

## ACCOUNTING INNOVATIONS REGARDING TANGIBLE FIXED ASSETS IN THE CONTEXT OF NAS CHANGES: REALITIES AND EXPECTATIONS

**Lilia GRIGOROI**

*Academy of Economic Studies of Moldova, 61, Banulescu-Bodoni, MD-2005, Chișinău, R.  
Moldova, +37369737806, [lilia.grigoroii@ase.md](mailto:lilia.grigoroii@ase.md)  
Lilia Grigoroi: [lilia.grigoroii@ase.md](mailto:lilia.grigoroii@ase.md)*

**Abstract:**

*In the last decade, Moldovan accounting has been part of an extensive process of harmonization with the European and international accounting bodies, largely determined by the phenomena of globalization of financial markets, but also by the commitment to transpose the Community framework into national law. , assumed by the Association Agreement Republic of Moldova - European Union and National Action Plans for the implementation of the agreement. Thus, through the Order of the Minister of Finance no. 48 / 12.03.2019, the Ministry of Finance has endeavoured to harmonize the Moldovan accounting system with Directive 2013/34 / EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 and with the International Financial Reporting Standards.*

*The article aims to analyse and highlight the accounting changes applicable to tangible assets introduced with the modification of the NAS. The main purpose of the analysis is to investigate the type of changes and to verify that the NAS changes applicable to tangible assets are innovations in Moldovan accounting engineering.*

*The article followed a methodological strategy that can be framed in classical research patterns, by combining the theoretical approach with the empirical approach of the research problem. As a theoretical research technique was used the documentary research of the normative framework, of the specialized literature in the country, the interpretations of the specialists, as well as a series of published materials. All the information and ideas that emerged from the theoretical documentation led to an empirical research. In the empirical research, several hypotheses have been formulated to verify whether the changes applicable to the tangible assets introduced by the modification of the NAS constitute accounting innovations.*

*The obtained results highlighted the accounting novelties applicable to the tangible assets from January 1, 2020, as well as contributed to the validation of the hypotheses.*

**Key words:** harmonization, formal harmonization, Directive 2013/34/EU, property, plant and equipment, accounting treatment.

**Jel Clasification:** M41

### INTRODUCTION

În ultimele decenii asistăm la un proces evolutiv de reformă a contabilității în Republica Moldova, care a pornit încă în ultimul deceniu al secolul XX de la armonizarea cu IFRS (1998), trecând apoi prin etapa embrionară a armonizării cu Directivele Uniunii Europene (2013) și se conturează în prezent printr-o armonizare vizibilă a sistemului de contabilitate moldav cu prevederile acquis-ului comunitar (2018-2019). Începutul acestei reforme a fost marcat atât de fenomenul globalizării, internaționalizării și regionalizării piețelor financiare, cât și nevoia de informare a actorilor acestora. Or, globalizarea economică necesită o comparabilitate internațională sporită în raportarea financiară, iar armonizarea contabilă a fost considerată o modalitate importantă de obținere a informațiilor financiare mai fiabile, credibile și comparabile la nivel internațional. La acel moment organismele responsabile de reglementarea contabilității a urmărit să obțină o conformitate cu IFRS.

Continuarea reformei și schimbarea vectorului a fost dictată de angajamentul asumat de țara noastră de a transpune în legislația națională prevederile acquis-ului comunitar. Or, acest proces de armonizare reprezintă un obiectiv esențial și, în același timp, o obligație juridică ce decurge din Acordul European de asociere Republica Moldova-Uniunea Europeană [1].

Astfel, anii 2018-2019 se marchează printr-un accentuat proces de transpunere a Directivei 2013/34/UE [2] în legislația națională. Ultimele acte legislative și normative emise confirmă acest lucru. Este vorba de Legea nr. 287 a contabilității și raportării financiare [3] și de Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 48 din 12 martie 2019 [4] cu privire la modificarea Ordinului nr.118/2013 [5] al aceleiași autorități, prin care au fost aprobate Standardele Naționale de Contabilitate. Modificarea SNC-urilor, de asemenea, s-au încadrat în acțiunile Guvernului privind realizarea prevederilor art. 37 din Legea contabilității și raportării financiare privind alinierea și concordanța cu prevederile acestora a actelor legislative și normative în vigoare, precum și soluționarea anumitor probleme de ordin metodologic depistate la aplicarea SNC-urilor existente. Acestea le revine rolul de a conforma practicile contabile ale entităților autohtone cerințelor practicilor europene.

În viziunea mai multor autori [6], aceste norme contabile, în comparație cu cele precedente, sunt concentrate mai mult pe conformitatea cu cadrul normativ contabil european. Nedețu și Popovici [7] evaluează că prevederile reglementărilor contabile naționale noi și modificate corespund cerințelor acquis-ului comunitar și, în special, a Directivei 2013/34/UE.

În studiul nostru, ne-am propus să explorăm modificările de ultima oră a Standardelor Naționale de Contabilitate concentrându-ne pe măsurarea gradului de armonizare formală a SNC-urilor modificate cu Directiva 2013/34/UE. Însă, având în vedere că Standardele Naționale de Contabilitate sunt destul de voluminoase și variate, cercetarea în acest articol științific se va limita doar la modificările aferente contabilității și raportării financiare a imobilizărilor corporale, survenite în SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [5] și unele SNC adiacente. Or, imobilizările corporale reprezintă o proporție semnificativă a activelor multor entități și ocupă un loc deosebit de important în activitatea acestora, constituind baza și suportul tehnic și material, care susțin activitatea și influențează indicatorii economici și financiari. Totodată autorul își propune să cerceteze natura și genul modificărilor operate pentru a determina caracterul inovativ al acestor modificări. De asemenea, prin acest studiu, ne-am oferit să identificăm dacă standardele contabile naționale cu referință la imobilizările corporale acoperă totalmente prevederile Directivei 2013/34/UE.

### ***MATERIAL AND METHOD***

Punctul de pornire al prezentului articol științific este analiza detaliată a modificărilor aferente contabilității și raportării financiare a imobilizărilor corporale reieșind din ultimele actualizări și suplimentări ale SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [5] și alte SNC adiacente. Apoi continuă cu analiza conținutului acestor modificări în comparație cu esența lor până la modificare, fiind clasificate în mai multe categorii de modificări în funcție de natura modificării și influența asupra tratamentului contabil și raportării financiare al imobilizărilor corporale. Alte metode de cercetare aplicate sunt analiza interpretativ fenomenologică, cercetarea documentară și analitică, opinia și analiza comparată, etc..

De asemenea autorul analizează gradul formal de armonizare dintre conținutul SNC „Imobilizări necorporale și corporale” [5] și Directiva 2013/34/UE [2]. În realizarea acestui scop autorul a utilizat drept metodă de cercetare coeficienții lui Jaccard.

Drept materiale de lucru pentru realizarea acestui articol științific, au servit actele legislative și normative în domeniul contabilității, iar drept sursă de inspirație mai multe studii și cercetări în domeniu ale cercetătorilor străini.

Analiza literaturii autohtone de specialitate relevă faptul că cercetările privind armonizarea contabilă formală în sectorul privat lipsesc, însă există studii incipiente [8] privind gradul de măsurare a armonizării formale în sectorul public.

Cadrul cercetării armonizării contabile la nivel internațional se bazează pe trei direcții principale, și anume: armonizare formală, armonizare materială și calitatea informației contabile [Tiron]. Armonizarea formală este considerată o primă etapă a acestui proces, predecesoare a armonizării materiale, prin crearea unui cadru legislativ armonizat [9].

Contribuția adusă de această lucrare constă în cercetarea și interpretarea naturii și esenței modificărilor standardelor naționale de contabilitate cu referire la imobilizările corporale, precum și măsurarea gradului formal de armonizare cu Directiva 2013/34/UE. Beneficiile acestei lucrări sunt duble. În primul rând, ea servește ca un pionier în aplicarea coeficienților Jaccard în studiile autohtone de a măsurarea a gradului de armonizare formală a contabilității imobilizărilor corporale conform SNC în comparație cu Directiva 2013/34/UE. În al doilea rând, ea oferă dovezi care (in)afirmă progresul de armonizare formală.

Rezultatele cercetării vor putea fi utilizate atât în scop didactic, cât și în practica entităților.

### **REZULTS AND DISCUSSIONS**

Vom discuta acum despre inovațiile contabile aferente imobilizărilor corporale introduse prin modificările de ultima ora a SNC [4]. De asemenea vom discuta despre nivelurile de compatibilitate între SNC [5] și Directiva 2013/34/UE [2] cu referință la imobilizările corporale. Pentru calculul compatibilității au fost folosiți coeficienții Jaccard (pentru măsurarea nivelului de asemănări și deosebiri).

Așa dar, ultimele modificări aferente contabilității și raportării financiare ale imobilizărilor corporale care vor intra în vigoare la 01 ianuarie 2020, sunt introduse, în mare parte, prin SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, SNC „Prezentarea situațiilor financiare” și SNC „Deprecierea activelor”. Dacă ar fi să analizăm ponderea modificărilor aferente imobilizărilor corporale în completul SNC atunci din cele 54 de modificări ale prevederilor actuale ale SNC (tabelul 1), 65 % se referă la SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, urmând SNC „Deprecierea activelor” cu 23 % și SNC „Prezentarea situațiilor financiare” cu 12%.

Tabelul 1. Prezentarea cantitativă a modificărilor aferente contabilității imobilizărilor corporale

SNC	Numărul de prevederi/modificări
SNC „Imobilizări corporale și necorporale”	34 (in total 40, însă doar 34 se referă la imobilizările corporale)
SNC „Prezentarea situațiilor financiare”	8 (se referă direct la imobilizările corporale)
SNC „Deprecierea activelor”	12
Total	54

Înțelegerea modificărilor și a cerințelor de implementare este o sarcină descurajantă pentru entități, similară vizitării unei țări străine. Călătorul poate avea o hartă a orașului și un dicționar care să-l ajute să înțeleagă limba, însă totul este străin. Învățarea limbii și a localizării obiectelor turistice ușurează călătorul să se descurce în oraș. La fel înțelegerea naturii, sensului și conceptelor generale ale modificărilor regulilor va ajuta practicienii să-și analizeze situația specifică și să planifice acțiunile de racordare la noile reguli de contabilizare și raportare [8].

Modificările propuse în contabilitatea imobilizărilor corporale nu sunt întrutotul noi pentru lumea contabililor. În aspect teoretic multe dintre aceste inovații sunt cunoscute, fie din conținutul IFRS care se aplică în Republica Moldova pentru entitățile de interes public, fie din referințele către

IFRS prezente în SNC existente. Însă este important să se înțeleagă natura și genul de modificări, care va ajuta mediul de afaceri și cercetătorii să se lămurească în implementarea lor în politicile contabile începând cu 01 ianuarie 2020. Așadar, în tabelul 2 se prezintă o scurtă grupare a modificărilor SNC referitor la imobilizările corporale, în funcție de genul și natura acestora.

Deci, modificările de genul concretizării unor termeni ocupă o pondere de 22 % și se rezumă în special la SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. Către această grupă au fost asociate concretizarea noțiunii de imobilizări corporale, imobilizări corporale în curs de execuție, investiție imobiliară, valoarea contabilă, valoarea justă, etc. Aceste modificări nu vor influența tratamentul contabil al imobilizărilor corporale, ci doar modul de prezentare și raportare a informațiilor.

Tabelul 2. Natura modificărilor prevederilor SNC cu referință la imobilizările corporale.

<b>Genul de modificări aferente contabilității și raportării imobilizărilor corporale, introduse prin modificările recente ale reglementărilor contabile naționale</b>	<b>SNC „Imobilizări necorporale și corporale”</b>	<b>SNC „Prezentarea situațiilor financiare</b>	<b>SNC „Deprecierea activelor”</b>	<b>Total modificări</b>
Concretizarea unor termeni (definiții)	10	-	2	12
Expunerea unor prevederi în redacție nouă	11	8	3	22
Completarea unor prevederi	11	-	5	11
Eliminarea definitivă sau parțială a unor prevederi	2	-	2	4
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>54</b>

Modificările din categoria „Expunerea unor prevederi în redacție nouă” se referă la toate cele trei SNC și sunt de ordin general, și în mare parte nu va influența tratamentul contabil al imobilizărilor corporale. De exemplu, pct. 1 al SNC „Imobilizări necorporale și corporale” expus în redacție nouă se refera la precizarea titlului directivelor UE prin înlocuirea „UE” cu „2013/34/UE”, precum și adăugarea a IAS 40 „Investiții imobiliare”. Astfel utilizatorii SNC vor ști expres care dintre Directivele UE și IFRS au stat la baza standardului în cauză. Aceiași situație este valabilă pentru redacția nouă a pct. 3 din același SNC, reformulând aria sa de aplicabilitate. De asemenea pct. 16, care vizează costul corectat, se reformulează în redacție nouă, dar fără efecte asupra tratamentul contabil. Pct. 18 în redacție nouă elimină din respectivul SNC referințele către IFRS cu privire la evaluarea ulterioară aplicând reevaluarea, însă prin introducerea de noi puncte la acest SNC, reevaluarea devine parte componentă a prevederilor acestuia, însă fără a influența asupra tratamentul contabil. În redacție nouă se expune și pct. 51 referitor la componența și definițiile componentelor imobilizărilor corporale, care de asemenea nu vor influența tratamentul contabil actual.

Cu referință la SNC „Deprecierea activelor” expunerea celor trei prevederi (pct. 24, 25, 38) în redacție nouă se datorează eliminării variantei de contabilizare a pierderilor din depreciere în conturile de evidență a activelor imobilizate (24), fapt care a dus la concretizarea modului de contabilizare a pierderilor din deprecierea activelor reevaluate și a stabilirii modului de contabilizare a pierderilor reluate din deprecierea activelor evaluate la valoarea contabilă (cost).

În cazul SNC „Prezentarea situațiilor financiare” toate modificările autorul le-a considerat ca expuse în redacție nouă, întrucât existentul SNC este abrogat, fiind înlocuit cu un nou SNC. Ținem să menționăm că din acest SNC s-au analizat doar punctele care nemijlocit au legătură directă cu imobilizările corporale. Astfel spre deosebire de situațiile financiare existente, indicatorii cărora se întocmesc doar în baza conturilor sintetice, noile formate se vor completa și în baza informațiilor generalizate în conturile de gradul II [10]. De exemplu, în rândul 070 „Terenuri” al bilanțului se reflectă valoarea contabilă a terenurilor proprii, primite în leasing financiar și/sau gestiune economică, aflate în procesul de pregătire pentru a fi utilizate după destinație și în exploatare,

precum și valoarea drepturilor de utilizare a terenurilor. Pentru calcularea acestui indicator se utilizează informația generalizată în conturile 122 și 128, 1124 și 1134. În opinia autorului această prevedere din SNC „Prezentarea situațiilor financiare” intră în contradicție cu definiția imobilizărilor necorporale în exploatare din SNC „Investiții necorporale și corporale” care expres stabilește drepturile de utilizare a imobilizărilor corporale parte componentă a acestora.

Modificările ce țin de „completarea unor prevederi” se referă în mare parte la soluționarea anumitor probleme de ordin metodologic depistate la aplicarea SNC-urilor existente. Acestea se referă la exemple de costuri care nu pot fi incluse în costul de intrare a imobilizărilor corporale, modul de contabilizare a imobilizărilor primite ca aport în capitalul social, a imobilizărilor primite cu titlu gratuit (ca donație), etc.

De asemenea am considerat ca completare prevederile introduse cu referință la modul de contabilizare a investițiilor imobiliare, ca rezultat al abrogării SNC „Investiții imobiliare”. Acestea vor fi contabilizate în baza aceluiași reguli ca și imobilizările corporale.

Modificările privind „eliminarea integrală sau parțială a unor prevederi” legate de imobilizările corporale vizează tratamentul contabil al imobilizărilor corporale. Acestea includ înlăturarea regulii de recunoaștere/reluarea a pierderilor din deprecierea imobilizărilor corporale într-un cont contabil separat. Ca rezultat recunoașterea/reluarea pierderilor din depreciere se va contabiliza prin diminuarea/majorarea directă a costului de intrare sau costului corectat al activelor depreciate. De asemenea s-a eliminat regula care prevedea raportarea la cheltuieli anticipate a costurilor ulterioare aferente întreținerii, asistenței tehnice și reparației mijloace fixe de la care nu se așteaptă beneficii economice suplimentare, dar sunt semnificative în comparație cu pragul de semnificație. Astfel, aceste costuri vor fi contabilizate nemijlocit ca costuri/cheltuieli curente în perioada în care au fost efectiv suportate, ignorând pragul de semnificație a acestora.

În concluzie am remarca că indiferent de natura și genul modificărilor introduse în Standardele Naționale de Contabilitate acestea vor contribui la ridicarea calității raportării entităților și vor atribui raportărilor o valoare mai mare pentru utilizatorii situațiilor financiare. Noile modificări contabile evidențiază eforturile autorității de reglementare de a avea un set de standarde contabile care să reprezinte alinierea, în primul rând, la Directiva 2013/34/UE, și în al doilea rând la IFRS. Astfel un alt subiect important de discuții este gradul de armonizare formală a SNC cu Directiva 2013/34/UE.

Astfel, pentru măsurarea gradului de conformitate formală a contabilității și raportării financiare a imobilizărilor corporale dintre reglementările contabile din Republica Moldova și Directiva 2013/34/UE, s-au luat în vedere prevederile aferente imobilizărilor corporale din Directiva 2013/34/UE și respectiv, prevederile corespunzătoare din SNC „Imobilizări necorporale și corporale” și unele SNC adiacente, cum ar fi SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, „Deprecierea activelor”, care formează cadrul reglementărilor contabile naționale.

Instrumentul ales pentru măsurarea conformității formale este reprezentat de coeficienții Jaccard, utilizați adesea în literatura de specialitate [11, 12]. Coeficientul Jaccard este capabil să măsoare similaritatea între două seturi de reglementări contabile pentru a înțelege progresul de armonizare formală. [11]. Deci, pentru calculul armonizării contabile, vom aplica coeficienții de similitudine și de disimilitudine Jaccard, calculați prin următoarele formule [12]:

$$S_{ij} = \frac{a}{a+b+c} \quad D_{ij} = \frac{b}{a+b+c} \text{ Unde: } S_{ij} - \text{coeficientul de similitudine Jaccard,}$$

reprezentând gradul în care seturile de reglementări i (Standarde naționale de contabilitate) și j (Directiva 2013/34/UE) sunt similare;

$D_{ij}$  – coeficientul de disimilitudine Jaccard, reprezentând gradul în care seturile de reglementări i (Standarde naționale de contabilitate) și j (Directiva 2013/34/UE) sunt diferite;

a – numărul de elemente care se regăsesc în ambele seturi de reglementări;

b – numărul de elemente care se regăsesc în setul de reglementări j (Directiva 2013/34/UE), dar nu și în setul de reglementări i (Standarde naționale de contabilitate);

c – numărul de elemente care se regăsesc în setul de reglementări i (Standarde naționale de contabilitate), dar nu și în setul de reglementări j (Directiva 2013/34/UE).

Pentru a calcula coeficienții de similitudine și de disimilitudine, pentru început am identificat prevederile Directivei 2013/34/UE cu referință la imobilizările corporale. La etapa următoare am examinat dacă prevederile identificate sunt transpuse în Standardele naționale de contabilitate, potrivit SNC-ului. Apoi s-au efectuat calculele.

În ceea ce privește armonizarea formală dintre Directiva 2013/34/UE și Standardele Naționale de Contabilitate privind imobilizările corporale, valorile coeficienților de similitudine și de disimilitudine Jaccard sunt redată în tabelul 3.

**Tabelul 3 Prevederile Directivei 2013/34/UE cu referință la imobilizările corporale regăsite în SNC**

Standard	Număr de subarticole		S <sub>ij</sub>	D <sub>ij</sub>
	analizate	similare		
SNC „Imobilizări necorporale și corporale”	12	9	0,750	0,250
SNC „Prezentarea situațiilor financiare”	14	12	0,857	0,143
SNC „Deprecierea activelor”	2	2	1,000	0,000
	28	23	0,821	0,179

Conform analizei efectuate, similitudinea dintre Directiva 2013/34/UE și SNC „Imobilizări necorporale și corporale” este de 75%, cele două reglementări având 9 elemente comune, dintr-un total de 12 cuprinse în ambele seturi. Aspectele de disimilitudine se referă la cerințele de prezentare a informațiilor în situațiile financiare.

În cazul SNC „Prezentarea situațiilor financiare” coeficientul de similitudine Jaccard are valoarea de 0,857, indicând un grad de armonizare formală de 85,7% între reglementările analizate. Singurele elemente ce diferențiază între acestea este modul de prezentare a imobilizărilor corporale în bilanț și cerințele de detaliere a informațiilor.

Pe baza celor de mai sus, se poate remarca faptul că țara noastră a obținut un grad ridicat de armonizare formală a Standardelor naționale de contabilitate referitor la imobilizările corporale, prin transpunerea Directivei 2013/34 UE. Or, SNC sunt, în general, scrise într-un limbaj mai simplu, necesită mai puține dezvăluiri decât Directiva 2013/34/UE și IFRS-urile și oferă uneori metode simplificate, deoarece sunt concepute în principal pentru aplicarea, în mare parte, de către entități mici și mijlocii. Sunt mai rentabile și mai puțin de gestionat în practică. Cu toate acestea, mai există unele particularități ale Standardelor naționale de contabilitate.

## **CONCLUSIONS**

Cercetările efectuate adevăresc că modificările operate în Standardele naționale de contabilitate care vizează imobilizările corporale au fost condiționate de câțiva factori importanți: corespunderea cu prevederile Directivei 2013/34/UE, cu legea contabilității și raportării financiare și alte acte normative în domeniu, precum și soluționarea unor chestiuni de ordin metodologic. Natura modificărilor aferente imobilizărilor corporale este foarte diferită, indicând revizuirii și precizări de noțiuni, concretizarea modului de contabilizare și/sau eliminarea unor variante de contabilizare a faptelor economice. Modificările operate nu sunt întrutotul noi pentru lumea contabililor. În aspect teoretic multe dintre aceste inovații sunt cunoscute, fie din conținutul IFRS care se aplică în Republica Moldova pentru entitățile de interes public, fie din referințele către IFRS prezente în SNC existente. Însă necesită timp pentru a fi studiate și implementate în practica entităților. Considerăm că implementarea lor va îmbunătăți procesul de colectare și prelucrare a informațiilor, asigurând un grad ridicat al calității informațiilor furnizate prin situațiile financiare.

Noile modificări contabile evidențiază eforturile autorității de reglementare de a avea un set de standarde contabile care să reprezinte alinierea, în primul rând, la Directiva 2013/34/UE, și în al doilea rând la IFRS. Rezultatele cercetării noastre demonstrează că Republica Moldova a înregistrat progrese importante în ceea ce privește nivelul de armonizare formală cu Directiva 2013/34/UE a contabilității și raportării financiare a imobilizărilor corporale atins prin standardele naționale de contabilitate. Cu toate acestea, concluzionăm că studiul dat acoperă o foarte mică parte din Standardele naționale de contabilitate și Directivă.

Autoritățile statului, cercetătorii ar trebuie să continue să examineze și să lucreze pentru o mai mare armonizare nu doar formală, dar și materială. Studiul nostru indică, de asemenea, direcții de cercetare care ar putea avansa studiul atât a armonizării formale, cât și celei materiale. O armonizare perfectă este un proces pe termen lung, cu un rezultat incert, care va evolua în funcție de deciziile autorităților de reglementare în domeniul raportării financiare, care pot fi într-o oarecare măsură afectate de utilizatorii situațiilor financiare [13].

Acest domeniu specific de cercetare a fost în general subestimat în literatura de specialitate autohtonă existentă. Am dori să vedem o tendință inversată, având în vedere că aplicarea sa poate oferi informații valoroase pentru procesele de stabilire a standardelor, mai ales acum când comunitatea contabilă este atât de conștientă de necesitatea avansării procesului de armonizare.

Principalele limite ale cercetării sunt legate de faptul că prezentul articol științific conturează doar imobilizările corporale și vizează doar măsurarea armonizării formale dintre standardele naționale de contabilitate și Directiva 2013/34/UE. Cercetările viitoare se pot concentra pe analiza informațiilor altor categorii de active, pasive sau capital propriu, sau pe armonizarea materială a SNC cu Directiva 2013/34/UE.

## **REFERENCES:**

- [1] Legea pentru ratificarea Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte nr. 112 din 02.07.2014. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.185-199 din 18.07.2014.
- [2] Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26.06.2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului. În: Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182/19 din 29.06.2013.
- [3] Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 1-6 din 05.01.2018.

- [4] Ordinul Ministerului Finanțelor privind modificarea și completarea Standardelor naționale de Contabilitate, nr. 48 din 12.03.2019. <http://lex.justice.md/md/379907/>
- [5] Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 118 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate din 06.08.2013 <http://lex.justice.md/index.php?action=view&view=doc&lang=1&id=349930>
- [6] NEDERIȚA A., 2017, Comentarii generale la proiectul modificărilor SNC în vigoare. În: revista Contabilitate și audit, nr. № 9, 2017, p. <http://www.contabilitate.md/?mod=mag&id=264>
- [7] NEDERIȚA A., POPOVICI A. 2018, Armonizarea cadrului normativ al contabilității și raportării financiare din Republica Moldova cu acquis-ul comunitar. În: Revista / Journal ECONOMICA, nr.3 (105) 2018, p. 57-68. <http://oaji.net/articles/2017/1425-1541768143.pdf>
- [8] GRIGOROI, L. RAILEAN, T. Developments of Public Accounting in the Republic of Moldova and Consistency with IPSAS. <https://econ.ubbcluj.ro/egpa/Final%20program.pdf>
- [8] SCHUNEMAN, Pamela, 2013, Change is coming: Accounting method changes under the tangible property regulations. În: Journal of accountancy. <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2015/apr/changes-to-repair-regulations-tangible-property.html>
- [9] Xiaohui, Q., Fang, G. (2008). The International Harmonization Progress of China Accounting Standards: A Review of Quantitative Research, *Frontiers of Business Research in China*, vol. 2, no. 4, pp. 483-496.
- [10] NEDERIȚA, A. Comentarii privind conținutul și modul de implementare a modificărilor de bază operate în SNC. *Contabilitatea și audit*. Nr. 8, 2019, p. 20-25
- [11] Fontes, A., Rodrigues, L.L., Craig, R., Measuring Convergence of National Accounting Standards with International Financial Reporting Standards, *Accounting Forum*, Vol. 29, No.4, 2005, pp. 415-436.
- [12] Tiron-Tudor, A. (2017), Elemente IPSAS regăsite în reglementările românești de contabilitate pentru sectorul public – Armonizarea formală. *Expertiza și auditul afacerilor*, nr. 36, 2017. [file:///C:/Martie%202019/institu%C8%9Bii%20bugetare/Elemente%20IPSAS%20reg%C4%83site%20%C3%AEn%20reglement%C4%83rile%20rom%C3%A2ne%C8%99ti%20de%20contabilitate%20pentru%20sectorul%20public%20%E2%80%93%20Armonizarea%20formal%C4%83%20\(I\).html](file:///C:/Martie%202019/institu%C8%9Bii%20bugetare/Elemente%20IPSAS%20reg%C4%83site%20%C3%AEn%20reglement%C4%83rile%20rom%C3%A2ne%C8%99ti%20de%20contabilitate%20pentru%20sectorul%20public%20%E2%80%93%20Armonizarea%20formal%C4%83%20(I).html)
- [13] HYBLOVA, E. The current problems of harmonization of accounting for small and medium-sized enterprises <https://doi.org/10.1080/1331677X.2018.1561317>