

IFRS FOR COMPANIES: GROWTH OPPORTUNITY OR A FINANCIAL BURDEN?

IFRS PENTRU COMPANII: OPORTUNITATE DE CREȘTERE SAU POVARĂ ECONOMICĂ?

SCHIȚA Ecaterina, studentă, specialitatea: Contabilitate

Academia de Studii Economice din Moldova, Republica Moldova,

Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md

e-mail autor: schita.ecaterina@ase.md

Abstract: *In a dynamic and competitive business environment, companies are expanding beyond national borders, making it essential to adapt to international economic and legislative regulations through standardized and transparent accounting practices. International Financial Reporting Standards (IFRS) serve as a global benchmark to improve the comparability, reliability, and quality of financial reports. This paper analyses the impact of adopting IFRS, highlighting both growth opportunities, such as enhanced transparency and access to capital markets, and challenges, particularly for small and medium-sized enterprises (SMEs) due to implementation costs and complexity. The study also examines legal compliance obligations and the global adoption of IFRS, providing insights into its economic implications for businesses.*

Key words: *international financial reporting standards, corporate transparency, accounting harmonization, capital market, cost of compliance.*

JEL CLASSIFICATION: M41, M48, G32, F65

INTRODUCERE

Într-o lume contemporană unde mediul de afaceri a devenit extrem de dinamic și competitiv, entitățile nu se limitează doar la piața națională, ci încearcă să își extindă desfășurarea activității peste hotarele țării. Acest proces de expansiune pe arena internațională accentuează necesitatea dar, totodată, și obligativitatea de adaptare la reglementări economice și legislative internaționale, utilizând practici contabile standardizate și transparente. Cu toate că globalizarea și digitalizarea sunt percepute drept fenomene de ascensiune economică, acestea, la rândul lor, implică noi provocări pentru companii, printre care se regăsește și indispensabilitatea aplicării unui cadru unificat de raportare financiară. Efectuând tranzacții complexe și fiind în căutare continuă de potențiale surse de finanțare transfrontaliere, este oportun de a adopta un limbaj comun de contabilitate (Bajan & Sîrbu, 2021). Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pot fi considerate un reper global, având scopul de a îmbunătăți comparabilitatea, fiabilitatea, inteligibilitatea și, în ansamblu, calitatea rapoartelor financiare, armonizând practicile contabile.

Articolul dat urmează să analizeze impactul adoptării IFRS asupra companiilor, evidențiind atât avantajele și oportunitățile de creștere sau, din potrivă, provocările asociate aplicării acestora. În prezenta lucrare, vor fi punctate obligațiile legale privind utilizarea IFRS, precum și criteriile care determină necesitatea conformării la aceste standarde. De asemenea, studiul va include o analiză a întreprinderilor și gradul lor de adaptabilitate la acest cadru de raportare, oferind o perspectivă asupra beneficiilor potențiale ale implementării IFRS în asigurarea transparenței financiare și accesului la piețele de capital, dar și măsura în care acestea pot deveni un factor de constrângere și o potențială povară economică.

CONȚINUTUL DE BAZĂ

În scopul realizării articolului au fost examinate numeroase surse din literatura de specialitate, relevante tematicii abordate, asigurând o analiză actualizată și completă a subiectului expus. Drept bază de cercetare au servit în special actele legislative și normative ale Republicii Moldova, precum: Legea contabilității și raportării financiare (Legea contabilității și raportării financiare, 2017), Standardele Naționale de Contabilitate (Standarde Naționale de Contabilitate, 2013), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (Standarde Internaționale de Raportare Financiară, 2008). De asemenea, au fost consultate lucrări științifice ale autorilor și cercetătorilor din Republica Moldova (Grigori, 2012), care abordează problematica aplicabilității IFRS în companii, precum și diverse lucrări ale unor cercetători străini (Воронченко, 2013), (Зубилевич, 2013) și surse web (IFRS, 2025).

Metodologia de cercetare în cadrul temei studiate cuprinde multiple metode, printre care pot fi menționate: metoda documentar normativă (analiza legislației în vigoare), metoda inducției și deducției (punctarea principalelor idei aferente tematicii), metoda sistemică (argumentarea și interpretarea datelor expuse), metoda comparației (compararea gradului de aplicabilitate ale IFRS în țările lumii) și metoda sintezei (sintetizarea aspectelor generale).

Fiind elaborate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), IFRS reprezintă un set de norme contabile menite să asigure eficient și eficace totalitatea faptelor economice prezente în viața unei entități, reprezentând cu exactitate realitatea privind poziția și performanța financiară a acesteia. Conform Legii contabilității și raportării financiare (Legea contabilității și raportării financiare, 2017) entitățile de interes public sunt obligate să țină contabilitatea și să întocmească situațiile financiare conform IFRS. În această categorie se includ: entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, băncile comerciale, companiile de asigurări, precum și entitățile mari care sunt întreprinderi de stat sau societăți pe acțiuni în care statul deține peste 50% din capitalul social. De asemenea, entitățile care aplică sistemul contabil în partidă dublă, cu excepția instituțiilor menționate anterior, pot opta pentru aplicarea IFRS în întocmirea situațiilor financiare (Legea contabilității și raportării financiare, 2017).

Pentru a oferi o imagine cuprinzătoare și detaliată asupra gradului de acceptare a Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la nivel mondial, am elaborat Tabelul 1, care sintetizează informații relevante despre utilizarea acestor standarde în diverse regiuni ale lumii.

Tabelul 1. Utilizarea IFRS la nivel mondial

Regiune	Număr total de țări	Țări care impun IFRS pentru toate sau majoritatea entităților publice responsabile	Procentajul țărilor care impun IFRS	Țări care permit sau impun IFRS doar pentru anumite entități publice responsabile	Țări care nu impun și nu permit IFRS pentru nicio entitate publică responsabilă
Europa	44	43	98%	1	0
Africa	40	37	92.5%	2	1
Orientul mijlociu	13	12	92%	1	0
Asia-Oceania	35	28	80%	2	5
America	37	26	70%	9	2
Total	169	147	87%	14	8

Sursa: elaborat de autor în baza datelor publicate de Fundația IFRS (IFRS, 2025)

Conform reglementărilor internaționale, 87% dintre țările la nivel global impun aplicarea IFRS pentru toate sau majoritatea entităților publice responsabile, demonstrând astfel importanța acestora în edificarea transparenței financiare. Europa prezintă cel mai ridicat nivel de conformitate cu IFRS (98%), ceea ce subliniază angajamentul puternic al statelor europene față de un set unitar de practici contabile. În Africa și Orientul Mijlociu, procentajul ridicat (peste 90%) confirmă că IFRS este perceput ca un instrument eficient pentru atragerea investițiilor străine și pentru consoli-

darea piețelor financiare locale, evidențiind o tendință globală de armonizare a raportării financiare, utilizând IFRS drept instrument unificator pentru întreaga lume. Adoptarea extinsă a IFRS la nivel global evidențiază multiplele beneficii pe care aceste standarde le oferă companiilor și economiilor naționale. Astfel, principalele avantaje care reprezintă oportunități de creștere economică grație implementării IFRS sunt:

- ✓ Creșterea transparenței și comparabilității informațiilor financiare din diverse țări, facilitând crearea unei imagini fidele a poziției financiare și sporirea încrederii în datele raportate;
- ✓ Acces rapid și mai ușor la piețele internaționale de capital, prin beneficierea de credibilitate din partea investitorilor, sporind șansele de atragere a finanțării externe;
- ✓ Armonizarea practicelor contabile, eliminând asimetria informațiilor prin crearea unui limbaj financiar comun;
- ✓ Reducerea costurilor pentru companiile multinaționale, simplificând raportarea financiară datorită unui set unic de standarde, acceptate în mai multe țări.

Avantajele utilizării IFRS nu sunt doar teoretice, ci au un impact real și măsurabil. Un exemplu concret este prezentat prin intermediul tabelului 2, demonstrând că accesul îmbunătățit la piețele internaționale de capital facilitează nu doar atragerea investitorilor, ci și contribuie la creșterea economică a țărilor care implementează IFRS (Grabarovschi, Lazari, & Lewandovska, 2023).

Tabelul 2. Impactul adoptării IFRS asupra PIB-ului național

Categoria	PIB US \$ (bilioane)	Raportul procentual (%)
PIB-ul celor 168 de țări	104,773	100
PIB-ul țărilor care impun IFRS pentru toate sau majoritatea entităților publice	47,679	45,5
PIB-ul țărilor care impun IFRS pentru unele (dar nu toate sau majoritatea)	429	0,4
PIB-ul țărilor care permit aplicarea IFRS doar pentru anumite entități publice	5,294	5,1
PIB-ul țărilor care nu impun și nu permit IFRS pentru nicio entitate publică	51,37	49,0

Sursa: elaborat de autor în baza datelor publicate de Fundația IFRS (IFRS, 2025)

Informația din tabelul 2 confirmă că statele care adoptă IFRS ca standard de raportare financiară dețin un nivel ridicat al economiei, reflectat printr-un PIB considerabil. Astfel, standardizarea raportărilor financiare nu este doar o cerință tehnică, ci un factor strategic care contribuie la stabilitatea și dezvoltarea durabilă a țării pe plan economic.

Cu toate că adoptarea IFRS oferă multiple beneficii, există și o serie de provocări semnificative care pot constitui obstacole pentru entitățile care implementează aceste standarde. În primul rând, cea mai mare pondere în structura economică în majoritatea țărilor o dețin IMM-urile (întreprinderile mici și mijlocii), constituind peste 90% din totalul întreprinderilor. De aceea, adoptarea acestor standarde poate reprezenta o provocare considerabilă, mai ales pentru această tipologie de entități, care dispun de resurse limitate în comparație cu corporațiile mari, multinaționale. Implementarea acestor standarde presupune costuri semnificative și un grad ridicat de complexitate, ceea ce poate transforma acest proces într-o povară financiară și administrativă pentru multe întreprinderi. Astfel, principalele dificultăți pe care le pot întâmpina entitățile în implementarea IFRS-urilor pot fi:

- Costuri ridicate de implementare, datorate atât investițiilor ulterioare în soft-uri și programe contabile, cât și resurselor necesare pentru instruirea personalului din departamentul contabil și administrativ;
- Complexitatea standardelor internaționale de raportare financiară, care generează angajarea unui personal cu experiență, cunoscând cerințele detaliate privind recunoașterea, evaluarea și prezentarea informațiilor financiare;
- Lipsa uniformității în interpretarea și aplicarea IFRS, interpretarea acestora poate varia de la o țară la alta, din care rezultă incertitudini și dificultăți pentru companii, în lipsa unor reguli clare și a unor exemple practice aplicabile la nivel local.

CONCLUZII

Adoptarea IFRS aduce transparență și comparabilitate în raportarea financiară, facilitând accesul la piețele internaționale. Totuși, implementarea acestora implică costuri ridicate și o adaptare complexă, în special pentru economiile emergente. Succesul aplicării acestora depinde nu doar de cadrul legislativ, ci și de pregătirea profesională, nivelul cultural și ”maturitatea economică” a fiecărei țări. Diferențele în interpretările financiare și educația contabilă pot influența eficiența aplicabilității standardelor. Prin urmare, o adoptare corectă necesită o tranziție treptată, fiecare țară bazându-se pe propriile resurse și capacități, asigurând un echilibru între beneficiile economice și provocările aplicării standardelor internaționale de raportare financiară. Astfel, IFRS nu reprezintă doar un set de norme contabile, ci un instrument de modernizare financiară, care trebuie integrat progresiv și sustenabil.

REFERINȚE:

1. Bajan, M., & Sîrbu, M. (2021). Raportare financiară conform standardelor internaționale și locale. *Culegere de articole științifice. Conferința științifică Internațională ISSC 202, Provocările contabilității în viziunea tinerilor cercetători*, 119-131. https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/119-131.pdf.
2. Grabarovschi, L., Lazari, L., & Lewandovska, H. (2023). Particularitățile aplicării IFRS în sistemul național de contabilitate și raportare financiară. *Culegere de lucrări științifice. International Scientific Conference on Accounting- ISCA 2023*, 99-109. https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/99-109_13.pdf.
3. Grigori, L. (2012). The IFRS in the Republic of Moldova: advantages of application and implementation. *International Scientific Conference, Polotk, Bielorusia*, 81-84. https://elib.psu.by/bitstream/123456789/20188/1/Grigori%20L_%D1%8181-84.pdf.
4. IFRS. (2025, 03 21). <https://www.ifrs.org/about-us/how-we-set-ifrs-standards/>
5. Legea contabilității și raportării financiare, Lege nr. 287 din 15-12-2017. Publicat în *Monitorul oficial al Republicii Moldova* Nr.1-6 din 05-01-2018, art.22.
6. Standarde Internaționale de Raportare Financiară. Hotărâre privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova Nr.238 din 29-02-2008. Publicat în *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* Nr.47-48 din 07-03-2008, art.302.
7. Standarde Naționale de Contabilitate . Ordin cu privire la aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate Nr.118 din 06-08-2013. Publicat în *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* Nr.177-181 din 16-08-2013, art.1224.
8. Воронченко, Т. (2013). Переход России на МСФО: проблемы и пути их решения. *Culegere de lucrări științifice, Conferința Internațională științifică, Contabilitatea și auditul în contextul integrării economice europene: progrese și așteptări*, 19-24. https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_aprilie_2013.pdf.
9. Зубилевич, С. (2013). Проблемы перехода на МСФО в Украине. *Culegere de lucrări științifice, Conferința Științifică Internațională Contabilitatea și auditul în contextul integrării economice europene: progrese și așteptări*, 25-28. https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_aprilie_2013.pdf.

Coordonator științific: GRIGOROI Lilia, dr., conf. univ.,
Academia de Studii Economice din Moldova
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md
Telefon: +373 69637806
e-mail: lilia.grigori@ase.md