Accounting Practices in the Context of the Crisis Generated by the SARS-COV-2 Pandemic

Gabriela SANDU¹

¹ Lecturer Ph.D., “Petre Andrei”
University of Iasi, Romania, E-mail:
sandugabriela@yahoo.com

Abstract: *The imposition of restrictive measures on the development of the exploitation activity, forced the economic entities to reorganize their activity. This led either to the restriction of the activity in close connection with the salary costs, or to look for subsidies from the state or fiscal facilities in order to be able to face the diminution of the activity. In this paper we presented some fiscal and economic solutions offered by companies and how to account for them.*

Keywords: *COVID-19 pandemic, technical unemployment, indemnity, grants, tax relief.*

How to cite: Sandu, G. (2020). Accounting Practices in the Context of the Crisis Generated by the SARS-COV-2 Pandemic. *Anuarul Universității “Petre Andrei” din Iași, Fascicula: Drept, Științe Economice, Științe Politice*, 26, 164-179.
<https://doi.org/10.18662/upalaw/55>

În contextul crizei pandemice SARS-COV-2, firmele private se confruntă cu lipsa sau insuficiența lichidităților necesare suportării costurilor salariale și nesalariale, cel puțin până la ridicarea restricțiilor.

Firmele private caută să adopte măsuri referitoare la reducerea costurilor, având în vedere și reducerea veniturilor, generată de scăderea cererii pe piață. În cele ce urmează voi prezenta o serie de facilități fiscale existente, în strânsă legătură cu cuantificarea și contabilizarea acestor sume.

Șomajul tehnic în condițiile pandemiei SARS-COV-2

Având în vedere restricțiile impuse în prezent în starea de alertă ce duce indirect la scăderea veniturilor și a încasărilor, angajatorul poate suspenda toate sau o parte din contractele individuale de muncă ale salariaților, trimițându-i în așa-zisul șomaj tehnic.

Pentru perioada suspendării temporare pe motiv de șomaj tehnic a contractelor individuale de muncă din inițiativa angajatorului, atât în starea de urgență decretată, cât și în starea de alertă, ca urmare a restricțiilor impuse anumitor domenii de activitate, din cauza șomajului tehnic ca urmare a efectelor pandemiei SARS-CoV-2, indemnizațiile de șomaj tehnic ale angajaților se pot suporta din bugetul de șomaj până la 75% din salariul de bază, dar nu mai mult de 75% din câștigul salarial mediu brut potrivit Legii nr. 6 / 2020 (adică 75% din 5.429 lei).

Dacă șomajul tehnic datorat salariatului depășește 75% din câștigul salarial mediu brut, diferența o va suporta angajatorul. Acesta are posibilitatea de a plăti salariaților ceea ce depășește ce nu poate plăti statul.

Pentru obținerea indemnizației de șomaj tehnic, angajatorii vor depune electronic, la agențiile teritoriale de șomaj, o serie de documente și anume: o cerere semnată, o declarație pe propria răspundere și o listă cu persoanele care urmează să beneficieze de indemnizație.

Plata indemnizațiilor se va face din bugetul de șomaj prin virament bancar, în cel mult 15 zile de la data depunerii de către angajator a documentației. Angajatorii au obligația să efectueze plata către salariați în termen de cel mult trei zile lucrătoare de la încasarea sumelor.

„Pe perioada stării de alertă în care contractele individuale de muncă sunt suspendate în temeiul art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, angajatorii **nu datorează contribuția asiguratorie pentru muncă**” conform prevederilor art. 220⁵ din Codul fiscal, dacă respectiva activitate se încadrează în **zona de restricții** prevăzute de Legea nr. 55/2020, cu modificările și completările ulterioare (Legea nr. 227/2015) (Legea nr. 55/2020).

Pentru indemnizația solicitată de la stat la contractele suspendate pe motiv de șomaj tehnic, se **datorează impozit pe venitul din indemnizație, precum și contribuțiile de asigurări sociale și asigurări sociale de sănătate**, în cotele prevăzute de Codul fiscal (Legea nr. 53/2003) (Legea nr. 227/2015).

Studiu de caz

În continuare voi prezenta un caz care să ajute la calculul salariului net în trei variante:

- I. Salariatul lucrează efectiv în prima parte a lunii, după care i se suspendă contractul de muncă pe motiv de șomaj tehnic, indemnizație suportată de stat.
- II. Salariatul are contractul suspendat pe motiv de șomaj tehnic toată luna și va fi decontat din Bugetul asigurărilor de șomaj.
- III. Salariatul are contractul suspendat în prima parte a lunii pe motiv de șomaj tehnic, fiind în situația șomajului tehnic decontat de stat conform O.U.G. nr. 30/2020, dar și de angajator, iar a doua parte, revine la muncă.

Să presupunem că salariatul are un salariu de încadrare de 2.230 lei.

I. Unui salariat angajat într-o cafenea i se suspendă contractul de muncă din data de 12.10.2020 – 31.12.2020 pe motiv de **șomaj tehnic suportat de stat**, din cauza restricțiilor impuse de O.U.G. nr. 30/18 martie 2020 și Legii nr. 55/15 mai 2020.

Total zile lucrătoare în lună: 22 zile lucrătoare, din care:

Lucrate efectiv: 7 zile lucrătoare,

Șomaj tehnic plătit de stat: 15 zile lucrătoare.

Explicații	Lucrat efectiv	Șomaj tehnic plătit de stat	Total
Zile lucrătoare	7	15	22
Venit brut / indemnizație	710 (2.230*7zile /22 zile)	1.140 (2.230*75%*15zile /22 zile)	1.850
C.A.S. (25%)	178	285	463
C.A.S.S. (10%)	71	114	185
Deducere personală de bază	510	0	

Venit bază de calcul impozit	461	741	
Impozit (10%)	46	74	120
Salariu net	415	667	1.082
Contribuția asiguratorie în muncă (2,25%)	16	0	16
Total impozite și contribuții salariale	265	399	664
Indemnizație de la bugetul de șomaj	0	1.140	1.140
Cost efectiv total per salariat	726	0	726

1. Înregistrarea salariului brut evidențiat separat pentru timpul efectiv lucrat și pentru perioada de șomaj tehnic:

641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	=	% 421.01 „Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat 421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic	1.850
---	---	--	-------

Venit brut datorat pentru zilele lucrate: 2.230 lei * 7 zile / 22 zile lucratoare;

Indemnizația brută de șomaj: 2.230 * 75% * 15 zile / 22 zile lucratoare.

2. Înregistrarea contribuției la asigurări sociale reținute:

421.01 „Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat 421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic	=	4315.01 „C.A.S.” pentru timpul lucrat 4315.02 „C.A.S.” pentru șomaj tehnic	178 285
---	---	---	----------------

C.A.S. pentru timpul lucrat: $25\% * 710 \text{ lei} = 178 \text{ lei}$;
C.A.S. pentru șomaj tehnic: $25\% * 1.140 \text{ lei} = 285 \text{ lei}$.

3. Înregistrarea contribuției la asigurări sociale de sănătate reținute:

421.01	=	4316.01	71
„Personal – salarii datorate”		„C.A.S.S.”	
pentru timpul lucrat		pentru timpul lucrat	
421.02		4316.02	114
„Personal – salarii datorate”		„C.A.S.S.”	
pentru șomaj tehnic		pentru șomaj tehnic	

C.A.S.S. pentru timpul lucrat: $10\% * 710 \text{ lei} = 71 \text{ lei}$;
C.A.S.S. pentru șomaj tehnic: $10\% * 1.140 \text{ lei} = 114 \text{ lei}$.

4. Înregistrarea impozitului pe venitul salarial reținut:

421.01	=	444.01	46
„Salarii brute datorate”		„Impozitul pe salarii”	
pentru timpul lucrat		pentru timpul lucrat	
421.02		444.02	74
„Salarii brute datorate”		„Impozitul pe salarii”	
pentru șomaj tehnic		pentru șomaj tehnic	

N.B. În șomaj tehnic nu există deduceri personale, ca și cum ar fi vorba de un alt „job”.

5. Înregistrarea contribuției asiguratorie pentru muncă datorată de angajator:

646	=	436	16
„Cheltuieli privind C.A.M.”		„C.A.M.”	

C.A.M. se calculează doar la veniturile din salarii aferente perioadei efectiv lucrate.

6. Se înregistrează creanța față de buget la sfârșitul lunii octombrie 2020, odată cu cheltuiala cu salariile din perioada de șomaj tehnic:

4458 „Alte sume primite - subvenții”	=	7414 „Venituri din subvenții aferente personalului”	1.140
---	---	---	-------

N.B. „Veniturile din subvenții de exploatare, altele decât cele aferente cifrei de afaceri nete, se prezintă în contul de profit și pierdere ca o corecție a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri” (Ordinului nr. 1802/2014).

Totodată se precizează faptul că:

„Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- a) entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor; și
- b) subvențiile vor fi primite” (Ordinului nr. 1802/2014).

Prin urmare, având în vedere că s-a respectat condiția impusă rămasă în modificările multiple legislative (suspendarea contractului individual de muncă cu șomaj tehnic), vom înregistra venitul din subvenții în luna octombrie.

7. Decontarea sumelor din bugetul de șomaj în baza depunerii documentației potrivit OUG 32 / 2020:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4458 „Alte sume primite cu caracter de subvenții”	1.140
-----------------------------------	---	---	-------

8. Plata salariului net prin transfer pe card (se poate și în numerar, dar nu este recomandat în această perioadă) în 3 zile de la încasarea indemnizației, dacă nu s-au plătit din fondurile angajatorului anterior primirii banilor.

%	=	5121	<u>1.082</u>
421.01		„Conturi la bănci în lei”	415
„Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat			
421.02			667
„Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic			

II. În luna noiembrie același salariat are contractul de muncă suspendat toată luna și beneficiază toată luna de șomaj tehnic decontat de stat.

Total zile lucratoare în lună: 20 zile lucrătoare, din care:

Șomaj tehnic plătit de stat: 20 zile lucrătoare.

Explicații	Lucrat efectiv	Șomaj tehnic plătit de stat	Total
Zile lucrătoare	0	20	20
Venit brut / salariu	0	1.673 (2230 *75%)	1.673 (2230 *75%)
C.A.S. (25%)	0	418	418
C.A.S.S. (10%)	0	167	167
Deducere personală de bază	0	0	
Venit bază de calcul impozit	0	1.087	
Impozit (10%)	0	109	109
Salariu net	0	979	979
Contribuția asiguratorie în muncă (2,25%)	0	0	0
Total impozite și contribuții salariale	0	694	694
Indemnizație de la bugetul de șomaj	0	1.673	1.673
Cost efectiv total per salariat	0	0	0

1. Înregistrarea salariului brut evidențiat separat pentru timpul efectiv lucrat și pentru perioada de șomaj tehnic:

641	=	421.02	1673
„Cheltuieli cu salariile personalului”		„Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic	

Indemnizația brută de șomaj: $2.230 * 75\% = 1.673$ lei.

2. Înregistrarea contribuției la asigurări sociale reținute:

421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic	=	4315.02 „C.A.S.” pentru șomaj tehnic	418
---	---	---	------------

C.A.S. pentru șomaj tehnic: $25\% * 1.673 \text{ lei} = 418 \text{ lei}$.

3. Înregistrarea contribuției la asigurări sociale de sănătate reținute:

421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic	=	4316.02 „C.A.S.S.” pentru șomaj tehnic	167
---	---	---	------------

C.A.S.S. pentru șomaj tehnic: $10\% * 1.673 \text{ lei} = 167 \text{ lei}$.

Având în vedere că se calculează și reține contribuția de asigurări sociale de sănătate, salariatul aflat în șomaj tehnic este asigurat pe toată perioada la sănătate.

4. Înregistrarea impozitului pe venitul salarial reținut:

421.02 „Salarii brute datorate” pentru șomaj tehnic	=	444.02 „Impozitul pe salarii” pentru șomaj tehnic	109
--	---	--	------------

După cum am mai precizat anterior, pentru veniturile din șomaj tehnic nu există deduceri personale.

5. Contribuției asiguratorie pentru muncă datorată de angajator:

Pe perioada stării de urgență sau alertă cu restricții impuse în care contractele individuale de muncă sunt suspendate pe motiv de șomaj tehnic, angajatorii **nu datorează contribuția asiguratorie pentru muncă**.

6. Se înregistrează creanța față de buget la sfârșitul lunii noiembrie 2020, odată cu cheltuiala cu salariile din perioada de șomaj tehnic:

4458 „Alte sume primite - subvenții”	=	7414 „Venituri din subvenții aferente personalului”	1.673
---	---	---	-------

Având în vedere că toate sumele vor fi decontate din bugetul asigurărilor de șomaj, angajatorul nu are niciun cost în luna noiembrie cu salariatul care se află în șomaj tehnic, decontabil de stat.

7. Încasarea indemnizației de șomaj tehnic în 15 zile de la data depunerii cererii:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4458 „Alte sume primite cu caracter de subvenții”	1.140
-----------------------------------	---	---	-------

8. Plata salariului net în 3 zile de la încasarea indemnizației, dacă nu s-a plătit din fondurile angajatorului, anterior primirii banilor.

%	=	5121	<u>1.082</u>
421.01 „Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat		„Conturi la bănci în lei”	415
421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic			667

III. În luna decembrie se încheie restricțiile în cafenele începând cu 09.12.2020, dar salariatul se reîntoarce la muncă, prin încetarea suspendării la cerere începând cu data de 14.12.2020, salariatul având trei perioade și anume: șomaj tehnic suportat de stat (01 – 08.12.2020), șomaj tehnic suportat de angajator (09 – 13.12.2020) și perioadă lucrată (14 – 31.12.2020).

Total zile lucratoare în lună: 21 zile lucrătoare, din care:

Lucrete efectiv: 13 zile lucrătoare,

Șomaj tehnic plătit de stat: 5 zile lucrătoare,

Șomaj tehnic suportat de angajator: 3 zile lucrătoare.

Explicații	Lucrat efectiv	Șomaj tehnic plătit de angajator	Șomaj tehnic plătit de stat	Total
Zile lucrătoare	13	3	5	21
Venit brut / salariu	1.380	239 ($2230 \cdot 75\% \cdot 3 \text{ zile} / 21 \text{ zile}$)	398 ($2230 \cdot 75\% \cdot 5 \text{ zile} / 21 \text{ zile}$)	2.017
C.A.S. (25%)	345	60	100	505
C.A.S.S. (10%)	138	24	40	202
Deducere personală de bază	510	0	0	
Venit bază de calcul impozit	387	155	258	
Impozit (10%)	39	16	26	81
Salariu net	858	139	258	1.229
Contribuția asiguratorie în muncă (2,25%)	31	5	0	36
Total impozite și contribuții salariale	553	105	166	824
Indemnizație de la bugetul de șomaj	0	0	398	398
Cost efectiv total per salariat	1.411	244	0	1.655

1. Înregistrarea salariului brut evidențiat separat pentru timpul efectiv lucrat și pentru perioada de șomaj tehnic:

641 „Cheltuieli cu salariile personalului”	=	% 421.01 „Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat și perioada de șomaj tehnic suportată de angajator 421.02 „Salarii brute datorate” pentru șomaj tehnic	2.017
---	---	--	-------

Venit brut datorat pentru zilele lucrate: $2.230 \text{ lei} \times 13 \text{ zile} / 21 \text{ zile lucratoare} = 1.380 \text{ lei}$;

Indemnizația brută de șomaj suportată de angajator (ridicându-se restricțiile): $2.230 \times 75\% \times 3 \text{ zile} / 21 \text{ zile lucratoare} = 239 \text{ lei}$.

Indemnizația brută de șomaj suportată de stat: $2.230 \times 75\% \times 5 \text{ zile} / 21 \text{ zile lucratoare} = 398 \text{ lei}$.

2. Înregistrarea contribuției la asigurări sociale reținute:

421.01 „Salarii brute datorate” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator	=	4315.01 „C.A.S.” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator	405
421.02 „Salarii brute datorate” pentru șomaj tehnic		4315.02 „C.A.S.” pentru șomaj tehnic	100

C.A.S. pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator: $25\% \times 1.380 \text{ lei} + 25\% \times 239 \text{ lei} = 405 \text{ lei}$;

C.A.S. pentru șomaj tehnic: $25\% \times 398 \text{ lei} = 100 \text{ lei}$.

3. Înregistrarea contribuției la asigurări sociale de sănătate reținute:

421.01 „Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator	=	4316.01 „C.A.S.S.” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator	162
421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic		4316.02 „C.A.S.S.” pentru șomaj tehnic	40

C.A.S.S. pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator:
 $10\% * 1.380 \text{ lei} + 10\% * 239 \text{ lei} = 162 \text{ lei};$

C.A.S.S. pentru șomaj tehnic decontat de stat: $10\% * 398 \text{ lei} = 40 \text{ lei}.$

4. Înregistrarea impozitului pe venitul salarial reținut:

421.01 „Salarii brute datorate” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator	=	444.01 „Impozitul pe venituri în salarii” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator	55
421.02 „Salarii brute datorate” pentru șomaj tehnic		444.02 „Impozitul pe venituri din salarii” pentru șomaj tehnic	26

5. Înregistrarea contribuției asiguratorie pentru muncă datorată de angajator:

646 „Cheltuieli privind C.A.M.”	=	436 „C.A.M.”	36
------------------------------------	---	-----------------	----

C.A.M. se calculează doar la veniturile din salarii aferente perioadei efectiv lucrate și șomaj tehnic decontat de stat.

6. Se înregistrează creanța față de buget la sfârșitul lunii decembrie 2020, odată cu cheltuiala cu salariile din perioada de șomaj tehnic:

4458 „Alte sume primite - subvenții”	=	7414 „Venituri din subvenții afereente personalului”	398
---	---	--	-----

Suma aferentă subvenției trebuie să corespundă cu rulajul creditor al contului 421.02 „Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic.

7. Decontarea sumelor din bugetul asigurărilor de șomaj:

5121 „Conturi la bănci în lei”	=	4458 „Alte sume primite cu caracter de subvenții”	398
-----------------------------------	---	---	-----

8. Plata salariului net prin transfer pe card:

%	=	5121	<u>1.229</u>
421.01		„Conturi la bănci în lei”	997
„Personal – salarii datorate” pentru timpul lucrat și șomaj tehnic suportat de angajator			
421.02			258
„Personal – salarii datorate” pentru șomaj tehnic			

Formele de sprijin din fonduri externe nerambursabile

În contextul crizei actuale, atât întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri), dar și persoanele fizice autorizate (PFA) și cabinetele medicale individuale (CMI) pot beneficia de fondurile externe nerambursabile, și anume:

1. microgranturile acordate IMM-urilor, PFA-urilor și CMI-urilor care la data de 31.12.2019 nu aveau salariați, în sumă forfetară, de 2.500 lei;

2. granturi pentru capital de lucru cu salariați la 31.12.2019, în sumă forfetară, de 2.500 lei sau 15% din cifra de afaceri;

3. granturi pentru investiții productive acordate din fonduri externe nerambursabile în baza evaluării proiectului de investiții depus.

1. Microgranturile se acordă din fonduri externe nerambursabile, pe bază de contract de ajutorului de stat, impunându-se o serie de condiții, și anume:

- să fi desfășurat activitate din exploatare de minim un an calendaristic înainte de data depunerii cererii de finanțare, cu excepția PFA/CMI ce pot depune chiar dacă activitatea le-a început până la data de 01.02.2020;
- au obținut o C.A. în 2019 de cel puțin echivalentul în lei a 5.000 euro/ an sau 415 euro * numărul de luni de activitate din 2019;
- menținerea activității șase luni de la acordarea fondului.

Cheltuielile eligibile micrograntului sunt prezentate în cele ce urmează:

1. stocuri;
2. datorii la furnizorii curenți;
3. chiria de la sediile înregistrate la Registrul comerțului;
4. serviciile și reparațiile necesare;
5. echipamentele de protecție medicală;
6. obiectele de inventar pentru reluarea activității;
7. echipamentele, utilajele etc. pentru reluarea activității;
8. datoriile la bugetul statului.

2. Granturile pentru capital de lucru se acordă sub formă de fonduri externe nerambursabile în sumă forfetară sau 15 % din cifra de afaceri, acestea fiind restricționate la anumite coduri CAEN de activitate.

Sprijinul pentru capital de lucru se stabilește astfel:

- Pentru IMM-urile cu C.A. în 2019 între 5.000 de euro și 13.500 de euro, grantul s-a stabilit la 2.000 euro;
- Pentru IMM-urile cu C.A. în 2019 între 13.501 de euro și 1.000.000 de euro, grantul s-a stabilit la 15 % din cifra de afaceri, dar cel mult 150.000 de euro.

Cheltuielile eligibile aferente granturilor pentru capital de lucru sunt aceleași cu cele ale micrograntului. Entitățile beneficiare trebuie să vină cu aport propriu de cel puțin 15% din grantul solicitat.

Granturile pentru capital de lucru se acordă beneficiarilor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. au obținut certificat de situații de urgență;
2. au înregistrat profit în unul din ultimii doi ani fiscali;
3. fac dovada existenței în cont bancar a 15% din grantul solicitat;
4. mențin sau, în cel mai bun caz, suplimentează numărul de salariați cel puțin 6 luni, de la data acordării granturilor.

3. Granturile pentru investiții acordate IMM-urilor, între 50.000 de euro și 200.000 de euro, se acordă pentru:

- „extinderea capacităților de producție existente sau după caz de prestări servicii;
- realizarea de unități noi ale capacităților de producție existente sau servicii;
- reabilitarea/modernizarea unităților de producție existente, precum și pentru reabilitarea/modernizarea unor unități noi de prestare servicii” (Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2020)

Acest tip de grant se acordă beneficiarilor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. au avut activitate cel puțin un an;
2. au profit din exploatare în unul din exercițiile financiare 2018 sau 2019;
3. continuitatea proiectului cel puțin trei ani după implementare;
4. realizează jumătatea din C.A. planificată în primii 2 ani, iar diferența în al treilea an;
5. fac dovada existenței în contul bancar a 15% din grantul solicitat;
6. se angajează să pună la dispoziție în orice moment documente privind investițiile efectuate în acest sens și să justifice de ce erau necesare.

Concluzii

În concluzie, o atenție mărită asupra modificărilor din legislație referitor la ajutorarea entităților afectate de restricțiile impuse în pandemia SARS-COV-2 poate salva economia privată de efectele economice devastatoare. În acest sens, firmele private pot accesa o serie de subvenții (Dobre, 2018) pentru exploatare, dar și pentru salvarea colectivului de salariați format cu greu.

Cea mai importantă formă de ajutorare de la stat este șomajul tehnic, decontat din bugetul asigurărilor de șomaj, ca sume primite nerambursabile privind personalul. Pentru o claritate a calculelor privind șomajul tehnic al salariaților cu contractul de muncă suspendat, se recomandă separarea veniturilor per salariat pe două sau chiar trei rânduri, ca și cum ar fi vorba de mai multe contracte la același salariat. Acest lucru ajută și compartimentul contabilitate pentru facilitarea completării declarației D112 referitoare la salarii, dar și un eventual control de la Agenția de șomaj ori Inspectoratul de muncă.

Alte forme de ajutorare sunt granturile, departajate pe tipar de firme și cifra de afaceri. Nu toate domeniile de activitate se încadrează la această facilitate. După părerea mea, această criză a afectat întreaga economie națională pentru că se propagă în lanț la toate domeniile de activitate. Prin urmare, nu trebuia impusă restricționarea doar la anumite coduri CAEN de activitate.

References

- Sandu, G. (2012). *Dimensiuni ale performanței în contabilitate. Concepte. Analiză economico-financiară. Studii de caz*. Iași, România: Editura Sedcom Libris.
- Dobre, A. S. (2018). *Evoluții în construcția bugetară națională din perspectivă europeană*. Iași, România: Editura Lumen.

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, publicată în Monitorul Oficial nr.720 din 10 august 2020.
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, publicată în Monitorul Oficial nr. 231/21.03.2020, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2020 privind modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială, publicată în Monitorul Oficial nr. 260/30.03.2020, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, publicată în Monitorul Oficial nr. 260/30.03.2020, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 55/2020 privind unele măsuri pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, publicată în Monitorul Oficial nr. 396 din 15 mai 2020.
- Legea nr. 53/2003 – Codul muncii, republicată în Monitorul Oficial nr. 345/18.05.2011, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 nr. 6/2020, publicată în Monitorul Oficial nr. 3/06.01.2020.

*** www.ceccarbusinessview.ro. (2020).