

Nota Informativa la Sondaj cu privire la aplicarea IFRS pentru IMM - uri

Aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii (IMM - uri) din Moldova.

Începând cu 1 ianuarie 2011, potrivit **art. 4** din legea contabilității nr. 113/2007, entitățile de interes public țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare conform I.F.R.S., iar entitățile care aplică sistemul contabil în partidă dublă, altele decât instituțiile publice, țin contabilitatea și întocmesc situațiile financiare în baza I.F.R.S sau S.N.C., conform politicilor contabile.

În general, aplicarea IFRS - urilor sporește transparența, comunicarea și comparabilitatea.

De ce IFRS pentru IMM-uri?

IFRS pentru IMM-uri constituie un set de standarde elaborate pentru a răspunde nevoilor și capacităților întreprinderilor de mărime mijlocie și mică (IMM - uri). Acestea sunt elaborate pornind de la setul complet de IFRS-uri, dar multe din principiile de recunoaștere și evaluare a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor sunt simplificate, aspectele care nu sunt relevante pentru IMM-uri au fost eliminate și anumite prezentări de informații au fost reduse semnificativ. IFRS - urile pentru IMM - uri sunt separate de setul complet de IFRS - uri și ar putea fi disponibile pentru orice jurisdicție să le adopte chiar dacă au adoptat sau nu setul complet de IFRS - uri.

INFORMATIV: *În scopul ținerii contabilității și raportării financiare toate entitățile vor fi clasificate potrivit proiectului noii Legi a contabilității în:*

1. Entitate micro – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- (a) total active: 5 600 000 lei;
- (b) veniturile din vânzări: 11 200 000 lei;
- (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 10.

2. Entitate mică – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- (a) total active: 63 600 000 lei;
- (b) veniturile din vânzări: 127 200 000 lei;
- (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 50.

3. Entitate mijlocie – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- (a) total active: 318 000 000 lei;
- (b) veniturile din vânzări: 636 000 000 lei;
- (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.

4. *Entitate mare* – entitatea care, la data raportării, depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:
- (a) total active: 318 000 000 lei;
 - (b) veniturile din vânzări: 636 000 000 lei;
 - (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.)

Potrivit **art. 5** al Proiectului noii Legi privind contabilitatea sistemele de ținere a contabilității și standardele de contabilitate sunt:

- (1) **Entitățile micro și mici** - organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă și întocmesc situații financiare **simplificate în baza SNC**.
- (2) **Entitățile mijlocii și mari** - organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă și întocmesc situații financiare **complete în baza SNC**.
- (3) **Entitățile de interes public** - organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă și întocmesc situații financiare **în baza IFRS**.
- (4) **Organizațiile necomerciale**, cu excepția fondurilor nestatale de pensii, - organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în partidă dublă și întocmesc situații financiare **conform indicațiilor metodice** aprobate de Ministerul Finanțelor.
- (5) **Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător**, până la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai TVA și persoanele fizice care desfășoară activități profesionale și birourile înființate de acestea - organizează și țin contabilitatea în baza sistemului contabil în **partidă simplă**, fără întocmirea situațiilor financiare, conform **indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor**.
- (6) Entitatea care are dreptul să utilizeze sistemul contabil în **partidă simplă** poate aplica sistemul contabil în partidă dublă.
- (7) Entitatea care are dreptul să întocmească situații financiare simplificate poate întocmi situații financiare **complete**.
- (8) Entitățile menționate la alin. (1) și (2) pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare **în baza IFRS**.

Notă: ACAP RM își propune ca la art.5, alin. (11) după noțiunea în baza IFRS de adăugat și sintagma ”sau IFRS pentru IMM- uri”.

Această propunere este expusă în cadrul mai multor ședințe și mese rotunde de profesioniștii contabilii și auditori, membrii ACAP.

ACAP consideră benefică completarea **art. 5, alin.(11)** pentru dezvoltarea profesiei în țară, îmbunătățirea climatului investițional, cât și pentru conlucrarea cu profesia din țările europene dat fiind că, având ca rezultat prezentarea unor informații financiare comparabile de înaltă calitate, IFRS pentru IMM - uri îmbunătățesc eficacitatea alocării și evaluării capitalului.

De acest lucru beneficiază nu numai cei care furnizează capital pentru datorii sau capitaluri proprii, ci și acele entități care caută capital, deoarece reduce costurile lor de conformare și elimină incertitudinile care afectează costurile lor de capital, consecvența calității auditului și facilitează educația și pregătirea profesională.

De asemenea, IFRS - urile pentru IMM-uri reduc volumul de cerințe contabile aplicabile IMM-urilor cu mai mult de 90% comparativ cu setul integral de IFRS - uri, iar Situațiile financiare ale IMM-urilor, care sunt comparabile de la o țară la alta, sunt necesare din următoarele motive:

- (a) instituțiile financiare fac împrumuturi dincolo de granițe și operează pe plan multinațional. În cele mai multe jurisdicții, peste jumătate din IMM-uri, inclusiv cele foarte mici, au împrumuturi bancare. Bancherii se bazează pe situațiile financiare pentru a lua deciziile care privesc împrumuturile și pentru stabilirea termenilor și ratelor dobânzii;
- (b) vânzătorii doresc să evalueze starea financiară a cumpărătorilor din alte țări înainte de a-și vinde bunurile sau serviciile pe credit;
- (c) instituțiile de evaluare a creditului încearcă să elaboreze evaluări uniforme și în străinătate. În mod similar, băncile și alte instituții care funcționează în străinătate elaborează adesea evaluări într-un mod similar instituțiilor de evaluare a creditului. Informațiile financiare raportate sunt foarte importante în procesul de evaluare;
- (d) multe IMM-uri au furnizori peste ocean și utilizează situațiile financiare ale unui furnizor pentru evaluarea previziunilor unei relații de afaceri pe termen lung;
- (e) firmele cu capital de risc furnizează finanțare pentru IMM-urile din străinătate;
- (f) multe IMM-uri au investitori externi care nu sunt implicați în gestionarea de zi cu zi a entității. IFRS – urile cu scop general și comparabilitatea rezultată sunt deosebit de importante atunci când acești investitori externi își au sediul într-o jurisdicție diferită de cea a entității respective și atunci când au interese și în alte IMM-uri.

Ca generalizare, potențialele beneficii ale implementării IFRS pentru IMM- uri se referă la:

- ✓ **îmbunătățirea accesului la capital;**
- ✓ **îmbunătățirea comparabilității și a calității raportării financiare;**
- ✓ **concentrarea pe nevoile utilizatorilor situațiilor financiare ale IMM-urilor, dar și**
- ✓ **stabilitatea cadrului contabil.**

Astfel, în scopul argumentării expunerilor profesioniștilor pe marginea aplicării IFRS pentru IMM - uri, precum și pentru a scoate în evidență unele aspecte cu caracter teoretic referitor la rolul și importanța aplicării IFRS pentru IMM- uri, ACAP inițiază un Sondaj de opinii care prevede completarea Chestionarului alcătuit din **18** întrebări avându-se în vedere trei direcții:

- investigația costurilor necesare aplicării IFRS pentru IMM - uri;
- investigația beneficiilor aduse de implementarea IFRS pentru IMM - uri;
- analiza impactului pe care le va avea decizia aplicării IFRS pentru IMM - uri.