

**PROVOCĂRI ÎN PROCESUL DE PREDARE A DISCIPLINEI "CONTABILITATEA
FINANCIARĂ APLICATĂ"**

**CHALLENGES IN THE PROCESS OF TEACHING THE DISCIPLINE "APPLIED
FINANCIAL ACCOUNTING"**

CAUȘ Lidia

dr., conf. univ., Academia de Studii Economice din Moldova, caus.lidia.ion@ase.md

ORCID ID: 0000-0003-3203-3221

***Abstract.** The evolution of society and accounting has also imposed new requirements on university accounting education. Accounting education contributes to community development by offering quality and professional services. To achieve these goals, universities use study programs aligned with international education standards. As a result of the training, students obtain knowledge, skills and competencies in the field of accounting necessary for practical professional activity, required by the business environment, public and private sector. The effective educational process implies the diversification of the educational offer, which contributes to the sustainability of the respective organizations.*

Keywords: accounting, accountant, professional skills, accounting documents, financial statements.

JEL Classification: M41

Introducere. Societatea bazată pe cunoaștere atribuie învățământului superior un rol esențial, pe deplin recunoscut atât la nivel comunitar, cât și la nivel global. Educația contribuie la dezvoltarea abilităților cetățenilor și progresul întregii societăți. Contabilii profesioniști sunt căutați de angajatori. Astfel, universitățile pregătesc specialiști profesioniști în domeniu. Globalizarea impune armonizarea permanentă a învățământului superior contabil la cerințele directivelor UE.

Contabilitatea este principala sursă de informații economice pentru toate categoriile de utilizatori, iar Standardele Internaționale de Raportare financiare modernizează și perfecționează sistemul contabil. Contabilul trebuie să devină consilierul strategic al administrației, capabil să întocmească, interpreteze și să prezinte informațiile financiare-contabile clar pentru a facilita procesul decizional. Odată cu dezvoltarea societății și evoluția contabilității exigențele față de profesia contabilă au crescut. Ca rezultat contabilitatea trebuie să răspundă schimbărilor. Trebuie să anticipăm schimbările prin scoaterea în evidență a provocărilor profesiei contabile și să ajutăm mediul de afaceri să se adapteze la viitor.

Conținut. Contabilitatea prin intermediul situațiilor financiare asigură transparență financiară deplină, furnizând informații detaliate utilizatorilor de informații. Contabilul are o varietate de funcții în cadrul unei entități și o responsabilitate majoră. Acesta colectează informațiile, înregistrează operațiunile și prezintă situațiile financiare în conformitate cu cerințele Legii Contabilității și raportării financiare.

În contextul globalizării economiei mondiale, contabilul trebuie să respecte valorile profesiei: educația, etica și calitatea serviciilor prestate. Contabilii sunt adesea implicați în gestionarea riscurilor prin oferirea de opinii cu privire la riscurile și oportunitățile actuale și viitoare legate de deciziile

administrației. Cariera de succes a contabilului depinde de competențele profesionale, dobândite în cadrul studiilor universitare.

Instituțiile de învățământ superior au misiunea de a pregăti contabili cu competențe și abilități complexe și interdisciplinare, în conformitate cu cerințele Standardeor Internaționale de Educație. Standardele Internaționale de Educație identifică cerințele minime de calificare în trei domenii: cunoștințe educaționale și profesionale, experiența practică, actualizarea permanentă și continuă a cunoștințelor și abilităților. Prima strategie educațională se referă la precalificarea unui profesionist contabil pornind din faza universitară și continuând cu stagiul necesar obținerii calității de expert contabil sau contabil certificat.

Colaborarea strânsă între mediul de afaceri cu mediul academic, au condus la elaborarea unor programe de studii competitive, în corespundere cu exigențele Standardelor Internaționale de Educație. În programul de învățământ pentru domeniul de formare profesională, la specialitatea „Contabilitate” din cadrul facultății „Contabilitate” a Academiei de Studii Economice din Moldova este inclusă disciplina practică ”Contabilitatea financiară aplicată”.

Contabilitatea financiară aplicată este disciplina de dezvoltare a cunoștințelor și dobândire a abilităților și competențelor de continuitate în domeniul contabilității și constă în întărirea și sistematizarea cunoștințelor primite în baza cursului „Contabilitatea financiară I” și „Contabilitatea financiară II”. Această disciplină dezvoltă aptitudinile practice privind organizarea și ținerea contabilității și contribuie la cunoașterea aprofundată a regulilor de aplicare prevăzute de Standardele Naționale de Contabilitate.

Entitățile, indiferent de tipul acestora, sunt obligate să țină evidența contabilă în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare. În așa mod aceste entități trebuie să parcurgă toate etapele ciclului contabil începând cu întocmirea documentelor primare și centralizatoare, evaluarea și recunoașterea elementelor contabile, reflectarea informațiilor în conturile contabile, perfectarea registrelor contabile, finalizând cu întocmirea situațiilor financiare.

Scopul contabilității financiare aplicate este pregătirea informației despre starea resurselor economice disponibile și a surselor de formare a acestora. Aspectul financiar al contabilității cuprinde partea informațională a acesteia, în care scopul final este obținerea rapoartelor financiare și fiscale. Contabilitatea financiară aplicată conține arii de competențe prin intercalarea cunoștințelor acumulate la disciplinele teoretice contabilitate financiară și raportare financiară, contabilitate managerială, contabilitate impozitelor. Domeniile de cunoștințe sunt conexe în pregătirea unui contabil profesionist, care sunt absolut necesare, atribuindu-se la interdisciplinaritate. Contabilitatea financiară aplicată include obiective educaționale care dezvoltă abilități de comparare, prelucrare, interpretare și analiză a informației contabile.

Contabilul trebuie să elaboreze și să fundamenteze cele mai adecvate politici contabile, având la bază raționamentul profesional și adaptându-se la modificările legislative. Provocarea în cazul acestei etape constă în modelarea unei politici contabile a unei entități practice în vederea stabilirii echilibrului financiar și cuprinderii tuturor necesităților informaționale ale companiei.

Entitatea prelucrează zilnic, conform normelor legale în vigoare, documentele justificative pentru toate faptele economice și le înregistrează în borderouri și registre contabile analitice și sintetice. Situațiile financiare generate de contabilitatea financiară sunt publice și destinate, în mare parte, utilizatorilor externi ai entității: fondatorului, conducerii, organelor publice de statistică, organelor de monitorizare a activității și celor de control, băncii, partenerilor etc.

Entitatea trebuie să utilizeze formulare tipizate de documente primare, iar în lipsa formularelor tipizate sau dacă acestea nu satisfac necesitățile entității, aceasta poate elabora și utiliza formulare de documente, aprobate de conducerea ei și incluse în anexe la politicile contabile, cu condiția includerii în acestea a elementelor obligatorii. În cadrul contabilității financiare aplicate este detaliat studiat procesul de documentare a operațiunilor economice, sunt descrise documentele contabile utilizate pentru fiecare tranzacție și pașii necesari de realizat din punct de vedere contabil. Studenții completează modele de documente justificative, care sunt necesare pentru fiecare tip de tranzacție descrisă în studii de caz.

Rolul contabilului într-o entitate a evoluat de la un simplu operator spre un consilier strategic în administrarea unei afaceri, capabil să întocmească, să interpreteze și să prezinte informațiile financiar-contabile pentru a facilita procesul decizional. Programul de studii la ASEM este raportat la cerințele înaintate față de profesia contabilă prin Standardele Internaționale de Educație și este acreditat de Asociația Experților Contabili Autorizați (ACCA) din Marea Britanie. Curricula universitară la disciplina Contabilitate financiară aplicată acreditată, a fost elaborată și aprobată în concordanță cu exigențele înaintate de către acest organism profesional internațional.

Buna guvernare în administrarea financiară a entităților, presupune o transparență financiară deplină, furnizând informații detaliate despre modul în care sunt utilizate resursele financiare. Transparența financiară deplină practică de serviciul contabil, conduce la furnizarea informațiilor detaliate despre modul în care sunt utilizate resursele financiare la companie.

În vederea asigurării calității procesului de predare-învățare și în formarea competențelor profesionale o provocare majoră constă în dezvoltarea abilităților ale studenților de folosire a informațiilor contabilul trebuie să ofere servicii de înalta calitate prin aplicarea cunoștințelor cu judecata profesională, atitudine obiectivă și comportament etic.

Însa pentru un contabil modern nu mai sunt suficiente doar cunoștințele academice. Provocările profesionale sunt dictate și de noile tehnologii informaționale pe fundalul unei capacități de adaptabilitate sporită. Viitorul aparține tehnologiilor informaționale, iar contabilul trebuie rapid să se adapteze la exigențele tehnologiilor informaționale devenind performant și în domeniul IT. Provocarea majoră cu care se confruntă la moment mediul academic din domeniul contabil constă în identificarea fondurilor pentru implementarea tehnologiilor informaționale în procesul de studii.

Contabilul nu mai poate fi instruit doar în baza disciplinelor tradiționale, acesta trebuie format din aptitudinile disciplinelor conexe, precum tehnologia, statistica și matematica. Interdisciplinaritatea devine esențială pentru studentul contabil. Studentul contabil trebuie să dobândească aptitudini, competențe și experiențe necesare pentru a fi eficienți în activitatea entităților și în gestionarea riscurilor.

Pentru configurarea unui contabil al viitorului în concordanță cu necesitățile pieței muncii, se impune necesitatea reconfigurării procesului de predare-învățare, care urmează să fie focusat mai mult pe dezvoltarea capacității de a identifica probleme, de a găsi informații necesare, de a analiza și identifica soluții.

Concluzii. Evoluția societății și a contabilității a impus noi cerințe și față de educația universitară contabilă. Rolul contabilului într-o entitate a evoluat de la un simplu operator spre un consilier strategic în administrarea unei afaceri, capabil să întocmească, interpreteze și să prezinte informațiile financiar-contabile într-o manieră clară pentru a facilita procesul decizional. În acest context, au sporit și exigențele față de educația contabilă de calitate. În acest articol am recurs la detalierea cerințelor

față de educația universitară contabilă națională în convergență cu Standardele Internaționale de Educație. Spre finalul articolului constatăm că cunoștințele, competențele și obiectivele educaționale ale profesiei contabile se regăsesc prin disciplinele incluse în planurile de învățământ la specialitățile „Contabilitate” acreditate de ACCA, din cadrul ASEM.

Una dintre provocările de bază ale mediului universitar național constă în asigurarea nivelului de cunoștințe de bază tuturor studenților, precum și competențe suficiente pentru aplicarea acestor cunoștințe în practică. Aceste cunoștințe trebuie să conducă la abilitatea de a selecta diverse variante alternative, de a lua decizii optime, de a prezenta informația și de a explica ideile într-o manieră clară, folosind mijloace de comunicare verbală și scrisă, părților interesate de domeniul contabil.

Referințe bibliografice.

1. Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr.1-6 din 05.01.2018.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro#
2. Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2013, modificat prin Ordinul nr.100 din 28.06.19. În: Monitorul Oficial al Republicii Moldova, nr. 233-237 din 22.10.2013, nr.230-237 din 19.07.2019.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125822&lang=ro#
3. HLACIUC, E., ANTON, A. Profesia contabilă, adevăr și provocare. Studiu de caz Republica Moldova, România și Ucraina. În: Materialele Conferinței „Contabilitatea și auditul în condițiile globalizării: realități și perspective de dezvoltare”, Chișinău, 19-20 aprilie 2018, p.75-78.
4. GHIURA, A., GRANCEA, M. Rolul profesioniștilor contabili în gestionarea entităților. În: CECCAR Business Review, 2021, no2, p.17-24, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.02.02>