



UNIVERSITATEA DE STAT
DIN MOLDOVA

UNIVERSITATEA DE STAT DIN MOLDOVA
FACULTATEA ȘTIINȚE ECONOMICE



DEPARTAMENTUL
CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ ECONOMICĂ

GHID METODIC PRIVIND ELABORAREA ȘI
SUSȚINEREA TEZEI DE MASTERAT

Programe de master: Contabilitatea întreprinderii
Audit și expertiză financiară

Aprobat
la ședința departamentului
Contabilitate și Informatică economică
din 23 decembrie 2019, proces-verbal nr. 4
Ediție revăzută, aprobată, proces-verbal nr. 8
din 17.02.2022

CUPRINS

	Pag.
Introducere	3
I. Scopul și principiile de realizare a tezei de master	4
II. Alegerea temei și procesul de elaborare a tezei de master	4
III. Responsabilitățile coordonatorului științific și ale masterandului în cadrul elaborării tezei de master	6
IV. Documentarea și studierea surselor bibliografice și a informației cu referire la activitatea entităților economice	7
V. Culegerea și sistematizarea materialului aplicativ	9
VI. Structura și conținutul tezei de master	10
VII. Exigențe privind modul de prezentare și tehnoredactare a tezei de master	15
VIII. Respectarea eticii științifice și prevenirea fraudei academice	19
IX. Presuștinerea tezei de master	21
X. Avizul la teza de master	21
XI. Susținerea și evaluarea tezei de master	22
XII. Anexe	
Anexa 1. Cerere de aprobare a temei tezei de master – Model.	24
Anexa 2. Plan-model al tezei de master	25
Anexa 3. Planul calendaristic de elaborare a tezei de master – Model	26
Anexa 4. AVIZ la teza de master – Model	27
Anexa 5. Foaie de titlu la Teza de master – Model	28
Anexa 6. ADNOTARE la teza de master – Model	29
Anexa 7. Bibliografie – Model	30
Anexa 8. Declarație de Onestitate – Model	31
Anexa 9. Modele de redactare a tabelelor, diagramelor și formulelor incluse în teză	32
Anexa 10. Criteriile de evaluare a tezelor de masterat de către comisie	33

INTRODUCERE

Acest Ghid metodic este elaborat în baza Codului Educației al Republicii Moldova nr. 152 din 17 iulie 2014; Regulamentului cu privire la organizarea ciclului II – studii superioare de master, aprobat prin H.G. nr. 464 din 28.07.2015; Regulamentul de organizare a studiilor în învățământul superior în baza Sistemului Național de Credite de Studiu, aprobat prin ordinul Ministrului Educației nr. 1046 din 29.10.2015; Planul Cadru pentru studii superioare de licență (ciclul I), de licență (ciclul II), și integrate, aprobat prin ordinul MECCM nr. 120 din 10.02.2020; Regulamentul instituțional cu privire la formarea profesională în cadrul Universității de Stat din Moldova, ciclul I, studii superioare licență și ciclul II studii superioare masterat, aprobat la 01.12.2015, Regulamentului antiplagiat al USM din 31.03.2015.

Teza de master reprezintă o lucrare științifică realizată de masterand în domeniul de formare în formă scrisă, elaborată prin activitate de cercetare independentă, care reprezintă condiția obligatorie pentru acordarea unei calificări. Teza de master este o lucrare originală, fundamentată științific, care conține rezultate teoretice și/sau experimentale în domeniul de formare profesională respectiv. Conform planului de învățământ elaborarea tezei de master este precedată de un stagiu de practică, care are drept scop consolidarea competențelor obținute pe parcursul studiilor de master și selectarea bazei informaționale, experimentarea ipotezelor științifice necesare pentru elaborarea tezei de master.

Teza de master este o lucrare științifică care:

- conține o analiză aprofundată a aspectelor teoretice de bază, ce se finalizează cu o sinteză la tema abordată și o expunere a opiniei personale;
- prevede aplicarea diverselor metode cantitative și calitative de cercetare științifică (comparația, analiza datelor, chestionarul, observația etc.);
- reflectă contribuția și aportul autorului în realizarea unor sarcini concrete, se creditează distinct și se finalizează prin evaluare – cu notă.

Studiile de master dezvoltă competențele obținute în ciclul de licență prin cursurile speciale, cu orientare verticală, în care masteranzii își vor aprofunda cunoștințele obținute la ciclul I și a cursurilor cu orientare pe orizontală, interdisciplinare, menite să dezvolte competențele sistemice specifice ciclului. Programul de master este orientat într-o dublă direcție, în funcție de tipul de masterat: spre dezvoltarea competențelor de cercetare, pentru masteratul de cercetare, și competențe instrumentale și profesionale pentru masteratul profesional (de specializare îngustă).

Ghidul metodic este destinat studenților de la programele de master de profesionalizare: „Contabilitatea întreprinderii” și „Audit și expertiză financiară”,

Scopul acestui Ghid este de a sintetiza cunoștințele necesare elaborării tezei de master, de a amplifica posibilitățile studentului de a concepe și realiza, în mod adecvat, cercetarea preconizată în vederea elaborării și susținerii tezei de master la un nivel înalt. De asemenea, ghidul va oferi un caracter unitar elaborării și evaluării tezei de master, iar respectarea acestuia de către masteranzi și conducătorii științifici va conduce la creșterea nivelului calitativ al tezelor de master.

I. SCOPUL ȘI PRINCIPII DE REALIZARE A TEZEI DE MASTER

Activitatea de cercetare are rolul de a asigura obținerea unor cunoștințe, competențe și abilități de specialitate care va permite masteranzilor să: înțeleagă domeniul de cercetare; să fie la curent cu nivelul cunoașterii în domeniul respectiv (contabilitate; audit; expertiză financiară; diagnostic financiar etc.); să identifice elemente comune sau de diferențiere a unor aspecte teoretico-metodologice, formulând în baza acestora ipoteze de cercetare; să aplice metode avansate de cercetare corepunzător temei cercetate; să analizeze critic; să dea interpretări ideilor și abordărilor existente; să propună soluții noi, fundamentate prin calcule, analize, argumente; să contribuie la dezvoltarea științei prin cercetare originală cu impact la nivel național și internațional.

Scopul elaborării tezei de master constă în implementarea rezultatelor științifice obținute și aplicarea practică a cunoștințelor acumulate în domeniul contabilității, auditului și analizei activității economico-financiare. Totodată masterandul va demonstra capacitățile de a cerceta și evalua organizarea și ținerea contabilității la o entitate economică concretă; de a analiza activitatea economico-financiară a acesteia; de a evalua efectuarea auditului unui sector anumit și de a formula în baza materialului practic concluziile și recomandările respective.

II. ALEGEREA TEMEI ȘI PROCESUL DE ELABORARE TEZEI DE MASTER

Cercetările în cadrul tezei de master debutează cu alegerea temei. Studentul își alege tema viitoarei teze pornind de la interesele sale, din tematica-cadru propusă de Departamentul de profil. La alegerea temei studentul trebuie să se orienteze spre domeniul mai bine cunoscut de către el și de care, pe parcursul studiilor, s-a simțit interesat în mod deosebit. Respectiv, la disciplinele care au tangențe cu tema selectată pentru cercetare, studentul a dat dovadă de cunoștințe și abilități necesare pentru o abordare adecvată a temei alese. Studentul poate înainta propuneri către șeful Departamentului de specialitate privind tematica tezei de master, aceasta fiind examinată și, după caz, aprobată la ședința Departamentului. Se încurajează elaborarea tezelor de master la solicitarea practicienilor cu implementarea rezultatelor obținute. Teza de masterat poate fi continuarea, completarea, extinderea temei de cercetare de la ciclul I licență, cu concretizarea temei investigate sau poate fi diferită de cea a tezei de licență elaborate anterior.

Drept factori determinanți în alegerea tezei de master pot fi:

- actualitatea și impactul socio-economic al problemei de cercetare;
- interesul anterior demonstrat pentru problema științifică dată;
- posibilitatea culegerii materialelor practice aferente temei ș.a.

În vederea aprobării temei alese, masterandul prezintă o cerere pe numele șefului

departamentului „Contabilitate și Informatică Economică” (Anexa 1), în care indică tema tezei de master aleasă. Șeful departamentului aprobă tema tezei de master, desemnează conducătorul științific al tezei și stabilește termenul limită de prezentare a acesteia la departament.

Procesul ulterior de elaborare a tezei de master cuprinde următoarele etape:

- determinarea obiectului de studiu și elaborarea Planului tezei de master conform Anexei 3;
- elaborarea Planului calendaristic de elaborare a tezei de master conform Anexei 5.
- documentarea în vederea realizării tezei de master;
- culegerea, prelucrarea și sistematizarea informațiilor cu caracter practic (realizarea demersului investigativ);
- redactarea tezei: elaborarea manuscrisului tezei (elaborarea capitolelor), inclusiv formularea concluziilor și propunerilor autorului;
- definitivarea (perfectarea) tezei de master;
- imprimarea și copertarea tezei de master;
- prezentarea și depunerea unui exemplar al tezei de master la departament pe format de hârtie și versiunea electronică pentru verificarea la antiplagiat;
- realizarea prezentării finale pentru susținerea în fața comisiei și discutarea acesteia cu cadrul didactic coordonator;
- susținerea tezei de master.

Un loc important în elaborarea tezei de master revine întocmirii planului. Prin planul tezei se are în vedere structurarea activităților de cercetare, analiza informației. Inițial se acceptă un plan orientativ. În acest scop masterandul studiază surse bibliografice care se referă la tema tezei. Ulterior planul orientativ este examinat și coordonat cu coordonatorul științific de la departament. Structura și conținutul tezei de master sunt determinate de particularitățile temei alese. După aprobare se întocmește Planul Calendaristic de realizare a tezei de master care va cuprinde termenele de realizare a diferitelor părți componente ale activității de elaborare a tezei. Acesta servește pentru autor drept călăuză concretă în pregătirea tezei, iar pentru coordonatorul științific – grafic de control al îndeplinirii lucrării (Anexa 3).

Planul va corespunde sub aspect general etapele ciclului contabil și/sau a auditului. Etapele ciclului contabil sunt stabilite de Legea contabilității și raportării financiare și cuprind: întocmirea documentelor primare și centralizatoare; evaluarea și recunoașterea elementelor contabile; reflectarea informațiilor în conturile contabile; întocmirea registrelor contabile; inventarierea elementelor contabile; întocmirea bilanței de verificare, a Cărții mari și a situațiilor financiare.

Etapele principale ale auditului rezultă din Standardele Internaționale de Audit și includ: planificarea auditului; testarea mecanismelor de control intern; efectuarea procedurilor analitice și a

testelor detaliate ale soldurilor; finalizarea auditului și emiterea raportului de audit. Varianta finală a planului tezei de master se aproba de către coordonatorul desemnat de departament. Exemplu de plan-model ale tezei de master este prezentat în Anexa 2.

Masterandul poate solicita schimbarea temei tezei o singură dată în timpul studiilor de masterat, dar nu mai târziu decât cu 4 luni până la susținerea tezei. Schimbarea temei se aprobă de către Departamentul „Contabilitate și Informatică Economică”, în cadrul aceluiași domeniu în care a fost înmatriculat masterandul, și nu implică modificarea duratei studiilor.

Studentul, în calitate de autor, este singurul răspunzător pentru exactitatea, veridicitatea și originalitatea tuturor datelor prezentate în teză.

III. RESPONSABILITĂȚILE COORDONATORULUI ȘTIINȚIFIC ȘI ALE MASTERANDULUI ÎN PROCESUL ELABORĂRII TEZEI DE MASTER

Pe parcursul elaborării tezei, fiecare masterand este asistat și îndrumat de un conducător științific. Conducător al tezei de masterat poate fi desemnat un profesor universitar, conferențiar universitar sau lector universitar, deținător de gradul științific din cadrul Departamentului de profil. Conducătorul științific al tezei de masterat, care are următoarele responsabilități:

- coordonează elaborarea de către student a planului tezei;
- consultă studentul în orele de consultații la Departament;
- apreciază calitatea conținutului capitolelor elaborate, face observații și sugestii de completare sau de reconsiderare, dacă este cazul;
- evaluează periodic stadiul îndeplinirii obiectivelor;
- analizează conținutul integral și forma finală a tezei, întocmind în baza variantei finale a tezei Avizul la teza de masterat (Anexa 4).

Experiența demonstrează că rolul conducătorului științific este determinant mai ales în etapa inițială, din care decurge întregul proces de elaborare a tezei. Este cazul etapei de alegere a temei și de elaborare a planului tezei, în aceste etape studenții întâmpină cele mai multe dificultăți. Rolul conducătorului științific se manifestă și în facilitarea studentului să avanseze în procesul de cercetare acordând ajutor în evitarea situațiilor de impas conceptual și metodologic, precum și în situații nedorite de a învăța numai din propriile erori. Studentul se va adresa din proprie inițiativă conducătorului științific, atunci când se va confrunta cu dileme conceptuale, cu probleme dificile în orientarea cercetării și în interpretarea rezultatelor ei.

Obligațiile masterandului care întocmește teza de master sunt următoarele:

- să aleagă corect și argumentat subiectul, care să fie actual atât pentru entitate pe materialele căreia se face investigarea, cât și pentru economie în general;

- să selecteze și să analizeze materialele teoretice și practice pe problema cercetată;
- să elaboreze propuneri și recomandări argumentate științific, care să aibă importanță practică pentru entitatea studiată;
- să întocmească planul tezei de master și să-l prezinte pentru aprobare conducătorului științific;
- să expună în formă scrisă rezultatele obținute în strictă conformitate cu planul și cerințele înaintate față de conținutul și perfectarea tezei de master;
- să respecte recomandările și sugestiile conducătorului științific;
- să prezinte la departament conform calendarului capitolele elaborate și teza de master definitivată;
- să pregătească un scurt raport privind rezultatele obținute în cursul investigației și să-l expună la susținerea publică a tezei de master.

Versiunea finală a tezei va fi imprimată pe suport de hârtie numai după consultarea conducătorului științific asupra manuscrisului. Deoarece teza de master este o lucrare personală a cărei responsabilitate revine studentului, conducătorul științific asistă și susține studentul, fără a impune unele idei neacceptate de către acesta.

IV. DOCUMENTAREA ȘI STUDIAREA SURSELOR BIBLIOGRAFICE ȘI A INFORMAȚIEI CU REFERIRE LA ACTIVITATEA ENTITĂȚILOR ECONOMICE

Etapa de documentare presupune consultarea surselor de documentare disponibile. Activitatea de documentare presupune: documentare teoretică și documentare de tip aplicativ.

Documentarea teoretică (literatură de specialitate, rapoarte etc.) presupune elaborarea unui cadru de referință și face trimitere la teorii, concepte și perspective ale ariei tematice alese. Activitatea de documentare asigură cunoașterea rezultatelor și dezbaterilor științifice, lacunelor existente în domeniul studiat și permite formularea problemei științifice, ce se propune a fi soluționată. Datorită volumului mare de date și informații, activitatea de documentare trebuie să fie selectivă și nu exhaustivă. Bibliografia cu cea mai mare relevanță pentru tema abordată se stabilește de către student de comun acord cu conducătorul științific. În procesul documentării studentul realizează selectarea, ordonarea și prelucrarea datelor și informațiilor colectate.

Pentru elaborarea tezei de master este necesară atât studierea literaturii de specialitate aferente temei abordate, cât și a actelor normative în vigoare. Lista actelor normative și a literaturii de specialitate ce urmează a fi studiate în procesul elaborării tezei se selectează de către masterand și se coordonează cu conducătorul științific. În cazul studierii actelor normative trebuie de ținut cont de faptul că în funcție de gradul de referință la tema tezei acestea pot fi divizate în două grupe

principale – acte normative cu caracter general și specific. Actele normative cu caracter general se referă la toate temele tezelor de master. Acestea cuprind: Legea contabilității și raportării financiare, Codul civil, Codul fiscal, Planul general de conturi contabile etc. Acte normative cu caracter specific includ Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS), Standardele Internaționale de Audit, regulamentele, instrucțiunile, indicațiile metodice și alte acte aprobate de către Ministerul Finanțelor și alte autorități abilitate de legislație (Banca Națională a Moldovei, Comisia Națională a Pieței Financiare din Republica Moldova, Biroul Național de Statistică, Ministerul la care se referă entitatea analizată etc.). Din această grupă urmează să fie selectate și studiate doar acele acte normative care se referă la tema tezei de master.

Prevederile actelor normative trebuie studiate și utilizate în ultima redacție, adică cu luarea în considerare a tuturor modificărilor și completărilor ulterioare. În acest scop se recomandă examinarea actelor nominalizate în forma lor electronică care este plasată pe pagina web <https://www.legis.md/> sau alte referințe oficiale.

În afară de actele legislative și normative masterandul trebuie să se documenteze cu referire la tema tezei de master din surse ale cercetătorilor naționali și din străinătate. În acest scop este necesar de a studia manualele, monografiile, autoreferatele și tezele de doctorat, articolele din reviste științifice și de specialitate, culegeri de lucrări științifice publicate. Materialele din literatura de specialitate trebuie să fie prelucrate și expuse în teză sub aspect comparativ cu evidențierea și analiza diferitor opinii aferente problemelor abordate și cu formularea unor propuneri proprii privind perfecționarea contabilității și/sau auditului sectorului corespunzător.

Documentarea practică sau de tip aplicativ presupune cunoașterea pe cale directă a problematicii de cercetare alese, consultarea și evaluarea cercetărilor realizate în domeniul de referință. Teza de master trebuie să reflecte și modul de ținere a contabilității în conformitate cu informațiile prezentate în documentele contabile primare și centralizatoare, calculele și borderourile respective, situațiilor financiare, planurile de afaceri etc. din cadrul entităților analizate. Informațiile în cauză se anexează ca copii ale formularelor respective sau se fac extrase din sursele de informații utilizate.

V. CULEGEREA ȘI SISTEMATIZAREA MATERIALULUI APLICATIV

La această etapă masterandul trebuie să studieze modul de ținere a contabilității și/sau de exercitare a auditului la entitatea în baza materialelor căreia se elaborează teza de master. Anticipat masterandul urmează să se familiarizeze cu genurile de activități ale entității și cu particularitățile organizațional-tehnologice ale acesteia.

Modul de ținere a contabilității și/sau de exercitare a auditului trebuie să fie examinat sub aspect complex. Astfel, pentru elaborarea tezei sau compartimentelor aferente contabilității este necesar să fie studiate următoarele aspecte:

- politicile contabile ale entității;
- sistemul de ținere a contabilității și forma de contabilitate aplicate de entitate;
- componența elementului (obiectului) contabil aferent temei;
- criteriile de recunoaștere și metodele de evaluare a elementului contabil aferent temei tezei;
- nomenclatorul și formularele documentelor primare și centralizatoare, a registrelor contabile utilizate de entitate;
- modalitatea de întocmire a formulelor contabile;
- modul de prezentare a informațiilor în situațiile financiare.

Documentele primare și centralizatoare, registrele contabile și situațiile financiare utilizate în teza de master trebuie să fie verificate din punct de vedere al veridicității și comparabilității. Documentele și registrele sus-menționate se iau, de regulă, pe luna decembrie a anului de gestiune. În cazul lipsei informației cu acordul conducătorului științific se poate apela la datele contabile din alte luni ale anului.

La teză urmează să fie anexate doar cele mai importante documente primare și registre contabile. În borderourile cumulative se completează toate pozițiile pe orizontală și se determină totalurile pe verticală. În cazul în care registrul contabil cuprinde mai multe foi se recomandă de a prezenta doar extrase din acesta cu completarea câtorva poziții și a totalurilor pe orizontală și verticală. Documentele și registrele anexate trebuie să fie completate clar și citeț fără corectări nejustificate. Nu se permite folosirea documentelor care nu au referință directă la temă și prezentarea acestora sub formă de anexe, de exemplu: Statutul entității, Licența autorizată ce permite desfășurarea activității etc. Unul și același document (registrar) se anexează numai o singură dată (un singur formular) și nu se repetă de două sau mai multe ori.

În cazul elaborării tezei sau capitolelor aferente auditului în afară de aspectele contabile trebuie examinate următoarele aspecte principale:

- modul de planificare a auditului;
- aprecierea sistemului contabil și sistemului de control intern;

- identificarea riscurilor;
- tipurile documentelor de lucru ale auditorului și modul de perfectare a acestora;
- finalizarea auditului și prezentarea raportului privind rezultatele acestuia.

Atenția principală în cumularea și prelucrarea materialului practic se acordă constatării aspectelor pozitive și depistării dezavantajelor în sectorul dat al contabilității și/sau modului în care evidența asigură conducerea entității și a subdiviziunilor structurate cu informații relevante și operative. În final, se prevede formularea propunerilor concrete privind perfecționarea contabilității și/sau auditului la entitatea analizată.

Recomandările din teză trebuie să corespundă prevederilor actelor normative în vigoare, reglementărilor internaționale în domeniul contabilității și auditului, precum și practicii din alte țări, expuse în literatura de specialitate. Astfel, în cazul elaborării și recomandării unor proiecte de formulare noi de documente primare și/sau de registre contabile acestea trebuie să conțină elementele obligatorii prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare.

VI. STRUCTURA ȘI CONȚINUTUL TEZEI DE MASTER

Elaborarea tezei de master constă în organizarea, structurarea și expunerea logică atât a informațiilor colectate în urma documentării efectuate, cât și a propriilor rezultate obținute în urma documentării teoretice și practice. Teza trebuie să fie corectă din punct de vedere metodologic, al analizei datelor și al argumentării, să aibă o structură logică, să fie redactată corect.

Elementele structurale ale tezei de master sunt următoarele:

1. Foaia de titlu (Anexa 5).
2. Cuprinsul (Anexa 2).
3. Lista abrevierilor.
4. Lista tabelelor, graficelor și casetelor.
5. Adnotare (Anexa 6 - în română și engleză/franceză; pentru masteranzii ce fac studiile în limba rusă, adnotarea se va prezenta suplimentar și în rusă după foaia cu adnotarea în limba română).
6. Introducerea.
7. Conținutul propriu-zis al tezei (3 capitole).
8. Concluzii și recomandări.
9. Bibliografie (Anexa 7).
10. Anexe.
11. Declarația de onestitate (Anexa 8).

La rândul său, fiecare compartiment va cuprinde, cel puțin, două paragrafe.

1. Foaia de titlu (Anexa 5) conține informații privind: denumirea instituției de învățământ, denumirea departamentului, mențiunea corespunzătoare ”Teză de master”, titlul tezei de master, entitatea în baza materialelor căreia a fost elaborată teza, numele și prenumele autorului, numele,

prenumele și titlul didactico-științific al coordonatorului științific, localitatea și anul elaborării. În caz dacă teza este scrisă în altă limbă decât română, pe foaia de titlu se va indica tema în română și în limba în care a fost elaborată teza de master.

2. Cuprinsul (Anexa 2) – include denumirile elementelor tezei de master cu precizarea numărului paginii din text.

3. Lista abrevierilor conține toate abrevierile utilizate de masterand în teză. În ordinea alfabetică sunt listate toate acronimele folosite în text, împreună cu semnificația inițialelor și traducerea în limba română.

De exemplu:

BNM – Banca Națională a Moldovei

ÎMM – Întreprinderile mici și mijlocii

SNC – Standardul Național de Contabilitate

IFRS – Standard Internațional de Contabilitate

4. Lista tabelelor, graficelor și casetelor se prezintă denumirea tuturor tabelelor, graficilor și casetelor prezente în teza de master. Acestea sunt prezentate, imediat după cuprins, sub forma unor liste (separat pentru figuri și tabele) care conțin numele fiecărei figuri și/sau tabel și numărul paginii la care se află acesta.

5. Adnotarea (Anexa 6). În adnotare se indică numele și prenumele autorului, titlul tezei, programul de master, localitatea, anul perfectării tezei, structura tezei (de exemplu, introducere, trei capitole, concluzii și recomandări, bibliografie din 30 titluri, 20 anexe, 80 pagini de text de bază până la bibliografie, 5 figuri, 4 tabele), cuvinte-cheie (până la 10 cuvinte, într-un rând separat). Se descriu următoarele compartimente: scopul și obiectivele cercetării, valoarea teoretică și valoarea aplicativă a cercetării. Adnotarea se prezintă în 2 limbi: una română și cealaltă în una din limbile de circulație internațională (engleză/franceză/germană), fiecare fiind prezentată pe o singură pagină a foii. La teza elaborată în limba rusă se prezintă adnotarea și în rusă după foaia cu adnotarea în limba română.

6. Introducere (2-3 pagini). Se descrie actualitatea și importanța problemei abordate, se argumentează motivul alegerii temei de cercetare (ca premise obiective și/sau subiective prin care masterandul justifică tema selectată); se indică scopul, ipoteza și obiectivele cercetării, metodele de cercetare, se definesc conceptele esențiale, se menționează importanța teoretică și valoarea aplicativă a cercetării, baza experimentală a cercetării, noutatea științifică. În mod obligatoriu se prezintă o scurtă caracteristică a entității economice, materialele căreia servesc drept bază pentru elaborarea tezei de master. În deosebi se oglindesc aspectele activității entității economice care

influențează modul de ținere a contabilității: înființarea entității, capacitatea acesteia, specializarea, gradul de asigurare cu forță de muncă, indicatorii principali ai dezvoltării economice în ultimii trei ani, indicatorii eficienței economice. Se prezintă sumarul compartimentelor tezei de master.

7. Compartimentele de bază ale tezei (cu denumiri concrete ale capitolelor respective).

Expunerea textului pe compartimente constituie partea principală a tezei. De regulă, teza de master cuprinde 3 capitole, din care unul teoretic și unul sau două cu caracter metodologico-aplicativ. Fiecare compartiment conține din cel puțin 2 paragrafe. Capitolul reflectă o problemă separată a temei și are drept obiectiv soluționarea unei sarcini concrete. Paragraful este parte componentă a acestei probleme.

În primul compartiment (fundamentare teoretică, analiză, sinteze, etc.) trebuie abordate aspectele teoretice aferente noțiunii și clasificării elementului care constituie obiectul tezei, criteriile de recunoaștere și metodele de evaluare a acestuia, precum și problemele existente în domeniul respectiv. În acest compartiment masterandul va analiza lucrările științifice la tema tezei: articole, monografii, etc., publicate în țară și peste hotare, mai ales în ultimii ani. Prezintă caracteristica actelor normative ce reglementează contabilitatea elementului care constituie obiectul tezei.

În funcție de temă, *compartimentele II și III*, care au un caracter metodologico-aplicativ (*aplicare, rezultatele cercetării, studii de caz, etc.*) ale tezei de master vor fi expuse în mod diferit. Astfel, în tezele de master aferente doar contabilității sau auditului compartimentele sus-menționate vor fi consacrate anumitor etape (probleme) ale domeniilor corespunzătoare. În temele aferente contabilității și auditului într-un compartiment vor fi abordate aspectele contabile, iar în altul – aspectele auditului sectorului abordat în teză.

În compartimentele menționate este necesar să fie evaluat sub aspect critic nivelul de ținere a contabilității și/sau de exercitare a auditului în cadrul entității studiate. În acest scop se vor analiza și sistematiza conținutul documentelor primare și centralizatoare, registrelor contabile, datele din situațiile financiare, informațiile aferente auditului sau de alt gen aferente temei tezei. Materialele practice utilizate trebuie să fie veridice și să corespundă informațiilor entității examinate. De asemenea, aceste materiale vor fi corelate cu aspectele teoretice ale problemelor abordate în teză. Compartimentele aferente contabilității se vor finaliza cu expunerea modului de prezentare a informațiilor aferente sectorului respectiv în situațiile financiare.

Compartimentele și paragrafele tezei trebuie concordate între ele. În compartimentele II și III se argumentează elaborările noi propuse de autor, precum și rezultatele obținute. La sfârșitul fiecărui compartiment și paragraf se recomandă de a face o trecere logică la problemele care urmează a fi abordate în compartimentul (paragraful) următor.

Compartimentele sau paragrafele consacrate analizei activității economico-financiare a entității necesită respectarea unor anumite cerințe. Astfel, analiza va avea drept scop evaluarea situației financiare și patrimoniale sau a altor parametri ai activității entității, determinarea influenței factorilor respectivi asupra modificării indicatorilor rezultativi, stabilirea rezervelor interne de creștere a acestor indicatori pe viitor.

8. Concluziile și recomandările. Concluziile prezintă succint principalele rezultate obținute în lucrare. Acestea includ rezumatele rezultatelor cercetărilor efectuate, analiza nivelului de ținere a contabilității și/sau de exercitare a auditului în cadrul entității studiate cu evidențierea aspectelor pozitive și negative, propunerile privind perfecționarea contabilității și/sau auditului sectorului respectiv. Concluziile și recomandările trebuie prezentate în concordanță logică cu scopul și sarcinile lucrării, divizate uniform pe puncte și argumentate sub aspect științifico-aplicativ. În mod special urmează să fie evidențiate elementele de atribuție personală a autorului în soluționarea problemelor abordate.

În baza materialelor din compartimentul privind analiza economico-financiară autorul determină mărimea rezervelor interne depistate și formulează propuneri privind valorificarea acestora. Concluziile și recomandările se vor expune pe 2-3 pagini.

9. Bibliografie. Compartimentul dat este obligatoriu pentru teza de master, se perfectează în conformitate cu standardele în vigoare și cuprinde doar sursele bibliografice, la care se face referință în textul tezei de master (Anexa 7). Acestea pot include acte normative, cărți (manuale, monografii, broșuri, dicționare), articole din reviste și culegeri de lucrări științifice, baze de date statistice etc. Bibliografia trebuie să conțină cel puțin 40 titluri. Sursele bibliografice trebuie prezentate în limba originală (română, engleză, rusă etc.), în ordinea alfabetică a numelor autorilor, iar în lipsa menționării lor, în ordinea alfabetică a titlurilor. Actele normative se prezintă cu indicarea următoarelor elemente: denumirea actului normativ, numărul, data aprobării, locul și data publicării. Prezentarea cărților (monografii, manuale etc.) se efectuează cu specificarea următoarelor elemente: numele și prenumele autorului (autorilor), titlul cărții, locul ediției, editura, anul ediției și numărul de pagini. La cărțile cu mai mult de trei autori se va indica doar numele și prenumele primilor trei autori sau a coordonatorului.

Articolele din reviste și culegeri de lucrări științifice se prezintă indicând următoarele elemente: numele și prenumele autorului, denumirea articolului, denumirea revistei sau a culegerii de lucrări științifice, anul și numărul acesteia și paginile în care articolul este publicat.

În sursele electronice este necesar să se indice: denumirea actelor normative, articolelor și a altor materiale, locul, anul, site-ul pe care acestea sînt plasate și data accesării de către masterand.

10. *Anexele* la teză vor include documentele primare, registrele contabile, situații financiare și alte rapoarte, diferite calcule etc. Trimiterea în text la anexe se face prin indicarea numărului lor fără simbolul „nr.". De exemplu, punerea în exploatare a mijloacelor fixe este perfectată prin Procesul-verbal de primire-predare a mijloacelor fixe. În continuare se comentează conținutul anexei, modul de completare și de calculare a indicatorilor respectivi. Fiecare anexă trebuie să fie intitulată, reieșind din conținutul ei și se începe pe o pagină nouă cu indicarea în partea dreaptă a cuvântului „Anexa" și numărul ei (de exemplu, Anexa 5). Anexele nu se includ în volumul lucrării.

11. *Declarația de onestitate* reprezintă declarația pe proprie răspundere a masterandului precum că materialele prezentate în teza de master, se referă la propriile activități și realizări. Teza de master trebuie să reflecte integral munca autorului, de aceea masterandul va semna Declarația de onestitate (Anexa 8) și își va asuma răspunderea privind respectarea drepturilor de autor. Pentru a fi evitate învinuirile în plagiat, masterandul trebuie să facă referințe la sursele citate, precum și să indice sursa de informare. Plagiatul în cazul unei teze de master reprezintă o fraudă intelectuală majoră, de aceea în cazul depistării acestuia în sistemul Antiplagiat USM, masterandul nu va fi admis la susținerea publică a tezei.

Volumul tezei va constitui 75-80 pagini de tipar cu excepția bibliografiei și anexelor. Elementele structurale ale tezei de master și volumul lor se prezintă în tabelul 1.

Tabelul 1

Elementele structurale ale tezei de master și volumul lor

<i>Nr. ord.</i>	<i>Denumirea elementului structural al tezei</i>	<i>Volumul, pagini</i>
1	Foaia de titlu	1
2	Cuprinsul	1
3	Abrevieri	1
4	Lista tabelelor, graficelor și casetelor	1
5	Adnotare (într-o limbă de circulație europeană)	1
6	Introducere	2-3
7	Capitolul I (fundamentare teoretică, analiză, sinteze)	20-25
8	Capitolele II – III (aplicare, rezultatele cercetării, studii de caz)	45-55
9	Concluzii și recomandări	2-3
10	Bibliografie	2-3 (40-50 titluri)
11	Anexe	nu depășește 1/3 din volumul tezei
12	Declarația de onestitate	1

Un plan-model al tezei de master este prezentat în anexa 2 la indicațiile metodice.

VII. EXIGENȚE PRIVIND MODUL DE PREZENTARE ȘI TEHNOREDACTARE A TEZEI DE MASTER

Teza de master trebuie să corespundă unor anumite cerințe nu numai după conținut, dar și după modul de prezentare și tehnoredactare.

Elemente de tehnoredactare a tezei de master:

1. Tezele se scriu pe hârtie albă, format A4, dimensiunea 210x297 cm, pe o singură parte a hârtiei.
2. Paginile tezei au câmp: în stînga – 30 mm, sus - 25 mm, dreapta - 15 mm, jos - 25 mm.
3. Teza se redactează computerizat utilizîndu-se semnele diacritice corespunzătoare: font-Times New Roman 12 pt, la 1,5 intervale.
4. Pe o pagină vor fi scrise 31 de rînduri, iar un rînd va conține 65 de semne tipografice.
5. Caracterul literelor: cursivul/italic se folosește pentru cuvintele de origine străină, titluri de cărți sau periodice, un cuvînt sau un pasaj care merită a fi pus în evidență, aldinul/bold se folosește pentru titlurile capitolelor și subcapitolelor, evidențierea propozițiilor sau frazelor ce trebuiesc memorate.
6. Titlul capitolelor sunt scrise cu litere majuscule (font 14 pt., bold, centrat), a subcapitolelor - cu litere mici, în afară de prima literă (font 14 pt., bold, centrat). După denumirea capitolului sau a subcapitolului nu se pune punct. Capitolele se numerotează prin cifre romane, iar subcapitolele cu cele arabe.
7. În teză nu se admit însemnări, corecții, conturări de litere, ștersături, pete, adăugări la pagină etc.
8. Imprimarea tezei pe hârtie trebuie să fie calitativă. Literele, semnele, formulele, figurile trebuie să aibă aceeași intensitate pe parcursul rîndului, paginii, lucrării în ansamblu, indicii formulelor lizibili. Se recomanda a tipări teza la imprimantă laser.
9. Teza se leagă prin copertare euro cu spirală într-un singur exemplar.

Toate paginile se numerotează cu cifre arabe, începînd cu pagina a doua (prima pagină - foaia de titlu - nu se numerotează). Expunerea fiecărui compartiment al tezei va începe pe o pagină nouă. Numărul paginii se indică pe câmpul din dreapta al paginii, sus sau jos. Între paragrafe se vor lasa 2-3 rînduri libere.

Expunerea materialului se face de la persoana a treia. De exemplu, se vor evita expresiile „eu consider”, „în opinia mea” folosind forma „autorul este de părerea”, „în opinia noastră” etc.

Dacă teza de master conține scheme, grafice și tabele, acestea în mod obligatoriu vor fi numerotate. Textul care explică desenul (figura) trebuie amplasat sub acesta (aceasta).

Tabelele în text se numerotează în partea dreaptă (fără simbolul „nr.”). Numerele tabelor se atribuie în ordine crescândă în cadrul fiecărui compartiment. De exemplu, compartimentul 2, tabelul 1, numărul se atribuie – Tabelul 2.1. Denumirea tabelor reflectă conținutul generalizat al datelor prezentate în tabel. În mod obligatoriu este necesar de reflectat unitățile de măsură. Dacă tabelul este prezentat pe două sau mai multe pagini, pe prima pagină se indică denumirea coloanelor respective și numerotarea acestora, iar pe fiecare pagină următoare se va menționa „Continuarea tabelului”. Denumirea coloanelor nu se repetă, ci se indică doar numărul acestora. Schemele și diagramele se numerotează cu cifre arabe amplasate sub ele.

Formulele matematice se numerotează în cadrul fiecărui paragraf cu cifre arabe în modul următor: prima parte a numărului coincide cu numărul paragrafului, iar a doua corespunde numărului de ordine al formulei în cadrul paragrafului. Semnificația simbolurilor utilizate se prezintă sub formulă în ordinea în care ele urmează. Explicația la fiecare simbol se face într-o poziție nouă, prima începând cu cuvântul „unde”.

În teza de master unitățile de măsură principale se indică fără prescurtări, de exemplu 5 mii lei, 100 mii decalitri etc.

Toate cuvintele în teză se descriu deplin, în afară de abrevierile, a căror semnificație este bine cunoscută (kg, m, etc). Noțiunile care se repetă pot fi înscrise folosind abreviatorile respective, de exemplu, Societatea pe acțiuni (SA), Standardele Naționale de Contabilitate (SNC). În acest scop se procedează astfel: prima denumire, în mod obligatoriu, se scrie deplin, iar în paranteze - abreviată. Întrebuințarea ulterioară a noțiunii respective în teza va fi prin abreviere.

Înregistrările (formulele) contabile se vor prezenta cu aplicarea îmbinării de cuvinte „Debit contul” sau „Credit contul” și denumirii depline a conturilor, formulând conținutul economic al operațiunii. La fiecare cont se va indica suma din anexa respectivă la teză, de exemplu:

<i>Debit contul 811 „Activități de bază”</i>	<i>– 8 000 lei;</i>
<i>Credit contul 211 „Materiale”</i>	<i>– 8 000 lei.</i>

Înregistrarea contabilă se întocmește, de regulă, în baza totalurilor din documentele centralizatoare întocmite în rezultatul grupării și evaluării documentelor primare în luna gestionară. Din aceste considerente, pentru a exclude debitarea sau creditarea repetată a unui cont, masterandul întocmește înregistrarea contabilă compusă, indicând documentul centralizator în care se conțin datele numerice. De exemplu, în luna curentă la entitatea „X” în baza borderoului de repartizare a materialelor consumate (anexa 15) a fost întocmită formula contabilă:

Debit contul 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție” - la valoarea materialelor consumate pentru montarea utilajelor – 21 500 lei;

Debit contul 811 „Activități de bază” - la consumul de materii prime și materiale pentru fabricarea unor produse concrete în activitatea de bază – 425 000 lei;

Debit contul 812 „Activități auxiliare” - la valoarea materialelor consumate în activitățile auxiliare – 46 000 lei;

Debit contul 821 „Costuri indirecte de producție” - la consumul de materiale pentru întreținerea și reparația utilajelor, mașinilor, clădirilor cu destinație secțională – 38 000 lei;

Debit contul 712 „Cheltuieli de distribuire ” - la valoarea materialelor consumate pentru deservirea procesului de desfacere (ambalarea produselor, întreținerea mijloacelor fixe care deservesc desfacerea) – 8 000 lei;

Debit contul 713 „Cheltuieli administrative” - la consumul de materiale pentru întreținerea și reparația mijloacelor fixe cu destinație generală – 12 000 lei;

Credit contul 211 „Materiale” - la valoarea totală a materialelor consumate pe entitate – 550500 lei.

În scopul concretizării modului de contabilizare a unor operațiuni economice apare necesitatea de a indica în formula contabilă și subcontul respectiv. În acest caz, înregistrarea contabilă va include simbolul contului sintetic, denumirea acestuia, simbolul subcontului și denumirea acestuia în conformitate cu Planul general de conturi contabile în vigoare. De exemplu, recunoașterea venitului din vânzarea produselor finite unui cumpărător din țară se va reflecta prin următoarea formula contabilă:

Debit contul 221 „Creanțe comerciale”, subcontul 2211 „Creanțe comerciale din țară” - la valoarea produselor vândute, inclusiv TVA – 60 000 lei;

Credit contul 611 „ Venituri din vânzări”, subcontul 6111 „Venituri din vânzarea produselor” - la suma venitului recunoscut – 50 000 lei;

Credit contul 534 „Datorii față de buget”, subcontul 5344 „Datorii privind taxa pe valoarea adăugată” - la suma TVA aferentă - 10 000 lei.

Dacă entitatea în baza materialelor căreia se elaborează teza de master în desfășurarea datelor din contul sintetic respectiv aplică diferite subconturi neprevăzute în Planul general de conturi în vigoare, masterandul trebuie să argumenteze necesitatea acestora cu particularitățile aferente.

Dacă în teză sînt folosite citate și expuneri necesare pentru argumentarea unor opinii, date etc. din text, trimiterea la sursa bibliografică respectivă se va face astfel: după citată, în paranteze,

se indică numărul de ordine al sursei bibliografice și pagina respectivă, de exemplu [4, p.144]. Citata trebuie să conțină suficiente elemente care să asigure corespunderea exactă a acesteia cu sursa bibliografică.

Citări. Pe parcursul elaborării tezei, este necesar să se facă trimiteri la sursele literare, datele statistice și de altă natură etc. Trimiterea la sursă se face astfel: la sfârșitul citatului se deschide paranteza pătrată, în care se indică numărul după ordine a sursei de informație conform listei din bibliografie. După virgulă se indică pagina, pe care se află citatul, datele statistice etc., exemplu: [7, p.132]. În paranteze rotunde se face trimitere la anexe, exemplu: (Anexa 2). Trimiterea la sursa, în baza căreia a fost întocmit tabelul, diagrama etc., se face sub tabel, diagramă etc., exemplu: Sursa: *Raportul anual al CNPF pentru anul 2019*, p 25.

Bibliografia se plasează la sfârșitul lucrării și include lista literaturii, care cuprinde sursele utilizate de către autorul tezei. Fiecare sursă trebuie să conțină toate elementele bibliografice necesare. Dacă sursa este dintr-o culegere de articole, revistă etc., se va indica mai întâi numele autorului, denumirea articolului (lucrării), apoi denumirea completă a culegerii, revistei sau ziarului, din care a fost luată sursa, cu indicarea paginilor (Anexa 7).

Literatura, utilizată în elaborarea tezei, se va enumera în următoarea consecutivitate:

- I. Actele legislative, Hotărârile Parlamentului, Hotărârile Guvernului;
- II. Actele normative, regulamentele, Ordine, instrucțiunile și normele interne;
- III. Manuale, Monografii, articole de specialitate, etc. (în ordine alfabetică după numele autorului manualului, monografiei etc.);
- IV. Surse electronice (Cu indicarea denumirii sau caracteristicii generale a site-ului, adresei URL și datei accesării, de exemplu: Formulare statistice 2020: <https://statistica.gov.md/pageview.php?l=ro&idc=613&id=6518> (accesat 10/02/2020).

Anexele se amplasează după bibliografie și încep din pagină nouă pe care se indică cuvântul „ANEXE”. Anexele trebuie să fie amplasate într-o consecutivitate logică în conformitate cu partea textuală a lucrării. Fiecare anexă va avea număr și titlu, care reflectă conținutul acesteia. Fiecare tabel sau figură din anexă va avea denumire, conform conținutului materialelor din el.

Formulele/ecuațiile vor fi centrate, iar numerotarea acestora se va plasa la sfârșitul rândului. Explicația simbolurilor utilizate se prezintă sub formulă în ordinea în care ele urmează. Modele de prezentare și numerotare a tabelelor, figurilor și formulelor sunt prezentate în Anexa 9. Tabelele și figurile care depășesc 2/3 din pagină sunt plasate la compartimentul ”Anexe”. Dacă tabelul nu poate fi plasat pe o singură pagină, continuarea acestuia va începe cu indicarea „Continuarea Tabelului 2.1”. Denumirea coloanelor în cazul dat nu se respectă, indicându-se doar numărul acestora.

Toate paginile tezei de masterat se numerotează inclusiv bibliografia până la anexe, începând cu pagina de titlu și terminând cu ultima pagină, fără a admite lipsa acestora sau repetarea lor. Pe

pagina de titlu și cuprins nu se pune numărul paginii. Numărul paginii se indică pe câmpul din dreapta paginii, jos. Numerotarea începe cu pagina 3, Adnotare, și este unică pe tot parcursul lucrării.

În mod obligatoriu, se utilizează literele cu diacritice specifice limbii române (ă, â, î, ș, ț și majusculele lor). Nu sunt acceptate prescurtări ale cuvintelor. Nu se admit însemnări, corecții, conturi de litere, ștersături, pete, adăugări la pagină etc. Imprimarea pe hârtie trebuie să fie calitativă. Teza de masterat trebuie să fie expusă într-un limbaj profesional, evitându-se greșelile gramaticale și de stilistică. Frazele trebuie să fie concise și clare. Expunerea materialului în teza de masterat se face de la persoana a treia, folosindu-se un limbaj impersonal.

Teza se copertează într-un singur exemplar în mapă cu copertă incoloră. Teza în mod obligatoriu se semnează de către student și conducătorul științific cu indicarea datei.

VIII. RESPECTAREA ETICII ȘTIINȚIFICE ȘI PREVENIREA FRAUDEI ACADEMICE

Pretendentul la titlul de master în Științe economice este autorul tezei și își asumă responsabilitatea prin semnarea *Declarației privind asumarea răspunderii* (Anexa 8) pentru corectitudinea datelor, informațiilor, precum și a opiniilor prezentate în teză. Conducătorul științific are obligația de a informa studentul cu privire la Regulamentul de antiplagiat al USM, aprobat de Senatul USM la 31.03.2015, p.v. nr. 7 (<http://usm.md/wp-content/uploads/regulamentul-antiplagiat-1.pdf>), conceptul de și cazurile considerate plagiat academic.

Se consideră plagiat academic următoarele situații:

- reproducerea (directă sau prin traducere) a unor idei, date, texte care aparțin altei persoane (sau grup de persoane), fără indicarea sau prin indicarea incompletă sau incorectă a sursei;
- preluarea unor idei, date, texte din diverse surse și prezentarea acestora ca fiind contribuția proprie;
- omiterea plasării între ghilimele („...”), în mod clar, a cuvintelor, propozițiilor, paragrafelor preluate ad-literam sau cvasiliteral din diverse surse;
- parafrazarea conținutului lucrării altei persoane, fără a face referire la sursă;
- reproducerea materialelor audio, video, software etc., fără consemnarea surselor și, mai mult, asumarea acestora ca fiind contribuție proprie;
- reproducerea lucrărilor colegilor și prezentarea acestora ca fiind proprii;
- folosirea lucrărilor obținute de pe Internet sau scrise de o altă persoană (contra cost sau gratis);
- citarea unui fragment din originalul unei lucrări științifice în volum mai mare de 400 de cuvinte;

- citarea câtorva fragmente, în volum de până la 300 de cuvinte fiecare, din originalul unei lucrări științifice, volumul total fiind mai mare decât o coală de autor;
- reproducerea *ad litteram* a propriei teze de licență în conținutul tezei de masterat.

Nu constituie plagiat folosirea unor sintagme sau definiții scurte considerate că aparțin noțiunilor de bază din specialitatea respectivă, sau folosirea unor noțiuni de cultură generală.

Plagiatul în cazul tezei de masterat reprezintă o fraudă intelectuală majoră, care atrage imediat respingerea tezei respective de la susținerea publică. Toate tezele de masterat elaborate de studenții USM sunt pasibile de analiză prin sistemul antiplagiat.

Fiecare masterand este obligat să depună la Departament teza de master în format electronic cu cel puțin 30 de zile înainte de începerea sesiunii pentru susținerea publică. În acest context, studentul se prezintă la susținerea preventivă deja cu teza finalizată. După susținerea preventivă în decurs de o săptămână redactează varianta finală a tezei conform sugestiilor și obiecțiilor comisiei și o expediază pentru verificare în sistem antiplagiat. În termen de 6 zile calendaristice de la depunerea tezei în format electronic pentru verificarea în sistem antiplagiat studentul va primi un *Raport de similitudini* semnat de către șeful departamentului și *Raportul verificării în sistemul antiplagiat*. Șeful de Departament va verifica rezultatele analizei lucrării expediate pe adresa Departamentului după evaluarea de sistem antiplagiat și în cazul în care se constată o situație de plagiat (teza conține mai puțin de 70% text original pentru tezele de licență), va informa studentul și conducătorul științific al tezei în cauză.

Șeful Departamentului și conducătorul științific verifică rezultatele analizei antiplagiat ale tezei reexamineate și vor lua una din următoarele decizii:

- teza este admisă pentru susținere, dacă nu s-a adeverit faptul plagiatului sau au fost stabilite fapte minore, involuntare de plagiat;
- teza este întoarsă pentru a fi efectuate modificările convenite și reexaminarea ulterioară a acesteia;
- teza nu este admisă pentru susținere, dacă s-a adeverit faptul plagiatului.

Masterandului, care a admis plagiat în teza de master, i se va restitui teza în scopul eliminării plagiatului în decurs de 5 zile calendaristice. După eliminarea plagiatului, masterandul va depune din nou teza la Departament pentru reexaminare prin sistemul antiplagiat al USM în timp de 2 zile calendaristice.

Masterandul va fi informat, prin e-mail, referitor la decizia finală luată în decursul a 24 de ore din momentul luării deciziei. În cazul depistării plagiatului de către Comisia de evaluare a tezelor de licență în procesul de susținere a acesteia, teza va fi apreciată cu nota 1 „unu”. Conducătorul științific este responsabil de neadmiterea de către student a plagiatului în teză.

Șeful Departamentului va verifica corespunderea conținutului tezei în varianta prezentată pe

support hârtie cu cea în format electronic, pentru a exclude necorespunderile titlurilor/ conținuturilor la înregistrarea tezei la Departament.

IX. PRESUSȚINEREA TEZEI DE MASTER

Presuștinerea tezei de master are loc conform orarului în termenii indicați în calendarul academic al Facultății Științe Economice, USM. La presuștinere masterandul prezintă teza de master elaborată integral. Dacă teza corespunde rigorilor în vigoare este recomandată pentru verificare în sistemul antiplagiat, iar masterandul se admite spre susținerea publică, ținând cont de obiecțiile și recomandările efectuate de comisie.

Scopul presuștinerii tezei de master constă în analiza corespunderii tezei de master cerințelor în vigoare, precum și admiterea tezei pentru susținere. Presuștinerea se petrece în fața Comisiei pentru susținere preventivă a tezelor de master, membrii căreia sunt desemnați de către departamentul „Contabilitate și Informatică Economică” din cadrele didactice ale departamentului.

La presuștinere masterandul urmează să prezinte în formă verbală un scurt raport (5-7 minute) privind rezultatele obținute pe parcursul cercetării subiectului abordat în teză, precum și o scurtă prezentare a conținutului acesteia.

X. AVIZUL LA TEZA DE MASTER

Teza de master definitivată definitivată, verificată în sistemul de antiplagiat și semnată de către student în două locuri special destinate pentru aceasta se prezintă în Laboratorul Departamentului „Contabilitate și Informatică Economică” pentru a fi înregistrată. Prima semnătură se aplică pe foaia de titlu, mai jos de denumirea subiectului, din stînga. A doua semnătură se aplică după concluzii și recomandări mai jos de ultimul rînd al textului (tot aici se indică data definitivării tezei). După o verificare minuțioasă, conducătorul tezei semnează teza pe foaia de titlu și prezintă Avizul. Avizul se întocmește conform formularului prezentat în Anexa 4.

Șeful departamentului, luând în considerare tematica tezei de master Raportul de similitudini și Avizul coordonatorului, face cunoștință cu teza, indică pe foaia de titlu „*Se admite spre susținere*”, semnătura, data, luna, anul. În cazul cînd se depistează că teza conține elemente de plagiat, nu se admite spre susținere. Tezele de master, care nu sunt admise spre susținere se examinează în cadrul ședinței Consiliului Departamentului în prezența studentului și coordonatorului științific.

XI. SUSȚINEREA ȘI EVALUAREA TEZEI DE MASTER

Studiile superioare de masterat se finalizează cu susținerea publică a tezei de master în fața Comisiei pentru susținerea tezei de master, aprobată prin ordinul rectorului USM. Procedura pentru

susținerea publică a tezei de master se poate iniția dacă studentul a realizat integral programul de credite ECTS, teza a fost susținută în prealabil în cadrul Departamentului (presusținerea) și are avizul pozitiv al conducătorului științific și al șefului Departamentului. Teza admisă spre susținere de către șeful de Departament „Contabilitate și Informatică Economică” se prezintă Comisiei pentru susținerea tezelor de master. Susținerea tezei de master este publică.

Reguli de prezentare și susținere a tezei de master:

1. Momentul și locația prezentării: masteranzii vor fi anunțați de reprezentanții decanatului asupra datei, orei, locației la care vor susține teza de master.
2. Timp maxim de prezentare: 15 – 20 minute, urmate de 7 – 10 minute pentru întrebări și discuții;
3. Întrebări: membrii comisiei pot adresa studentului întrebări la subiectul tezei de masterat sau la metodologia și resursele utilizate.
4. Ținuta: La susținerea tezei de master studentul se prezintă într-o ținută vestimentară corespunzătoare acestui eveniment.

Nota finală obținută de către masterand reprezintă rezultatul evaluării comisiei, în urma prezentării și susținerii acesteia de către absolvent. Susținerea tezei are drept scop evaluarea cunoștințelor masterandului la tema respectivă. Masterandul trebuie să se orienteze în materie, să explice situațiile prezentate în teză, să răspundă la întrebări cu caracter atât teoretic, cât și practic. De asemenea, se recomandă să se formuleze succint textul comunicării, prin expunerea esenței problemei, a rezultatelor obținute în urma cercetării, concluziile și recomandările elaborate.

Recomandări privind realizarea prezentării multimedia:

Prezentarea elaborată în formatul Power Point va conține 15-20 slide-uri:

Slide 1. Titlul tezei de master, numele, prenumele autorului tezei și anumele, prenumele cadrului didactic -coordonator;

Slide 2. Cuprinsul lucrării;

Slide 3. Obiectivele cercetării;

Slide 4, Cuvinte-cheie

8 – 10 slide-uri: cu text, figuri, idei principale, tabele, cu ajutorul cărora se vor prezenta unele aspecte ale lucrării ce se doresc a fi comunicate comisiei și celor prezenți;

1 – 2 slide-uri: Concluzii și recomandări.

Conținutul comunicării trebuie să reflecte următoarele :

- Actualitatea și necesitatea cercetării;
- Scopul și obiectivele;
- Materialele utilizate și metodologia aplicată;
- Rezultatele obținute;
- Contribuția proprie;

- Concluzii și recomandări.

Lucrarea va fi susținută liber, fără a citi de pe slide-uri, fiind indicate o ținută și o atitudine corespunzătoare momentului. După expunerea succintă a conținutului tezei autorul răspunde la întrebările membrilor Comisiei pentru susținerea tezelor de master. Ulterior se anunță concluziile din avizul coordonatorului științific, menționându-se obiecțiile și neajunsurile indicate în acesta. Autorul tezei prezintă sugestii cu referire la obiecțiile indicate în aviz, concretizând și explicând cauzele acestora.

Decizia Comisiei pentru susținerea tezelor de master privind evaluarea tezei se bazează pe calitatea tezei, concluziile coordonatorului, rezultatele susținerii, care se evaluează conform criteriilor stabilite (Anexa 10).

Comisia deliberează și anunță public rezultatele obținute de fiecare masterand la această probă. Decizia asupra notei de la susținerea tezei de master se ia în ședință închisă a Comisiei de susținere a tezelor de master prin vot deschis, cu o simplă majoritate de voturi. În cazurile când voturile se împart în mod egal, votul Președintelui Comisiei este decisiv. Rezultatul susținerii tezei de master se comunică masteranzilor în aceeași zi, după ședința Comisiei de susținere a tezelor de master. În cazul când studentul nu sunt de acord cu nota stabilită, masteranzii au dreptul să conteste rezultatele evaluării tezei de master. Eventualele contestații se depun, în scris, în termen de maximum 24 ore de la comunicarea rezultatelor. Contestațiile se examinează, în termen de 24 de ore de la depunere, de către comisia de contestație și comisia de susținere a tezelor de master. Prezența masterandului la ședința de examinare a contestației este solicitată de către membrii comisiei de contestare.

Către șeful departamentului
„Contabilitate și Informatică Economică”,
_____dr., conf.univ.

CERERE

Subsemnatul Budeanu Ion, masterand al anului 2, învățământ cu frecvență la zi, gr. _____, solicit aprobarea temei tezei de master „Contabilitatea și auditul mijloacelor fixe” (pe baza materialelor entității „_____”).

Semnătura masterandului

Data

Se desemnează în calitate de conducător științific _____

Data _____

(semnătura șefului Departamentului CIE)

Plan-model al tezei de master cu tema

CUPRINS

ABREVIERI

LISTA TABELELOR, GRAFICELOR ȘI CASETELOR

ADNOTARE (în limbele română și /engleză sau franceză, la teza elaborată în limba rusă se prezintă adnotarea și în rusă după foaia cu adnotarea în limba română)

INTRODUCERE

I. Titlul Compartimentului I

1.1. denumirea paragrafului

1.2. denumirea paragrafului

1.3. denumirea paragrafului

II. Titlul Compartimentului II

2.1. denumirea paragrafului

2.2. denumirea paragrafului

2.3. denumirea paragrafului

III. Titlul Compartimentului III

3.1. denumirea paragrafului

3.2. denumirea paragrafului

3.3. denumirea paragrafului

CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

BIBLIOGRAFIE

ANEXE

Declarația de onestitate

Planul calendaristic de elaborare a tezei de masterat

(numele, prenumele studentului)

Tema tezei de masterat _____

Etapile elaborării și prezentării tezei de masterat

Nr. crt.	Etapete	Data limită (aprobat de departament)	Data realizării/ semnătura coordonatorului
1.	Studierea surselor bibliografice	Permanent	
2.	Aprobarea planului tezei	Până la 15.12.2021	
3.	Elaborarea și prezentarea capitolului I	Până la 04.03.2022	
4.	Elaborarea și prezentarea capitolului II	Până la 04.04.2022	
5.	Elaborarea și prezentarea capitolului III	Până la 20.04.2022	
6.	Sustinerea prealabilă a tezei de master in fata comisiei	17.04. – 22.04.2022	
7.	Definitivarea și prezentarea variantei finale a tezei coordonatorului	Până la 29.04.2022	
8.	Înregistrarea tezei la departament și plasarea în sistemul antiplagiat	Până la 10.05.2022	
9/.	Sușinerea publică a tezei de masterat (în fața Comisiei pentru susținerea tezei de masterat)	01.06.2022-30.06.2022	

Masterand (a) _____

Coordonator științific _____ Semnătura _____
(numele, prenumele, titlul științific, didactic)

UNIVERSITATEA DE STAT DIN MOLDOVA
Facultatea Științe Economice
Departamentul _____

AVIZ

La teza de masterat cu tema _____

Elaborată de studentul (a) _____ Grupa _____

Referitor la teza de masterat formulăm următoarele apreceri:

Nr. crt.	Criterii de apreciere	Nesatisfăcător	Satisfăcător	Bine	Foarte bine
1.	Coresponderea tezei de masterat realizate cu domeniul de specialitate solicitat				
2.	Reflectarea temei tezei de masterat în conținutul lucrării				
3.	Corelarea dintre tema/conținutul tezei de masterat și cerințele, necesitățile societății				
4.	Echilibrarea materialului prezentat în capitolele tezei de masterat				
5.	Relevanța metodologiei aplicate în cercetare				
6.	Completitudinea datelor cercetării (analiză, interpretare, argumentare logică)				
7.	Procesarea și analiza teoretică, implicarea critică, interpretativă a autorului				
8.	Expunerea și argumentarea concluziilor				
9.	Completitudinea surselor și a referințelor bibliografice				
10.	Corectitudinea stilistică și gramaticală a textului tezei de masterat				
11.	Corectitudinea perfectării aspectului grafic al tezei				

Suplimentar menționăm _____

În concluzie, considerăm, că teza de masterat întrunește integral/pațial/nu întrunește (de subliniat) condițiile pentru a fi susținută în fața Comisie pentru susținerea tezelor de masterat.

Aprecierea dată de către coordonatorul științific: nota _____

Coordonator științific _____ Semnătura _____
(numele, prenumele, titlul științific, didactic)

**UNIVERSITATEA DE STAT DIN MOLDOVA
FACULTATEA ȘTIINȚE ECONOMICE
DEPARTAMENTUL CONTABILITATE ȘI INFORMATICĂ ECONOMICĂ**

Programul de master _____

**TEZĂ DE MASTER
PERFEȚIONAREA CONTABILITĂȚII CHELTUIELILOR ȘI
AUDITUL ACESTORA
(în baza datelor ” _____ ”)**

**Bunescu Ion
gr. _____**

Se admite spre susținere

**Șef departament _____
M. Cojocaru, dr., conf.univ.**

**Coordonator științific:
(nume, prenume,
titlul științific, post didactic)**

Chișinău, 202_

ADNOTARE

Numele, prenumele autorului:

Titlul tezei:

Program de master:

Structura lucrării: introducere, 3 capitole, concluzii și recomandări, 9 anexe, 1 figuri, 5 tabele, 68 pagini de text, 52 referințe bibliografice

Cuvinte cheie: audit, mijloace fixe, amortizare, depreciere

Scopul tezei:

Obiectivele tezei:

Materiale și metode: se descriu succint materialele și metodele folosite în cercetare și a principiilor metodologice.

Importanța teoretică și practică a tezei: se prezintă principalele rezultate obținute, accentuându-se importanța lor teoretică, practică, pentru entitate etc.

REFERINȚE BIBLIOGRAFICE

I. Acte legislative și normative

1. Legea contabilității și raportării financiare. № 287 din 15 decembrie 2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 1-6, din 05 ianuarie 2018:
2. Carta de audit intern, aprobată prin Ordinul MF nr.139 din 20 octombrie 2010. În: Monitorul Oficial nr.221-222 din 09 noiembrie 2010.
3. Standardele Naționale de Contabilitate. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 233–237 din 22.10.2013 (cu modificările și completările ulterioare).
4. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 30 decembrie 2008.
5. Standardele Naționale de Audit Intern, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.113 din 12 octombrie 2012. În: Monitorul Oficial nr.237-241 din 16 noiembrie 2012.

II. Manuale, monografii, lucrări didactice, broșuri

6. Rulevici, I. *Contabilitatea costurilor*. București: Ed. Didactică și Pedagogică, 2017. 408 p. ISBN 978-973-30-1928-4.

III. Articole din ediții periodice

7. Țurcanu V. *Implicațiile principiului prudenței asupra provizioanelor*. În: *Economica*, 2006, nr. 4, p.53-62.
8. Lușmanschi G., Costețchi-Jușca O. *Abordări privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produsului turistic*. În: *Revista Studia Universitatis Moldaviae* nr.7(127) 2019. Editura USM, Chișinău. Seria „Științe exacte și economice”. ISSN 1857-2073. ISSN online 2345-1033. p.139-146.

DECLARAȚIA DE ONESTITATE

Subsemnatul, _____, declar pe proprie răspundere că materialele prezentate în teza de master, se referă la propriile activități și realizări.

Teza de master elaborată de mine nu a mai fost prezentată niciodată la o altă facultate sau instituție de învățământ superior din țară sau străinătate. De asemenea, declar că toate sursele utilizate, inclusiv cele online, sunt indicate în lucrare, cu respectarea regulilor citării și de evitare a plagiatului, în caz contrar urmând să suport consecințele, în conformitate cu legislația în vigoare.

Semnătura

Data

Tabelul 1.2

Evoluția și structura veniturilor înregistrate din vânzări în subdiviziunile SRL „ACORD”

Subdiviziuni	A n u l									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Mii lei	Ponde- rea, %	Mii lei	Ponde- rea, %	Mii lei	Ponde- rea, %	Mii lei	Ponde- rea, %	Mii lei	Ponde- rea, %
Mun. Chișinău	2007	10,62	2691	15,09	5808	15,02	5527	13,57	4369	11,27
Mun. Bălți	5532	29,27	4942	27,71	13370	34,57	15370	37,75	15431	39,82
Mun. Comrat	6632	35,09	5745	32,21	12480	32,27	12906	31,69	12488	32,22
Or. Strășeni	3030	16,03	3022	16,95	5313	13,74	5206	12,78	4735	12,22
Or. Călărași	1697	8,98	1433	8,03	1712	4,43	1710	4,20	1729	4,46
Total companie	18898	100,0	17833	100,0	38676	100,0	40719	100,0	38752	100,0

Sursă: Elaborat de autor în baza datelor analitice ale SRL „Acord”

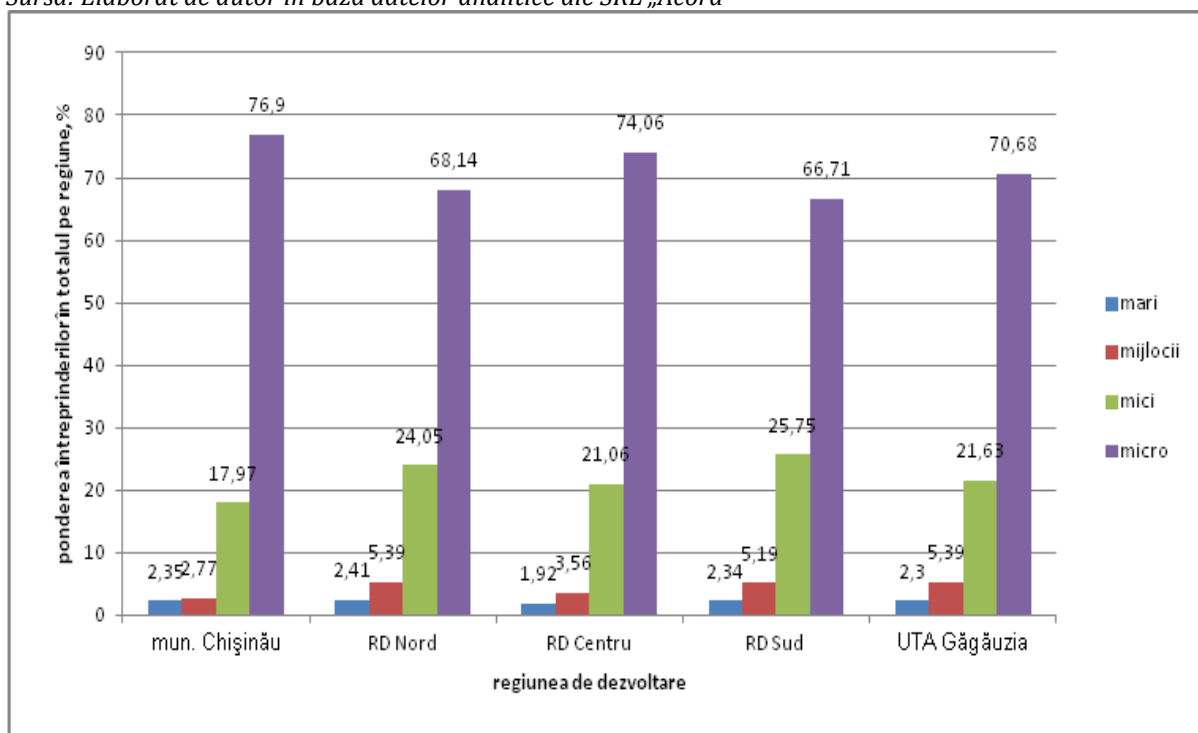


Fig. 1.4. Structura întreprinderilor în cadrul regiunilor de dezvoltare după mărimea acestora, anul 2019, %.

Sursă: calculele autorului în baza datelor BNS.

$$\sum_{j=1}^n \frac{CF_j}{(1 + RIR)^j} = INV \quad (1.2)$$

unde: CF_j – fluxul monetar de intrare în perioadă ;

INV – valoarea investiției;

RIR – rata internă a rentabilității.

