

**CONSIDERAȚII PRIVIND STRUCTURA ȘI MODUL DE PREDARE-ÎNVĂȚARE A
DISCIPLINEI „POLITICI ȘI OPȚIUNI CONTABILE” LA CICLUL II – MASTERAT**

**CONSIDERATIONS REGARDING THE STRUCTURE AND TEACHING-LEARNING
METHODS OF THE DISCIPLINE "ACCOUNTING POLICIES AND OPTIONS" AT THE
MASTER'S LEVEL**

NEDERIȚA Alexandru

dr. hab., prof. univ., Academia de Studii Economice din Moldova, nederita.alexandru@ase.md

ORCID ID: 0000-0001-9980-8808

***Abstract.** This study investigates the structure and main teaching-learning methods of the accounting policies and options discipline. This discipline is essential for the professional development of highly qualified specialists in the field of accounting and auditing. The teaching and learning of this discipline examines the methods of selecting and developing accounting procedures and methods that can be applied by various types of entities in keeping accounts and preparing financial statements. To conduct this study, scientific research methods such as the analysis of the normative framework, the identification, grouping, comparison, and synthesis of information related to accounting policies and options were used.*

The study is based on national, european, and international accounting regulations, taking into account the teaching and learning requirements of accounting disciplines at the Master's level. The research results present recommendations for improving the content and teaching methods of the accounting policies and options discipline.

Keywords: accounting policies, accounting procedures, professional judgment, course unit, master's degree.

JEL Classification: M41, A22, A23

Introducere. Politici și opțiuni contabile constituie una din disciplinele opționale la ciclul II – masterat, programul „Contabilitate și audit”. Obiectivul general al disciplinei constă în aprofundarea cunoștințelor aferente prevederilor reglementărilor contabile naționale, europene și internaționale și a modului de aplicare a acestora în practica contabilă, precum și în dezvoltarea de competențe privind utilizarea raționamentului profesional în selectarea și elaborarea procedeeleor și metodelor contabile [1]. Pentru însușirea disciplinei sus-menționate studenții-masteranzi trebuie să corespundă anumitor cerințe referitoare la promovarea unităților de curs „Bazele contabilității”, „Contabilitatea financiară avansată 1 și 2”, „Contabilitate financiară conform IFRS” și „Analiza situațiilor financiare”, precum și să dețină competențe de lucru pe diverse platforme digitale.

În procesul predării-învățării disciplinei politici și opțiuni contabile apar un șir de probleme, principalele dintre care se referă la:

- identificarea subiectelor și stabilirea structurii unității de curs „Politici și opțiuni contabile”;
- delimitarea subiectelor aferente politicilor și opțiunilor contabile de subiectele altor discipline, inclusiv a celor predate la ciclul I - licență;
- asigurarea coerenței disciplinei cu alte unități de curs din cadrul programului de masterat „Contabilitate și audit”;

- corelarea procesului de predare-învățare și de evaluare a rezultatelor învățării.

Metodologia cercetării. Obiectivul studiului constă în cercetarea aspectelor teoretice și practice privind predarea-învățarea modalităților de elaborare și de aplicare a politicilor contabile, precum și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Sunt investigate problemele privind formarea și aplicarea raționamentului profesional în selectarea și elaborarea procedeeleor și metodelor de evidență a elementelor situațiilor financiare. În cadrul investigațiilor au fost utilizate metode de cercetare științifică cum ar fi: analiza cadrului normativ, identificarea, gruparea, compararea și sinteza informațiilor aferente politicilor și opțiunilor contabile.

Suportul studiului îl constituie reglementările contabile naționale, europene și internaționale, precum și literatura de specialitate din Republica Moldova și din alte țări.

Conținut. În procesul de predare-învățare a disciplinei „Politici și opțiuni contabile” este necesar să se acorde atenție următoarelor aspecte de ordin general:

- politicile contabile reprezintă unul din documentele principale și obligatorii care determină totalitatea de principii, baze, convenții, reguli și practici specifice aplicate de o entitate la ținerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare. Acest document se elaborează de către fiecare entitate de sine stătător în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al entității, de necesitățile informaționale proprii și de cerințele cadrului normativ al contabilității și raportării financiare. Absența sau elaborarea incorectă a politicilor contabile sunt calificate drept încălcări a regulilor de ținere a contabilității și se sancționează în conformitate cu legislația în vigoare;

- regulile principale privind formarea politicilor contabile și prezentarea informațiilor aferente în situațiile financiare sunt reglementate de Legea contabilității și raportării financiare [2], SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” [3] și „Prezentarea situațiilor financiare” [4]. Totodată, entitatea poate se utilizeze și prevederile altor reglementări contabile, precum și se elaboreze de sine stătător procedeele contabile care nu se conțin în actele normative, însă sunt condiționate de particularitățile activității și de necesitățile informaționale proprii ale utilizatorilor situațiilor financiare;

- politicile contabile trebuie să includă modalitatea de aplicare (prospectivă sau retroactivă a procedeeleor și metodelor de evidență a elementelor situațiilor financiare;

- structura politicilor contabile nu este reglementată sub aspect normativ. În opinia noastră, elementele politicilor contabile pot fi grupate în următoarele compartimente:

√ *dispoziții generale;*

√ *procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante;*

√ *procedee contabile elaborată de sine stătător.*

În afară de compartimentele sus-menționate, politicile contabile ale entității pot cuprinde și unele anexe care rezultă din prevederile reglementărilor contabile naționale.

- informațiile privind politicile contabile urmează a fi prezentate în nota explicativă la situațiile financiare [2, art. 22 alin. (3) lit. a)]. Volumul, structura și forma de prezentare a acestor informații se stabilește de către entitate de sine stătător. Astfel, elementele politicilor contabile pot fi prezentate integral într-un compartiment distinct al notei explicative sau în diferite compartimente ale acesteia (de exemplu, procedeele de evidență a imobilizărilor necorporale și corporale, a stocurilor, a creanțelor și a datoriilor pot fi prezentate în compartimentele corespunzătoare ale notei explicative).

• unele aspecte aferente elaborării, aplicării și dezvăluirii politicilor contabile în conformitate cu cerințele reglementărilor contabile naționale, europene și internaționale sunt investigate în literatura de specialitate [5, 6, 7, 8], precum și în materialele didactice elaborate de către titularul de curs și plasate pe platforma digitală - MOODLE-ASEM.

Structura disciplinei politice și opțiuni contabile trebuie să includă subiecte aferente modalităților generale privind elaborarea și aplicarea politicilor contabile, precum și procedeele de evidență a activelor, capitalului propriu, datoriilor, costurilor, veniturilor și cheltuielilor. Astfel, în curriculumul universitar la disciplina sus-menționată sunt prevăzute următoarele compartimente (teme):

- *Reguli generale privind elaborarea, modificarea și aplicarea politicilor contabile;*
- *Politici și opțiuni contabile privind activele, capitalul propriu și datoriile;*
- *Politici și opțiuni contabile aferente costurilor de producție, veniturilor și cheltuielilor;*
- *Prezentarea informațiilor privind politicile contabile în situațiile financiare individuale și consolidate.*

În cadrul prelegerilor trebuie să fie analizate sub aspect problematic modalitățile de selectare și de aplicare a procedeele de evidență a elementelor situațiilor financiare. Materialul urmează a fi expus conform prevederilor reglementărilor contabile naționale în comparație cu normele europene și internaționale.

Seminarele se recomandă să fie desfășurate cu aplicarea metodelor, tehnicilor și procedeele moderne cum ar fi: întrebări de autoevaluare și de discuție, activități dirijate (în echipă și individuale), teste de autoevaluare a cunoștințelor și capacităților de comunicare, examinarea situațiilor problematice etc. Materialele didactice (problemele, studiile de caz) necesare pentru seminare sunt elaborate de către titularul de curs și rezolvate de către studenți atât la orele de auditoriu cât și în procesul activității individuale.

Evaluarea cunoștințelor se realizează în următorul mod:

- la începutul studierii disciplinei - pentru a identifica capacitățile de învățare a studenților și nivelul de pregătire al acestora etc.;
- pe parcursul studierii disciplinei - prin intermediul testelor de cunoștință și abilități și a referatelor de seminar;
- la finalizarea studierii disciplinei - prin examen în formă scrisă care constă în elaborarea unui model de politici contabile și în explicarea modului de prezentare a informațiilor aferente acestora în situațiile financiare.

Concluzii. Predarea-învățarea disciplinei „Politici și opțiuni contabile” este necesară și importantă pentru aprofundarea cunoștințelor studenților-masteranzi, precum și pentru formarea și dezvoltarea raționamentului profesional al acestora. Cunoștințele și deprinderile practice obținute de către studenți în urma studierii acestei disciplinei vor facilita angajarea acestora în câmpul munci și vor asigura capacitatea lor de a selecta în mod corect procedeele și metodele de evidență care sunt prevăzute în reglementările contabile și care corespund particularităților activității și necesităților informaționale proprii ale entității. Totodată, studenții vor dobândi capacități de elaborare a procedeele contabile care nu se conțin în actele normative. Studiarea disciplinei sus-menționate și însușirea corectă a conținutului acesteia va asigura un nivel înalt de calificare a absolvenților programului de masterat „Contabilitate și audit” și, ca urmare va permite realizarea cu succes a sarcinilor de lucru privind ținerea contabilității în entitățile din diferite sectoare și ramuri ale economiei naționale.

Referințe bibliografice:

1. Curriculumul universitar la unitatea de curs „Politici și opțiuni contabile”, ciclul II – studii superioare de master, programul de studii „Contabilitate și audit”. Disponibil: <https://moodle.ase.md/enrol/index.php?id=642>
2. Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017. Disponibil: <http://lex.justice.md/md/373601/>
3. SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”, aprobat prin ordinul Ministerului finanțelor al Republicii Moldova nr. 118/2013. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=43855&lang=ro
4. SNC Prezentarea situațiilor financiare. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=43855&lang=ro
5. FELEAGA, L., FELEAG, N., Politici și opțiuni contabile, Editura Economica, București – 2007.
6. Ghid practic de aplicare a Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene. București, Editura CECCAR - 2015.
7. Manualul de politici contabile și Manualul de proceduri contabile actualizate pentru 2022 Disponibil: https://librarie.contzilla.ro/politici-LP?campaignid=15371097522&adgroupid=131074767838&gclid=EAAlaIQobChMIm_qF2qLz-QIV_wIGAB2a4QDwEAMYASAAEgLBH_D_BwE
8. NEDERIȚA, A. Particularitățile formării politicilor contabile pe anul 2021. În: Contabilitate și audit, 2020, nr. 12. Disponibil: <https://contabilitate.md/article/3158?cHash=82f981f4cfd3a5b4dc9c103c7a773c00>