

CZU: 351.72:657.1:336.5

DOI: <http://doi.org/10.5281/zenodo.4461107>

## IMPACTUL MODIFICĂRILOR ÎN LEGISLAȚIA CONTABILĂ ASUPRA CALITĂȚII RAPORTĂRII FINANCIARE

*Sergiu SOIMU, Galina BĂDICU*

*Academia de Studii Economice a Moldovei*

În Republica Moldova, reforma în domeniul contabilității este influențată de schimbările profunde care au loc în sfera economicului, sub inerția procesului de globalizare. În prezentul articol ne-am propus să examinăm conținutul și modul de implementare a principalelor modificări la Standardele Naționale de Contabilitate, care au intrat în vigoare la 01 ianuarie 2020. Scopul acestor modificări rezidă în ajustarea prevederilor standardelor existente în concordanță cu prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26.06.2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de entități. Cert este faptul că operarea modificărilor în standardele de contabilitate a fost condiționată de anumiți factori de influență relevați de autori în prezentul articol. Iar descrierea materialului s-a datorat utilizării metodelor de analiză și sinteză a unor lucrări de specialitate relevante, studii de cercetare, a prevederilor Legii contabilității și raportării financiare, a ordinelor Ministerului Finanțelor privind modificările actuale, precum și aplicării elementelor de comparație, inducție și deducție.

**Cuvinte-cheie:** *modificări în legislația contabilă a Republicii Moldova, Legea contabilității și raportării financiare, raportare financiară, situații financiare individuale, imagine fidelă, categorii de entități.*

### IMPACT OF ACCOUNTING LEGISLATION CHANGES ON THE QUALITY OF FINANCIAL REPORTING

The accounting reform in the Republic of Moldova is influenced by the profound changes that are taking place in the economic sphere, under the inertia of the globalisation process. In this article, we aim to examine the content and implementation of the main changes to the National Accounting Standards, which entered into force on 1 January, 2020. The purpose of these changes is to adjust the provisions of existing standards in line with the provisions of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26.06.2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of enterprises. Certainly, the insertion of changes in accounting standards has been conditioned by certain factors of influence revealed by the authors in this article. The description of the material was possible due to the use of methods of analysis and synthesis of relevant specialised papers, research studies, provisions of the Accounting and Financial Reporting Law, orders of the Ministry of Finance on current amendments, and the application of comparison, induction and deduction.

**Keywords:** *changes in the accounting legislation of the Republic of Moldova, Accounting and Financial Reporting Law, financial reporting, individual financial statements, accurate image, categories of entities.*

*Prezentat la 23.07.2020*

*Publicat: ianuarie 2021*