

IMPLIMENTARE IFRS ÎN DIFERITE ȚĂRI**IFRS IMPLEMENTATION IN DIFFERENT COUNTRIES****Autor: Vlada OLĂRESCU**

olarescuvlada@gmail.com

Academia de Studii Economice din Moldova

Coordonator științific: Lilia GRIGOROI

Dr. conf. univ., Academia de Studii Economice din Moldova

lilia.grigori@ase.md,

ORCID: 0000-0002-9741-0932

Abstract. *The development and adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) is a significant phenomenon in the evolution of modern accounting. In today's global economic landscape, characterized by interdependence and transnational investments, the need for a common financial language has become evident. International Financial Reporting Standards (IFRS) emerged in response to this need, providing a harmonized accounting framework for the presentation of financial information. This paper aims to analyse the process of implementing IFRS in various countries, highlighting the particularities, challenges and benefits of adopting these standards in different socio-economic contexts.*

Keywords: *IFRS, implementation, accounting, process, standards, countries*

JEL: M41

Introducere

Într-o economie globalizată, standardele contabile joacă un rol esențial în asigurarea transparenței și comparabilității informațiilor financiare. În contextul dezvoltării și globalizării pieței de capital, investitorii, care sunt principalii beneficiari ai informațiilor financiar-contabile, formulează cerințe tot mai complexe referitoare la calitatea datelor prezentate în situațiile financiare. Prin urmare, asigurarea unei informări eficiente și corecte pentru utilizatorii informațiilor contabile, în special pentru investitori, impune ca reglementările contabile să garanteze elaborarea de situații financiare care să fie credibile, clare, comparabile și relevante, cerințe ce pot fi satisfăcute doar prin aplicarea standardelor contabile.

Conținutul de bază

Standardele internaționale de raportare financiară, denumite și IFRS (*engleza International Financial Reporting Standards*) reprezintă un set de reguli, proceduri internaționale și standarde contabile în cadrul cărora se organizează și se raportează în mod corespunzător informațiile financiare. În prezent, IFRS reprezintă cadrul contabil utilizat în peste 140 de țări din întreaga lume, incluzând țări din toate continentele, cum ar fi state din Uniunea Europeană, Australia, Canada, Japonia și multe altele. În esență, standardele IFRS impun companiilor să își prezinte rezultatele financiare și situația financiară conform unor reguli uniforme, ceea ce implică faptul că, în absența oricăror manipulări frauduloase, există o consistență considerabilă în raportarea financiară a tuturor întreprinderilor care adoptă IFRS, facilitând astfel compararea și identificarea diferențelor în rezultatele financiare ale acestora. Or, standardele IFRS reprezintă standarde globale de contabilitate, prezentate în figura 1.

Înainte de IFRS, fiecare țară avea propriile sale reguli contabile, ceea ce îngreuna compararea performanțelor financiare ale companiilor internaționale. Această diversitate genera dificultăți semnificative pentru investițiile transfrontaliere (Maria & Daniela, Volume 20, 2023 - Issue 3).

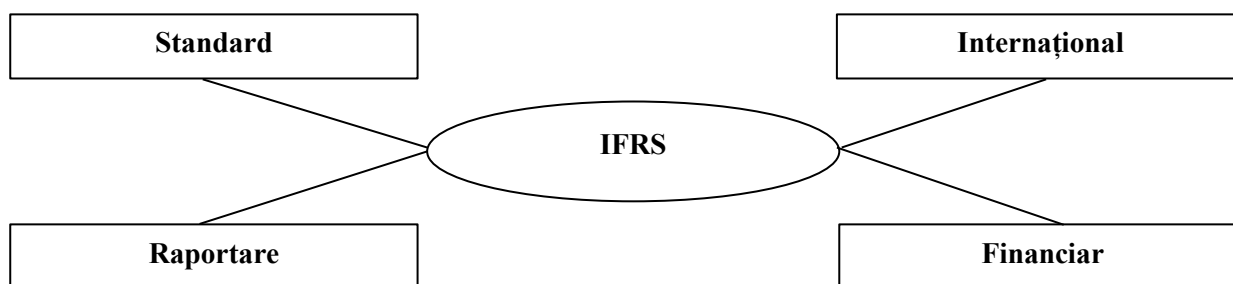


Figura 1. IFRS ca standard global de contabilitate

Sursă: elaborat de autor

Implementarea IFRS a fost considerată un pas esențial în integrarea economică globală. Indiferent unde sau cum sunt aplicate, implementarea acestor standarde aduce numeroase beneficii pentru organizații (Digital Salla, 2025), precum:

1. Transparența și comparabilitatea situațiilor financiare.
2. Crearea condițiilor favorabile pentru atragerea investițiilor străine.
3. Management prudent.

Cu toate acestea, implementarea IFRS aduce și provocări notabile.

1. Costuri ridicate de adoptare.
2. Piețele de capital și normele diferitelor națiuni nu sunt aceleași.
3. Complexitate.

Impactul acestor standarde asupra sistemelor financiare și juridice ale unei anumite țări depinde de motivele care au stat la baza deciziei țării de a adopta IFRS. Deși fiecare țară a urmat o cale diferită, putem distinge trei modalități distincte de implementare: obligatorie, voluntară și forțată. În cazul statelor membre ale Uniunii Europene, adoptarea a fost obligatorie, conform Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 (Parlamentul European, 2002), standardele internaționale au devenit obligatorii pentru toate statele membre. În schimb, în Madagascar, Japonia și Elveția (IFRS, 2025), adoptarea sau conversia la IFRS a fost voluntară, dar considerată esențială pentru a rămâne competitive pe piețele internaționale de capital și pentru a atrage investiții străine directe. În cele din urmă, al treilea grup de țări, și anume cei care au fost forțați să adopte IFRS sub influența presiunii exercitate de instituții internaționale, precum Banca Mondială și Fondul Monetar Internațional, refuzându-le acordarea împrumuturilor sau a sprijinului financiar până la implementarea acestora.

Implementarea IFRS variază semnificativ de la o țară la alta, în funcție de reglementările naționale și de nivelul de integrare al economiilor respective în piețele financiare globale. Astfel, țările pot fi împărțite în trei categorii principale în funcție de gradul de adoptare a IFRS: țări care au adoptat integral IFRS, țări care au o convergență parțială cu IFRS și țări care utilizează propriile standarde, dar se aliniază la IFRS. În primul rând, țările care au adoptat integral IFRS au ales să implementeze IFRS ca set unic de standarde contabile pentru toate companiile listate la bursă și, în unele cazuri, și pentru companiile private. În Uniunea Europeană, la fel cum am menționat mai devreme, utilizarea IFRS se impune tuturor statelor membre, iar alte economii mari, precum Australia, Canada și Brazilia, au adoptat complet aceste standarde. Pe de altă parte, unele țări au optat pentru convergență parțială cu IFRS. Acestea nu au adoptat complet IFRS, dar au modificat standardele locale pentru a le alinia cât mai mult posibil cu reglementările internaționale. Exemple relevante în acest sens sunt China (Gu, Ng, & Albert, 2019 (12)), India și Mexic, respectiv Standardele Contabile Chineze, Standardele Indiene de Contabilitate, care sunt bazate pe IFRS, dar cu diferențe notabile pentru a se adapta la particularitățile economiei locale. Într-o a treia categorie se includ: Elveția, Statele Unite ale Americii, Egipt și Indonezia, care deși utilizează propriile standarde contabile, se aliniază treptat la IFRS. Reglementările contabile naționale ale acestor state sunt menținute, dar există o tendință de a adapta normele locale în funcție de cerințele IFRS, consiliile împuternicite colaborând constant pentru a armoniza și a reduce diferențele dintre cele două cadre contabile. În contextul globalizării economice și al piețelor financiare tot mai interconectate, este posibil ca, pe măsură ce crește presiunea pentru raportări financiare comparabile și transparente, mai multe țări să adopte IFRS integral, reducând astfel barierele în calea investițiilor internaționale și promovând o mai mare transparență în piețele financiare globale.

Unele studii (Iordache, 2020) analizează modul în care managerii companiilor românești percep implementarea Standardelor IFRS și impactul acestora asupra organizațiilor lor. Rezultatele indică că majoritatea respondenților recunosc beneficiile semnificative ale IFRS. Astfel, 96% dintre manageri consideră că IFRS a crescut transparența și comparabilitatea informațiilor financiare la nivel internațional. De asemenea, 81,8% afirmă că IFRS a crescut rolul contabilității în procesul decizional, oferind informații mai utile pentru luarea deciziilor economice. Cu toate acestea, implementarea IFRS a fost asociată și cu provocări considerabile. În mod particular, 92,7% evidențiază că pregătirea personalului pentru IFRS a fost o provocare costisitoare, în timp ce 74,5% au întâmpinat dificultăți în reorganizarea proceselor operaționale și financiare. Astfel, generalizând, indiferent de motivele care au stat la baza implementării IFRS, succesul organizațiile respective, stă doar în integrarea IFRS ca un avantaj competitiv.

CONCLUZII

Implementarea IFRS constituie un pas important către standardizarea raportărilor financiare pe plan mondial, oferind avantaje considerabile în privința transparenței, comparabilității și accesului la piețele internaționale de capital. Totuși, implementarea este un proces complex și diferă în funcție de trăsăturile economice, legale și culturale ale fiecărei națiuni. Pe măsură ce economia mondială se integrează, se preconizează că din ce în ce mai multe țări își vor ajusta sistemele contabile pentru a se alinia la IFRS, contribuind astfel la un cadru financiar stabil și previzibil pe plan internațional.

Referințe bibliografică

1. Digital Salla. (2025, Martie 2). *Digital Salla*. Preluat de pe Digital Salla: <https://digitalsalla.com/en/challenges-of-ifrs-implementation-faced-by-companies-and-how-to-overcome-them/>
2. Gu, Z., Ng, J., & Albert, T. (2019 (12)). Mandatory IFRS adoption and management forecasts: The impact of enforcement changes. *China Journal of Accounting Research*, 33-61. Disponibil: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1755309118301758>.
3. IFRS. (2025, Februarie 20). *Who uses IFRS Accounting Standards*. Preluat de pe IFRS: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/madagascar/>
4. IFRS. (2025, Februarie 20). *Who uses IFRS Accounting Standards?* Preluat de pe IFRS: <https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/view-jurisdiction/switzerland/>
5. Iordache, I. (2020). Perceptions and Trends Following the Application of IFRS in Romania. *Audit Financiar*, vol. XVIII, no. 2(158), pp. 376-384. Disponibil: [Articol_9640.pdf](#).
6. Maria, B., & Daniela, A. (Volume 20, 2023 - Issue 3). International Accounting Convergence and Divergence: Towards a Framework for Understanding De Jure Adoption of IFRS. *Accounting in Europe*, Disponibil: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/17449480.2023.2237056#abstract>.
7. Parlamentul European. (2002, Volumul 36). Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate. *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, Disponibil: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>.