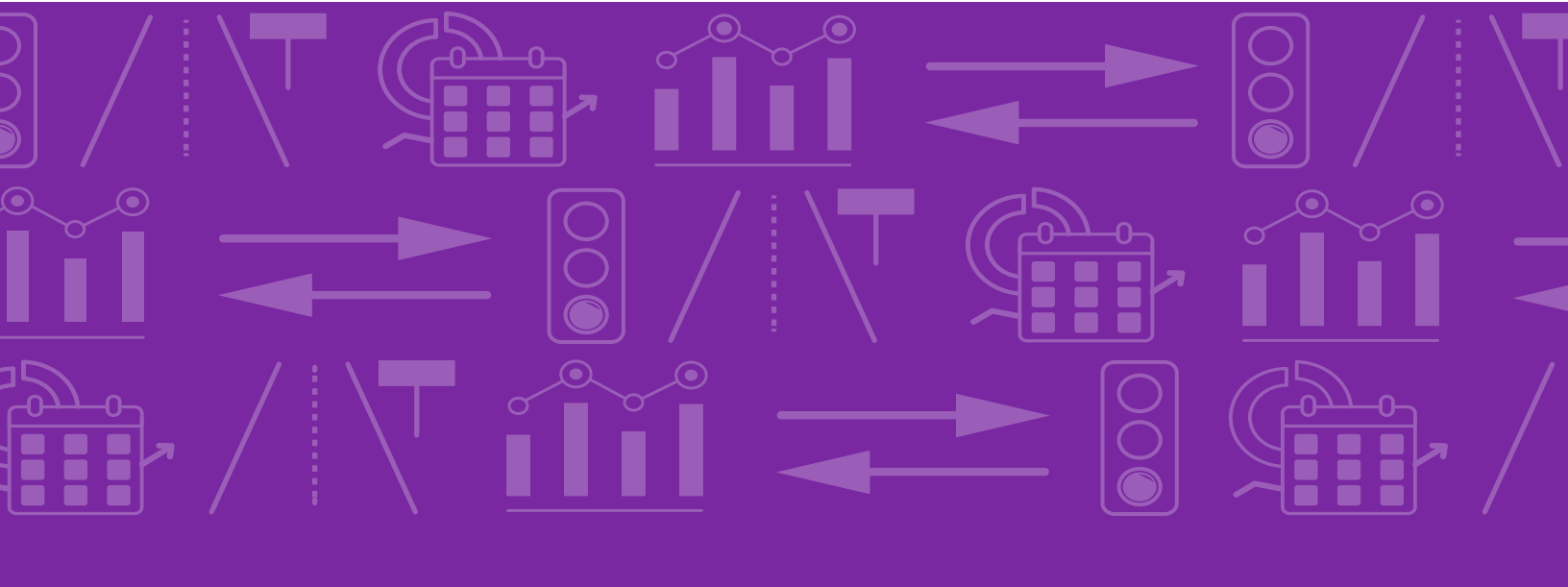


Măsurile împotriva COVID-19:

# Evaluarea impactului

și

# Drumul către contabilitatea de angajamente



International  
Federation  
of Accountants®

Knowledge Partner

IPSASB

International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®

Zurich University  
of Applied Sciences



School of  
Management and Law

Tradus de:



Drepturi de autor:

Documentul „Evaluarea impactului și drumul către contabilitatea de angajamente”, realizat de Zurich University of Applied Sciences (ZHAW) și International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB), publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în iulie 2020 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în august 2020 și este utilizat cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor documentelor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului „Evaluarea impactului și drumul către contabilitatea de angajamente” © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului „Evaluarea impactului și drumul către contabilitatea de angajamente” © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: „Impact Assessment and the Pathway to Accrual”, ISBN: 978-1-60815-446-3

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

## IFAC

IFAC (International Federation of Accountants) este organizația globală a profesiei contabile, dedicată servirii interesului public prin consolidarea profesiei și contribuirea la dezvoltarea unor economii internaționale puternice. IFAC este formată din peste 175 de membri și asociați din peste 130 de țări și jurisdicții, reprezentând mai mult de 3 milioane de contabili din practica publică, educație, servicii de stat, industrie și comerț.

## ZHAW

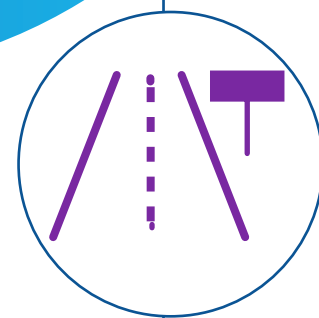
Zurich University of Applied Sciences (ZHAW) a fost înființată în 1874 în Winterthur/Elveția și include în prezent opt școli specializate. ZHAW School of Management & Law este cea mai mare școală de afaceri din Elveția și una dintre cele patru acreditate la nivel internațional de AACSB. Managementul finanțelor publice face parte din programa sa de peste 50 de ani și a devenit un domeniu-cheie de cercetare în 1996.

## IPSASB

International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) face eforturi pentru a consolida managementul finanțelor publice la nivel global, prin elaborarea și susținerea Standardelor Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS) pe bază de angajamente și a altor îndrumări de raportare financiară de înaltă calitate pentru utilizarea de către guverne și alte entități din sectorul public. De asemenea, acesta promovează IPSAS-urile și beneficiile adoptării contabilității de angajamente. Consiliul este sprijinit de Asian Development Bank, Chartered Professional Accountants of Canada, New Zealand External Reporting Board, precum și de guvernele Canadei și Noii Zeelande. Structurile și procesele care susțin operațiunile IPSASB sunt facilitate de International Federation of Accountants (IFAC).

Drepturi de autor © iulie 2020 ale International Federation of Accountants (IFAC) și Zurich University of Applied Sciences (ZHAW). Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC și ZHAW. Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în scopuri similare.

ISBN: 978-1-60815-446-3



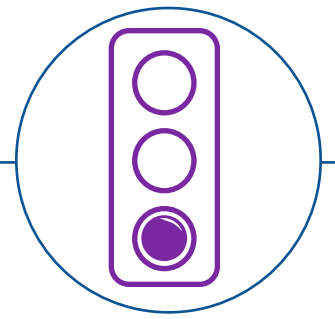
Măsuri împotriva COVID-19:

## Evaluarea impactului și drumul către contabilitatea de angajamente

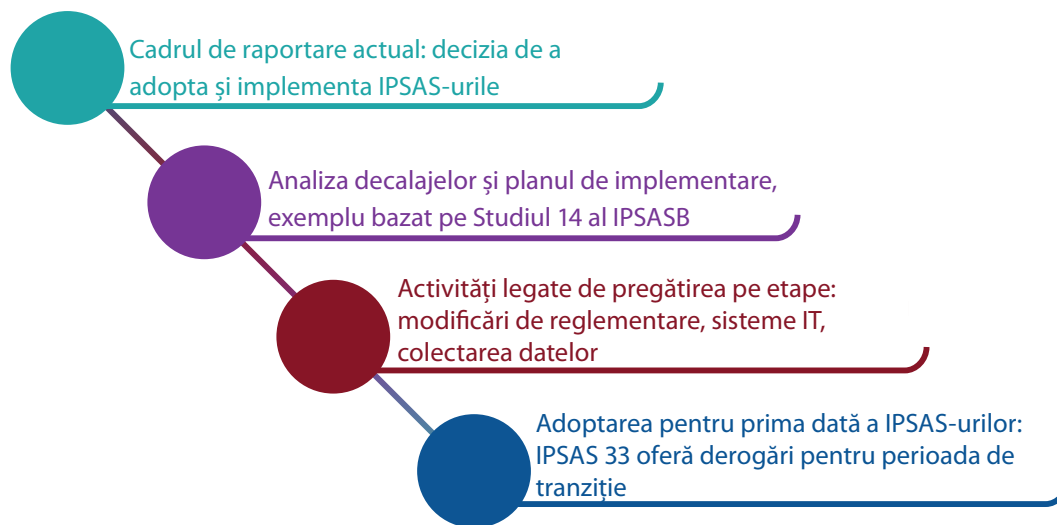
Măsurile guvernamentale implementate la nivel global pentru a diminua impactul economic al pandemiei de COVID-19 vor avea atât efecte financiare imediate, cât și continue. Natura și amploarea acestor măsuri variază foarte mult de la o jurisdicție la alta, așa cum vor varia și efectele lor pe termen lung. Cu toate acestea, măsurile fiscale semnificative lansate de mai multe guverne dovedesc faptul că raportarea financiară pe bază de angajamente de înaltă calitate este necesară acum, mai mult ca niciodată, deoarece furnizează informații mai utile pentru procesul decizional, îmbunătățește transparența cu privire la modul în care sunt utilizate resursele publice, le oferă cetățenilor posibilitatea de a responsabiliza factorii decizionali și situează guvernele într-o poziție mai prielnică pentru a aborda efectele pandemiei asupra bilanțului.

Standardele Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (IPSAS) sunt standarde de raportare financiară elaborate special pentru guverne și alte entități din sectorul public de la nivel mondial, având obiectivul de a îmbunătăți calitatea și comparabilitatea rapoartelor lor financiare cu scop general. Contabilitatea în întregime pe bază de angajamente în care sunt utilizate IPSAS-urile consolidează răspunderea prin furnizarea unei imagini cuprinzătoare asupra resurselor guvernamentale și a modului în care acestea au fost folosite, ceea ce contribuie la îmbunătățirea procesului decizional.

De obicei, guvernele au un volum mare de active pe lângă numerar, unele datorii în afara împrumuturilor, precum și elemente extrabilanțiere cum sunt garanțiile. Aceste elemente au un efect semnificativ asupra surplusului sau deficitului. Ele oferă, de asemenea, alternative la elaborarea măsurilor guvernamentale pentru a diminua impactul pandemiei de COVID-19 și pot fi utilizate pentru a spori durabilitatea unor astfel de măsuri. Deși contabilitatea pe bază de angajamente oferă informații mult mai utile pentru responsabilizare și procesul decizional, în funcție de punctul de plecare, aceasta poate fi atât consumatoare de timp, cât și costisitoare. Pandemia de COVID-19 oferă o oportunitate de a demara procesul de adoptare și implementare a IPSAS-urilor. [Instrumentul de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19](#) furnizează o modalitate imediată de evaluare a efectelor economice ale inițiativelor de politică actuale și planificate și poate fi utilizat independent de punctul în care se află o jurisdicție pe drumul către contabilitatea pe bază de angajamente.



Deși IPSAS-urile definesc produsul finit, adică situațiile financiare, nu există un drum predefinit către adoptarea și implementarea standardelor. Îndrumările și principiile de înaltă calitate ale IPSAS-urilor lasă loc de adaptări jurisdicționale semnificative în adoptarea și implementarea lor. Indiferent de abordarea practică, este important ca adoptarea și implementarea IPSAS-urilor să se realizeze în contextul consolidării managementului financiar public.



## Punctul de plecare

Adoptarea IPSAS-urilor nu impune ca entitățile să facă tranziția direct la referențialul IPSAS, însă necesită o decizie sau un mandat de adoptare și implementare în întregime a contabilității de angajamente. În cazul unei astfel de tranziții, punctul de plecare, inclusiv standardele de contabilitate utilizate, ar trebui să fie clar. Aceste standarde inițiale pot fi un cadru național sau internațional. În mod ideal, aceste standarde ar trebui să permită o implementare preliminară pe etape a contabilității de angajamente pentru a netezi drumul către tranziție. IPSAS-ul privind contabilitatea de casă este un astfel de standard, care prescrie contabilitatea de casă, însă permite implementarea treptată a unor elemente selectate din contabilitatea de angajamente, precum anumite clase de active selectate. Totuși, nu este necesar să se pornească de la IPSAS-ul privind contabilitatea de casă și se descurajează utilizarea acestuia în orice alt mod decât ca punct de plecare.

[Instrumentul de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19](#) compară contabilitatea de angajamente cu raportarea conform contabilității de casă. În contextul COVID-19 este important ca măsurile guvernamentale să fie contabilizate și raportate în conformitate cu standardele aplicate în prezent în jurisdicția respectivă. Chiar dacă aceste standarde nu impun utilizarea contabilității de angajamente în întregime, toate tranzacțiile care au legătură cu măsurile guvernamentale ar trebui să fie documentate în mod adecvat și înregistrate în mod sistematic. Aceste informații sunt relevante pentru contabilitatea de angajamente și raportarea financiară viitoare pe bază de angajamente și ar trebui păstrate. Păstrați chitanțele!

## Analiza decalajelor și planul de implementare

Odată ce o jurisdicție decide să adopte IPSAS-urile pentru contabilitatea de angajamente, aceasta ar trebui să le implementeze printr-o serie de măsuri progresive, începând cu analiza decalajelor. Pe baza acestei analize a decalajelor, guvernele ar trebui să dezvolte un plan comprehensiv de implementare, definind domeniul de aplicare, etapele, rezultatele scontate și termenele proiectului. Planul ar trebui aprobat de un membru al personalului superior și de factorii decizionali guvernamentali pentru a asigura faptul că angajamentul și resursele necesare sunt dedicate implementării. Studiul 14 al IPSASB<sup>1</sup> furnizează perspective cu privire la etapele care sunt necesare de obicei și la modul în care acestea pot fi proiectate.

Cu toate acestea, fiecare jurisdicție este diferită, iar Studiul 14 nu furnizează un plan de implementare „universal”. Este important ca planul de implementare să țină cont de aspectele tehnice ale contabilității, precum și de modul în care planul respectiv se încadrează într-un proces general de reformare a managementului financiar public. Prin urmare planul ar trebui să țină cont și de resursele umane și capacitățile acestora, de sistemele IT și de modificările aduse proceselor pentru a utiliza informațiile financiare pe bază de angajamente cu scopul de a îmbunătăți procesul decizional.

O jurisdicție poate adopta IPSAS-urile în mod direct sau indirect. Adoptarea directă necesită aprobarea IPSAS-urilor, fără modificarea conținutului și structurii acestora. Adoptarea indirectă presupune elaborarea unor standarde jurisdicționale, bazate pe IPSAS-uri, care să includă modificări specifice de conținut și de structură adaptate jurisdicției respective. Adoptarea indirectă poate duce la diferențe semnificative între IPSAS-uri și standardele jurisdicționale, în funcție de natura și amploarea modificărilor.

Efectuarea unei analize a decalajelor și elaborarea unui plan de implementare sunt posibile chiar și în perioadele cu resurse limitate. Există mai multe opțiuni privind modul de adoptare și implementare a IPSAS-urilor. În general există dovezi concludente conform cărora perioada până când proiectul de implementare începe să dea randament este foarte scurtă, având în vedere multitudinea de beneficii care rezultă din contabilitatea de angajamente.

1 Studiul 14 al IPSASB, Tranziția la contabilitatea pe bază de angajamente: îndrumări pentru entitățile din sectorul public, ediția a treia, oferă îndrumări practice pentru implementarea unui sistem bazat pe contabilitatea de angajamente în sectorul public. În prezent, aceste îndrumări se află în proces de actualizare.

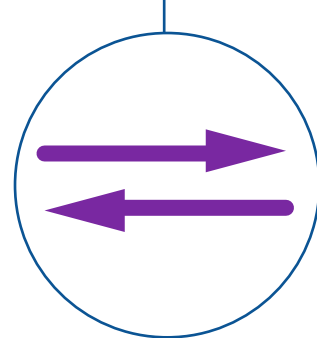




## Pregătirea pe etape

Cu excepția cazului în care jurisdicția aplică un cadru bazat pe contabilitatea de angajamente consolidat, vor fi necesare o serie de etape pregătitoare. Va fi nevoie să fie făcute modificări juridice și de reglementare în aproape toate jurisdicțiile. În plus, trebuie stabilite standardele, fie direct, prin aprobarea IPSAS-urilor, fie indirect, prin elaborarea unor standarde jurisdicționale. În majoritatea situațiilor, sistemele IT trebuie procurate, dezvoltate, standardizate sau actualizate. În general există și o nevoie de îmbunătățire a procesului de colectare a datelor, de exemplu, pentru a crea registre de active de capital pe bază de angajamente. În consecință, desfășurarea tuturor etapelor pregătitoare necesită timp și trebuie demarată înainte de începutul perioadei de tranziție la implementarea IPSAS-urilor. De asemenea, este necesar să se asigure faptul că această activitate pregătitoare se desfășoară în conformitate cu IPSAS-urile.

Contabilizarea măsurilor împotriva COVID-19 în conformitate cu IPSAS-urile oferă informații valoroase pentru raportarea financiară viitoare pe bază de angajamente, deoarece la momentul unei tranzacții sunt disponibile toate informațiile relevante. De exemplu, în cazul naționalizărilor, al împrumuturilor și al achiziției de imobilizări corporale, chitanțele tranzacțiilor conțin o descriere a activelor achiziționate, a datoriilor suportate, datele tranzacției, informațiile legate de cost etc. Astfel de informații ar trebui păstrate și utilizate pentru a reflecta datele relevante, așa cum se indică în Instrumentul de evaluare.



## Adoptarea pentru prima dată a IPSAS-urilor: tranziția

Perioada propriu-zisă de tranziție și implementare în totalitate a IPSAS-urilor este prescrisă în IPSAS 33. Acest standard permite derogări specifice de la dispozițiile IPSAS-urilor în perioada de tranziție. La finalul perioadei de tranziție de trei ani se impune conformitatea în totalitate cu referențialul IPSAS.

Cu excepția cazului în care aceasta fost planificată în prealabil, este puțin probabil ca adoptarea pentru prima dată a IPSAS-urilor să reprezinte o prioritate în timpul crizei COVID-19. Cu toate acestea, este important să vă asigurați că informațiile colectate în timpul crizei COVID-19, așa cum sunt descrise în Instrumentul de evaluare, sunt disponibile în perioada de tranziție la IPSAS 33.



International Federation of Accountants  
529 Fifth Avenue  
New York, NY 10017  
USA  
T +1 212 286 9344  
www.ifac.org



@IFAC



IFAC



International Federation of Accountants



International  
Federation  
of Accountants®

Zurich University  
of Applied Sciences



School of  
Management and Law

Knowledge Partner



International Public  
Sector Accounting  
Standards Board®