

STUDIU PRIVIND APLICAREA IFRS ÎN ENTITĂȚILE DIN REPUBLICA MOLDOVA

RESEARCH ON THE APPLICATION OF IFRS IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA

GALINA BĂDICU, dr., conf. univ., ASEM,

e-mail: badicu.galina@ase.md

Ana-Carolina BĂRBIERU, student, ASEM,

e-mail: carolinabarbieru@gmail.com

Abstract: *The development of the accounting system in the Republic of Moldova aims to harmonize the national legislation with the European directives in the field, in order to meet the conditions for EU accession, as well as the alignment with the International Financial Reporting Standards, a requirement imposed by the process of economic globalization and development of the capital market. The purpose of this study is to analyze the impact of IFRS application at the level of local entities, the applicability of which is a complex concept involving important financial and human resources.*

In this research, we have proposed to delimit the advantages and disadvantages of the application of IFRS in local entities, as well as presenting the opportunities that arise with the alignment of national standards with international ones. To obtain the most relevant data, we conducted a questionnaire that gave us an overview of the application of IFRS. The sample from which the information was collected was made up of 27 entities from different branches of activity and different organizational and legal forms.

Key words: economic globalization, sustainable development of the entity, International Financial Reporting Standards, European Directives, Republic of Moldova.

Cod JEL. M41

Introducere. În prezent, contabilitatea a evoluat pe o altă treaptă a cunoașterii, proces condiționat de schimbările esențiale care au avut loc în sfera economicului, sub inerția procesului de globalizare. Ideea adoptării unui limbaj comun de raportare financiară în scopul dezvoltării comparabilității la nivel internațional a devenit o realitate, urmare a globalizării internaționale a piețelor financiare. Un rol însemnat în adoptarea acestui limbaj la nivel internațional îl au standardele internaționale de raportare financiară (*în continuare IFRS*) [1, pag. 13].

Din perspectiva metodei de aplicare, IFRS pot prezenta interes pentru normele contabile naționale în următoarele situații:

- ⇒ adoptarea directă ca norme contabile naționale;
- ⇒ bază de referință pentru armonizarea între național și internațional;
- ⇒ adoptarea ca norme pentru elaborarea și prezentarea situațiilor financiare de către entitățile multinaționale și marile societăți cotate pe piețele financiare [8, p. 170].

Conform prevederilor Legii contabilității, *IFRS reprezintă standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), acceptate pentru aplicare în Republica Moldova* [4, art. 3].

IASB a fost constituit în anul 1973 de organisme contabile profesionale din nouă țări (*Germania, Australia, Canada, SUA, Franța, Japonia, Mexic, Olanda și Marea Britanie*) cu scopul emiterii de norme contabile care să fie folosite pentru întocmirea, prezentarea situațiilor financiare și promovarea acceptării și aplicării acestora în lume. Până în anul 2003, standardele emise de IASB purtau denumirea de



Figura 1. Adoptarea IFRS pe glob

Sursa: <https://malinowskic3.wordpress.com/>

Standarde Internaționale de Contabilitate - IAS. Standardele emise de IASB după anul 2003 se numesc Standarde Internaționale de Raportare Financiară - IFRS.

Scopul IASB este de a dezvolta un singur set de standarde globale de contabilitate de înaltă calitate. Pentru a atinge acest obiectiv, IASB lucrează în strânsă colaborare cu părțile interesate din întreaga lume, inclusiv investitori, instituții naționale de reglementare, autorități de reglementare, auditori, cadre universitare și alții. Se pare că majoritatea țărilor încearcă să adopte IFRS. Circa 120 țări ale lumii au decis să aplice IFRS în mod obligatoriu pentru anumite categorii de entități sau să le accepte în calitate de alternativă la standardele naționale. Printre aceste țări se înscriu atât țările membre ale Uniunii Europene, cât și multe alte țări. În figura 1, se prezintă adoptarea și utilizarea IFRS în întreaga lume (*culoarea albastră*).

La acest compartiment se înscriu și țările fostei URSS. Sectorul bancar din Ucraina a trecut la IFRS începând cu anul 1998, în Uzbekistan IFRS se aplică începând cu anul 2002, în Azerbaidjan - cu anul 2006. Băncile din Rusia au trecut la IFRS de la 1 ianuarie 2004. IFRS se mai aplică și în Armenia, Kazahstan, Tadjikistan, Georgia, Bielorusia, Țările Baltice. În această listă, se încadrează și RM.

Cazul Republicii Moldova este foarte slab analizat și studiat. Majoritatea materialelor de cercetare și lucrărilor despre țară sunt disponibile, preponderent, doar în reviste naționale. Motivul acestei circumstanțe se datorează faptului că Republica Moldova este o țară foarte tânără și reformele contabile semnificative de armonizare au fost anunțate în urmă cu câțiva ani, în anul 2007.

Misiunea adoptării IFRS îl reprezintă creșterea calității informației din situațiile financiare raportate de către entități pentru utilizatorii acesteia. Astfel, entitățile sunt tot mai interesate de aplicarea IFRS, deoarece oferă posibilitatea convergenței și conformității în contabilitate, fiind motivate de influența mai multor *factori* care decurg din:

- ⇒ globalizarea activităților de producție și desfacere;
- ⇒ restrângerea piețelor naționale pentru capital propriu și străin;
- ⇒ amplificarea și stimularea internaționalizării finanțării entităților;
- ⇒ realizarea unei unități în spațiul economic european;
- ⇒ dezvoltarea tehnologiilor informaționale și de comunicație etc.

Este evident că IFRS reprezintă un set de standarde de înaltă calitate, însă există diferențe privind percepția asupra informațiilor prezentate în funcție de reglementările referitoare la protecția investitorilor și sistemul legislativ al fiecărei țări. IFRS impun contabililor un limbaj unic, modificări semnificative și crearea de sisteme informatice performante care să ajute entitățile în procesul de aplicare efectivă a acestora.

Studiul dat este destinat să ofere o analiză a circumstanțelor naționale, să acopere lipsurile în literatura existentă cu privire la problemele de contabilitate în Republica Moldova, cadrului și obstacolelor, în ceea ce privește armonizarea contabilității în condițiile de liberalizare și să deschidă orizonturi pentru cercetare și discuții cu privire la cazurile speciale de armonizare.

Conținutul de bază. Accelerarea procesului de privatizare, dezvoltarea pieței de capital și a economiei libere de piață, precum și întărirea relațiilor cu Uniunea Europeană în vederea procesului de aderare au impus dezvoltarea continuă a sistemului de contabilitate din RM, urmărindu-se o cât mai bună armonizare cu prevederile directivelor europene și cu standardele internaționale de contabilitate. Astfel, începând cu anul 2009, normalizatorii din RM au optat pentru un sistem contabil mixt, atât de influență europeană, cât și internațională. Necesitatea armonizării au rezultat din prevederile Legii contabilității [4], iar modul și etapele de desfășurare

a acesteia au fost stabilite în Planul de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2011, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 1507 din 31 decembrie 2008 [7].

Actualmente, în Republica Moldova, IFRS sunt obligatorii pentru entitățile de interes public, care cuprind instituțiile financiare, fondurile de investiții, companiile de asigurări, fondurile nestatale de pensii, societățile comerciale ale căror acțiuni se cotează la bursa de valori [4, art. 4 (1)]. Totodată, conform art. 4 alin. (2) din Legea contabilității, IFRS pot fi aplicate pe bază benevolă în conformitate cu politicile contabile și de către entitățile care aplică sistemul contabil complet în partidă dublă.

Printre *avantajele aplicării IFRS* putem menționa:

- *garantarea la nivel internațional a comparabilității informațiilor din situațiile financiare ale entităților;*
- *accesibilitatea sigură a utilizatorilor la informația financiar-contabilă;*
- *asigurarea transparenței și sporirea gradului de dezvoltare a informațiilor financiar-contabile.*
- *crearea condițiilor favorabile pentru atragerea investițiilor străine;*
- *atragerea asistenței financiare externe pentru dezvoltarea contabilității;*
- *modernizarea procesului de învățământ și pregătirea specialiștilor pentru certificarea profesională internațională.*

Totodată, la implementarea IFRS apar și o mulțime de *dificultăți*, precum interpretări greșite ale standardelor, deficiențe legate de utilizare terminologiei, caracterul de recomandare sau obligatoriu al acestora, sunt standarde de raportare sau de ținere a contabilității, cuprinderea anumitor precondiții, existența relației fiscalitate-contabilitate, necesarul de resurse, în special de cele financiare pentru training-uri pentru personalul contabil, servicii de consultanță și dotarea entității cu un sistem informațional performant etc.

În conformitate cu art. 5 din Legea contabilității și raportării financiare se prevede [5]:

- ⇒ **ca entitățile de interes public să țină contabilitatea în partidă dublă și să întocmească situații financiare conform IFRS** [5, art. 5 (4)].
- ⇒ totodată, entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, entitățile mici, entitățile mijlocii și entitățile mari **pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS**, [5, art. 5 (11)].

Ținând cont de această actualizare, am considerat importantă o analiză a entităților autohtone din perspectiva cunoașterii situației actuale și de perspectivă privind utilizarea IFRS. În acest scop, am realizat o cercetare aplicativă la nivelul entităților din RM. Dintre metodele de culegere și sistematizare a informațiilor s-a ales o metodă de cercetare cantitativă, pe bază de chestionar. Pentru efectuarea cercetării a fost elaborat un chestionar care a cuprins 14 întrebări, având mai multe opțiuni de răspunsuri. Eșantionul respondenților fiind alcătuit din 27 de manageri din diferite ramuri de activitate și diferite forme organizatorico-juridice precum:

- 10 entități de prestări servicii;
- 6 entități producătoare;
- 3 entități cooperative agricole;
- 8 alte entități.

Rezultate și discuții. Analizând răspunsurile respondenților, cu referire la părțile sociale ale proprietarilor entităților (*Diagrama 2*), constatăm că 70% din entități au capital autohton, 17% din entități - capital sută la sută străin, iar celelalte activează în baza capitalului mixt, adică dețin atât capital autohton, cât și străin.

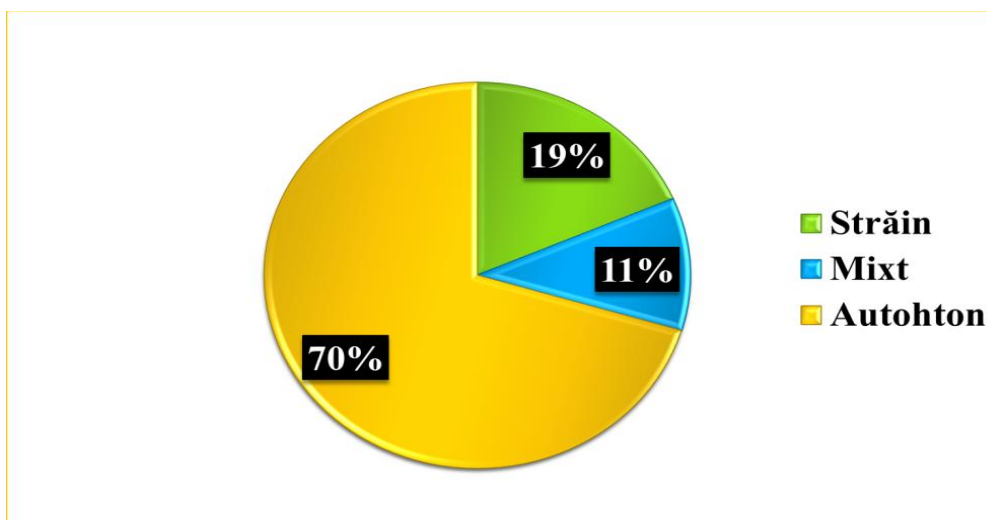


Figura 2. Ponderele entităților în funcție de părțile sociale ale proprietarilor

Sursa: elaborat de autori

Dacă să ne referim la noile prevederi ale Legii contabilității și raportării financiare, atunci entitățile se vor diviza în următoarele categorii ilustrate în *Diagrama 3*. În acest context, conchidem că principala schimbare adusă de noua Lege a contabilității și raportării financiare cu aplicabilitate din 1 ianuarie 2019 este reprezentată de reîmpărțirea entităților în șapte categorii, în funcție de totalul activelor, veniturilor din vânzări și numărului mediu al salariaților în perioada de gestiune, ce va influența întocmirea situațiilor financiare. Astfel, ponderea cea mai mare din cadrul entităților intervievate o dețin cele mijlocie și micro, cu 25,93%, respectiv 22,22%, iar entitățile mari constituie 7,41% din total. Din cadrul grupurilor de entități, ponderea cea mai mare o dețin grupurile mici - 14,81%, iar cele mari doar 11,11%.

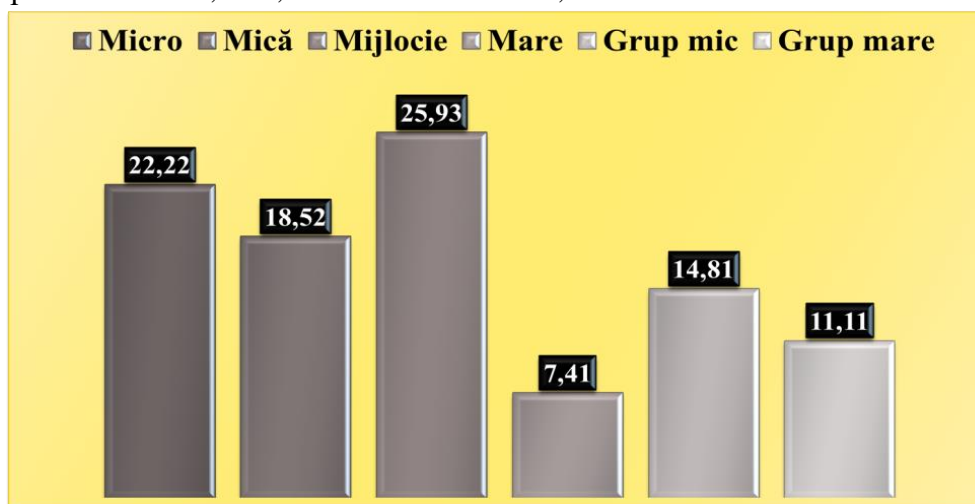


Figura 3. Categoriile de entități conform noilor prevederi ale Legii contabilității și raportării financiare

Sursa: elaborat de autori

Analizând întrebarea privind *importanța contabilității și a informației financiar-contabile în cadrul entității*, am constatat următorul fapt: un feedback 100% pozitiv, ceea ce ne confirmă încă o dată cât de valoroase sunt datele și informațiile furnizate de către contabilitate în vederea prosperității entității.

Obiectivul principal al studiului a fost determinarea impactului contabilității și al informației financiar-contabile asupra procesului de luare a deciziei în cadrul entităților și de a identifica problemele contabile cu care se confruntă participanții la studiul nostru, *Diagrama 4*. Una dintre esențialele probleme ale entităților, semnalată de participanții la studiu, o reprezintă povara administrativă și reglementările în domeniu - 30%. *Fiscalizarea excesivă* este o problemă majoră a entităților deoarece în momentul actual activitățile desfășurate de respondenții studiului nostru intră sub incidența diverselor norme de impozitare. O mare parte dintre respondenții la studiu au accentuat competiția neloială (19%), accesul la programele de finanțare UE (11%) și recunoașterea veniturilor și cheltuielilor în funcție de specificul activității (11%). *Competiția neloială* este și ea o cauză a insuccesului înregistrat de unii antreprenori ce și-au dezvoltat afacerea: obținerea fără multe documente justificative a certificatelor de conformitate/calitate, apariția în piețele autohtone a produselor din import etc. *Controlul amănunțit al costurilor și recunoașterea veniturilor și cheltuielilor* de asemenea sunt considerate probleme, deoarece o mare parte dintre respondenți nu posedă cunoștințele financiar contabile, economice necesare conștientizării acestor probleme semnalate de o parte de respondenți.

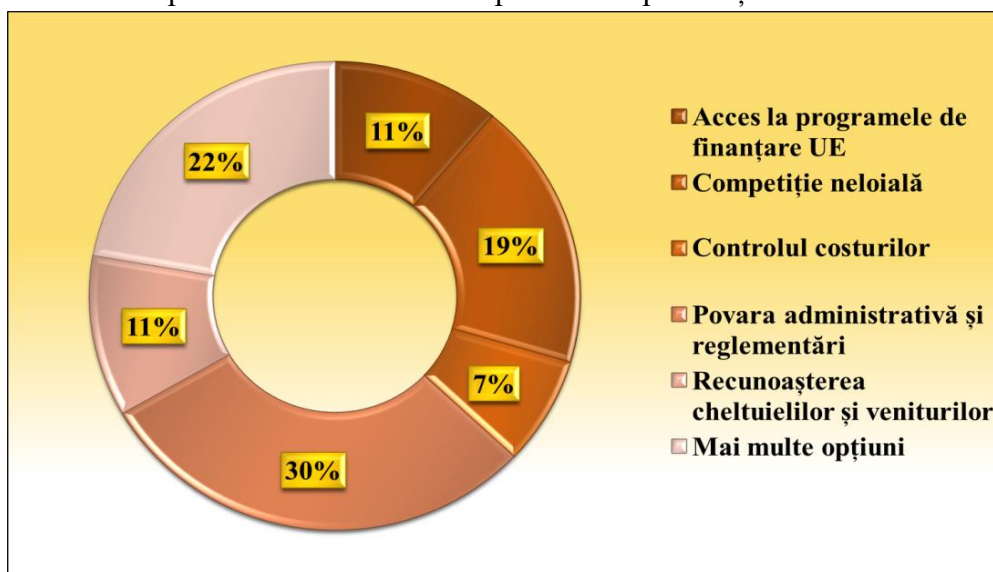


Figura 4. Probleme întâmpinate pe parcursul desfășurării activității

Sursa: elaborat de autori

Conform prevederilor Legii contabilității, doar entitatea de interes public ține contabilitatea și întocmește situațiile financiare conform IFRS, iar celelalte entități benevol. În acest context, am încercat să constatăm care este situația în cadrul entităților-respondente, *Diagrama 5*. Astfel, 70% dintre respondenți țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform SNC, 19% - mixt (*atât conform SNC, cât și conform IFRS, destinate fondatorilor entităților*) și 11% - țin contabilitatea și întocmesc situații financiare conform IFRS. Rezultatele ne vorbesc despre faptul că din totalul entităților, cele cu capital străin sau cu capital mixt, țin contabilitatea

exclusiv conform IFRS sau în modalitate mixtă, urmând prevederile naționale și internaționale de contabilitate.

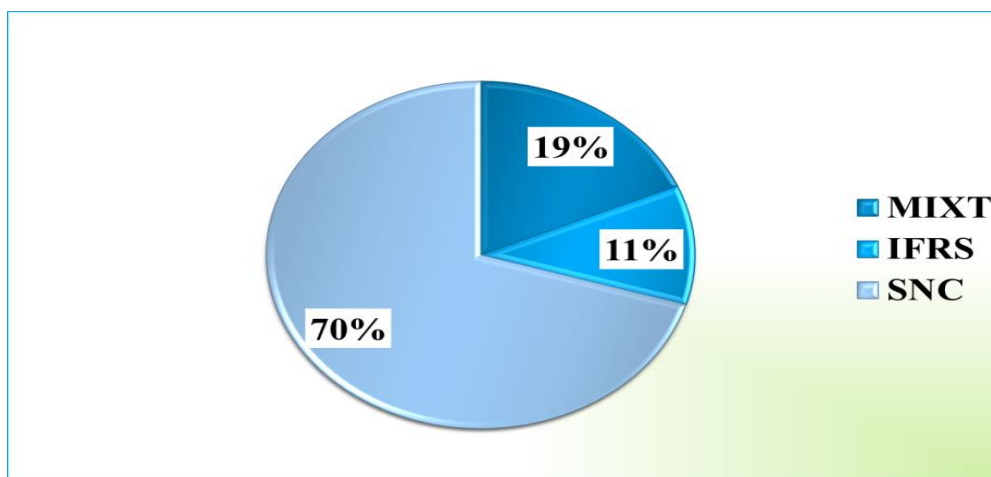


Figura 5. Tipurile de standarde după care se ține contabilitatea

Sursa: elaborat de autori

Analizând datele sondajului (*Diagrama 6*) cu referire la regulile fiscale respectate de entitate, constatăm că circa 85% din entitățile respondente au optat pentru regimul de impozitare general stabilit din momentul în care sunt înregistrați ca plătitori de TVA. Aproximativ 15% au optat pentru regimul simplificat. Amintim că selectarea acestui regim de impozitare cu impozitul pe venit de către contribuabilii neplătitori ai TVA se face în funcție de volumul livrărilor, prevăzut în Codul fiscal.

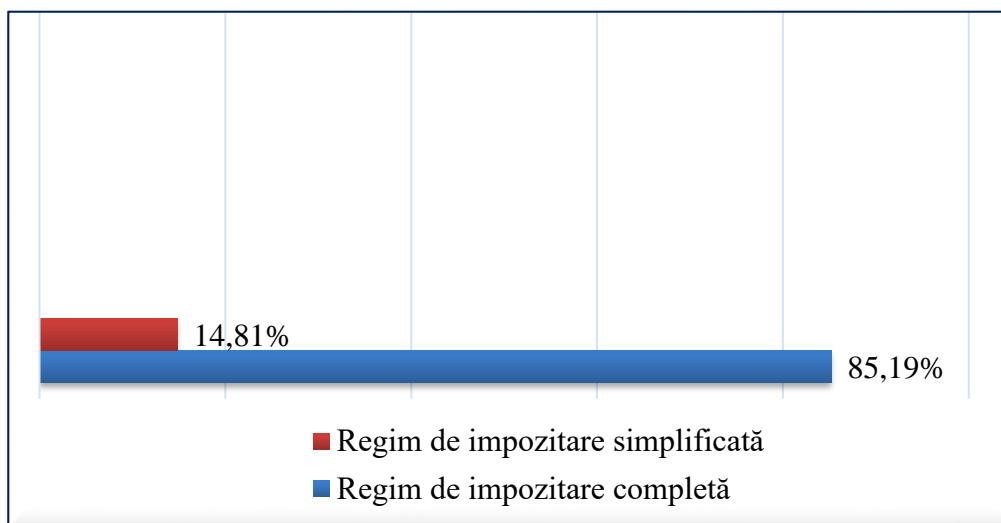


Figura 6. Regulile fiscale respectate de entitate

Sursa: elaborat de autori

Un moment la fel de important în desfășurarea activității unei entități, este informarea prin diferite surse, pentru a fi la curent cu ultimele noutăți financiar-contabile. Este remarcabil faptul că 92,59% dintre respondenți au confirmat că au acces la reglementările contabile de ultimă ora și urmăresc permanent site-urile specializate, iar 7,41% au admis că au acces la informații, dar nu urmăresc în permanență noutățile contabile apărute, fapt prezentat în *Diagrama 7*.

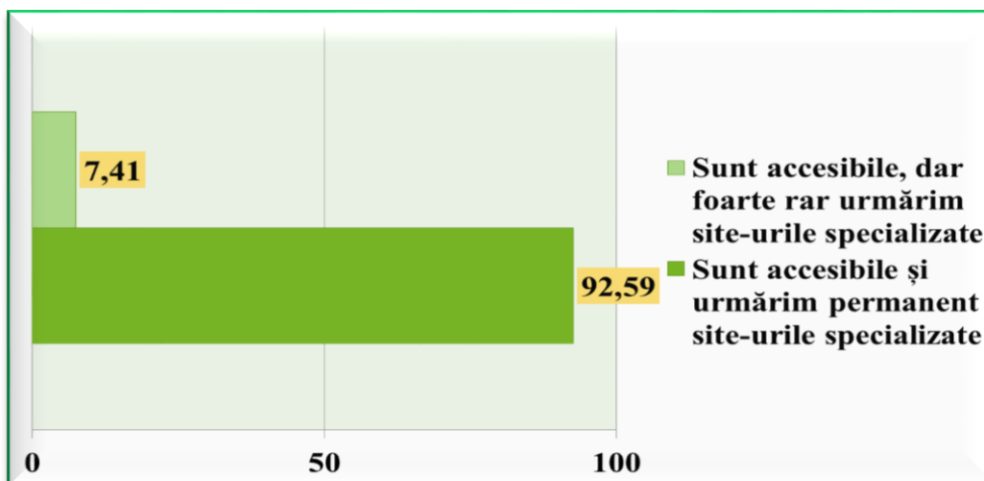


Figura 7. Acces la reglementările contabile și informațiile contabile de ultimă oră

Sursa: elaborat de autori

Entitățile participante la sondaj s-au divizat în 3 categorii, din punct de vedere al pregătirii situațiilor financiare și a rapoartelor fiscale, *după cum urmează*: 15 companii au angajat un contabil care este responsabil de situațiile financiare, 7 companii au apelat la o entitate specializată în servicii contabile, iar 5 dintre ele au o echipă/departament contabil care se face responsabil de întocmirea și prezentarea situațiilor financiare și a rapoartelor fiscale, *Diagrama 8*.

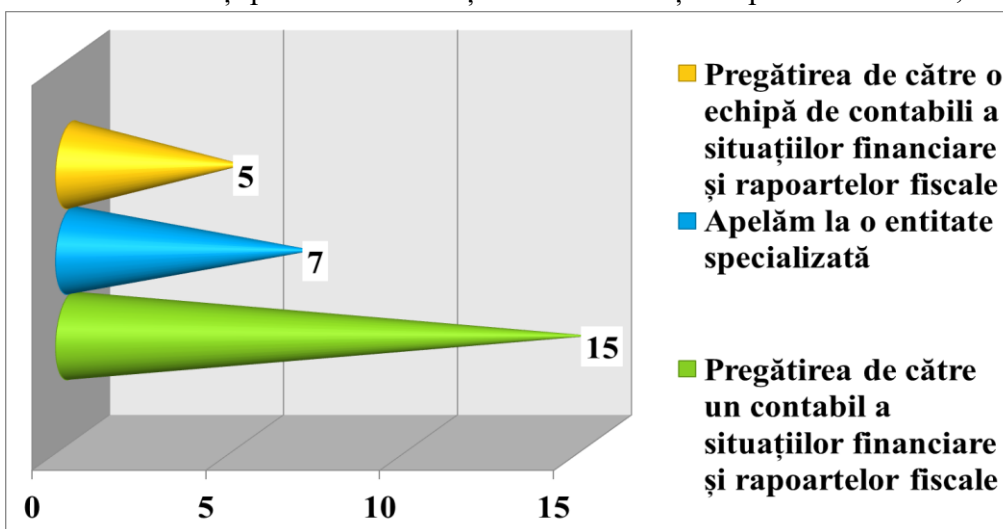


Figura 8. Pregătirea situațiilor financiare și rapoartelor fiscale

Sursa: elaborat de autori

După cum șu știe, guvernele UE au posibilitatea de a oferi subvenții pentru dezvoltarea diferitor ramuri ale economiei, cu condiția să nu denatureze concurența dintre statele membre. În acest context, am adresat o întrebare respondenților cu privire la accesarea programelor de finanțare în vederea dezvoltării prospere a entității (*Diagrama 9*).

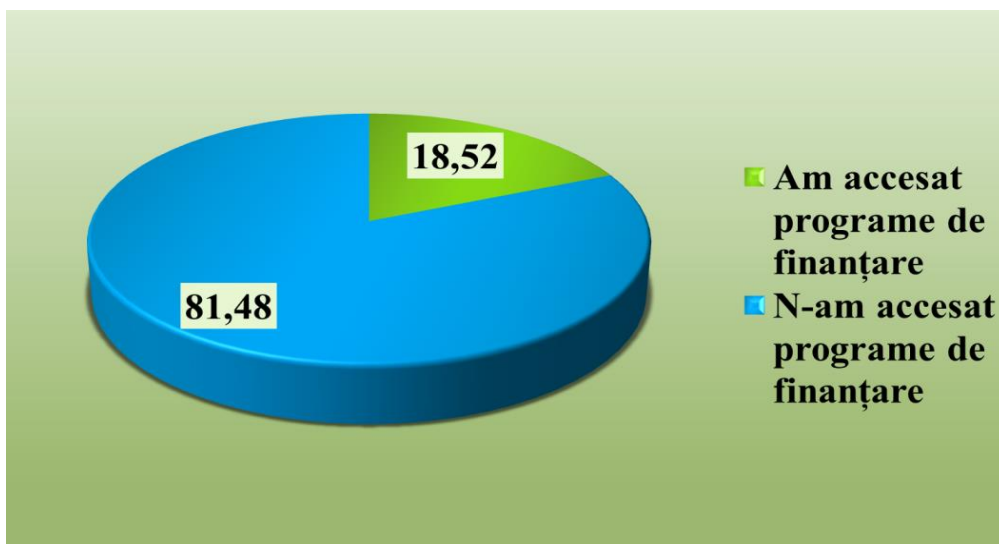


Figura 9. Accesul la finanțare UE în entitate

Sursa: elaborat de autori

Deși există opțiuni destul de avantajoase pentru entitățile din RM, rezultatele sondajului ne demonstrează că puține dintre ele au accesat programe de finanțare UE și anume, 18,52% dintre totalul entităților participante, iar 81,48% din entități n-au accesat programe de finanțare, probabil din lipsa de informare, cât și din cauza obiceiurilor formate și lipsa flexibilității la schimbare.

Celora, care au accesat fonduri europene, li s-au propus să delimiteze obstacolele întâmpinate pe parcurs, *Diagrama 10*.

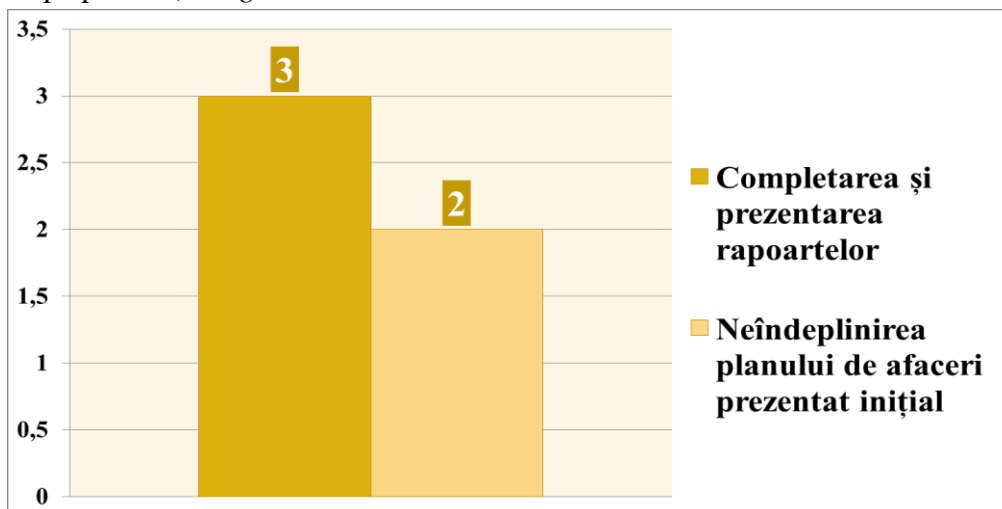
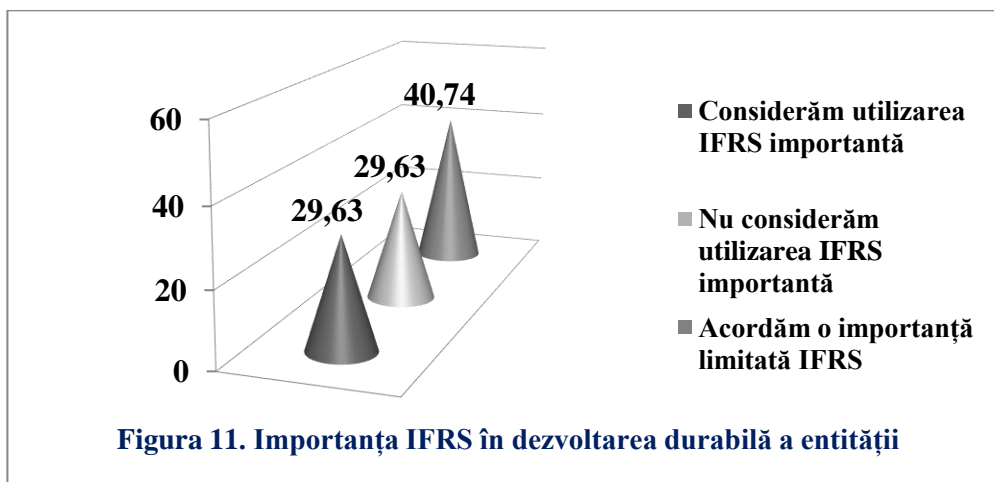


Figura 10. Obstacole întâmpinate la accesarea fondurilor UE

Sursa: elaborat de autori

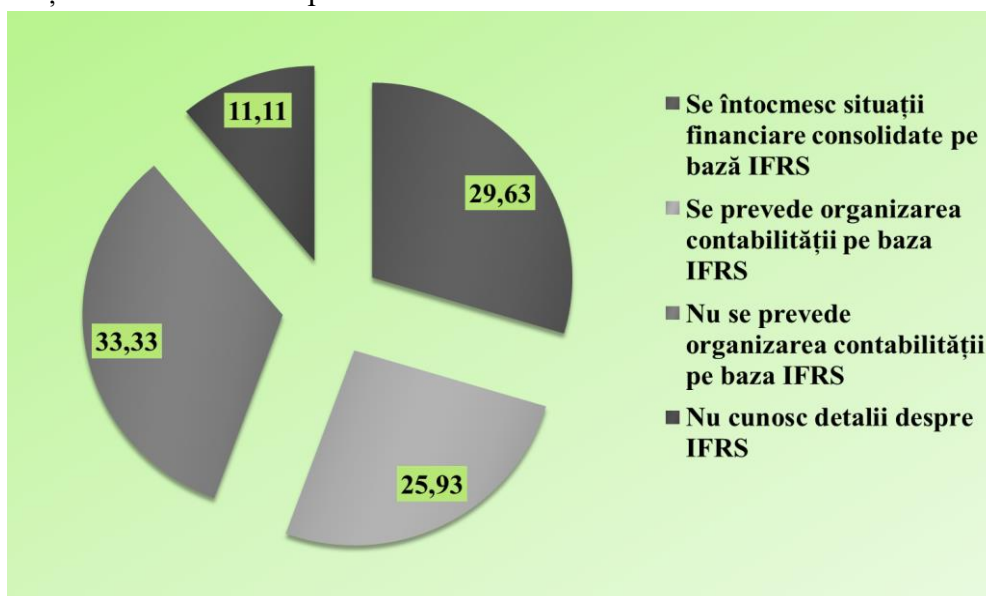
Dintre cele 5 entități, care au profitat de astfel de fonduri, 3 au susținut că completarea și prezentarea rapoartelor este o problemă, deoarece sunt destul de complexe, iar 2 dintre ele au considerat o problemă - neîndeplinirea planului de afaceri prezentat inițial pe care acestea și l-au asumat în momentul semnării contractului de finanțare.

Considerăm că obiectivul nostru a fost de a determina gradul de aplicabilitate a IFRS și importanța informațiilor financiar-contabile în cadrul entităților din RM, *Diagrama 11*.



În opinia noastră, din cauza nenumăratelor probleme, părerile respondenților s-au împărțit astfel: 29,63% considerând utilizarea IFRS - soluția cheie pentru dezvoltarea durabilă a entității, 40,74% acordă o importanță limitată IFRS, iar 29,63% nu consideră utilizarea IFRS ca un aspect important al activității lor.

De asemenea, am fost interesați de a stabili modul în care procesul complex de adoptare IFRS are loc în cadrul entităților analizate prin a descoperi cât de multe entități au trecut la aplicarea IFRS. Totuși trebuie să reamintim că în RM doar entitățile publice sunt obligate să prezinte situații financiare bazate pe IFRS.



Sursa: elaborat de autori

Informațiile prezentate în *Diagrama 12*, privind adoptarea IFRS în entitățile din RM, ne oferă o imagine relevantă a aplicării IFRS. Astfel, 11,11% din entități deja întocmesc situațiile financiare consolidate pe baza IFRS, iar 25,93% urmează să organizeze în timpul apropiat contabilitatea pe bază de IFRS, majoritatea din acestea, deținând capital străin sau capital mixt. Circa 30% dintre managerii intervievați nu cunosc detalii despre IFRS, probabil din considerentele că entitățile nu sunt stimulate de a lua în considerare posibilitatea adoptării IFRS. Aproximativ 33% din entități nu prevăd organizarea contabilității pe baza IFRS în timpul apropiat, deoarece consideră că adoptarea IFRS nu aduce nici un beneficiu pentru entitatea pe

care o conduc. Din datele prezentate, conchidem un nivel ridicat de incertitudine, în rândul entităților din RM, cu privire la adoptarea IFRS (25,93% +33,33%).

O altă problemă majoră în adoptarea IFRS este legată de costurile generate de acest proces. Mulți dintre managerii entităților consideră că costurile de adoptare a IFRS sunt mai mari decât beneficiile, precum: prețurile înalte pentru dotarea cu sisteme IT conforme standardelor, atragerea personalului calificat în entitate etc. Această idee este împărtășită de 44,44% dintre respondenții care au participat la sondajul nostru. O pondere considerabilă din totalul răspunsurilor, și anume 38,89%, o deține motivarea ca sistem prea complicat, implementarea durând circa 2 ani. Prin adoptarea și punerea în aplicare a IFRS, o problemă inevitabilă este și formarea continuă a personalului implicat în procesul contabil, dat fiind faptul că IFRS implică un potențial uman în continuă dezvoltare, *Diagrama 13*.

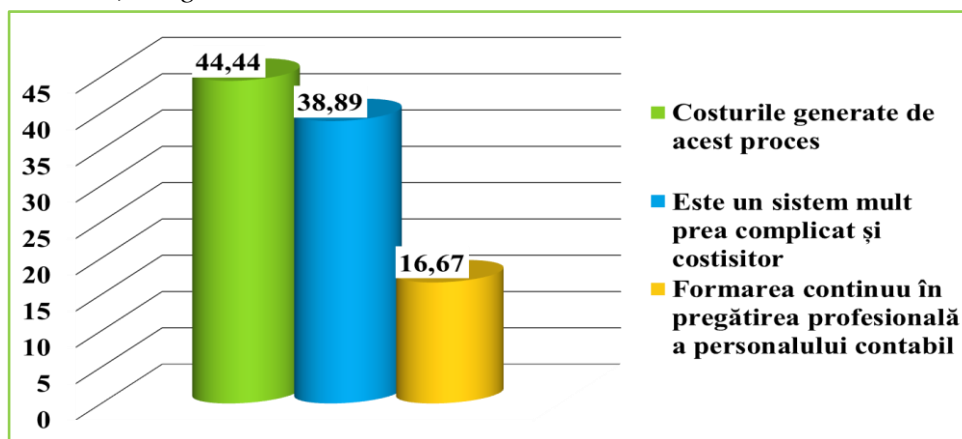


Figura 13. Principalele obstacole în adoptarea IFRS

Sursa: elaborat de autori

Adoptarea IFRS reprezintă un nou sistem de evaluare a performanței și de proceduri de raportare, care trebuie adoptat la nivelul întregii entități. Datele sondajului ne permit să generalizăm dificultățile care le întâmpină entitățile autohtone în implementarea IFRS, fapt prezentat în figura 14.

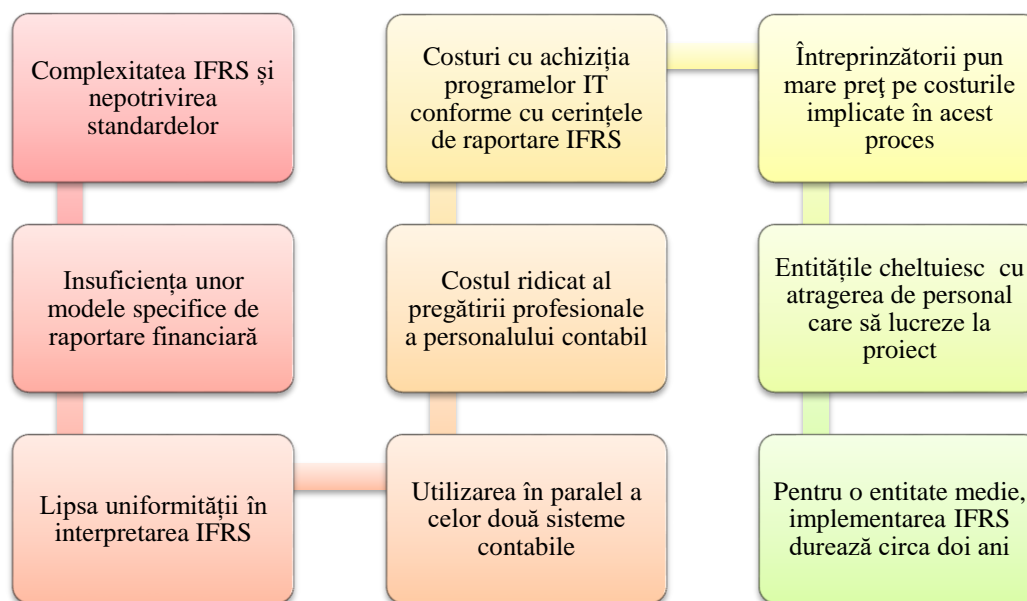


Figura 2. Dificultățile în implementarea IFRS

Sursa: elaborat de autori

Concluzie. Contabilitatea entităților din Republica Moldova este marcată de procesul de globalizare al piețelor financiare și de nevoia de informare a investitorilor și creditorilor ce contează pe comparabilitatea raportării financiare pentru a aloca eficient capitalul disponibil. Adoptarea IFRS are un rol important în relansarea economiei prin susținerea piețelor și prin atragerea de capital.

Studiul nostru și-a propus să identifice care sunt avantajele și dezavantajele implementării IFRS în RM. Așa cum arată rezultatele analizei, principalele avantaje legate de implementarea IFRS sunt asigurarea comparabilității și creșterea transparenței informațiilor financiar-contabile. Majoritatea respondenților sunt de părere că aplicarea IFRS ar fi benefică, *în primul rând*, pentru potențialii investitori, apoi pentru acționari și creditorii.

Chiar dacă normele IFRS sunt considerate standarde contabile de înaltă calitate, există și anumite dezavantaje care ar putea afecta calitatea informațiilor furnizate. În conformitate cu IFRS, nu este posibil de a elabora un model acceptabil universal de situații financiare. Aceasta se datorează faptului că majoritatea informației dezvăluite impune aplicarea raționamentului profesional și prezentarea situațiilor financiare trebuie ajustată în conformitate cu faptele economice ale entității.

Astfel, rezultatele noastre au demonstrat că principalii factori care ar genera dificultăți în implementare sunt costurile generate de acest proces, sistemul mult prea complicat și costisitor și formarea continuă în pregătirea profesională a contabililor.

În opinia noastră, RM nu poate fi privită ca o țară ce aplică cu succes IFRS, ci ca una care demonstrează o anumită rezistență la schimbare. Dificultățile întâlnite sunt, de obicei: importanța fiscalității, lipsa training-urilor educaționale și a resurselor financiare și tehnice etc.

Totodată, aceste standarde sunt prea complexe și costisitoare. Astfel, în funcție de faptul că IFRS presupun costuri suplimentare de aplicare (*conformitatea cu reglementările naționale, cu IFRS și cu fiscalitatea, servicii de audit etc.*) și reprezintă un set de standarde complexe, considerăm că trebui să fie destinate, în special, entităților mari. Totuși, sistemul autohton de contabilitate propune ca alternativă aplicarea IFRS și entităților micro, mici și mijlocii, posibil în sensul îmbunătățirii acestuia.

După cum s-a menționat, implementarea IFRS implică foarte mari costuri: privind pregătirea personalului contabil, acesta neavând experiența aplicării IFRS; aferente achiziționării de programe informatice noi sau modificării celor existente; datorate necesității apelării la consultanți pentru îndrumare în ceea ce privește aplicarea IFRS și cu proiectarea machetelor aferente situațiilor financiare. Cu toate acestea, considerăm că adoptarea IFRS reprezintă un nou sistem de evaluare a patrimoniului, un nou sistem de proceduri, care trebuie implementat la nivelul întregii entități.

Pentru a se asigura o implementare a IFRS, managerii ar trebui să vadă această adoptare nu doar ca pe un simplu exercițiu de contabilitate, deoarece succesul implementării și aplicării acestor standarde, pot influența conținutul informațional al situațiilor financiare.

Bibliografie:

1. Balteș N., Minculete G. D. *Dezvoltarea durabilă a profesiei contabile*. În: Conferința Științifică Internațională „Cooperarea dintre mediul universitar și organismele profesionale: soluții și oportunități în dezvoltarea durabilă a profesiei contabile”. Editura ASEM, Chișinău, 2012. p.p. 12-14.

2. Gedrovici O. *Armonizarea contabilității în corelație cu liberalizarea piețelor financiare: unele implicații pentru economia Republicii Moldova*. În: Analele ASEM, ediția a XI-a. Nr.2 / 2013. p.p. 105-113.
3. Grigoroii L., Șelaru M. *Valorile și provocările profesiei contabile*. Articol online, 26.06.2012. Disponibil pe: <http://www.contabilsef.md/libview.php?l=ro&id=5460&idc=376>
4. *Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007*. În: Monitorul Oficial Nr. 27-34 din 07.02.2014. Disponibil pe: <http://lex.justice.md/viewdoc.php?id=351443&lang=1>
5. *Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017*. În: Monitorul Oficial Nr. 1-6 din 05.01.2018. Disponibil pe: <http://lex.justice.md/md/373601/>
6. Nedeița A., Foalea L. *Experiența și problemele reformei contabilității în RM*. În: Conferința Științifică Internațională „Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor”. Editura ASEM, Chișinău, 2012. p.p. 9-13.
7. *Planul de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2011*, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 1507 din 31 decembrie 2008. Disponibil pe: <http://lex.justice.md/md/330394/>
8. Ristea M. și alții. *Experiența României în aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară și a standardelor internaționale de contabilitate pentru sectorul public*. În: Revista Transilvană de științe Administrative, 1 (25)/2010, pp. 169-192. Disponibil pe: <http://www.rtsa.ro/rtsa/index.php/rtsa/article/viewFile/102/98>
9. *Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, recepționate la 04.01.18. Disponibil pe: <http://mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book>
10. <https://malinowskic3.wordpress.com/>