

## EVALUAREA SISTEMULUI CONTABIL AL REPUBLICII MOLDOVA ÎN PARALEL CU SISTEMUL CONTABIL ELVEȚIAN

### EVALUATION OF THE ACCOUNTING SYSTEM OF THE REPUBLIC OF MOLDOVA IN PARALLEL WITH THE SWISS ACCOUNTING SYSTEM

**Autor: Loredana VORNICEANU**

Academia de Studii Economice din Moldova

email: [vorniceanu.loredana@ase.md](mailto:vorniceanu.loredana@ase.md)

**Coordonator științific: Maia BAJAN**

ORCID: 0000-0001-6903-8275

Academia de Studii Economice din Moldova

email: [bajan.maia@ase.md](mailto:bajan.maia@ase.md)

**Abstract:** This article provides an evaluation and comparison of the accounting systems in the Republic of Moldova and Switzerland, highlighting similarities, differences, and implications. Both countries are committed to aligning with international standards, including the International Financial Reporting Standards (IFRS), reflecting their dedication to transparency and adherence to globally recognized accounting practices.

While the accounting system in the Republic of Moldova is characterized by a more regulated and controlled framework compared to Switzerland, both countries share a common goal of creating transparent, reliable accounting environments in line with international standards. Despite significant differences in legislative context, economic development levels, national priorities, and available economic resources, both Moldova and Switzerland strive towards a common objective of fostering economic development and instilling confidence in financial markets through accountable and standardized accounting practices.

**Keywords:** accounting systems, legislative framework, institutional framework, professional associations, general accounting principles, financial statements, regulations, transparency.

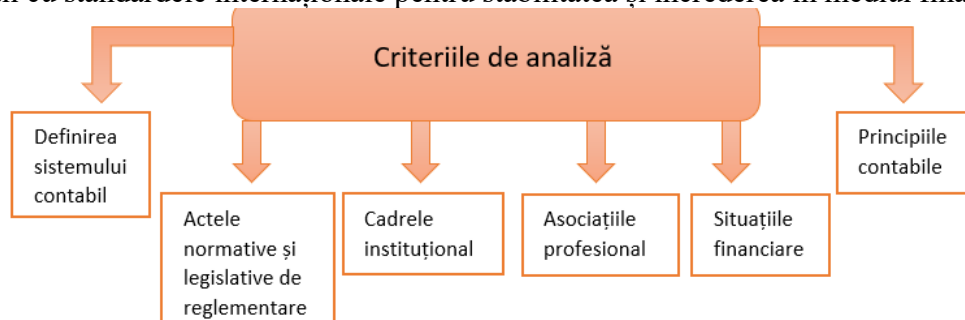
**JEL cod:** M41

#### Introducere.

Sistemul contabil reprezintă pilonul central al gestionării informațiilor financiare în cadrul entităților economice, jucând un rol esențial în înregistrarea, raportarea și interpretarea acestora.

Relevanța cercetării privind sistemele contabile din Republica Moldova și Elveția este evidentă, deoarece aceste două țări împărtășesc un angajament comun pentru o practică contabilă transparentă și conformă cu standardele internaționale. Scopul acestei cercetări este de a evalua și compara sistemele contabile ale celor două țări, analizând aspecte precum legislația, cadrele instituționale, principiile contabile și practicile de raportare financiară prezentate în (Figura 1).

Metodele utilizate în acest studiu includ analiza documentelor legislative, consultarea literaturii de specialitate și examinarea situațiilor financiare. Sinteza cercetării evidențiază diferențele semnificative și asemănările între sistemele contabile din Republica Moldova și Elveția, subliniind importanța conformității cu standardele internaționale pentru stabilitatea și încrederea în mediul financiar.



**Figura 1. Criteriile de analiză a sistemelor contabile**

Sursa: elaborat de autor

#### Conținut de bază.

În Republica Moldova, sistemul contabil este reglementat în principal de Legea contabilității și raportării financiare (Nr. 287 din 15-12-2017), care vizează asigurarea transparenței și corectitudinii informațiilor financiare și facilitează monitorizarea și evaluarea activităților economice. Pe lângă această lege, există alte acte normative și legislative de reglementare a contabilității, cum ar fi Codul Fiscal al Republicii Moldova, Standardele Naționale de Contabilitate, Planul General de Conturi Contabile, Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), precum și instrucțiuni și alte acte emise de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

În Elveția, sistemul contabil este reglementat de Legea elvețiană privind contabilitatea și raportarea financiară ("The Swiss Law on Accounting and Financial Reporting"), care își propune să asigure transparența, acuratețea și fiabilitatea raportării financiare a companiilor din Elveția. Această lege este completată de Legile fiscale federale și cantonale, Standardele Contabile Elvețiene (Swiss GAAP), Codul Obligațiilor (Codul Civil Elvețian), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și reglementările emise de organele de reglementare financiară și contabilă.

Legea contabilității și raportării financiare [1] din Republica Moldova și Legea elvețiană privind contabilitatea și raportarea financiară [2] din Elveția, au ca scop să asigure transparența, corectitudinea informațiilor financiare, fiabilitatea raportării financiare a companiilor și să faciliteze monitorizarea și evaluarea activităților economice. Atât în Republica Moldova, cât și în Elveția, există cadre instituționale și organe responsabile cu reglementarea și supravegherea domeniului contabilității. Aceste cadre instituționale asigură respectarea standardelor contabile și a regulilor financiare în țările respective. În Republica Moldova avem Ministerul Finanțelor, Comisia Națională a Pieței Financiare (CNPF) și Biroul Național de Statistică, iar în Elveția Institutul Federal de Contabilitate (IFC) și Autoritatea de Supraveghere Financiară din Elveția (FINMA).

Ministerul Finanțelor din Republica Moldova are atribuții extinse, gestionând atât adoptarea și publicarea standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS) pe pagina web oficială și în Monitorul Oficial, cât și elaborarea și publicarea standardelor naționale de contabilitate, planului general de conturi și altor acte normative în domeniul contabilității și raportării financiare, în timp ce reprezintă țara în organizații internaționale și oferă asistență metodologică, având capacitatea de a forma grupuri de lucru și de a delega responsabilitățile către organizații specializate.

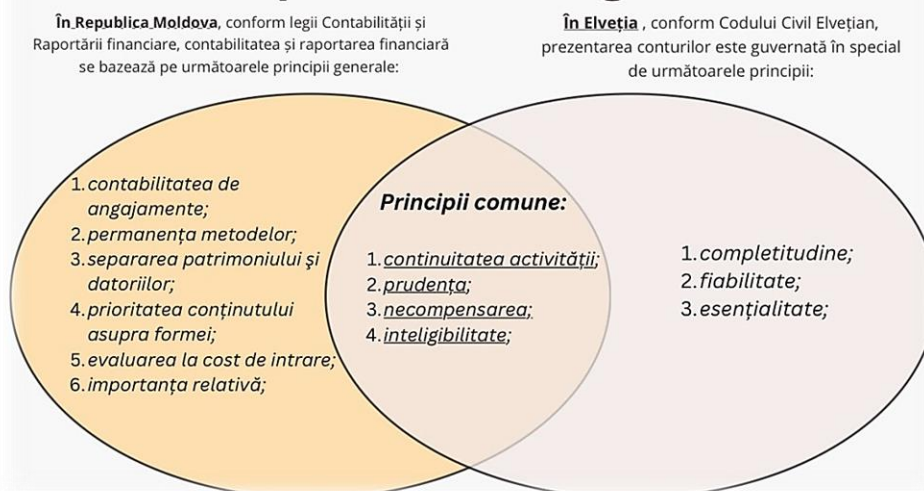
Comisia Națională a Pieței Financiare (CNPF) are drept misiune asigurarea stabilității, transparenței, siguranței și eficienței pe piața de capital și în raport cu fondurile de pensii facultative și cu organismele de plasament colectiv, prevenirea riscurilor sistemice și a manipulării pe piața de capital, precum și protejarea drepturilor consumatorilor de servicii financiare, în limitele stabilite de legislație. Biroul Național de Statistică își asumă responsabilitatea colectării, stocării și sintetizării datelor financiare, a rapoartelor de conducere și auditorilor, gestionând și asigurând securitatea depozitarului public al acestor documente, facilitând prezentarea lor online sau pe suport de hârtie și supraveghind respectarea standardelor de prezentare, în timp ce poate delega funcția de colectare și verificare a acestor date în anumite sectoare, conform politicilor sale.

Institutul Federal de Contabilitate din Elveția (IFC) este organizația responsabilă cu dezvoltarea și implementarea standardelor contabile elvețiene (Swiss GAAP) și oferă orientare și asistență în domeniul contabilității. Autoritatea de Supraveghere Financiară din Elveția (FINMA) este organul de reglementare financiară care supraveghează sectorul financiar și asigură respectarea standardelor contabile și a regulilor financiare în Elveția.

În Republica Moldova în calitate de asociație profesională avem Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP),” misiunea (activitatea social-utilă) a asociației constă în dezvoltarea profesiei contabil și auditor (în continuare - profesie) în Republica Moldova”[7]. Pe când în Elveția principalele organizații profesionale sunt Expert Suisse și Institute of Certified Accountants and Tax Consultant (ICTAX) (Institutul Contabililor Autorizați și Consultanților Fiscali), care reprezintă interesele contabililor și pot oferi formare și asistență profesională.

Ambele țări adoptă o serie de principii contabile generale, redate în figura 2.

## Principii contabile generale



**Figura 2. Principii contabile generale**

Sursa: elaborat de autor în baza surselor bibliografice [1] și [4]

În Republica Moldova, conform LCRF și Standardului Național de Contabilitate, entitățile, care după criteriile stabilite în art.4 [1] și se atribuie la entități micro, sunt obligate să prezinte situații financiare și au opțiunea de a prezenta la alegere. Situațiile financiare prescurtate, situațiile financiare simplificate (se completează doar Bilanțul și Raportul de profit și pierdere) sau situațiile financiare complete. Entitățile, care conform criteriilor stabilite în art.4 [1] și se atribuie la entități mici au opțiunea de a prezenta la alegere situațiile financiare simplificate (se completează doar Bilanțul și Raportul de profit și pierdere) sau situațiile financiare complete. Entitățile, care conform criteriilor stabilite în art.4 [1] și se atribuie la entități mijlocii și mari sunt obligate să prezinte situațiile financiare complete și raportul conducerii și raportul auditorului. Toate entitățile sunt obligate să atașeze Nota explicativă la Situațiile financiare, pe când în Elveția nota explicativă nu este obligatorie pentru situațiile financiare simplificate și cele complete.

### Concluzii

În concluzie, sistemul contabil din Republica Moldova este mai strict reglementat decât în Elveția, având în vedere diversitatea actelor normative și legislative care guvernează domeniul contabilității. Cu toate acestea, deși sistemul contabil al Republicii Moldova și Sistemul Contabil Elvețian pot avea diferențe semnificative în ceea ce privește contextul legislativ, nivelul de dezvoltare economică, prioritățile naționale, resursele economice disponibile și aplicarea practicilor contabile, ambele țări își îndreaptă eforturile spre un scop comun: crearea unor medii contabile transparente, fiabile și conforme cu standardele internaționale pentru a susține dezvoltarea economică și încrederea în piețele financiare. Aceste eforturi reflectă o înțelegere aprofundată a importanței unei practici contabile adecvate și a unui cadru reglementar robust pentru a sprijini creșterea economică și stabilitatea financiară pe termen lung în ambele țări.

### Referințe bibliografice

1. Legea contabilității și raportării financiare: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=125231&lang=ro](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro)
2. Legea elvețiană privind contabilitatea și raportarea financiară <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ch/pdf/explanation-of-the-most-important-provisions.pdf>
3. Codul fiscal al Republicii Moldova: <https://sfs.md/ro/pagina/codul-fiscal>
4. Legea federală care completează Codul civil elvețian: [https://www.fedlex.admin.ch/eli/cc/27/317\\_321\\_377/it](https://www.fedlex.admin.ch/eli/cc/27/317_321_377/it)
5. Recomandările de contabilitate și raportare (Swiss GAAP FER): <https://www.fer.ch/en/>
6. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS): <https://www.ifrs.org>
7. Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova : [www.acap.md/misiunea-scopurile-si-obiectivele%20](http://www.acap.md/misiunea-scopurile-si-obiectivele%20)
8. Comisia Națională a Pieței Financiare (CNPF): [www.cnpf.md/ro/misiune-6410.html](http://www.cnpf.md/ro/misiune-6410.html)
9. Statistica Moldovei: <https://statistica.gov.md/ro/situatii-financiare-66.html>