

**EFECTELE GLOBALIZĂRII ASUPRA CALITĂȚII INFORMAȚIEI  
PREZENTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE**

**THE GLOBALIZATION EFFECTS ON THE QUALITY OF INFORMATION  
PRESENTED IN THE FINANCIAL STATEMENTS**

**CZU: 006.44:657(478)**

***DOLGHI Cristina***

*Dr., conf. univ., Departamentul „Contabilitate și Informatică economică”, Universitatea de Stat din Moldova*

*E-mail: c.dolghi@cie.md*

**Abstract.** The veracity and transparency of the information presented in the financial statements can only be ensured by compiling and presenting standardized financial reporting in a common accounting language capable of facilitating communication between all categories of users by harmonizing accounting regulations at international level and unifying the information presented in the financial statements.

**Key words:** globalization, economy, financial statements, NAS, IFRS.

**JEL Classification:** M41

### **Introducere**

Globalizarea este o nouă etapă a civilizației, care definește internaționalizarea economiei, fuzionarea piețelor, concentrarea capitalului, crearea condițiilor generale și bazei legislative pentru desfășurarea activităților economice și schimbărilor în societăți. Nu există o definiție a globalizării într-o formă universală acceptată și probabil pentru că la nivel național și regional, diversele țări se confruntă cu o multitudine de probleme specifice ale procesului economic și social. Dar totuși, problemele esențiale ale dezvoltării sunt comune, indiferent de regiunea geografică sau gradul de dezvoltare a țărilor. Deci, societatea contemporană a generat probleme cu caracter global, al căror management depășește frontierele naționale și necesită o largă cooperare a statelor în cadrul relațiilor internaționale.

Unul din aspectele dezvoltării social-economice contemporane ce reflectă procesul globalizării este natura globală a științei și tehnologiei, deoarece cercetarea științifică se bazează pe resurse globale, iar punerea în aplicare a tehnologiei vizează scopuri globale. Alt aspect ce vizează globalizarea este sistemul financiar mondial ce se bazează pe o rețea care implică, la scara globală, instituțiile bancare și agenții pieței de capital, organismele de reglementare naționale, organismele financiare internaționale etc.

Dezvoltarea economică și globalizarea piețelor economice și financiare din ultimii ani au contribuit la dezvoltarea sistemelor contabile, bazate pe standarde contabile performante și bunele practici ale diferitor țări. Procesele date, atât la nivel național cât și internațional au înregistrat o îmbunătățire semnificativă a reglementărilor contabile în diferite țări datorită creșterii nivelului de activitate al entităților ce generează majorarea riscurilor la care acestea sunt supuse și necesitatea diversificării acestora. Concomitent, odată cu creșterea numărului și puterii companiilor transnaționale se nasc preocupări privind producerea și furnizarea unor informații contabile relevante.

Din aceste considerente, s-a ajuns la concluzia, că necesitatea armonizării reglementărilor contabile implică o largă cooperare la nivel internațional, inclusiv activizarea reformelor contabile din țară, care vor asigura calitatea și unificarea informațiilor prezentate în situațiile financiare raportate de entitățile autohtone.

### **Conținutul de bază**

Este cunoscut, că informația contabilă este o informație economică specifică, rezultată din prelucrarea prin metode, procedee și instrumente proprii a datelor din contabilitate și anume informația contabilă este reală, precisă și completă, reprezentând suportul deciziilor economice, financiare și gestionare ce se iau de managementul entității. Deci, contabilitatea a apărut ca o necesitate practică și are scopul de a furniza managementului entității informațiile referitoare la nivelul costurilor pe produse, lucrări și servicii executate în vederea luării deciziilor corespunzătoare, elaborării planurilor de afaceri și executării controlului intern.

Utilitatea informației contabile în procesul decizional este asigurată prin caracteristicile calitative principale ale acesteia, cum ar fi: inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea. Informația trebuie să fie de o calitate esențială și ușor înțeleasă de utilizatori. Aceasta este relevantă atunci, când influențează deciziile economice ale utilizatorilor, ajutându-i pe aceștia să evalueze evenimente trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările lor anterioare.

Cu toate acestea, informația contabilă este credibilă atunci, când nu conține erori semnificative, nu este părtinitoare, iar utilizatorii pot avea încredere că reprezintă corect ceea ce și-a propus să reprezinte sau ceea ce se așteaptă să reprezinte. Pentru ca informația să prezinte credibil evenimentele și tranzacțiile pe care își propune să le reprezinte, este necesar ca acestea să fie contabilizate și prezentate în concordanță cu sursa și realitatea lor economică, și nu doar cu forma lor juridică.

Totodată, informația contabilă este utilizată nu numai în procesul decizional, dar și de utilizatorii externi prin furnizarea ei din situațiile financiare ale entității. Utilizatorii dați trebuie să poată compara situațiile financiare raportate ale unei entități în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele acesteia, să poată compara situațiile financiare între diverse entități, pentru a evalua rezultatele activității acestora și compara indicatorii economico-financiar. Astfel, oferta și cererea în rapoarte contabile a crescut considerabil, ceea ce conduce la majorarea cerințelor față de informația furnizată de contabilitate [7, p.24].

Din cele expuse, constatăm, că anume prin situațiile financiare se asigură prezentarea imaginii fidele privind poziția și performanța financiară a entității. Deci, veridicitatea acestor informații se poate asigura numai prin întocmirea și prezentarea unor raportări financiare standardizate, într-un limbaj contabil comun, capabil să faciliteze comunicarea între toate categoriile de utilizatori, care cuprind: situația poziției financiare reflectată în bilanț, care prezintă valorile activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; situația performantei financiare reflectată prin contul de profit și pierdere, care prezintă veniturile și cheltuielile înregistrate de entitate, într-o anumită perioadă de raportare, situația rezultatului global, situația variației capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar și note la situațiile financiare, care includ dezvăluirea informațiilor de către entitate conform politicilor contabile utilizate.

Utilitatea informațiilor financiare publicate în situațiile financiare la nivel internațional este asigurată atunci, când sunt îndeplinite o serie de caracteristici calitative în raportarea acestora ce se asigură prin armonizarea internațională a cadrului normativ de contabilitate și raportare financiară. Reglementarea internațională contabilă reprezintă implementarea practicilor contabile unice, la nivel mondial, în vederea asigurării compatibilității și comparabilității acestora, prin care regulile sau normele naționale, diferite de la o țară la alta sunt perfecționate pentru a fi comparabile și de a se reduce aceste diferențe [6, Annual Congresses].

Pentru aceasta, în Cadru General Conceptual al Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standards Board – IASB) se propune o serie de caracteristici calitative ale informației financiare, precum: relevanța și credibilitatea (fiind considerate fundamentale) și comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea, care vin să completeze asigurarea calității informației financiare [4, list of standards].

Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) sunt aplicate de circa 117 țări ale lumii în mod obligatoriu pentru anumite categorii de entități sau sunt acceptate în calitate de alternativă la standardele naționale. Printre acestea sunt atât țările membre ale Uniunii Europene (UE), cât și multe alte țări, printre care este și Republica Moldova ce aplică IFRS pentru entitățile de interes public.

Aplicarea IFRS, conform Legii contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 [1, art.4], precum și Planului de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2014, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1507 din 31.12.2008 [3, p.33] de către entitățile de interes public din țară a fost implementată obligatoriu pentru rapoartele financiare întocmite pentru anul 2012, cu excepția IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară”, care a fost aplicată începând cu 1 ianuarie 2011. Primele situații financiare IFRS au fost prezentate pentru anul 2012 [2, p.1].

În cadrul elaborării reglementărilor contabile naționale conforme cerințelor Directivelor UE și IFRS în anul 2013 au fost implementate într-un set unic noile Standardele Naționale de Contabilitate (SNC), aplicarea cărora este obligatorie pentru entitățile autohtone, cu excepția entităților de interes public, începând cu 01 ianuarie 2015 [5].

Totodată, în cadrul proceselor de armonizare internațională a reglementărilor contabile a fost aprobată Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 ce stabilește cadrul normativ de bază, principiile și cerințele generale și mecanismul de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare în Republica Moldova, care intră în vigoare la 1 ianuarie 2019.

## Concluzii

Pentru asigurarea calității informațiilor prezentate în situațiile financiare, soluția găsită de Guvernul Republicii Moldova și altor organe, responsabile de reglementarea contabilă la nivel național a fost introducerea IFRS ca bază pentru raportarea situațiilor financiare ale entităților din țară de interes public și implementarea unui nou set de Standarde Naționale de Contabilitate, care sunt în continuă perfecționare ca răspuns la preocupările privind armonizarea contabilității naționale cu Directivele UE și cu standardele internaționale.

Având în vedere faptul, că procesul de globalizare a economiilor continuă cu pași rapizi, presupunem că argumentele în favoarea adoptării IFRS să evolueze și să avem o nouă etapă a reformei contabile în țară pentru obținerea unei transparențe cât mai mare a situațiilor financiare și prezentarea imaginii fidele privind poziția și performanța financiară a entității utilizatorilor de informații contabile.

## Bibliografie

1. Legea contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 cu completări și modificări. Disponibil: site-ul Ministerului Finanțelor, <http://www.mf.gov.md/actnorm/contabil/lawcontabil>.
2. Hotărârea Guvernului nr.238 din 29.02.2008 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova . În: Monitorul Oficial 47-48/302, 07.03.2008.
3. Hotărârea Guvernului nr. 1507 din 31.12.2008 cu privire la aprobarea Planului de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2014. În: Monitorul Oficial nr.10-11/31 din 23.01.2009.
4. International Accounting Standats, 2013, <http://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards>. (Vizualizat 17.03.2018).
5. Standardele Naționale de Contabilitate. Disponibil: Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, <http://www.mf.gov.md/actnorm/contabil/lawcontabil>.
6. Alexander D., Servalli S., Accounting Change: beyond Darwin, paper submitted to the 33rd European Accounting Association annual congress, Istanbul, 19-21 may 2010. [http://www.eaa-online.org/r/Annual\\_Congresses](http://www.eaa-online.org/r/Annual_Congresses) (vizualizat 17.03.2018).
7. Dolghi C., Macovei T., „Organizarea contabilității, rolul acesteia în sistemul de management al entității economice”, CEP, USM, Chișinău 2013, p.78.