

www.pwc.com/md

Aspecte-cheie conexe tranzitiei la noile Standarde Naționale de Contabilitate

12 May 2014

Stela Recean

pwc

Cuprins

- Sectiunea 1** **Raportarea financiară în Republica Moldova**
- Sectiunea 2** **Raportarea financiară conform SIRF**
- Sectiunea 3** **Raportarea financiară conform noilor SNC**



Raportarea financiară în Republica Moldova

1



Raportarea financiară în Republica Moldova

Raportarea curentă în Republica Moldova:

- Standardelor Naționale de Contabilitate
- Standardelor Internaționale de Raportare Financiară

Organ împuternicit pentru elaborarea și publicarea standardelor de contabilitate și raportare:

- IASB (The International Accounting Standards Board)
- Ministerul Finanțelor

Raportarea financiară în Republica Moldova (continuare)

Standarde în vigoare începând cu 1 ianuarie 2014

- **Standarde Internaționale de Raportare Financiare: SIRF (12 standarde)**
- **Standarde Internaționale de Contabilitate : SIC (28 de standarde)**
- **Interpretări: IFRIC (18 interpretări)**

Raportarea financiară în Republica Moldova (continuare)

Standarde în vigoare începând cu 1 ianuarie 2014 (continuare)

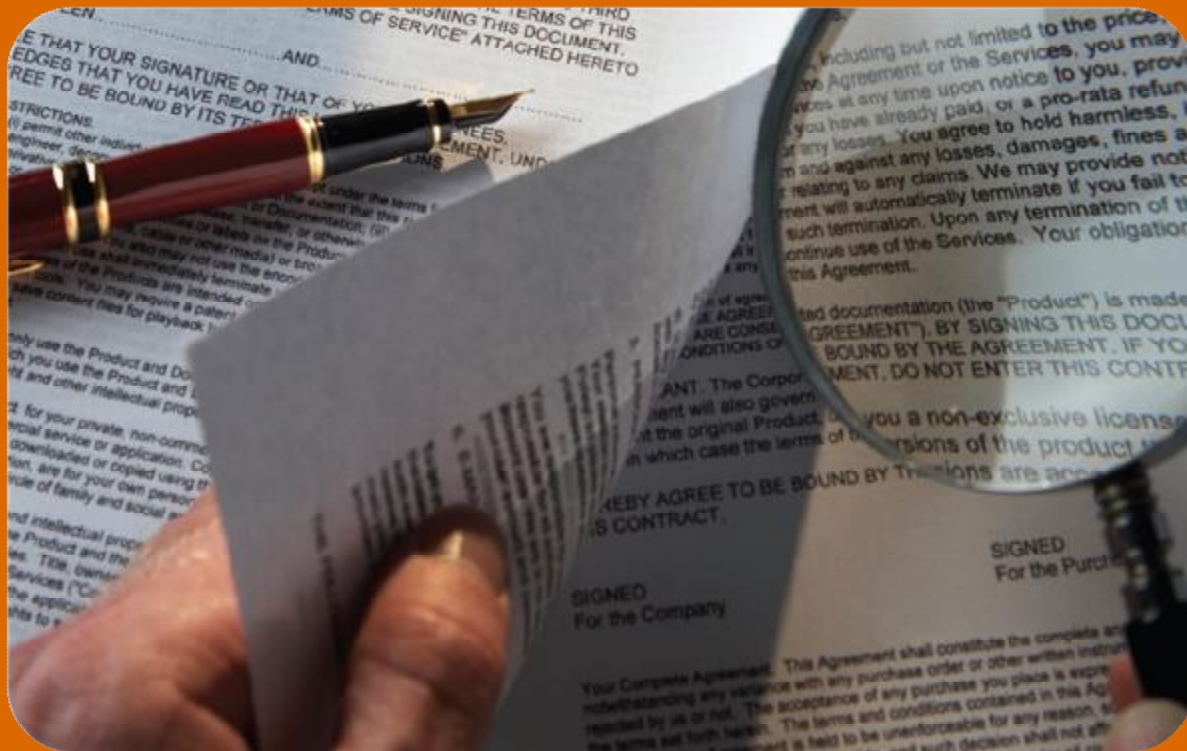
- Standarde Naționale de Contabilitate (16 standarde noi)

- Indicații metodice
 - Ø *Indicații metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor*
 - Ø *Indicații metodice privind contabilitatea pentru persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător*

- ✓ **Aplicarea cu titlu de recomandare (obligatoriu din 1 ianuarie 2015)**

Raportarea financiară conform SIRF

2



Raportarea financiară conform SIRF

- **Băncile, companiile de asigurări, companiile cotate la Bursa de Valori, fondurile de investiții – entități de interes public**
- **Aplicarea SIRF în entități de interes public, cerințele Legii Contabilității**

1 ianuarie 2011 – adoptarea SIRF, data tranziției

31 decembrie 2012 – primul set complet de situații financiare conform SIRF

Raportarea financiară conform noilor SNC

3



Raportarea financiară conform noilor SNC

- Toate entitățile care nu sunt de interes public
- Aplicarea începând cu 1 ianuarie 2014 voluntară, iar începând cu 1 ianuarie 2015 obligatorie

▼ Întrebarea cheie:

Care este prima dată de raportare (data la care se întocmește pentru prima dată setul complet de situații financiare conform noilor SNC)?

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapetele tranziției: întrebări importante

- **Care este data tranziției?**
- **Care este data primei raportări conform noilor SNC?**
- **Câte perioade comparative trebuie de prezentat în primul bilanț conform noilor SNC?**
- **Câte perioade comparative trebuie de prezentat în situația de profit și pierdere conform noilor SNC?**
- **Cum se aplică standardele noi prospectiv sau retrospectiv?**
- **Când și în ce mod trebuie înregistrate ajustările contabile pentru diferențele apărute la trecerea la noile SNC?**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Care este data tranziției?**

Începutul primei perioade pentru care o entitate prezintă informații comparative complete conform SNC-urilor noi *în primele sale situații financiare întocmite în conformitate cu SNC.*

- **Care este data primei raportări conform noilor SNC?**

Deoarece la 1 ianuarie 2015 se abrogă SNC precedente și intră în vigoare SNC noi rezultă că primele situații financiare complete întocmite în conformitate cu SNC noi se vor pregăti la 31 decembrie 2015.

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Câte perioade comparative trebuie de prezentat în primul bilanț conform noilor SNC?**
 - ü SNC “Prezentarea situațiilor financiare” conțin formulare prescriptive privind formatul și conținutul rapoartelor financiare;
 - ü Se prezintă doar două perioade de gestiune (cea curentă și cea precedentă).

- **Câte perioade comparative trebuie de prezentat în situația de profit și pierdere conform noilor SNC?**
 - ü Se prezintă doar două perioade de gestiune (cea curentă și cea precedentă).

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Cum se aplică standardele noi prospectiv sau retrospectiv?**
- ü **Prevederile noului SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare” prevede că politicile contabile se aplică în mod prospectiv începând cu data intrării în vigoare a noilor SNC și altor reglementări contabile.**
- ü **De asemenea tot acest SNC spune că în funcție de necesitățile informaționale proprii, entitatea poate aplica în bază benevolă politicile contabile retroactiv în conformitate cu SIC 8 cu dezvăluirea informațiilor aferente în notele la situațiile financiare.**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Cum se aplică standardele noi prospectiv sau retrospectiv?**
- ü **În același timp, SIRF 1 spune că prevederile SIC 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor și erori” privind schimbările în politicile contabile nu sunt aplicabile atunci când o entitate aplică SIRF pentru prima dată și prezintă primele situații financiare conform SIRF. Această diferență în prevederile noilor SNC și SIRF trebuie luate în calcul la aplicarea noilor standarde;**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Când și în ce mod trebuie înregistrate ajustările contabile pentru diferențele apărute la trecerea la noile SNC?**

Ce fel de diferențe pot exista:

ü **Prezentare**

ü **Recunoaștere și derecunoaștere**

ü **Evaluare**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Când și în ce mod trebuie înregistrate ajustările contabile pentru diferențele apărute la trecerea la noile SNC (conitnuare)?**

Diferențele aferente schimbării cerințelor de prezentare

ü **Apariția de conturi noi și format noi al rapoartelor**

ü **Soldurile conturilor contabile aplicate până la data tranziției la noile SNC se transpun în conturile contabile noi prin întocmirea înregistrărilor contabile de corectare.**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Când și în ce mod trebuie înregistrate ajustările contabile pentru diferențele apărute la trecerea la noile SNC (conitnuare)?**

Diferențele aferente recunoașterii elementelor contabile

- ü **Elementele contabile înregistrate până la data tranziției la noile SNC care nu corespund criteriilor de recunoaștere din aceste standarde se derecunosc.**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

Etapele tranziției: întrebări importante (continuare)

- **Când și în ce mod trebuie înregistrate ajustările contabile pentru diferențele apărute la trecerea la noile SNC (continuare)?**

Diferențele aferente evaluării elementelor contabile

- ü **Diferențele aferente evaluării elementelor contabile apar în cazurile în care noile SNC stabilesc alte reguli de evaluare, decât cele prevăzute în standardele aplicate până la data tranziției.**

Raportarea financiară conform noilor SNC (continuare)

- **Perioada de tranziție la SNC: constrângeri și riscuri**
 - Ø **complexitatea SIRF, schimbări în cerințe**
 - Ø **efort la implementare: costuri adiționale și implicare de resurse**
 - Ø **flexibilitatea sistemelor informatice existente**

Întrebări?



Vă mulțumim!



This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2014 ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.