

657.1(100+478)

**PRINCIPIILE CONTABILE:
EVOLUȚIE, CONȚINUT,
CONSECINȚE**

*Conf. univ., dr. Liliana LAZARI, ASEM
lilianalazary@gmail.com*

Principiile contabile sunt reguli care ajută producătorii de informații financiare la recunoașterea, evaluarea, clasificarea și prezentarea informațiilor. Totodată, ele constituie reguli foarte generale, care pot fi puse în aplicare în mai multe moduri, ce generează mai multe tratamente contabile. Deși literatura de specialitate străină prezintă numeroase clasificări ale principiilor, în ceea ce privește cercetarea dată, vom trata, în continuare, termenii care au valoare de principii contabile, evoluția acestora în Republica Moldova, dar și influența asupra ținerii contabilității și raportării financiare. În cadrul cercetării, s-au utilizat metoda comparării, analiza, deducția, dar și metoda istorică. Rezultatele cercetării cu privire la principiile contabile vor contribui la dezvoltarea aplicabilității acestora atât pentru cei ce se ocupă de studierea și cercetarea domeniului contabilității, cât și pentru cei ce aplică în practică ținerea contabilității în toate etapele de lucru: elaborarea politicilor contabile, recunoașterea, evaluarea și contabilizarea tranzacțiilor economice și la elaborarea situațiilor financiare ale entităților.

Cuvinte-cheie: principii contabile, contabilitate, situații financiare, evaluare, recunoaștere.

JEL: M41, A2.

Introducere. Contabilitatea oricărei entități și prezentarea situațiilor financiare trebuie să se bazeze pe un sistem de norme. Deoarece este important ca toți cei care țin contabilitatea și cei care iau decizii în baza situațiilor financiare să le poată interpreta uniform, unitar și corect, s-a elaborat un set de norme cu caracter general ce formează cadrul general al contabilității financiare, numite *principii contabile*.

De ce cercetarea prezentă se axează pe examinarea principiilor contabile atât sub aspectul evoluției, conținutului, dar și a consecințelor aplicării acestora asupra ținării contabilității curente și elaborării situațiilor financiare? În primul rând, pentru că principiile contabile nu sunt rezultatul descoperirii unei persoane într-un anumit moment de timp, ci sunt obiectul cercetărilor practice în mediul de afaceri. Un alt punct de reper îl constituie faptul că aria de aplicabilitate a principiilor contabile este foarte largă presupunând necesitatea armonizării reglementărilor contabile din Republica Moldova

657.1(100+478)

**ACCOUNTING PRINCIPLES:
EVOLUTION, CONTENT,
CONSEQUENCES**

*Assoc. Prof. PhD Liliana LAZARI, ASEM
lilianalazary@gmail.com*

Accounting principles are rules that help producers of financial information to recognize, evaluate, classify and present information. At the same time, they are very general rules, which can be implemented in several ways, generating more accounting treatments. Although the foreign literature presents numerous classifications of the principles in terms of the given research, we will continue to deal with the terms that have the value of accounting principles, their evolution in the Republic of Moldova, but also the influence on keeping the accounting and financial reporting. In the research, we used the method of comparison, analysis, deduction, but also the historical method. The results of the research on accounting principles will contribute to the development of their applicability both for those studying and researching the field of accounting, as well as for those who apply in practice the keeping of accounting in all stages of work: elaboration of accounting policies, recognition, evaluation and accounting for economic transactions and preparing the financial statements of the entity.

Key words: accounting principles, accounting, financial statements, assessment, recognition.

JEL: M41, A2.

Introduction. The accounting of any entity and presentation of financial statements should be based on a system of norms. Taking into account that it is important for all those who keep accounting and make decisions on the basis of financial statements to be able to interpret them uniformly, unitarily and fairly, a set of general rules has been developed that form the general framework of financial accounting, called *accounting principles*.

Therefore, why is this research focused on examining accounting principles, both in terms of evolution, content and consequences of their application on current accounting and financial statements? Firstly, because the accounting principles are not the result of discovering a person at a certain point in time, they are the subject of practical business research. Another milestone is the fact that the scope of the accounting principles is very wide, assuming the need to harmonize the accounting regulations of the Republic of Moldova with the accounting regulations of the European Union (based on the Association Agreement), but also with the International

cu reglementările contabile ale Uniunii Europene (în baza Acordului de asociere), dar și cu Standardele Internaționale de Contabilitate și de Raportare Financiară (IAS/IFRS). La rândul lor, principiile contabile reprezintă un adevăr fundamental admis fără demonstrație, care se impune minții de la sine, și care sunt acceptate ca punct de plecare într-o disciplină științifică precum contabilitatea. Validitatea principiilor contabile derivă din acceptarea lor generală. Ele fac obiectul schimbării, întrucât se bazează pe un mediu, pe o structură a utilizatorilor de informații financiare și pe necesitățile lor de informare, care evoluează încontinuu. Uneori, principiile contabile fac obiectul unor controverse aprinse, precum a fost etapa de punere în aplicare a acestora, pentru prima dată, în Republica Moldova (anul 1998), alteori, sunt doar generalizate (anul 2007) sau completate (anul 2017), având în vedere tocmai dinamismul realității, interesele existente sau rezultatul aplicării acestor produse intelectuale.

Însă, aplicarea riguroasă și respectarea cu consecvență a principiilor contabile conferă informației din situațiile financiare relevanță, credibilitate, dar, îndeosebi, comparabilitate în timp, în spațiu și între domenii diferite de activitate, precum compararea poziției și performanțelor financiare ale unei entități de la o perioadă la alta; compararea între ele a entităților de mărimi diferite, precum și din domenii, țări și/sau perioade diferite.

Deși fiecare principiu contabil reglementează un anumit aspect, toate principiile contabile formează un sistem coerent și unitar, deoarece între ele există interferențe și legături reciproce de interdependență, și neaplicarea sau aplicarea incorectă a unui principiu va crește riscul de a afecta aplicarea celorlalte principii contabile. De asemenea, este important să se realizeze semnificația principiilor contabile și să se determine poziția lor în sistemul general al regularizării contabilității și responsabilității.

Metode aplicate. În esență, obiectivul unui sistem contabil constă în furnizarea informațiilor de natură financiară cu privire la o anumită entitate. Aceste informații se raportează la poziția și performanța financiară a unei entități și sunt destinate utilizatorilor în vederea luării deciziilor. Ținând cont de cele două sisteme economice principale: capitalist și comunist, actorul dominant din fiecare sistem economic: proprietarii de capitaluri în capitalism și statul în comunism, impun concepte fundamentale diferite în contabilitate. Republica Moldova a resimțit aceste concepte la ținerea contabilității și raportării financiare, fiind aplicate până în anul 1998, pentru principalul beneficiar de informații – statul, iar după acest an, fiind aplicate în interesul proprietarilor de capitaluri. Deci, alege-

Accounting and Reporting Standards Financial (IAS / IFRS). In their turn, accounting principles are a fundamental truth admitted without demonstration, which is imposed on the mind by itself, and which is accepted as a starting point in a scientific discipline such as accounting. The validity of accounting principles derives from their general acceptance. They are the subject of change as they are based on an environment on a structure of users of financial information and their information needs that are constantly evolving. Sometimes, the accounting principles are subject to heated controversy, as it was during their implementation phase for the first time in the Republic of Moldova (1998), sometimes they are only generalized (2007) or completed (2017), having in view the dynamism of reality, the existing interests or the result of the application of these intellectual products.

However, rigorous application and consistent compliance with accounting principles make the information in the financial statements relevant, credible but, in particular, offer comparability over time, space and between different areas of activity, such as a comparison of an entity's position and financial performance from one period to another; comparing entities of different sizes, as well as from different domains, countries and / or periods.

Although each accounting principle regulates a certain aspect, all accounting principles form a coherent and unitary system because interrelationships and interdependent interrelationships exist between them, and the non-application or incorrect application of a principle will increase the risk of affecting the application of the other accounting principles. It is also important to realize the significance of accounting principles and to determine their position in the overall accounting and accountability system.

Applied methods. In essence, the objective of an accounting system is to provide financial information about a particular entity. This information relates to the position and financial performance of an entity and is intended for users to make their decisions. Taking into account the two main economic systems: capitalist and communist, the dominant actor in every economic system: capital owners in capitalism and the state in communism, impose different fundamental concepts in accounting. The Republic of Moldova felt these concepts in keeping accounting and financial reporting, have been applied until 1998, for the main beneficiary of information – the state, and after this year, being applied in the interests of the capital owners. So, choosing and defining accounting principles is considered to be the consequence of a power ratio.

Developing financial information within an accounting system starts from the setting of accounting objectives and *imposing certain principles and rules.*

rea și definirea principiilor contabile sunt considerate a fi consecința unui raport de putere.

Construirea informațiilor financiare, în cadrul unui sistem contabil, pornește de la stabilirea obiectivelor contabilității și impunerea unor principii și reguli.

Potrivit Dicționarului explicativ al limbii române, principiul este „element fundamental, idee, lege de bază pe care se întemeiază o teorie științifică, un sistem politic, juridic, o normă de conduită etc.”. La rândul lor, *principiile contabile* sunt definite ca fiind „convențiile, regulile și procedeele necesare pentru definirea unei practici contabile acceptate la un moment dat” [9]. Ele pot fi concepute ca „reguli de ordine și de bun-simț, rezultate din practică și pe baza cărora profesioniștii contabilității își fondează activitatea proprie, prezentarea bilanțurilor și stabilirea rezultatelor contabile, în întreaga lume” [11]. Deci, principiile contabile sunt elemente conceptuale, reguli de bază, care asigură reprezentarea fidelă, sinceră și completă a evoluției entității prin situațiile financiare. În acest context, definirea, aplicarea și acceptarea acestor principii conferă obiectivitate sistemului contabil.

În urma studierii surselor literaturii de specialitate contabilă și reglementărilor contabile, putem preciza că principiile contabile au evoluat sub denumirile *convenții și principii fundamentale* [10], *principii de bază* [5], *principii generale* [6], *principii normative*. Putem menționa că, potrivit prevederilor Directivei UE 2013/34/UE [2] și Proiectului Legii Contabilității din 2017 [6], se utilizează termenul de principii generale.

Principiile contabile sunt relative, fiind elaborate de specialiștii în domeniu, pentru a servi nevoilor factorilor decizionali și pot fi modificate la apariția unor metode mai bune sau cu schimbarea condițiilor sub influența cărora au apărut. Astfel, principiile contabile evoluează în timp: unele se perfecționează, altele apar sau dispar.

În prezent, principiile contabilității în cadrul normativ al Republicii Moldova sunt reglementate prin Legea contabilității [5] și Standardul Național de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare” [8], la nivelul Uniunii Europene, sunt expuse în Directiva 2013/34/UE [2], prin articolul 6, la nivel internațional, sunt prevăzute de Cadrul general conceptual de raportare financiară [1] și IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”.

Dintre metodele științelor socio-umane, cele care devin complementare, în cadrul prezentei lucrări, menționăm, în principal: analiza actelor normative contabile; metoda comparativă; observația.

Principiile contabile se regăsesc la fundamentul contabilității din toate țările, însă numărul, interpretarea și transpunerea lor sunt diferite de la o țară la alta. Nu există o clasificare unanim acceptată a principiilor contabile, iar prezentarea lor este arbitrară.

According to the Romanian Language Explanatory Dictionary, the principle is “a fundamental element, an idea, a basic law on which a scientific theory, a political, legal system, a norm of conduct, etc.” is based”. In their turn, *accounting principles* are defined as “the conventions, rules and procedures necessary to define an accepted accounting practice at a time” [9]. They can be conceived as “rules of order and common sense, resulting from the practice and on the basis of which the accountancy professionals set up their own activity, presenting the balance sheets and establishing the accounting results, all over the world” [11]. Therefore, accounting principles are conceptual elements, basic rules, which ensure the true, fair and complete representation of the entity's evolution through the financial statements. In this context, defining, applying and accepting these principles confers objectivity to the accounting system.

Having studied the sources of accounting literature and accounting regulations, we can say that accounting principles evolved under the names of *fundamental conventions and principles* [10], *basic principles* [5], *general principles* [6], *normative principles*. We can mention that, according to the provisions of EU Directive 2013/34 / EU [2] and the Draft Accounting Law 2017 [6], the term general principles is used.

Accounting principles are relative, being developed by the specialists in the field, to serve the needs of the decision makers and can be modified to the emergence of better methods or changing the conditions under which they have emerged. Thus, accounting principles evolve over time: some improve, others appear or disappear.

At present, the principles of accounting in the normative framework of the Republic of Moldova are regulated by the Accounting Law [5] and the National Accounting Standard “Presentation of Financial Statements” [8] at the level of the European Union are set out in Directive 2013/34 / EU [2], Article 6, at international level, are provided by the Conceptual Financial Reporting Framework [1] and IAS 1 “Presentation of Financial Statements”.

Among the methods of socio-human sciences, that become complementary in the present paper, we mention mainly: the analysis of accounting normative acts; comparative method; observation.

Accounting principles are the basis for accounting in all countries, but their number, interpretation and transposition varies from one country to another. There is no unanimously accepted classification of accounting principles, and their presentation is arbitrary.

The evolution of accounting principles in the Republic of Moldova, as well as their exposure at European and international level through comparison, will be presented through the historical examination method.

Tabelul 1/Table 1

**Principiile contabile conform cadrului național, european și internațional /
Accounting principles according to the national, European and international framework**

Legea contabilității din 2007, SNC „Prezentarea situațiilor financiare”/ Accounting Law 2007, NAS "Presentation of Financial Statements" [5]	Proiectul Legii Contabilității din 2017/ Draft Accounting Law of 2017 [6]	Bazele conceptuale ale pregătirii și prezentării rapoartelor financiare, SNC 1 „Prezentarea situațiilor financiare” din 1997/ Conceptual Basis of Preparation and Presentation of Financial Statements, NAS 1 "Presentation of Financial Statements", 1997 [10]		Directiva 2013/34/UE/ Directive 2013/34/UE [2]	Cadrul general conceptual de raportare financiară [1] și IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”/ The Conceptual Financial Reporting Framework [1] and IAS 1 "Presentation of Financial Statements"
Principii de bază/Basic principles	Principii generale/ General principles	Convenții fundamentale/ Fundamental conventions	Principii fundamentale/ Fundamental principles	Principii generale/ General principles	Ipoteze de bază/ Basic assumptions
1	2	3	4	5	6
1.Continuitatea activității/ Continuity of activity	1.Continuitatea activității/ Continuity of activity	1.Continuitatea activității/ Continuity of activity		1. Se prezumă că întreprinderea își desfășoară activitatea pe baza principiului Continuității activității/ It is presumed that the enterprise operates on a business continuity basis	1.Continuitatea activității/ Continuity of activity
2.Permanența metodelor/ Consistency	2.Permanența metodelor/ Consistency	2.Permanența metodelor/ Consistency		2. Politicile contabile și bazele de evaluare sunt aplicate consecvent de la un exercițiu financiar la următorul/ Accounting policies and valuation bases are consistently applied from one financial year to the next	2. Informații comparative/ Comparative information
3.Contabilitatea de angajamente/ Accrual accounting	3.Contabilitatea de angajamente/ Accrual accounting	3.Specializarea exercițiilor/ Specialization		3. Sumele recunoscute în bilanț și în contul de profit și pierdere se calculează pe baza contabilității de angajamente/ The amounts recognized in the balance sheet and in the profit and loss account are calculated on the accrual basis	3.Contabilitatea de angajamente/ Accrual accounting
-	4.Prudența/ Prudence		4.Prudența/ Prudence	4. Recunoașterea și evaluarea se efectuează pe o bază prudentă/ Recognition and assessment is made based on the prudence concept	

Continuarea tabelului 1 / Continue the table 1

1	2	3	4	5	6
-	5.Importanța relativă/ Relative importance		5.Importanța relativă/ Relative importance	5. Nu este necesar ca cerințele prevăzute de directivă cu privire la recunoaștere, evaluare, prezentare, publicare și consolidare să fie respectate atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative/ It is not necessary that the requirements laid down in the directive on recognition, assessment, presentation, publication and consolidation are respected when the effects of their observance are insignificant	4.Pragul de semnificație și agregarea/ The threshold of significance and aggregation
-	-		6.Imaginea fidelă/ Faithful image	-	
4.Necompensarea/ Non-compensation	6.Necompensarea/ Non-compensation		7.Necompensarea/ Non-compensation	6. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă/ Any compensation between asset and liability items, or between income and expenditure is prohibited	5.Compensare/ Compensation
			8.Concordanța/ Compliance		
5.Separarea patrimoniului și datoriilor/ Separation of assets and liabilities	7.Separarea patrimoniului și datoriilor/ Separation of assets and liabilities		9.Separarea patrimoniului și datoriilor/ Separation of assets and liabilities		
			9.Interdependența exercițiului/ Interdependence year		
6.Consecvența prezentării/ Consistency of presentation	-				6.Consecvența prezentării/ Consistency of presentation
	8.Intangibilitatea/ Intangibility			7. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent/ Opening balance sheet for each financial year must correspond to the balance sheet for the previous financial year	

Continuarea tabelului 1 / Continue the table 1

1	2	3	4	5	6
	9. Prioritatea conținutului asupra formei/ Priority of content over form			8. Elementele din contul de profit și pierdere și din bilanț sunt contabilizate și prezentate ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză/ Items in the profit and loss account and the balance sheet are accounted for and presented taking into account the economic substance of the transaction or commitment	
	10. Evaluarea la cost de intrare/ Assessment of input costs			9. Elementele recunoscute în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție/ Items recognized in the financial statements are evaluated in accordance with the principle of valuing acquisition or production cost	
				10. Componentele elementelor de active și datorii se evaluează separat/ Components of assets and liabilities items are evaluated separately	

Sursa: elaborat de autor în baza reglementărilor contabile naționale și internaționale /
Source: developed by the author on the basis of national and international accounting regulations.

În continuare, prin metoda examinării istorice, va fi înfățișată evoluția principiilor contabile în Republica Moldova, dar și expunerea acestora la nivel european și internațional prin comparare.

După cum se observă, principiile contabile din cadrul normativ contabil actual al Republicii Moldova, conform proiectelor de reglementări, vor fi completate cu principii contabile noi. Ținem să menționăm că toate principiile contabile existente în prezent, cu excepția principiului consecvența prezentării, sunt păstrate și în viitoarea reglementare, doar sunt completate cu principii noi, unele din ele, care au existat în reglementarea din 1998 [10] (la care revenim), precum prudența, prioritatea conținutului asupra formei, importanța relativă și incluse noi doar principiile intangibilității și evaluarea la cost de intrare [6].

Dacă facem comparație între proiectele de reglementări contabile ale Republicii Moldova și Directiva Europeană, ținem să menționăm că ea co-

As can be seen, the accounting principles of the current accounting normative framework of the Republic of Moldova, according to the draft regulations, will be supplemented by new accounting principles. Noteworthy is the fact that all current accounting principles, except for the principle of consistency of presentation, are retained in the future regulation, only complemented by new principles, some of them, which existed in the 1998 regulation [10] (to which we shall come back), such as prudence, priority of content over form, relative importance, and only new principles of intangibility and in-cost assessment [6].

If we compare the drafts of accounting regulations of the Republic of Moldova with the European Directive, it is worth mentioning that it corresponds to the definition of accounting principles emerging under the *general principles*, and, with respect to composition and content, they correspond to the following exception: in the Republic of Mol-

respunde în ceea ce privește definirea de principii contabile apărute sub termenul de *principii generale*, iar cu referire la componență și conținut, acestea corespund cu următoarea excepție: în Republica Moldova este principiul separării patrimoniului și datoriilor, iar în cadrul Uniunii Europene – principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. În ceea ce ține de conținutul acestor două principii dintre cadrul normativ al Republicii Moldova și cel al UE, menționăm că el este diferit, de aceea, apare întrebarea de ce nu ajustăm la nivel de principii corespunderea. Evident este faptul necesității existenței unui cadru normativ contabil bine fundamentat, inclusiv cel al principiilor contabile.

În acest context, ținem să menționăm că, în reglementarea contabilă din România, au fost preluate toate cele 10 principii contabile din cadrul normativ al Uniunii Europene [11].

Rezultate și discuții. După cum s-a expus mai sus, principiile contabile sunt reguli teoretice care ajută producătorii de informații financiare. Totodată, ele constituie reguli foarte generale, care, la aplicare, pot condiționa multiple tratamente. În acest context, deoarece, în cadrul normativ contabil din Republica Moldova, se modifică componența principiilor contabile, se va expune esența fiecărui principiu contabil [6]:

dova there is the principle of separation of assets and liabilities, while in the European Union – the principle of separate valuation of assets and debts. Regarding the content of these two principles in the normative framework of the Republic of Moldova and that of the EU, we mention that it is different, therefore, the question arises why we do not adjust the principle of compliance. Obviously, there is a need for a well-founded accounting framework, including accounting principles.

In this context, we note that all accounting principles in the European Union regulatory framework [11] have been taken over in the accounting regulation in Romania.

Results and discussions. As mentioned above, accounting principles are theoretical rules that help producers of financial information. At the same time, they are very general rules which, upon implementation, can determine multiple interpretations. In this context, taking into consideration that accounting rules in the Republic of Moldova change the content of the accounting principles, we shall describe the essence of each accounting principle [6]:

Tabelul 2/Table 2

Conținutul principiilor contabile / Content of accounting principles

Nr. crt./ No.	Principiile contabile/ Accounting principles	Conținutul/Content	Notă/Note
A	1	2	3
1	Continuitatea activității/ Continuity of activity	Presupune că entitatea va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni de la data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce, în mod semnificativ, activitatea/ Assumes that the entity will normally continue to operate at least for a period of 12 months from the reporting date without the intent or need to liquidate or significantly reduce its activity	Dacă nu este asigurată continuitatea activității, atunci se renunță la aplicarea principiilor prudenței, permanenței metodelor./ If continuity of activity is not ensured, then the principles of prudence, permanence of methods are waived.
2	Contabilitatea de angajamente/ Accrual accounting	Impune recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensării în altă formă/ Requires recognition of accounting items as they arise, regardless of the time of receipt/payment of cash or compensation in another form	Acest principiu se aplică în corelație direct cu cel al continuității activității. Prin adoptarea contabilității de angajamente se acordă întâietate „cauzelor asupra efectelor, se înregistrează mai întâi angajamentele și apoi executarea lor. Veniturile și cheltuielile sunt delimitate și înregistrate sub aspect real (mișcare de bunuri și servicii), și nu sub aspect monetar (mișcare de lichidități)"/This principle applies in direct correlation with that of

Continuarea tabelului 2 / Continue the table 2

A	1	2	3
2.	Contabilitatea de angajamente/ Accrual accounting		<i>continuity of activity. By adopting employee accounting, priority is given to “the causes of the effects, the commitments first and then their execution. Revenue and expenditure are delimited and recorded in real terms (movement of goods and services) and not monetary (liquidity)” [11].</i>
3	Permanența metodelor/ Permanent methods	Constă în aplicarea politicilor contabile, în mod consecvent, de la o perioadă de gestiune la următoarea/ <i>It consists in applying accounting policies consistently from one management period to the next</i>	Este cunoscut că metodele și tehnicile contabile diferite determină rezultate diferite. Influențează asupra caracteristicii calitative amplificatoare a informațiilor din situațiile financiare – comparabilitatea [6]. Pentru ca informațiile situațiilor financiare să fie comparabile, ele trebuie să fie elaborate după aceleași „reguli de joc”/ <i>It is known that different accounting methods and techniques produce different results. Influences on the qualitative enhancement of information in financial statements – comparability [6]. In order for the information of the financial statements to be comparable, they must be drawn up according to the same “rules of play”.</i>
4	Prudența/ Prudence	Nu admite supraevaluarea activelor și a veniturilor și/sau subevaluarea datoriilor și a cheltuielilor/ <i>It does not allow overvaluation of assets and income and / or understatement of debts and expenses</i>	Este considerat pilonul de bază al contabilității, deoarece aplicarea lui protejează entitatea, dar mai ales terții, împotriva evaluărilor subiective și multiplelor riscuri și incertitudini care pot apărea în viitor [11]. Constă „în esență” în contabilizarea oricărei pierderi probabile și în necontabilizarea profiturilor sperate, chiar dacă sunt foarte probabile. Este recomandabil să se determine un profit „mai mic” versus „mai mare”, împiedicându-se distribuirea de dividende fictive și o imagine prea optimistă asupra viitorului pentru utilizatorii informațiilor./ <i>It is considered the basic pillar of accounting because its implementation protects the entity, but especially third parties, against subjective assessments and the multiple risks and uncertainties that may arise in the future [11]. It consists “in essence” in accounting for any probable loss and in not accounting for the hoped-for profits, even if they are very probable. It is advisable to determine a “lower” versus “higher” profit, preventing the distribution of fictitious dividends and an overly optimistic picture of the future for users of information.</i>

Continuarea tabelului 2 / Continue the table 2

A	1	2	3
5	Intangibilitatea/ Intangibility	Presupune că totalul bilanțului de la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la sfârșitul perioadei de gestiune precedente/ <i>It assumes that the balance sheet total at the beginning of the accounting period has to correspond to the balance sheet total at the end of the previous reporting period</i>	Asigură continuitatea și coerența informațiilor furnizate privind poziția financiară și performanța obținută de entitate [11] și corespunzător o informare corectă a utilizatorilor. În reglementarea IFRS nu este redat./ <i>Ensures the continuity and consistency of the information provided on the financial position and performance of the entity [11] and appropriate information to the users. The IFRS regulation is not given.</i>
6	Separarea patrimoniului și datoriilor/ Separation of assets and liabilities	Prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități/ <i>Provides the presentation in the financial statements only of information about the patrimony and liabilities of the entity, which must be accounted for separately from the patrimony and liabilities of the owners and other entities</i>	Ținem să menționăm că acest principiu nu este prevăzut de reglementările UE./ <i>We note that this principle is not provided by EU regulations.</i>
7.	Necompensarea/ Non-compensation	Constă în contabilizarea și prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor permise de Legea Contabilității și Standardele de Contabilitate/ <i>It consists of separate accounting and disclosure in the financial statements of assets and liabilities, income and expenses. Mutual compensation of assets and liabilities and revenues and expenses is not permitted, except as permitted by law Accounting and Accounting Standards.</i>	Compensarea elementelor din situațiile financiare poate duce la o lipsă de informații pentru utilizatori și la denaturarea veniturilor, cheltuielilor, activelor, datoriilor. Aplicarea acestui principiu asigură prezentarea totalității elementelor patrimoniale ale entității în situațiile financiare./ <i>Compensation of items in the statements may result in a lack of information for users and the distortion of revenue, expense, assets, and debt. Applying this principle ensures that the entity's entire assets are disclosed in the financial statements.</i>
8	Prioritatea conținutului asupra formei/ Priority of content over form	Presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curând esența și conținutul faptelor economice, decât forma lor juridică/ <i>It assumes that the information presented in the financial statements must reflect the essence and content of the economic facts rather than their legal form.</i>	Este caracteristic sistemului de contabilitate anglo-saxon. Presupune că atunci când există diferențe între natura economică a unei operațiuni și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni cu respectarea conținutului economic./ <i>It is characteristic of the Anglo-Saxon accounting system. Assumes that when there are differences between the economic nature of an operation and its legal form, the entity shall account for those operations with respect to its economic substance.</i>

Continuarea tabelului 2 / Continue the table 2

A	1	2	3
9	Evaluarea la cost de intrare/ Assessment of input cost	Presupune că elementele contabile prezentate în situațiile financiare se evaluează la cost de achiziție sau cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate/ <i>Assumes that the accounting items presented in the financial statements are measured at acquisition cost or cost of production, except in the cases provided by accounting standards.</i>	Acest principiu reprezintă un fel de opoziție clară față de IFRS, în care se apreciază, deseori, că oferă un loc important valorii juste./ <i>This principle is a kind of clear opposition to IFRS, where it is often appreciated that it provides an important place for fair value.</i>
10	Importanța relativă/ Relative importance	Permite nerespectarea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora, atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative/ <i>Allows non-compliance with requirements for the recognition and measurement of accounting items, disclosure, disclosure and consolidation of related information when the effects of compliance are insignificant.</i>	Numit în literatura de specialitate și <i>principiul pragului de semnificație</i> . Importanța relativă oferă o limită pentru informare, depinzând de mărimea elementului sau erorii. Acest principiu e menit să asigure caracteristica calitativă fundamentală a informațiilor din situațiile financiare – <i>relevanța</i> ./ <i>Named in the literature and the principle of significance. Relative importance provides a limit for information depending on the size of the element or error. This principle is necessary to ensure the fundamental qualitative characteristic of the information in the financial statements – relevance.</i>

Sursa: elaborat de autor în baza Proiectului Legii Contabilității RM [6] /

Source: developed by author based on draft Accounting Law of RM [6]

Ținem să menționăm că normele de reglementare a contabilității sunt elaborate în baza respectării principiilor contabile, fiind plasate superior normelor.

Elaborarea și fundamentarea politicilor contabile ale entității se conformează principiilor contabile. Deci, orice modificare a componenței sau conținutului principiilor contabile va avea cu certitudine o influență asupra politicilor contabile ale entităților.

În urma cercetării conținutului principiilor contabile, se poate conchide că ele au o consecință asupra următoarelor părți ale ciclului contabil: recunoașterea și evaluarea elementelor patrimoniale, reflectarea informațiilor în conturile contabile și generalizarea acestora atât la ținerea contabilității curente, cât și la inventariere și elaborarea situațiilor financiare.

Concluzii. În baza celor prezentate, se poate concluziona că principiile contabile stabilite prin reglementări normative au un impact major în formarea și elaborarea informațiilor financiare prezentate de contabilitate. Literatura din domeniul contabilității conține informații cu privire la principiile contabile și datorită faptului că ele stau la baza elaborării normelor contabile, a fundamentării contabilității, în general, și a raționamentului profesional în particular. Cu toate acestea, atât producătorii de informații financiare, cât și utilizatorii acestora e necesar să se conducă de cadrul normativ cu privire

Worth mentioning is the fact that the norms of accounting regulation are elaborated respecting the accounting principles, being placed above the norms.

The preparation and substantiation of the entity's accounting policies must comply with accounting principles. So, any change in the composition or content of the accounting principles will certainly have an impact on the entity's accounting policies.

Having studied the content of the accounting principles, it can be concluded that they have an impact on the following parts of the accounting cycle: recognition and assessment of the patrimonial items, disclosure of accounting information in the financial statements and their generalization both in current accounting and in inventory and in the preparation of financial statements.

Conclusions. Based on the above, it can be concluded that accounting principles, established by regulatory norms, have a major impact on the formation and development of the financial information presented by the accounting. Literature in the field of accounting contains information on accounting principles and, taking into account that they underlie the elaboration of accounting rules, the substantiation of accounting in general and of professional reasoning in particular. However, both producers of financial information and its users need to be guided

la principiile contabile pe plan național ținând cont de evoluțiile periodice ale acestora. Toate reflecțiile prezentate tind să armonizeze cadrul normativ național cu cel european și internațional în materie de principii contabile, or, ele sunt „poruncile contabile”, în viața de zi cu zi, și, nu întâmplător, modificările și completările ce urmează să fie efectuate în sfera de reglementare contabilă au atins cifra 10. Fenomenul principiilor contabile merită o cercetare și însușire profundă, deoarece stă la baza: elaborării normelor contabile, recunoașterii, evaluării, înregistrării și raportării elementelor patrimoniale și, nu în ultimul rând, la luarea deciziilor de către utilizatori. De aceea, fiecare persoană implicată în afaceri trebuie să fie familiarizată cu principiile contabile, dar și cu rezultatele aplicării acestora.

by the regulatory framework on national accounting principles, taking into account their periodic developments. All the presented reflections tend to harmonize the national and European normative framework with respect to accounting principles; they are “accounting statements” in everyday life and not by accident, the changes and additions to be made in the scope of accounting regulation have reached the figure of 10. The phenomenon of accounting principles deserves a profound research and acquisition, as it is based on the elaboration of accounting rules, the recognition, evaluation, registration and reporting of property elements and, last but not least, the decision making by the users. Therefore, every person involved in the business should be familiar with the accounting principles, but also with the results of their implementation.

Bibliografie/Bibliography:

1. Cadrul general conceptual de raportare financiară, http://mf.gov.md/sites/default/files/documente%20relevante/cadrul_general_conceptual_de_raportare_financiara.pdf
2. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului, din 26 iunie 2013, capitolul 2, articolul 6, <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ro/TXT/?uri=CELEX%3A32013L0034>
3. *Ghid practic de aplicare a reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene*, București, 2010, p. 178.
4. ISTRATE, Constantin. *Contabilitate și raportări financiare individuale și consolidate*, Iași, 2016, p. 42.
5. Legea contabilității RM nr. 113-XVI din 27.04.2007. <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=351443&lang=1>
6. Proiectul Legii contabilității RM, http://www.mf.gov.md/proiect_lege_contabilitate
7. Standardul Internațional de Contabilitate 1 “Prezentarea situațiilor financiare”, <http://mf.gov.md/ro/content/standardele-interna%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-1>
8. Standardul Național „Prezentarea situațiilor financiare”, <http://www.contabilsef.md/newsview.php?l=ro&idc=499&id=7980>
9. NEEDLES, Jr., BELVERD, E., ANDERSON, Henry R., CALDWELL, James C., *Principiile contabilității*, Chișinău, 2001, p.9.
10. NEDERIȚA, Alexandru (coordonator). *Contabilitate financiară*, Chișinău, 2003, p.16.
11. TOMA, Constantin. *Contabilitate financiară*, Iași, 2016, p.35.