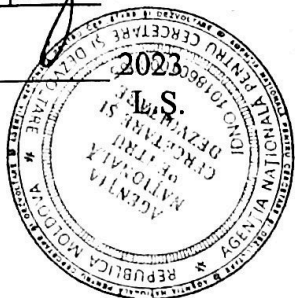


APROBAT
Agencia Națională pentru Cercetare și Dezvoltare

Director general **Aurelia HANGANU**

(semnătura)

“ ”



RAPORT ȘTIINȚIFIC ANUAL etapa 2023
privind executarea proiectului de cercetări științifice
Program de postdoctorat (2023-2024)

Proiectul *Metodologia contabilității și raportării financiare în contextul paradigmei inovatoare a dezvoltării*

Cifra proiectului nr. **22.00208.0807.09/PD I**

Prioritatea Strategică **Provocări societale**

Directorul/Rectorul organizației

Igor ȘAROV

Consiliul Științific/Senat

Georgeta STEPANOV

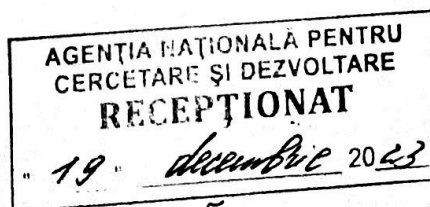
Conducătorul proiectului (postdoctorand)

Irina GOLOCIALOVA

L.Ș.



Chișinău 2023



Nr. 559

4. Acțiunile realizate pentru atingerea scopului și obiectivelor

1. Identificarea conceptului de evaluare a capitalului uman, social și natural în vederea stabilirii valorii acestora și a criteriilor de recunoaștere a acestora în sistemul de contabilitate și raportare;
2. Propunerea unor metode eficiente de evaluare a valorii obiectelor contabile, în concordanță cu conceptul socio-economic de raportare financiară;
3. S-au sistematizat abordările științifice și practice privind contabilizarea remunerației pe bază de acțiuni ca tip de capital uman;
4. S-au sistematizat abordările științifice și practice privind contabilizarea sistemelor de pensii bazate pe plăți, ca tip de capital social;
5. au fost formulate prevederi metodologice privind contabilizarea resurselor naturale și publicarea informațiilor privind starea acestora în raportări în contextul adaptării modelului de evaluare economică și de mediu;
6. a fost optimizat mecanismul de contabilizare a pasivelor financiare pe baza analizei interpretării juridice și economice a acestora;
7. A fost demonstrat caracterul imperativ al caracteristicilor calitative în cadrul paradigmei socio-economice a raportării; a fost propus un model al situației modificărilor capitalurilor proprii și a fost optimizat formatul altor forme de situații financiare;
8. Parametrii optimi de raportare sunt stabiliți pe baza unității metodologice dintre indicatorii de raportare financiară și raportarea integrată și de responsabilitate socială a întreprinderilor.

5. Rezultatele obținute

- ❖ Manuscrisul tezei este realizat în volum de 90 %

6. Publicațiile la tema tezei de DH

1. Monografii

1.1 monografii

1. **Голочалова, И.** Метаморфозы методологии бухгалтерского учета в XXI веке (ediție rusă). (11 c.a/etapa de revizuire)

2. Articole în diferite reviste științifice:

- 2.1. în reviste din bazele de date Web of Science și SCOPUS (cu indicarea factorului de impact)

2. **Irina Golochalova.** Convergence Matrix Of Ifrs Methodology And Sea For Recognition Of Mineral Resources In The Context Of Transition To A Sustainable Accounting And Reporting Model: Limitations And Opportunities Of Moldova's Practice" for publication in the journal **Scientific Annals of Economics and Business** 2023, <https://www.feaa.uaic.ro/geba/accepted.php>

- 2.2. în reviste din străinătate recunoscute

3. **Golochalova, Irina.** Assessing the Usefulness of Information from the Financial Reporting of Small Businesses: the National Aspect of the Republic of Moldova, ISSN 2353-0987, 2022, 1,35 c.a., pp 89-115, DOI: 10.23830/21/I/2022/89115 https://sopocka.edu.pl/wp-content/uploads/2023/06/SANS_Czasopismo_21_I_2022_caly_numer.pdf

4. **Irina Golochalova, Maria Cojocar.** The Algorithm For Recognizing The Results Of Esg-Behavior Of Business In Financial Reporting In The Context Of The Imperative Of Its Transition To The Socio-Economic Model. European Journal Of Accounting, Finance & Business. Vol. 11, No 3, ISSN: 2344 - 102X. <http://www.accounting-management.ro/index.php?pag=showcontent&issue=33&year=2023>, DOI: 10.4316/EJAFB.2023.1131

5. **Irina Golochalova.** Model for Measuring the Usefulness of Information for Managerial Decision-making in the Context of Imperative Concept of Qualitative Characteristics of Financial Reporting: International Practices and the Experiment of the Republic of Moldova" to Annales Universitatis Mariae Curie-Skłodowska, sectio H – Oeconomia. 2023, Manuscript URL: <https://journals.umcs.pl/h/author/submission/16750>

3. Articole în culegeri științifice

3.2. culegeri de lucrări ale conferințelor internaționale

6. **Голочалова Ирина.** Концептуальная оценка оптимизации отчета об изменениях капитала в контексте достижения целей устойчивого развития: на примере системы финансовой отчетности Республики Молдова VIII Международная научная конференция Sankt-Peterburg: СОКОЛОВСКИЕ ЧТЕНИЯ «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (18.04.2023) Санкт-Петербург (în etapa de publicare)

7. **Irina Golochalova.** Modernization of the Statement of Changes in Equity in the Context of the Implementation of the Concept of Usefulness of Information for Decision-Making. Simpozion Științifico-Practic cu participare internațională „Achiziții Publice Durabile: provocări și oportunități” 23 - 24 iunie 2023 (în etapa de publicare) (Certificat)

4. Teze în culegeri științifice

4.2. conferințe internaționale în republică

8. **Golochalova Irina.** Algorithm for identifying the concept of qualitative characteristics in the context of the requirement of usefulness of financial statements Modern paradigms in the development of national and world economy, Faculty of Economic science, oct. 6-8 2023, USM (în etapa de publicare) (Certificat)

7. Protecția rezultatelor obținute în formă de obiecte de proprietate intelectuală

1) **Golochalova Irina, Cojocar Maria.** The algorithm for recognizing the results of ESG-behavior of business in financial reporting in the context of the imperative of its transition to the socio-economic model. OȘ (operă științifică) No. 7556, Data creării certificatului 16.06.2023

- 2) **Golochalova Irina.** Algorithm for identifying the concept of qualitative characteristics of financial reporting in the context of the imperative of measuring its usefulness for decision-making (Contract de autor)
- 3) **Golochalova Irina, Cojocaru Maria.** The algorithm for recognizing the results of ESG-behavior of business in financial reporting in the context of the imperative of its transition to the socio-economic model. INFOINVENT-2023, Ed. A XVIII-a, 22-24 noiembrie, Chisinau, Republica Moldova, Diploma, Silver medal
- 4) **Golochalova Irina, Cojocaru Maria.** Un model de evaluare a terndului de raportare a informatiilor privind starea resurselor minerale in rapoartele de afacerii in scopul dezvoltarii durabile. INFOINVENT-2023, Ed. A XVIII-a, 22-24 noiembrie, Chisinau, Republica Moldova, Diploma, Silver medal
- 5) **Golochalova Irina, Cojocaru Maria.** Un model de evaluare a terndului de raportare a informatiilor privind starea resurselor minerale in rapoartele de afacerii in scopul dezvoltarii durabile. PRO INVENT-2023, Cluj-Napoca 25-27 octombrie Romania, Diploma of Excellence, Aur medal
- 6) **Golochalova Irina.** Model of the statement of changes in equity and its effectiveness in the context of achieving business sustainability. INVENTICA 2023, Iasi 21-23 June Romania, Diploma of Excellence, Silver medal
- 7) **Golochalova Irina.** Model for assessing the usefulness of financial reporting information and its application for the purpose of accounting harmonization. EUROINVENT, Ed. XV, 13 may, Iasi, Romania, 2023, Diploma of Excellence
- 8) **Golochalova Irina.** Convergence Matrix of IFRS Methodology and SEEA Concept and its Effectiveness for Recognizing of Mineral Resources in the Context of the Transition to a Socio-Economic Reporting Model – 22.00208.0807.09/PD. INVENTCOR 2023, 4th ed. 14-16.09, Deva Romania. , Aur medal.
- 9) **Golochalova Irina.** Model for assessing the usefulness of financial reporting information and its application for sustainable business development. Salonul International de Inventii si Inovatii „Traian Vuia”, Timisoara, Romania, 2023, 15-17 iunie, Diploma, Silver medal

8. Diseminarea rezultatelor proiectului

- 1) **Голочалова Ирина.** Концептуальная оценка оптимизации отчета об изменениях капитала в контексте достижения целей устойчивого развития: на примере системы финансовой отчетности Республики Молдова VIII Международная научная конференция Санкт-Петербург: СОКОЛОВСКИЕ ЧТЕНИЯ «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее» (18.04.2023) Санкт-Петербург, Санкт-Петербург, Санкт-Петербургский Государственный университет/ Ссылка на онлайн трансляцию:https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3aa9H8p57ap9NE40t_z06NBCDWfT96CxUcTSqMIYVpU1%40thread.lacv2/1681378362326?context=%7b%22Tid%22%3a%228681a15c-23d6-4921.

Forma de prezentare: comunicare orală

- 2) **Golocialova Irina.** Концепция полезности информации финансовой отчетности в условиях трансформации моделей бухгалтерского учета. Seminar metodologic și științific Politici de securitate a sistemelor informaționale financiar-contabile: modele consacrate și aspecte practice (06.04.2023) Departament Contabilitate și Informatica Economica, USM. **Persoană responsabilă și co-organizator al evenimentului**
Forma de prezentare: comunicare orală
- 3) **Irina Golochalova.** Модернизация Отчета об изменениях капитала в контексте реализации концепции полезности информации для принятия решений. Seminarelor metodice tematice “Raportarea financiară și non-financiară în contextul investițiilor social-responsabile: provocări, tendințe și Perspective”, USM, 23.06.2023. **Persoană responsabilă și co-organizator al evenimentului**
Forma de prezentare: comunicare orală
- 4) **Golochalova Irina.** Algorithm for identifying the concept of qualitative characteristics in the context of the requirement of usefulness of financial statements. International conference «Modern paradigms in the development of national and world economy», Faculty of Economic science, oct. 6-8 2023, USM
Forma de prezentare: comunicare orală
- 5) **Golochalova Irina.** Convergence matrix of IFRS and SEEA for recognition of mineral resources in the context of transition to a sustainable accounting and reporting model: limitations and opportunities of Moldova's practice. XV International conference Globalization and higher education in economics and business administration GĒBA-2023 (19-21 oct. 2023), Iași, Alexandru Ioan Cuza University of Iași.
Forma de prezentare: comunicare orală
- 6) **Golochalova Irina, Cojocar Maria.** The algorithm for recognizing the results of ESG-behavior of business in financial reporting in the context of the imperative of its transition to the socio-economic model. INFOINVENT-2023, Chisinau, Republica Moldova,
Forma de prezentare: comunicare orală
- 7) **Golochalova Irina, Cojocar Maria.** Un model de evaluare a terndului de raportare a informatiilor privind starea resurselor minerale in rapoartele de afacerii in scopul dezvoltarii durabile. INFOINVENT-2023, Chisinau, Republica Moldova, .Forma de prezentare: comunicare orală
- 8) **Golochalova Irina, Cojocar Maria.** Un model de evaluare a terndului de raportare a informatiilor privind starea resurselor minerale in rapoartele de afacerii in scopul dezvoltarii durabile. PRO INVENT-2023, Cluj-Napoca 25-27 octombrie, Romania
Forma de prezentare: comunicare poster
- 9) **Golochalova Irina.** Model of the statement of changes in equity and its effectiveness in the context of achieving business sustainability. INVENTICA 2023, Iasi 21-23 June Romania, Forma de prezentare: comunicare poster

- 10) **Golochalova Irina.** Model for assessing the usefulness of financial reporting information and its application for the purpose of accounting harmonization. EUROINVENT, Iasi, Romania, 2023, Forma de prezentare: comunicare poster
- 11) **Golochalova Irina.** Convergence Matrix of IFRS Methodology and SEEA Concept and its Effectiveness for Recognizing of Mineral Resources in the Context of the Transition to a Socio-Economic Reporting Model – 22.00208.0807.09/PD. INVENTCOR 2023, 4th ed. 14-16.09, Deva Romania. Forma de prezentare: comunicare poster
- 12) **Golochalova Irina.** Model for assessing the usefulness of financial reporting information and its application for sustainable business development. Salonul International de Inventii si Inovatii „Traian Vuia”, Timisoara, Romania, 2023, Forma de prezentare: comunicare poster

9) Concluzii în limba română și engleză.

Pentru a atinge scopul studiului, autorul a avansat o serie de ipoteze: Conceptul de caracteristici calitative (CCC) ale raportării financiare se bazează pe adaptarea teoriei utilității informației la metodologia contabilă; dezvoltarea unui model de evaluare a utilității raportării financiare va contribui la înțelegerea aspectelor esențiale și pragmatice ale caracteristicilor calitative ale informației. În metodologia contabilă din Republica Moldova lipsește o platformă conceptuală pentru aplicarea eficientă a CCC ale situațiilor financiare, care să îndeplinească criteriul de utilitate. Convergența metodologiei IFRS și a conceptului de contabilitate a ecosistemelor în ceea ce privește recunoașterea capitalului natural demonstrează perspectiva tranziției la un model socio-economic de raportare financiară. Tendința actuală a sistemului de raportare al RM de a dezvălui informații privind comportamentul ESG al întreprinderilor nu îndeplinește cerințele paradigmei socio-economice.

Rezultatul cercetării este justificarea ipotezelor și concluziile sintetizate: Modelul dezvoltat de măsurare a utilității informațiilor de raportare financiară pentru modelele contabile internaționale demonstrează eficacitatea aplicării sale pentru diferite sisteme contabile, inclusiv pentru cele situate între IFRS și Directiva UE. Aplicarea metodologiei IFRS este considerată o direcție promițătoare, pe baza căreia este posibilă formarea unui model socio-economic de contabilitate și raportare. Calificarea economiei ca fiind o economie în curs de dezvoltare și politicile guvernamentale de stimulare a afacerilor sunt factorii care au determinat tendința sistemului național de raportare în ceea ce privește dezvăluirea de informații privind ESG-contribuția a întreprinderilor la realizarea obiectivelor de dezvoltare durabilă.

In order to achieve the purpose of the study, the author put forward a number of hypotheses: The concept of qualitative characteristics (CQC) of financial reporting is based on the adaptation of the theory of information usefulness to the accounting methodology; the development of a model for assessing the usefulness of financial reporting will contribute to the understanding of the essential and pragmatic aspects of the qualitative characteristics of information. The accounting methodology of the Republic of Moldova (RM) lacks a conceptual platform for the effective application of the CQC of financial statements, meeting the criterion of usefulness. The convergence of the IFRS methodology and the concept of ecosystem accounting in terms of

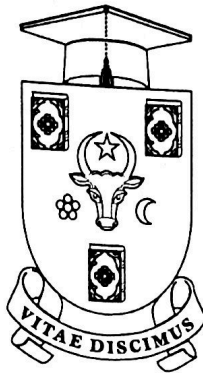
recognizing natural capital demonstrates the prospect of transition to a socio-economic model of financial reporting. The tendency of disclosure of information on ESG-behavior of business in the reporting system of RM does not meet the requirements of the socio-economic paradigm. The outcome of the research is the justification of the hypotheses, and the synthesised conclusions: The developed model of measuring the usefulness of financial reporting information for international accounting models demonstrates the effectiveness of its application for different accounting systems, including those located between IFRS and the EU Directive. The application of IFRS methodology is considered as a promising direction, on the basis of which it is possible to form a socio-economic model of accounting and reporting. The qualification of the Moldovan economy as a developing economy and the state policy of stimulating business as a taxpayer are the most important factors that determined the trend of development of the national reporting system in terms of disclosure of information on ESG-contribution of business to the achievement of sustainable development goals.

Conducătorul proiectului **Irina Golocialova**, dr. in economie

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI
CERCETĂRII AL
REPUBLICII MOLDOVA

UNIVERSITATEA DE STAT
DIN MOLDOVA

MD-2009, mun. Chișinău
str. A.Mateevici 60
tel.: (+373) 22244821, fax: 22244248
www.usm.md, email: rector@usm.md



MINISTRY OF EDUCATION AND
RESEARCH OF
THE REPUBLIC OF MOLDOVA

MOLDOVA STATE UNIVERSITY

MD-2009, Chisinau
A.Mateevici str. 60
phone: (+373) 22244821, fax: 22244248
www.usm.md, email: rector@usm.md

CONSILIUL ȘTIINȚIFIC al USM

EXTRAS

din proces-verbal nr.2
de la ședința din 14 decembrie 2023
a Consiliului Științific al Universității de Stat din Moldova

Au fost prezenți: 14 membri din 15

Obiect de referință:

Aprobarea rapoartelor științifice anuale ale cercetătorilor antrenați în postdoctorat

În temeiul *Regulamentului de organizare și desfășurare a programelor de postdoctorat*, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.499 din 29 mai 2018 și a *Regulamentului instituțional privind organizarea și desfășurarea programelor de postdoctorat*, adoptată la Ședința Senatului USM din 30.06.2023, se aprobă Raportul științific privind executarea proiectului de cercetări științifice în cadrul Programului de postdoctorat cu titlul *Metodologia contabilității și raportării financiare în contextul paradigmei inovaționale a dezvoltării*, cu cifrul 22.00208.0807.09/PD, elaborat de **Golocialova Irina**, doctor în economie.

Președintele Consiliului Științific
profesor universitar

Secretar al ședinței



Georgeta Stepanov

Lilia Spînu

Executarea devizului de cheltuieli, conform anexei nr. 2.3 parte integrantă a contractului
de finanțare nr. 09PDII din 03 ianuarie 2023

Cifrul proiectului: 22.00208.0807.09/PD II

Denumirea codurilor economice	Codul economic	Aprobat (mii lei)	Precizat (mii lei)	Executat (mii lei)	Efectiv (mii lei)
Burse de studii a studenților autohtoni	281211	104,60	104,6	104,6	104,6
Servicii de editare	222910	20,7	20,7	20,7	20,7 ✓
Servicii neatribuite altor aliniate	222990	9,0	1,0	0,8	0,8 ✓
Cheltuieli curente neatribuite la alte categorii	281900	4,5	12,5	7,6	7,6
Procurarea materialelor de uz gospodăresc și rechizitelor de birou	336110	1,2	1,2	1,2	1,2
Total		140,0	140,0	134,9	134,9

Rector al USM

ȘAROV Igor

Contabil șef

COJOCARU Liliana

Conducătorul proiectului

GOLOCIALOVA Irina



Data: _____ L.Ș.

A recepționat
Responsabil ANCD

GA