile:

1. Reflectarea lunară la subcont extrabilanțier a valorii indemnizației stabilite în baza ordinului emis.

2. Micșorarea valorii subcontului extrabilanțier pe măsura achitării indemnizației viagere către beneficiarul final, confirmat de către Casa Națională de Asigurări Sociale.

Totodată, Casa Națională de Asigurări Sociale recunoaște o cheltuială pentru indemnizații de asistență socială în același moment în care recunoaște o datorie aferentă prestațiilor de asistență socială respective.