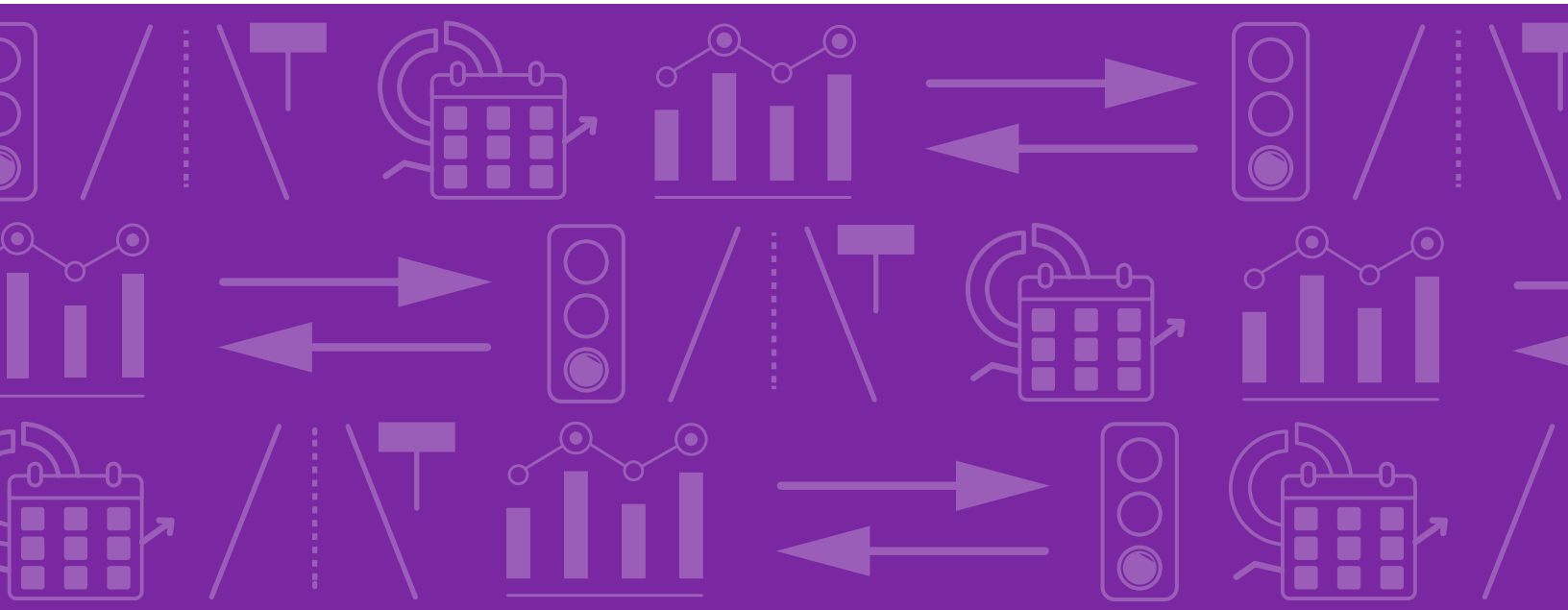


COVID-19

Instrument de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19



Zurich University
of Applied Sciences



Knowledge Partner



Tradus de:



Drepturi de autor:

Documentul „Instrument de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19”, 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 „Instrument de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19” © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului „Instrument de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19” © 2020 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: „Intervention Assessment Tool”, ISBN: 978-1-60815-446-3

Contactați 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 pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în scopuri similare.

ISBN: 978-1-60815-446-3

Instrument de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19

Prezentare generală

Pandemia de COVID-19 și măsurile luate de guverne pentru a atenua impactul acesteia au 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.

Modul de proiectare, de implementare și de finanțare a acestor măsuri va afecta poziția financiară a guvernelor și sustenabilitatea finanțelor publice. Nu este nevoie ca măsurile să ia forma unor cheltuieli publice mai mari. Guvernele pot să își folosească, în schimb, bilanțurile pentru a proiecta măsuri care să le ajute să atenueze riscurile financiare și impactul asupra poziției lor financiare. Pentru a face acest lucru, guvernele trebuie să analizeze atent natura măsurilor pe care le adoptă și opțiunile disponibile pentru a se asigura că măsura îndeplinește obiectivul politicii limitând, în același timp, riscul și impactul asupra poziției lor financiare. De exemplu, un guvern poate susține o companie afectată de pandemie furnizându-i:

- O subvenție (numerar pentru a ajuta poziția lichidității unei companii); sau
- Un împrumut (numerar pentru a ajuta lichiditatea unei companii, impunând o rambursare ulterioară).

Guvernele care dețin informații contabile pe bază de angajamente sunt mai bine poziționate pentru a-și înțelege adevărata poziție financiară și modul în care își pot utiliza bilanțurile pentru a lua decizii de politică bine fundamentate cu privire la cea mai bună cale de a interveni.

Pentru a ajuta guvernele să înțeleagă efectele pe care le au tipurile generale de măsuri în diferite momente în timp pentru a facilita procesul decizional, IFAC și ZHAW, împreună cu IPSASB ca partener informațional, au creat acest Instrument de evaluare a măsurilor împotriva COVID-19. Instrumentul furnizează o modalitate imediată de evaluare a efectelor financiare și a inițiativelor de politică planificate și poate fi utilizat independent de punctul în care se află o jurisdicție pe drumul către contabilitatea în întregime pe bază de angajamente. Pentru a ajuta entitățile de stat să evalueze efectele angajamentelor aferente măsurilor pe care le adoptă, ele sunt încurajate să urmeze procesul de evaluare în cinci pași prezentat în cadrul acestui instrument.

Pentru guvernele care planifică să implementeze contabilitatea de angajamente sau pentru cele care au făcut deja demersuri în acest sens, prezentul instrument trebuie citit împreună cu [Măsuri împotriva COVID-19: Evaluarea impactului și drumul către contabilitatea de angajamente](#). Mai multe informații pot fi accesate pe [website-ul IFAC](#).

Pasul

1

Evaluati efectele imediate ale numerarului asupra masurilor guvernamentale

Atunci când stabilesc că este necesară acordarea unui sprijin, guvernele trebuie să ia în considerare resursele de numerar disponibile pentru luarea unei măsuri. În funcție de poziția curentă a numerarului, un guvern ar putea avea capacitatea de a lua măsura sau ar putea fi nevoit să efectueze o tranzacție suplimentară (tranzacții suplimentare) pentru a finanța intervenția (de exemplu, prin emiterea de instrumente de datorie, împrumuturi, vânzări de active sau prin politica monetară).

Exemplu

Guvernul A a decis că este necesară o asistență financiară imediată în valoare de 100 milioane u.m. pentru compania aeriană națională. Guvernul A dispune doar de 40 milioane u.m., prin urmare face un împrumut pentru a colecta diferența în numerar necesară pentru asistența financiară.

Tabelul de mai jos ilustrează efectul asupra Guvernului A conform contabilității de casă atunci când are loc tranzacția.

Pasul 1 – Evaluati efectele imediate ale numerarului asupra măsurilor guvernamentale

Tranzacție	Bilanț (în milioane)					Situția performanței (în milioane)	
	active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli
	numerar	nemonetare	împrumuturi	alte datorii			
<i>Sume împrumutate</i>	60 u.m.	N/A în contabilitatea de casă	60 u.m.	N/A în contabilitatea de casă	N/A în contabilitatea de casă		

Pasul

2

Evaluati efectele imediate ale angajamentelor aferente masurilor guvernamentale

Guvernele trebuie să analizeze impactul financiar imediat al tranzacției atât din perspectiva contabilității de angajamente, cât și din cea a contabilității de casă. Aceasta ajută guvernele să înțeleagă atât impactul financiar, cât și impactul asupra fluxurilor de trezorerie al măsurii respective.

- Pasul 1 evidențiază impactul numerarului și este important pentru evaluarea nevoilor de finanțare ale guvernelor.
- Pasul 2 este important pentru evaluarea impactului angajamentelor aferente măsurii guvernamentale prin aplicarea dispozițiilor IPSAS acelei tranzacții specifice. [Evaluările impactului COVID-19](#) prezintă diferite tipuri de tranzacții și efectele lor asupra poziției financiare la diferite momente în timp. În plus, documentul de întrebări și răspunsuri elaborat de personalul IPSASB, [COVID-19: Îndrumări contabile relevante](#), furnizează perspective și îndrumări cu privire la tranzacțiile relevante.

Exemplu

Guvernul A intervine sprijinind compania aeriană națională. Guvernul A a determinat că este nevoie de asistență financiară imediată de 100 milioane u.m. pentru compania aeriană pentru ca aceasta să poată funcționa în continuare. Guvernul A ia în considerare următoarele alternative:

- Transferarea unor fonduri de 100 milioane u.m. (subvenție); sau
- Împrumutarea unor fonduri de 100 milioane u.m., cu o rată a dobânzii de 5%.

Tabelul de mai jos ilustrează efectul angajamentelor asupra poziției financiare a Guvernului A atunci când are loc tranzacția. Pasul 1 tratează obținerea fondurilor de către Guvernul A pentru furnizarea celor 100 milioane u.m. De la acest punct, exemplul tratează doar contabilizarea măsurii propriu-zise (transferul sau împrumutul în valoare de 100 milioane u.m.).

Pasul 2 – Evaluati efectele imediate ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tranzacție	Recunoașterea inițială					Situția performanței (în milioane)	
	Bilanț (în milioane)						
	active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli
	numerar	nemonetare	împrumuturi	alte datorii			
Transferuri	(100 u.m.)				=		100 u.m.
Împrumuturi	(100 u.m.)	100 u.m.			=		

Pasul

3

Estimați efectele continue ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale: la finalul următoarei perioade de raportare financiară și pentru perioadele de raportare financiară viitoare

Este important să fie luate în considerare efectele financiare continue ale măsurilor asupra sănătății financiare generale a guvernelor. Aceasta ajută guvernele să decidă când să ia măsuri suplimentare legate de COVID-19 sau de alte evenimente financiare negative viitoare. Pentru a face acest lucru, guvernele trebuie să ia în considerare efectele economice ale tranzacției, care înseamnă mai mult decât plasarea în timp a fluxurilor de trezorerie conexe. Compararea efectelor angajamentelor, în timp, asupra fluxurilor de trezorerie ilustrează efectele economice ale măsurii și efectele financiare pe termen lung.

Exemplu

Guvernul A intervine sprijinind compania aeriană națională. Guvernul A a determinat că este nevoie de asistență financiară imediată de 100 milioane u.m. pentru compania aeriană pentru ca aceasta să poată funcționa în continuare. Guvernul A analizează efectele alternativelor asupra contabilității de angajamente:

- Transferarea unor fonduri de 100 milioane u.m. (subvenție); sau
- Împrumutarea unor fonduri de 100 milioane u.m., cu o rată a dobânzii de 5%.

Tabelul de mai jos ilustrează efectul angajamentelor asupra poziției financiare a Guvernului A la finalul perioadei de raportare.

Pasul 3 – Estimați efectele continue ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale: la finalul următoarei perioade de raportare financiară și pentru perioadele de raportare financiară viitoare

Tranzacție	Finalul perioadei de raportare						
	Bilanț (în milioane)					Situția performanței (în milioane)	
	active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli
	numerar	nemo-netare	împrumuturi	alte datorii			
<i>Transferuri</i>					(100 u.m.)	(100 u.m.)	
<i>Împrumuturi</i>	5 u.m.				5 u.m.	5 u.m.	

Pasul

4

Îmbunătățiți informațiile pentru procesul decizional: compararea informațiilor pe bază de angajamente cu cele bazate pe contabilitatea de casă

Prin înțelegerea în detaliu a efectelor continue ale măsurilor lor asupra poziției lor financiare, guvernele își pot îmbunătăți procesul decizional și pot lua decizii informate în ceea ce privește gestionarea măsurilor pe care le iau (de exemplu, prin emiterea de instrumente de datorie, împrumuturi, vânzări de active sau prin politica monetară).

- Gestionarea eficientă și eficace a unei măsuri necesită înțelegerea în întregime a efectelor financiare ale tranzacției. Gestionarea acesteia pe baza fluxurilor de trezorerie poate limita identificarea opțiunilor disponibile pentru a lua măsura. În plus, aceasta conduce, de asemenea, la faptul că un guvern reacționează la nevoile de finanțare în loc să anticipeze nevoile de finanțare viitoare pe baza bilanțului său întocmit prin contabilitatea de angajamente.

Exemplu

Guvernul A intervine sprijinind compania aeriană națională. Guvernul A a determinat că este nevoie de asistență financiară imediată de 100 milioane u.m. pentru compania aeriană pentru ca aceasta să poată funcționa în continuare. Guvernul A compară contabilitatea de angajamente cu contabilitatea de casă în cazul alternativelor:

- Transferarea unor fonduri de 100 milioane u.m. (subvenție); sau
- Împrumutarea unor fonduri de 100 milioane u.m., cu o rată a dobânzii de 5%.

Pasul 4 – Îmbunătățiți informațiile pentru procesul decizional: compararea informațiilor pe bază de angajamente cu cele bazate pe contabilitatea de casă

Transferuri (recunoaștere inițială)

Atunci când Guvernul A acordă fonduri companiei aeriene, efectele asupra contabilității de angajamente sunt minime. Aceasta deoarece tranzacția este finalizată atunci când sunt transferate fondurile.

Tranzacție	Recunoașterea inițială						Situția performanței (în milioane)	
	Bilanț (în milioane)							
	active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
	numerar	nemonetare	împrumuturi	alte datorii				
Transferuri (angajamente)	(100 u.m.)						100 u.m.	
Transferuri (numerar)	(100 u.m.)						100 u.m.	

Împrumut (recunoaștere inițială)

Atunci când Guvernul A împrumută fonduri companiei aeriene, contabilitatea de angajamente ajută factorii de decizie să vadă imaginea completă a tranzacției, deoarece reflectă acordarea numerarului și recunoașterea creanței pentru împrumutul pe care compania aeriană trebuie să îl ramburseze în viitor. Aceste informații vor îmbunătăți procesul decizional viitor al Guvernului A.

Tranzacție	Recunoașterea inițială						
	Bilanț (în milioane)					Situția performanței (în milioane)	
	active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli
	numerar	nemonetare	împrumuturi	alte datorii			
Împrumuturi (angajamente)	(100 u.m.)	100 u.m.			=		
Împrumuturi (numerar)	(100 u.m.)						100 u.m.

Pasul

5

Oficializarea angajamentelor: elaborarea unui plan pentru valorificarea beneficiilor IPSAS-urilor pe bază de angajamente

Atunci când efectele asupra numerarului și angajamentelor ale măsurilor luate împotriva COVID-19 au fost reflectate imediat (pașii 1 și 2), efectele lor continue și pe termen mai lung au fost luate în considerare (pasul 3) și sunt gestionate eficient și eficace (pasul 4), guvernele ar trebui să elaboreze un plan pentru a valorifica pe deplin beneficiile contabilității de angajamente. Așa cum se prezintă în documentul Măsuri împotriva COVID-19: Evaluarea impactului și drumul către contabilitatea de angajamente, sunt multe drumuri către contabilitatea de angajamente. Guvernele trebuie să ia în considerare disponibilitatea lor de a adopta și implementa IPSAS. Planul fiecărui guvern va fi specific nevoilor sale. Este important să se ia în considerare intervale de timp realiste și să se elaboreze un plan de implementare care să funcționeze pentru toate părțile implicate, inclusiv pentru utilizatorii informațiilor.

Evaluările efectelor măsurilor împotriva COVID-19

Tabelele care urmează prezintă efectele conform IPSAS și contabilității de casă ale diferitelor tipuri de măsuri împotriva COVID-19 și ilustrează impactul lor financiar atunci când are loc tranzacția și în perioadele viitoare. Scopul acestor tabele este de a ajuta guvernele să înțeleagă efectele acestor tranzacții asupra pozițiilor lor financiare. Înțelegerea imaginii financiare complete furnizate de raportarea conform IPSAS, comparativ cu raportarea bazată pe contabilitatea de casă, oferă guvernelor informațiile necesare pentru decizii de politică mai bune, pentru gestionarea efectelor continue ale măsurilor și pentru gestionarea măsurilor viitoare.

Pasul 1 – Evaluați efectele imediate ale numerarului asupra măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele conform contabilității de casă ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Ieșire de numerar inițială							Prezentarea informațiilor
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț				Situția performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemo-netare	împrumuturi ¹	alte datorii				
<i>Plăți beneficii sociale</i>	Compensație pentru pierderea unor venituri / plată dintr-un plan de compensare part-time	↓	N/A în contabilitatea de casă	(↑)	N/A în contabilitatea de casă	N/A în contabilitatea de casă		↑	Notă pentru toate tranzacțiile: informații suplimentare privind soldurile de numerar și restricțiile privind intrările și ieșirile de numerar.
<i>Achiziții de imobilizări corporale</i>	Achiziții de echipament de laborator	↓		(↑)			↑		
<i>Garanții</i>	Baza legală pentru garanții este stabilită								
<i>Garanții financiare</i>	Înregistrarea unei garanții financiare, inclusiv o primă / un comision pentru acordarea garanției	↑					↑		
<i>Impozite amânate</i>	Prelungirea datei de plată	=							
<i>Împrumuturi</i>	Emiterea de împrumuturi (garantate de stat)	↓		(↑)			↑		

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 1 – Evaluați efectele imediate ale numerarului asupra măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele conform contabilității de casă ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Ieșire de numerar inițială							Prezentarea informațiilor
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț					Situția performanței		
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemonetare	împrumuturi ¹	alte datorii				
<i>Infuzii de capital</i>	Achiziții de acțiuni ale companiei drept compensație pentru infuzia de capital	↓	N/A în contabilitatea de casă	(↑)	N/A în contabilitatea de casă	N/A in cash basis accounting		↑	
<i>Transferuri</i>	Transferuri financiare către entități subnaționale ca formă de asistență bugetară sau obligație de executare	↓		(↑)				↑	
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	„detaliile tranzacției”								

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 2 – Evaluați efectele imediate ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele recunoașterii inițiale în situațiile financiare conform IPSAS ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Recunoașterea inițială							Prezentarea informațiilor
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț				Situația performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemonetare	împrumuturi ¹	alte datorii				
<i>Plăți beneficii sociale</i>	Compensație pentru pierderea unor venituri / plată dintr-un plan de compensare part-time	↓		(↑)				↑	Caracteristicile planurilor de beneficii sociale, factori externi, modificări ale planurilor
<i>Achiziții de imobilizări corporale</i>	Achiziții de echipament de laborator	↓	↑	(↑)		=			De inclus în registrul de active: tip, cantitate, preț, data achiziției, începerea amortizării
<i>Garanții</i>	Înregistrarea datoriilor contingente (garanțiile au o probabilitate mai mică de 50% de a fi revendicate)				(=)	(↓)			Detalii privind modul și momentul în care sunt revendicate garanțiile; Detalii și evaluarea datoriilor contingente
<i>Garanții financiare</i>	Înregistrarea unei garanții financiare acordate contra unui comision datorat de beneficiar	↑			↑				Detalii privind condițiile garanției și deprecierea
<i>Impozite amânate</i>	Prelungirea datei de plată	=	=			=			Notă: beneficiari, condiții etc.
<i>Împrumuturi</i>	Emiterea de împrumuturi (garantate de stat)	↓	↑	(↑)		=			Notă: condiții, sumă (sume); Contabilizarea provizioanelor și datoriilor contingente

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 2 – Evaluați efectele imediate ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele recunoașterii inițiale în situațiile financiare conform IPSAS ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

Tranzacție	Detaliile tranzacției	Recunoașterea inițială							Prezentarea informațiilor
		Bilanț				Situația performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
numerar	nemo-netare	împrumuturi ¹	alte datorii						
<i>Infuzii de capital</i>	Achiziții de acțiuni ale companiei drept compensație pentru infuzia de capital	↓	↑	(↑)		=			Notă: sume, control/consolidare, dată
<i>Transferuri</i>	Transferuri financiare către entități subnaționale ca formă de asistență bugetară sau obligație de executare	↓		(↑)		=			Notă: obligație de executare a entității beneficiare (după caz)
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	„detaliile tranzacției”								

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 3 – Evaluați efectele continue ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele asupra situațiilor financiare conform IPSAS, la finalul perioadei de raportare, ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Finalul perioadei de raportare							Prezentarea informațiilor
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț					Situația performanței		
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemo-netare	împrumuturi ¹	alte datorii				
<i>Plăți beneficii sociale</i>	Înregistrarea sumei totale plătite prin compensația pentru pierderea unor venituri / planul de compensare part-time (continuu)					↓			Deficit
<i>Achiziții de imobilizări corporale</i>	Cheltuieli cu amortizarea aplicate imobilizărilor corporale		↓			↓		↑	Tabel de active, amortizare
<i>Garanții</i>	Provizion pentru garanții cu o probabilitate mai mică de 50% de a fi revendicate				↑	↓		↑	Note explicative privind evaluarea estimării probabilității
<i>Garanții financiare</i>	Amortizarea garanției financiare (neutilizate)				↓	↑	↑		Estimarea pierderii din creditare preconizate
<i>Impozite amânate</i>	Impozitele amânate sunt plătite	↑	↓			=			Detalii privind plata impozitelor amânate (beneficiari, conformitatea cu condițiile etc.)

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 3 – Evaluați efectele continue ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele asupra situațiilor financiare conform IPSAS, la finalul perioadei de raportare, ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Finalul perioadei de raportare							Prezentarea informațiilor
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț				Situația performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemonetare	împrumuturi ¹	alte datorii				
<i>Împrumuturi</i>	Plata dobânzilor pentru împrumuturi este scadentă	↑				↑	↑		Venituri din dobânzi
<i>Infuzii de capital</i>	Reevaluarea acțiunilor		(↓)/(↑)			(↓)/(↑)			Notă: modificări ale valorii investițiilor
<i>Transferuri</i>	Înregistrarea valorii totale a transferurilor					(↓)			Înregistrarea măsurii în care entitățile beneficiare intră sub incidența consolidării
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	„detaliile tranzacției”								

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 3 – Evaluați efectele continue ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele asupra situațiilor financiare conform IPSAS pentru perioadele de raportare viitoare ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

Tranzacție	Detaliile tranzacției	Următoarele perioade de raportare							Prezentarea informațiilor
		Bilanț					Situația performanței		
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemo-netare	împrumuturi ¹	alte datorii				
<i>Plăți beneficii sociale</i>	Compensație pentru pierderea unor venituri / plată dintr-un plan de compensare part-time (dacă este continuă)	(↓)		(↑)		(↓)		(↑)	Plăți beneficii sociale continue / deficit
<i>Achiziții de imobilizări corporale</i>	Cheltuieli cu amortizarea (și pierderi din depreciere) aplicate imobilizărilor corporale		↓			=		↑	Modificări în tabelul de active, inclusiv cheltuieli cu amortizarea în registrul de active
<i>Garanții</i>	Anumite garanții sunt revendicate și se eliberează anumite provizioane	↓		(↑)	↓	=			Detalii privind garanțiile revendicate și suficiența provizioanelor pentru garanțiile rămase
<i>Garanții financiare</i>	Garanția financiară rămasă revendicată depășește datoria financiară	↓			↓	↓		↑	
<i>Impozite amânate</i>	Pierderi din depreciere aferente creanțelor fiscale		↓			=		↑	Detalii privind evaluarea riscurilor privind pierderile din depreciere

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 3 – Evaluați efectele continue ale angajamentelor aferente măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele asupra situațiilor financiare conform IPSAS pentru perioadele de raportare viitoare ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

Tranzacție	Detaliile tranzacției	Următoarele perioade de raportare							Prezentarea informațiilor
		Bilanț				Situația performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
numerar	nemonetare	împrumuturi ¹	alte datorii						
<i>Împrumuturi</i>	Rambursarea împrumuturilor (și pierderi din depreciere)	↑	↓			(↓)		(↑)	Rambursarea împrumuturilor, pierderi din depreciere
<i>Infuzii de capital</i>	Sunt vândute acțiuni	↑	↓			↓/↑	↑		Detalii privind tranzacțiile
<i>Transferuri</i>	Transferuri financiare către entități subnaționale ca formă de asistență bugetară sau obligație de executare (dacă sunt continue)	(↓)		(↑)		=			
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	„detaliile tranzacției”								

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 3 – Evaluați efectele continue ale numerarului asupra măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele conform contabilității de casă, la finalul perioadei de raportare, ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Finalul perioadei de raportare							Prezentarea informațiilor		
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț				Situția performanței					
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli			
		numerar	nemonetare	împrumuturi ¹	alte datorii						
<i>Plăți beneficii sociale</i>	„nicio tranzacție relevantă”		N/A în contabilitatea de casă		N/A în contabilitatea de casă	N/A în contabilitatea de casă			Notă pentru toate tranzacțiile: diferențe care rezultă din valută		
<i>Achiziții de imobilizări corporale</i>	Înregistrarea costului de achiziție total										
<i>Garanții</i>	„nicio tranzacție relevantă”										
<i>Garanții financiare</i>	Garanția financiară nu este revendicată în timp ce o parte a termenului său expiră → „nicio tranzacție relevantă”										
<i>Impozite amânate</i>	Impozitele amânate sunt plătite	↑								↑	
<i>Împrumuturi</i>	Plata dobânzilor pentru împrumuturi este scadentă	↑								↑	
<i>Infuzii de capital</i>	„nicio tranzacție relevantă”										
<i>Transferuri</i>	Înregistrarea valorii totale a transferurilor										
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	„detaliile tranzacției”										

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 3 – Evaluați efectele continue ale numerarului asupra măsurilor guvernamentale

Tabelul următor ilustrează efectele conform contabilității de casă pentru perioadele de raportare viitoare ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

Tranzacție	Detaliile tranzacției	Următoarele perioade de raportare							Prezentarea informațiilor
		Bilanț					Situția performanței		
		active		datorii		capitaluri proprii nete	surplus	deficit	
numerar	nemonetare	împrumuturi ¹	alte datorii						
<i>Plăți beneficii sociale</i>	Compensație pentru pierderea unor venituri / plată dintr-un plan de compensare part-time (dacă este continuă)	(↓)		(↑)				(↑)	Notă pentru toate tranzacțiile: orice eroare care a avut loc în perioadele anterioare și, dacă au fost aplicate corecturi, includeți valoarea acestor corecturi; orice modificări aplicate oricărui informații comparative
<i>Achiziții de imobilizări corporale</i>	„nicio tranzacție relevantă”								
<i>Garanții</i>	Sunt revendicate anumite garanții	↓		(↑)				↑	
<i>Garanții financiare</i>	Este revendicată garanția financiară rămasă	↓		(↑)				↑	
<i>Impozite amânate</i>	Impozitele amânate sunt plătite (dacă acțiunea este continuă)	↑					↑		
<i>Împrumuturi</i>	Rambursarea împrumuturilor	↑					↑		
<i>Infuzii de capital</i>	Sunt vândute acțiuni	↑					↑		
<i>Transferuri</i>	Transferuri financiare către entități subnaționale ca formă de asistență bugetară sau obligație de executare (dacă sunt continue)	↓		(↑)				↑	
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	„detaliile tranzacției”								

¹ Datoria crește doar dacă numerarul este insuficient pentru tranzacție; a se vedea Pasul 4.

Pasul 4 – Îmbunătățiți informațiile pentru procesul decizional: angajamente

Tabelul următor ilustrează efectele conform IPSAS ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

Tranzacție	Detaliile tranzacției	Lipsa de numerar							Prezentarea informațiilor
		Bilanț				Situția performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
numerar	nemo-netare	împrumuturi	alte datorii						
<i>Emisiune de obligațiuni de stat</i>	<i>Emisiune de obligațiuni de stat</i>	↑		↑		=			Instrumente financiare: riscuri, scadență
<i>Împrumuturi</i>	<i>Împrumuturi</i>	↑		↑		=			Notă: condiții, sumă (sume)
<i>Vânzarea de active</i>	<i>Vânzarea de active</i>	↑	↓			=	↑		Actualizarea registrului de active și detaliile vânzării
<i>Relaxare cantitativă</i>	<i>Relaxare cantitativă</i>	↑		(↑)	(↑)	(=)			Dacă banca centrală este consolidată, relaxarea cantitativă creează o altă datorie decât un împrumut; dacă banca centrală nu este consolidată, crește împrumutul general
<i>„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”</i>	<i>„detaliile tranzacției”</i>								

Pasul 4 – Îmbunătățiți informațiile pentru procesul decizional: numerar

Tabelul următor ilustrează efectele conform contabilității de casă ale diferitor tranzacții aferente măsurilor împotriva COVID-19.

		Lipsa de numerar							Prezentarea informațiilor
Tranzacție	Detaliile tranzacției	Bilanț				Situția performanței			
		active		datorii		capitaluri proprii nete	venituri	cheltuieli	
		numerar	nemo-netare	împrumuturi	alte datorii				
Emisiune de obligațiuni de stat	Emisiune de obligațiuni de stat	↑	N/A în contabilitatea de casă	↑	N/A în contabilitatea de casă	N/A în contabilitatea de casă	N/A în contabilitatea de casă	N/A în contabilitatea de casă	Notă: solduri de numerar indisponibile sau care fac obiectul unor restricții de utilizare; facilități de creditare care ar putea fi disponibile pentru tranzacții viitoare
Împrumuturi	Împrumuturi	↑		↑					
Vânzarea de active	Vânzarea de active	↑		(↑)					
Relaxare cantitativă	Relaxare cantitativă	↑		(↑)					
„Orice alte tranzacții relevante pentru jurisdicția dumneavoastră”	„detaliile tranzacției”								

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



Zurich University
of Applied Sciences



Knowledge Partner

