

Factorii care influențează conținutul situațiilor financiare



**Țurcanu Viorel, dr. hab.,
prof.univ.**

Factorii și influența lor asupra situațiilor financiare

Factorii	Sistemul anglo – saxon	Sistemul continental/European
1. Sursele de finanțare	<p>Accionarii</p> <p>Au nevoie de a cunoaște rezultatul financiar</p>	<p>Creditorii</p> <p>Sunt interesați să știe capacitatea de rambursare a datoriei</p>
2. Baza juridică	<p>Dreptul general</p> <p>Normele contabile, inclusiv referitoare la situațiile financiare, sunt stabilite de către organizațiile profesionale</p>	<p>Dreptul civil</p> <p>Normele contabile, inclusiv referitoare la situațiile financiare, sunt stabilite de către organele statale</p>
3. Legătura dintre contabilitate și fiscalitate	<p>Slab pronunțată</p> <p>Nu există influența fiscalității asupra situațiilor financiare</p>	<p>Pronunțată</p> <p>Uneori informațiile în situațiile financiare sunt prezentate conform regulilor fiscale</p>



În Republica Moldova

- Deoarece pentru majoritatea entităților autohtone sursa de finanțare sunt creditele bancare și situațiile financiare ale acestora sunt orientate mai mult către creditori.
- Cea mai semnificativă influență asupra contabilității în RM și, respectiv a situațiilor financiare, are factorul juridic, ceea ce se confirmă prin impunerea de către Codul civil, Legea contabilității și alte acte normative a unor reguli specifice.
- Influența factorului fiscal se manifestă prin impunerea de către Codul fiscal a recunoașterii unor active și datorii, a unor cheltuieli și venituri în alt mod decât cel prevăzut de SNC și SIRF-uri.



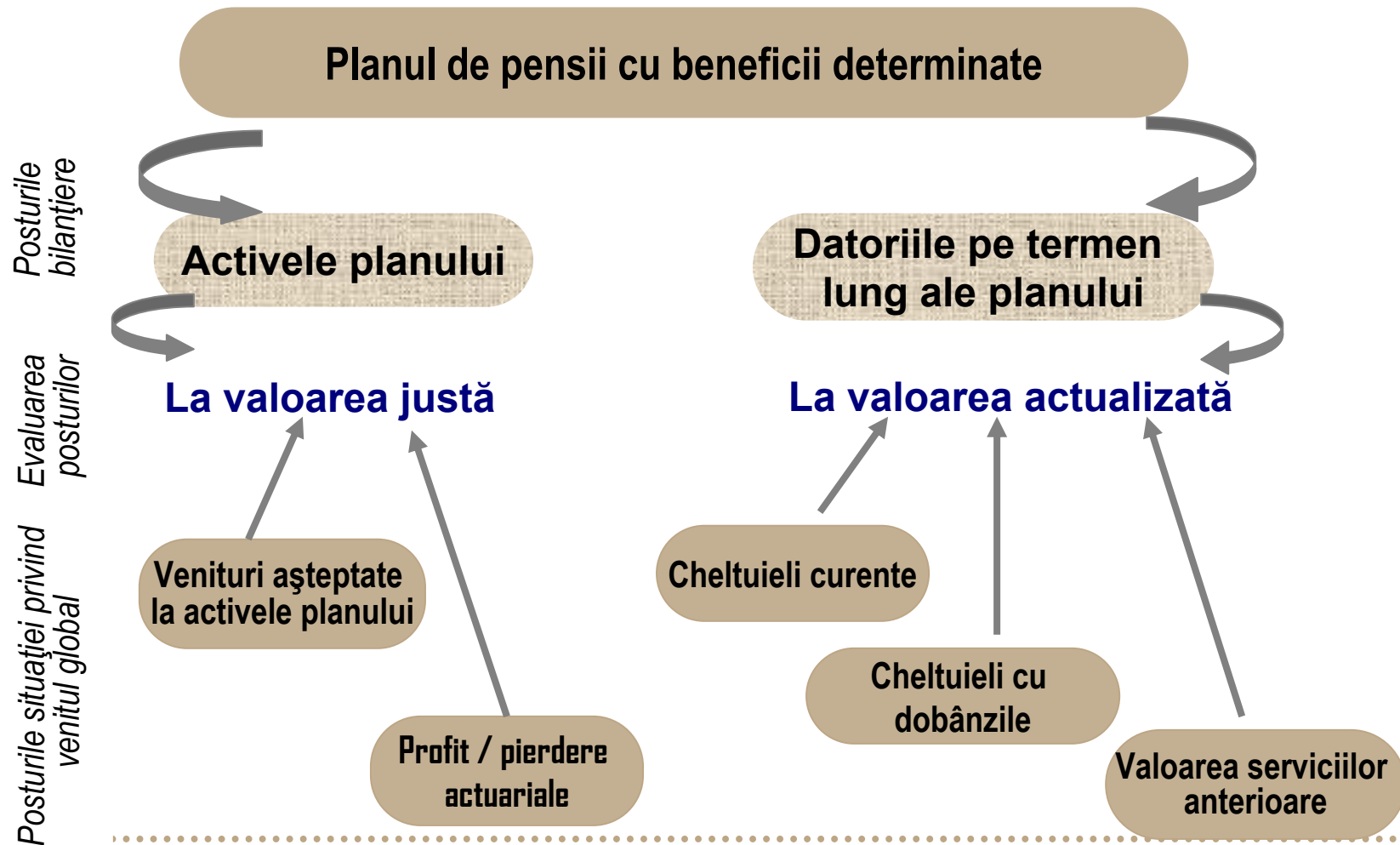
Caracteristica generală a planurilor de pensii

- Planuri de pensii cu contribuții determinate presupun că entitatea nu va avea angajamente juridice referitoare la plăți suplimentare;
- Planurile de pensii cu beneficii determinate prevăd plata pensiilor în dependență de politica investițională și alți factori ai pieței financiare.

Particularitățile planurilor de pensii cu beneficii determinate

- ❑ Evaluarea activelor (datoriilor) nete a planului de pensii la valoarea justă: activele la data raportării, iar datoriile pe o bază de actualizare.
- ❑ Aplicarea metodei de prognozare a unității convenționale la evaluarea datoriilor planului;
- ❑ Modificările valorii activului (datoriei) planului de pensii se împart în trei componente:
 - valoarea serviciilor angajaților (pe perioada precedentă și curentă);
 - valoarea netă a dobânzii în privința datoriei (activului) net a planului;
 - reevaluarea datoriei (activului) net a planului;
- ❑ Divizarea clară a cheltuielilor de monitorizare a activelor, deduse din venitul așteptat din activele planului, și cheltuielile administrative (de exemplu, serviciile actuarului, ținerea contabilității), care sunt recunoscute ca cheltuieli ale perioadei.

Influența caracteristicilor variabile a planului de pensii la evaluarea posturilor bilanțiere



IAS 19 relatează următoarele acțiuni la evaluarea activelor (datoriilor) planului:

- Evaluarea veridică a plăților, luând în considerare valoarea serviciilor în perioadele curente și precedente, utilizând metodele calculelor actuariale;
- Determinarea valorii actualizate a datoriilor la data raportării;
- Calculul valorii totale a serviciilor anterioare la modificarea caracteristicilor planului;
- Calculul profitului (pierderii) actuariale;
- Determinarea valorii juste a activelor planului;
- A lua în calcul efectul de la secestrul planului de pensii.

Influența evaluării activelor nete ale planului la conținutul situațiilor financiare

Extras din situația privind venitul global

Indicatorii	Suma, lei
Cheltuielile aferente valorii curente a datoriilor	(1 457 420)
Cheltuielile administrative privind activele planului	(18 000)
Cheltuielile (veniturile) cu dobânzile	(0)
Profit (pierdere)	(1 475 420)
Alte elemente ale venitului global (profit actuarial)	15 050
Venitul global	(1 460 370)

Extras din situația privind modificările în
capitalul propriu

Indicatorii	Capital acționar	Modificarea valorii juste	Profit nerepartizat	Total
Sold la începutul anului	X	X	X		X
Modificarea politicii contabile			X		X
Profit (pierderi) al perioadei de raportare			(1 475 420)		(1 475 420)
Dividende plătite			(X)		(X)
Alte elemente ale venitului global (profit actuarial)		15 050			15 050
Sold la sfârșitul anului	X	X+ 15 050	X + (1 475 420)		X + (1 460 370)