

IFRS ÎN REPUBLICA MOLDOVA: O ANALIZĂ A IMPLEMENTĂRII**IFRS IN THE REPUBLIC OF MOLDOVA: AN ANALYSIS OF IMPLEMENTATION****Autorul lucrării: Aliona COȘLEȚ**

Academia de Studii Economice a Moldovei

coslet.aliona@ase.md**Coordonator științific: Lilia GRIGOROI**

dr., conf. univ., Academia de Studii Economice a Moldovei

lilia.grigori@ase.md

Abstract: The implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in the Republic of Moldova is a complex process that involves a series of principles and challenges. At the core of this transition is the need for transparency, comparability, and compliance with global financial reporting norms. The adoption of IFRS requires specialized training, regulatory adjustments, and significant efforts from both businesses and policymakers. The process involves multiple stages, including the alignment of national accounting practices with international standards, the development of professional competencies, and the application of modern financial reporting techniques. Thus, financial professionals in Moldova face challenges such as adapting to regulatory changes, ensuring compliance, and managing the costs of implementation. At the same time, fundamental principles such as accuracy, reliability, and ethical reporting remain essential in maintaining the integrity of financial information in an evolving economic environment.

Keywords: financial reporting, regulation, accounting standards, challenge.

JEL CLASSIFICATION: M41

INTRODUCERE.

Procesul de standardizare și convergență internațională a raportării financiare (IFRS) reprezintă un element esențial al globalizării în domeniul contabilității, având un impact major asupra transparenței și comparabilității informațiilor financiare la nivel mondial. În acest context, adoptarea IFRS în Republica Moldova constituie un pas semnificativ în direcția alinierii la standardele internaționale, facilitând integrarea economică și atragerea investițiilor străine.

Adoptarea indirectă a IFRS în Moldova a început odată cu aprobarea Programului de Stat de trecere a Republicii Moldova la sistemul mondial de contabilitate și statistică (Guvernul RM, 1994), reflectând dorința autorităților de a moderniza sistemul contabil și de a îmbunătăți credibilitatea raportărilor financiare. Imediat în anii următori se muncеște în direcția elaborării standardelor naționale de contabilitate. Astfel, începând cu anul 1998, entitățile din Republica Moldova aplică standarde naționale de contabilitate, la baza cărora au stat principiile și prevederile IAS (IFRS).

Bazele abordării directe a IFRS în Republica Moldova sunt dispuse prin Planul de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ (Guvernul RM, 2009) cu modificările ulterioare (Guvernul RM, 2010). Astfel, entitățile de interes public aplică direct IFRS începând cu 01 ianuarie 2011.

Deși, țara nu este membră a Uniunii Europene, implementarea acestor standarde a fost considerată esențială pentru consolidarea încrederii investitorilor și pentru creșterea accesului la piețele internaționale de capital. Cu toate acestea, procesul de tranziție a ridicat provocări semnificative, precum costurile ridicate de implementare, necesitatea formării continue a specialiștilor și adaptarea întreprinderilor, în special a celor mici și mijlocii, la cerințele noilor standarde.

Această lucrare își propune să analizeze procesul de implementare a IFRS în Republica Moldova, evidențiind atât beneficiile, cât și dificultățile întâmpinate de entități. Metodologia utilizată include o analiză a cadrului legislativ și a lucrărilor științifice cu privire la impactul adoptării IFRS asupra companiilor locale și a percepției profesioniștilor contabili asupra aplicării IFRS. Studiul urmărește

să ofere o imagine clară asupra efectelor adoptării acestor standarde, contribuind astfel la o mai bună înțelegere a implicațiilor lor pentru mediul de afaceri. Tema dată a fost intens abordată în literatura de specialitate de unii autori (Grigori, The IFRS in the Republic of Moldova: advantages of application and obstacles of implementation, 2012), (Grigori & Muntean, The inovative experience of the Republic of Moldova in reforming the accounting sistem and its harmonization with IFRS and European Directives, 2019).

CONȚINUT DE BAZĂ. Baza trecerii de la un sistem de contabilitate la altul a servit IFRS 1 „Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” (Guvernul RM, 2008) precum și alte acte normative (Ministerul Finanțelor RM, 2009).

Deci, entitățile de interes public au fost primele care au inițiat procesul de tranziție la IFRS, având un rol esențial în implementarea acestor standarde în Republica Moldova. Ele au devenit promotoarele utilizării IFRS, facilitând alinierea sistemului contabil național la cerințele internaționale și contribuind la creșterea transparenței și comparabilității informațiilor financiare. Procesul de tranziție de la SNC la IFRS trebuie realizat conform unor etape bine stabilite, care asigură o implementare eficientă și conformă cu cerințele internaționale prezentate în *figura 1*.



Figura 1. Etapele de tranziție de la SNC la IFRS.

Sursă : elaborat de autor în baza (Guvernul RM, 2008)

Prima etapă constă în stabilirea datei trecerii la IFRS și a primei date de raportare, care variază în funcție de entitate și de reglementările aplicabile. De exemplu, pentru entitățile de interes public data trecerii la IFRS este 1 ianuarie 2011, iar prima dată de raportare a setului complet de situații financiare - 31 decembrie 2012. Data trecerii la IFRS marchează începutul perioadei comparative din primul set de situații financiare întocmite conform acestor standarde. Conform IAS 1 (Guvernul RM, 2008), perioada comparativă trebuie să acopere cel puțin un an. Urmează identificarea diferențelor dintre politicile contabile existente și cele prevăzute de IFRS, prin analiza tratamentelor contabile diferite și impactului acestora asupra situațiilor financiare. Apoi, entitatea trebuie să elaboreze și să aplice politici contabile și un plan de conturi proprii. Politicile contabile se elaborează în baza IFRS care sunt valabile pe teritoriul Republicii Moldova la data raportării. Entitatea nu trebuie să aplice diferite versiuni ale IFRS care au fost în vigoare la date anterioare. Însă în perioada comparativă entitatea aplică două politici contabile și două planuri de conturi contabile, care sînt bazate respectiv pe prevederile SNC și IFRS.

Adoptarea IFRS și aplicarea IFRS aduce beneficii semnificative, precum:

1. Îmbunătățirea comparabilității informațiilor financiare la nivel global.
2. Acces mai facil la informațiile financiare.
3. Stabilirea unui cadru propice pentru atragerea investițiilor externe.
4. Sporirea transparenței și a nivelului de divulgare a informațiilor financiare..

În același timp, punerea în practică a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ridică și o mulțime de dificultăți și probleme, prezentate în *figura 2*.

Implementarea IFRS în Republica Moldova a fost un pas strategic pentru sporirea transparenței financiare, atragerea investițiilor și integrarea în economia globală, însă procesul a fost marcat de provocări precum interpretarea greșită a standardelor, deficiențe de terminologie, ambiguități privind

obligativitatea acestora, distincția raportare-contabilitate, relația fiscalitate-contabilitate și necesitatea de resurse financiare pentru instruirea personalului.

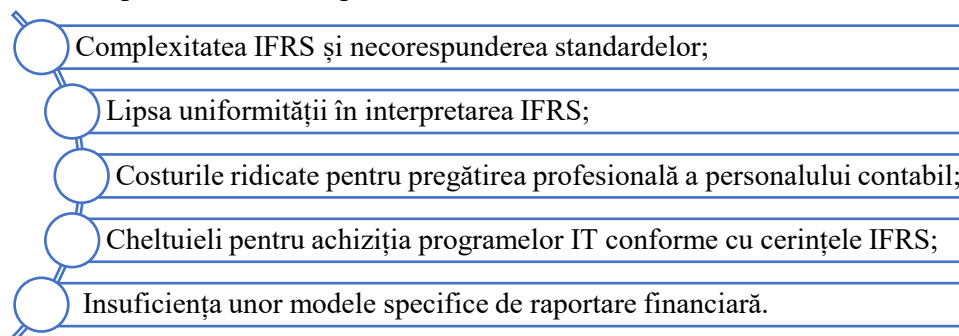


Figura 2. Provocările în implementarea IFRS.

Sursă : elaborat de autor în baza (Grigori, The IFRS in the Republic of Moldova: advantages of application and obstacles of implementation, 2012)

CONCLUZII. Pentru a depăși aceste dificultăți, se recomandă instruirea continuă a specialiștilor prin programe acreditate, clarificarea terminologiei prin ghiduri și studii de caz, identificarea resurselor financiare necesare de către entitățile economice pentru actualizarea sistemelor contabile și instruirea angajaților, iar instituțiile statului pot analiza posibilitatea oferirii de suport, cum ar fi facilități fiscale sau granturi. De asemenea, este necesară consolidarea cooperării interinstituționale între Ministerul Finanțelor, Banca Națională, Comisia Națională a Pieței Financiare și mediul de afaceri pentru asigurarea unei aplicări unitare a IFRS. Totodată, se impune implementarea unui sistem de monitorizare a impactului IFRS, elaborat de Ministerul Finanțelor și organismele de reglementare, care să evalueze periodic modul de aplicare a standardelor prin colectarea și analizarea datelor din rapoartele financiare ale entităților, oferind recomandări pentru îmbunătățirea procesului și asigurarea unei tranziții eficiente.

Referințe bibliografice:

1. Grigori, L. (2012). The IFRS in the Republic of Moldova: advantages of application and obstacles of implementation. *Culegere de lucrări: Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты*, 81-84. Disponibil: <https://elib.psu.by/handle/123456789/20188>.
2. Grigori, L., & Muntean, N. (2019). The inovative experience of the Republic of Moldova in reforming the accounting sistem and its harmonization with IFRS and European Directives. *Marketing and Management of Innovations*, 325-333. Disponibil: https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/72746/1/Grigori_%d0%9c%d0%9c%d0%86_01_2019.pdf;jsessionid=4D68F27CB2025AADAD09F491B5EE62F9.
3. Guvernul RM. (1994, Octombrie 27). Programul de Stat de trecere a Republicii Moldova la sistemul mondial de contabilitate și statistică. *Registrul de Stat Monitorul oficial al RM*, p. Disponibil: legis.md.
4. Guvernul RM. (2008, Martie 08). Privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova. *Monitorul Oficial al RM*, pg. Disponibil: <https://mf.gov.md/ro/contabilitate-%C8%99i-audit/acte-legislative>.
5. Guvernul RM. (2009, Ianuarie 29). Planului de dezvoltare a contabilității și auditului în sectorul corporativ pe anii 2009-2014. *Monitorul Oficial al RM*, p. 1.
6. Guvernul RM. (2010, August 17). cu privire la aprobarea modificărilor și completărilor ce se operează în Hotărîrea Guvernului nr. 1507 din 31 decembrie 2008. *Monitorul oficial al RM*, p. 1 Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=21075&lang=ro.
7. Ministerul Finanțelor RM. (2009, Octombrie 9). Recomandărilor metodice privind tranziția de la Standardele Naționale de Contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară. *Monitorul Oficial al RM*, p. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=49999&lang=ro#.