

**Neculai TABĂRĂ**  
**Emil HOROMNEA**  
**Mirela-Cristina MIRCEA**

# **CONTABILITATE INTERNATIIONALĂ**

**MOLDOVA**

**Neculai TABĂRĂ**  
**Emil HOROMNEA**  
**Mirela-Cristina MIRCEA**

**CONTABILITATE**  
**INTERNAȚIONALĂ**

Coperta: *Cristian Almășanu*

Tehnoredactare: Mirela-Cristina Mircea

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

**ISBN 978-973-168-051-4**

© Tipo Moldova

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al  
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iași, 2010

***Tipo Moldova,***  
E-mail: [office@tipomoldova.ro](mailto:office@tipomoldova.ro)

**Neculai TABĂRĂ**  
**Emil HOROMNEA**  
**Mirela-Cristina MIRCEA**

# **CONTABILITATE INTERNATIONĂLĂ**

**Ediția a II-a**

**Prefață Bernard COLASSE**

**TIPO MOLDOVA**

**Referenți științifici:**

**prof. univ. dr. Mihai RISTEA**

**prof. univ. dr. Atanasiu POP**

**Autori:**

**Neculai Tabără (coordonator): capitolele 1 – 20**

**Emil Horomnea: capitolele 1 - 6, 16, 17, 18**

**Mirela-Cristina Mircea: capitolele 1 – 20**

# Cuprins

Cuprins ..... 5

Prefață ..... 31

## PARTEA I

CONTEXTUL INTERNAȚIONAL AL CONTABILITĂȚII ..... 35

### CAPITOLUL 1

Introducere în contabilitatea internațională ..... 37

### CAPITOLUL 2

Cauzele diferențelor internaționale în domeniul contabilității ..... 55

2.1. Mediul socio-politic ..... 60

2.2. Mediul extern și cultura ..... 61

2.3. Sistemul juridic ..... 64

2.4. Nivelul dezvoltării economice ..... 66

2.5. Sursele de finanțare ..... 67

2.6. Legătura dintre contabilitate și fiscalitate ..... 68

2.7. Inflația ..... 69

2.8. Profesia contabilă ..... 69

2.9. Sistemul educațional ..... 71

2.10. Religia ..... 71

2.11. Alte influențe ..... 72

### CAPITOLUL 3

Diferențe semnificative privind sistemul de raportare financiară ..... 73

<b>3.1. Concepte de bază.....</b>	<b>73</b>
<b>3.2. Metode de evaluare: Costul istoric/metode actuariale.....</b>	<b>74</b>
<b>3.3. Politica privind provizioanele și rezervele .....</b>	<b>75</b>
<b>3.4. Baza de evaluare a elementelor patrimoniale.....</b>	<b>76</b>
<b>3.5. Metode de consolidare .....</b>	<b>76</b>
<b>3.6. Uniformitate.....</b>	<b>77</b>
<b>3.7. Structura situațiilor financiare .....</b>	<b>78</b>

## **CAPITOLUL 4**

### **Clasificarea contabilă internațională ..... 81**

<b>4.1. Abordarea extrinsecă.....</b>	<b>82</b>
4.1.1. Clasificarea lui Mueller din 1967 .....	82
4.1.2. Clasificarea lui Mueller din 1968.....	83
4.1.3. Clasificarea lui Seidler (1967) și a American Accounting Association (1977)	84
4.1.4. Clasificarea lui Gray din 1988.....	84
4.1.5. Clasificarea lui Bernard Colasse .....	85
4.1.6. Clasificarea lui Puxty .....	86
4.1.7. Clasificarea lui Nobes din 1998 .....	87
<b>4.2. Abordarea intrinsecă .....</b>	<b>88</b>
4.2.1. Clasificarea lui Da Costa, Bourgeois și Lawson (1978), Frank (1979), Nair și Frank (1980) și Goodrich (1982) .....	88
4.2.2. Clasificarea lui Nobes (1984).....	89
4.2.3. Clasificarea lui Nobes (1992).....	91

## **CAPITOLUL 5**

### **Armonizare și convergență contabilă pe plan internațional..... 93**

<b>5.1. Globalizarea, dimensiune a lumii contemporane .....</b>	<b>93</b>
5.1.1. Conceptul de globalizare .....	93
5.1.2. Factorii determinanți ai globalizării .....	95
<b>5.2. Conceptele de normalizare, armonizare, convergență și internaționalizare .....</b>	<b>97</b>
<b>5.3. Organisme implicate în procesul armonizării contabile.....</b>	<b>103</b>
5.3.1. Organisme implicate în procesul armonizării contabile pe plan regional.....	104
A) Uniunea Europeană și Comisia Europeană .....	104
B) OECD – Organization For Economic Cooperation And Development .....	105
C) SEC - Securities and Exchange Commission .....	106
D) FASB - Financial Accounting Standards Board.....	107
E) SEEPAD – South Eastern European Partnership on Accountancy Development .....	108

5.3.2. Organisme implicate în procesul armonizării contabile pe plan internațional	109
A) ONU – Organizația Națiunilor Unite .....	109
B) AISG – Accounting International Study Group .....	111
C) IASC – International Accounting Standards Committee.....	112
D) IASCF – IASC Foundation .....	114

#### **5.4. Eforturile U.E. îndreptate către armonizare – Directivele europene. 118**

5.3.1. Directivele europene din domeniul contabilității .....	120
5.3.2. De ce IFRS în Europa?.....	123
5.3.3. Mecanisme de introducere a IFRS în Europa.....	125
5.3.3.1. Reglementarea europeană.....	125
5.3.3.2. Cadrul contabil european.....	126

### **CAPITOLUL 6**

#### **Către o contabilitate internațională – Referențialul IASB ..... 129**

6.1. Evenimente care au pregătit armonizarea înainte de 1973 .....	129
6.2. International Accounting Standards Committee (IASC) (1973-2000) 130	
6.3. International Accounting Standard Board - IASB din 2001 până în prezent.....	139
6.4. Standardele Internaționale de Raportare Financiară .....	146
6.5. Impactul tehnologiei și comunicării asupra raportării financiare internaționale.....	154

### **PARTEA a II-a**

#### **RAPORTAREA FINANCIARĂ PE ȚĂRI..... 161**

### **CAPITOLUL 7**

#### **Contabilitatea în Marea Britanie – U.K. G.A.A.P ..... 163**

7.1. Surse de drept.....	163
7.2. Organisme normalizatoare în Marea Britanie .....	164
7.3. Profesia contabilă britanică .....	170
7.4. Cadrul contabil general .....	173
7.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare .....	181
7.6. Tendințe în evoluția contabilității britanice.....	185



## CAPITOLUL 8

<b>Sistemul contabil american – U.S. G.A.A.P.....</b>	<b>189</b>
8.1. Surse de drept.....	189
8.2. Organisme normalizatoare în SUA - F.A.S.B.....	191
8.3. Profesia contabilă în SUA.....	195
8.4. Cadrul contabil general .....	197
8.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare .....	201
8.6. Tendințe în evoluția contabilității americane .....	210

## CAPITOLUL 9

<b>Sistemul contabil olandez .....</b>	<b>215</b>
9.1. Surse de drept.....	215
9.2. Organisme normalizatoare.....	217
9.3. Profesia contabilă în Olanda .....	218
9.4. Cadrul contabil general .....	219
9.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare .....	221
9.6. Tendințe în evoluția contabilității olandeze .....	221

## CAPITOLUL 10

<b>Sistemul contabil francez.....</b>	<b>223</b>
10.1. Surse de drept.....	224
10.2. Organisme normalizatoare în Franța.....	227
10.3. Profesia contabilă în Franța .....	232
10.4. Cadrul contabil general francez.....	234
10.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare .....	242
10.6. Tendințe în evoluția contabilității franceze .....	248

## CAPITOLUL 11

<b>Sistemul contabil german .....</b>	<b>253</b>
11.1. Surse de drept.....	253

11.2. Organismul de normalizare german - German Accounting Standards Committee (GASC) .....	257
11.3. Profesia contabilă în Germania .....	262
11.4. Cadrul contabil general german .....	264
11.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare .....	269
11.6. Tendințe în evoluția contabilității germane .....	273

## **CAPITOLUL 12**

<b>Sistemul contabil japonez .....</b>	<b>275</b>
12.1. Surse de drept.....	275
12.2. Organisme de normalizare în Japonia .....	277
12.3. Profesia contabilă în Japonia .....	279
12.4. Cadrul contabil general .....	282
12.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare .....	285
12.6. Tendințe în evoluția contabilității japoneze.....	288

## **CAPITOLUL 13**

<b>Tendințe actuale în evoluția contabilității în alte țări .....</b>	<b>291</b>
13.1. Canada .....	291
13.2. Australia.....	296
13.3. Noua Zeelandă.....	298
13.4. China .....	299

## **PARTEA a III-a**

<b>REPERE ÎN CONTABILITATEA INTERNAȚIONALĂ .....</b>	<b>303</b>
--	------------

## **CAPITOLUL 14**

<b>Consolidarea .....</b>	<b>305</b>
14.1. Repere istorice .....	305
14.2. Definirea conceptului de grup.....	306

<b>14.3. Încercări de armonizare a practicilor de consolidare .....</b>	<b>307</b>
14.3.1. Uniunea Europeană .....	307
14.3.2. IASB.....	312
<b>14.4. Diferențe naționale în sfera consolidării .....</b>	<b>319</b>
<b>14.5. Metode de consolidare .....</b>	<b>325</b>
14.5.1. Metoda achiziției .....	325
14.5.2. Metoda punerii în echivalență .....	327
14.5.3. Metoda consolidării proporționale .....	328
<b>14.6. Tratamentul contabil al fondului comercial .....</b>	<b>329</b>

## **CAPITOLUL 15**

### **Conversia tranzacțiilor și a situațiilor financiare în monedă străină.....**

<b>15.1. Conversia tranzacțiilor în valută .....</b>	<b>332</b>
15.1.1. Principii generale .....	332
15.1.2. Contabilitate de angajamente sau prudență ? .....	333
15.1.3. Diferențe naționale în problema conversiei tranzacțiilor în valută.....	334
<b>15.2. Conversia situațiilor financiare în valută.....</b>	<b>337</b>
15.2.1. Metode de conversie a situațiilor financiare.....	337
15.2.2. Metoda temporală sau metoda cursului de închidere?.....	339
15.2.3. Diferențe naționale în problema conversiei situațiilor financiare.....	341
<b>15.3. Alternative la conversia pe baza cursurilor de schimb.....</b>	<b>345</b>
<b>15.4. Operațiuni de arbitraj valutar .....</b>	<b>346</b>

## **CAPITOLUL 16**

### **Raportarea pe segmente operaționale .....**

<b>16.1. Argumente în favoarea raportării pe segmente operaționale .....</b>	<b>349</b>
<b>16.2. Repere istorice .....</b>	<b>351</b>
<b>16.3. Reguli de prezentare a informațiilor pe segmente – Diferențe naționale .....</b>	<b>354</b>
16.3.1. Prevederile Standardelor internaționale de raportare financiară.....	355
16.3.2. Prevederile normelor americane (US GAAP) .....	356
16.3.3. Prevederile normelor britanice .....	358
16.3.4. Prevederile Directivelor UE .....	359
16.3.5. Prevederile normelor germane .....	359
<b>16.4. Criterii de delimitare a segmentelor raportabile.....</b>	<b>360</b>

## CAPITOLUL 17

<b>Analiză financiară internațională .....</b>	<b>363</b>
<b>17.1. Introducere .....</b>	<b>363</b>
<b>17.2. Abordări în analiza financiară internațională.....</b>	<b>365</b>
<b>17.3. Factori de eterogenitate în analiza financiară internațională .....</b>	<b>367</b>
17.3.1. Prezentarea situațiilor financiare .....	367
17.3.2. Modalități de finanțare .....	370
17.3.3. Influențe ale dreptului și fiscalității .....	371
<b>17.4. Dificultăți în analiza financiară internațională .....</b>	<b>372</b>
17.4.1. Perimetrul de consolidare.....	372
17.4.2. Reevaluarea activelor .....	374
17.4.3. Amortismentele și ajustările de valoare .....	375
17.4.4. Operațiunile de leasing financiar.....	376
17.4.5. Tratatamentul contabil al goodwill-ului .....	377
17.4.6. Impozitele amânate .....	378
17.4.7. Capitalizarea cheltuielilor.....	379
17.4.8. Tratatamentul operațiunilor în monedă străină.....	379
17.4.9. Elementele extraordinare și elementele excepționale.....	380
17.4.10. Schimbările în metodele contabile .....	381
<b>17.5. Indicatorii financiari în analiza internațională .....</b>	<b>382</b>
<b>17.6. Analiza financiară pe baza Standardelor Internaționale de Raportare Financiară .....</b>	<b>390</b>

## CAPITOLUL 18

<b>Auditul pe plan internațional.....</b>	<b>431</b>
<b>18.1. Introducere .....</b>	<b>431</b>
<b>18.2. Factori care au condus la internaționalizarea auditului.....</b>	<b>432</b>
18.2.1. Apariția și extinderea companiilor multinaționale .....	432
18.2.2. Dezvoltarea piețelor financiare internaționale.....	433
18.2.3. Extinderea firmelor de contabilitate pe plan internațional .....	434
<b>18.3. Diferențe naționale în sfera auditului.....</b>	<b>436</b>
<b>18.4. Normalizare internațională în domeniul auditului .....</b>	<b>437</b>
18.4.1. Eforturi europene de reglementare în domeniul auditului.....	438
18.4.2. International Federation of Accountants – IFAC .....	439
18.4.3. Standardele internaționale de audit .....	443
<b>18.5. Etică, deontologie, standarde tehnice și controlul calității în auditul internațional .....</b>	<b>445</b>
18.5.1. Etică .....	445
18.5.2. Standarde tehnice .....	447

18.5.3. Controlul calității .....	447
18.5.4. De la fraudă și eroare la scandalurile financiare internaționale.....	448
18.5.4.1 Enron .....	449
18.5.4.2 Arthur Andersen .....	453
18.5.4.3 Parmalat.....	455
18.5.4.4. Worldcom.....	459
18.5.4.5. Barings .....	462
18.5.4.6. Scandaluri financiare actuale.....	463
<b>18.6. Armonizare și convergență în sfera auditului .....</b>	<b>469</b>
18.6.1. Organizații regionale ale IFAC .....	469
18.6.2. Eforturi de armonizare .....	470

## CAPITOLUL 19

### Contabilitatea de gestiune în perspectivă internațională ..... 473

#### 19.1. Evoluția și transformarea contabilității de gestiune ..... 474

19.1.1. Faze în dezvoltarea contabilității de gestiune.....	474
19.1.2. Definiția, obiectivele și cadrul conceptual al contabilității de gestiune.....	477
19.1.2.1. Concepte generale .....	479
19.1.2.2. Concepte legate de funcție.....	480
19.1.2.3. Concepte legate de utilitatea rezultatelor.....	481
19.1.2.4. Concepte legate de procese și tehnici .....	481
19.1.2.5. Concepte legate de capacitățile funcțiilor.....	482
19.1.3. Concluzii .....	483

#### 19.2. Aspecte ale contabilității de gestiune la nivelul companiilor multinaționale..... 484

19.2.1. Tabloul de bord, raportarea financiară și managementul riscului .....	486
19.2.1.1. O nouă generație de tablouri de bord.....	486
19.2.2.2.Tabloul de bord între sistem de monitorizare sau de raportare.....	487
19.2.2. Integrarea sistemelor de informare ale tabloului de bord executiv în strategia decizională a întreprinderii.....	496
19.2.3. Concluzii .....	498

#### 19.3. Perspective internaționale în contabilitatea de gestiune..... 499

19.3.1. Contabilitatea de gestiune și procesul de conducere .....	499
19.3.2. Perspective internaționale în controlul de gestiune .....	502

#### 19.4. Guvernanța corporatistă și contabilitatea de gestiune ..... 503

19.4.1. Definierea conceptului de guvernanță corporatistă.....	503
19.4.2. Guvernanța corporatistă – o necesitate.....	505
19.4.3. Construcția noii guvernante.....	507
19.4.4. Guvernanța – un nou mod de conducere .....	508
19.4.5. Metode de evaluare a nivelului de conducere corporatistă.....	510
19.4.6. Guvernanța sistemului de informare .....	512
19.4.7. Adaptarea sistemului de informare la gestiunea schimbării .....	513
19.4.8. Consecințele aplicării procedurilor de guvernare corporatistă .....	514
19.4.9. Dezvoltarea contabilității de gestiune în condițiile guvernantei corporatiste.....	515

## CAPITOLUL 20

<b>Contabilitatea de mediu în perspectivă internațională.....</b>	<b>517</b>
<b>20.1. Delimitări conceptuale .....</b>	<b>517</b>
<b>20.2. Tendințe în evoluția contabilității de mediu .....</b>	<b>521</b>
<b>20.3. Apariția unui referențial mondial în materie de gestiunea și contabilitatea mediului .....</b>	<b>526</b>
<b>20.4. Globalizare și normalizare în comunicarea de mediu .....</b>	<b>528</b>
20.4.1. Influențarea piețelor prin intermediul rapoartelor de mediu.....	530
20.4.2. Spre reglementarea conținutului rapoartelor de mediu și a situațiilor financiare anuale .....	530
20.4.3. Internaționalizarea întreprinderilor și difuzarea normelor de mediu .....	532
<b>20.5. Informațiile de mediu și sociale în analiza performanței globale a întreprinderii .....</b>	<b>533</b>
20.5.1. Utilizarea informațiilor extra-contabile, în special a celor de mediu și sociale, în evaluarea performanței globale a întreprinderii .....	534
20.5.2. Încercări de normalizare internațională .....	537
<b>20.6. Conceptele nefinanciare și impactul lor asupra evaluării performanței .....</b>	<b>539</b>
20.6.1. Evaluarea performanței de mediu – ISO 14031 .....	539
20.6.2. Concepte pentru o problemă de mediu și socială .....	540
<b>20.7. Dezvoltarea durabilă și contabilitatea de mediu .....</b>	<b>542</b>
20.7.1. Delimitări conceptuale privind dezvoltarea durabilă.....	543
20.7.2. Modelul de afacere și dezvoltarea durabilă .....	545
20.7.3. Istoricul conturilor de mediu .....	548
20.7.3.1. Experiența Europeană.....	549
20.7.3.2. Experiența Americii de Nord.....	551
20.7.3.3. Experiența Sud-Est Asiatică .....	553
20.7.3.4. Concluzii generale privind cele trei experiențe .....	554
20.7.4. Conexiunea dintre etică, dezvoltarea durabilă și interesele economice.....	557
<b>20.8. Concluzii privind aplicarea unei contabilități de mediu pe plan mondial.....</b>	<b>558</b>
<b>Bibliografie.....</b>	<b>561</b>



# Contents

<b>Contents</b> .....	<b>5</b>
<b>Preface</b> .....	<b>31</b>

## **PART ONE**

<b>INTERNATIONAL BACKGROUND OF ACCOUNTING</b> .....	<b>35</b>
---	-----------

### **CHAPTER 1**

<b>Introduction to international accounting</b> .....	<b>37</b>
---	-----------

### **CHAPTER 2**

<b>Causes of difference in international accounting</b> .....	<b>55</b>
2.1. Social and political environment.....	60
2.2. External environment and culture.....	61
2.3. Legal system.....	64
2.4. Level of economic development .....	66
2.5. Funding sources.....	67
2.6. The relation between accounting and taxes .....	68
2.7. Inflation.....	69
2.8. Accounting profession.....	69
2.9. Educational system.....	71
2.10. Religion .....	71
2.11. Other influences .....	72

### **CHAPTER 3**

<b>Significant differences regarding the financial reporting system.</b>	<b>73</b>
3.1. Basic concepts .....	73
3.2. Valuation methods: historical cost/actuarial methods.....	74



3.3. Policy regarding the provisions and the reserves .....	75
3.4. Measurement of the elements of financial statements .....	76
3.5. Methods of business combinations.....	76
3.6. Conformity .....	77
3.7. Structure of financial statements .....	78

## **CHAPTER 4**

<b>The clasification of international accounting .....</b>	<b>81</b>
4.1. Extrinsic approach .....	82
4.2. Intrinsic approach.....	88

## **CHAPTER 5**

<b>International harmonization and convergence of accounting.....</b>	<b>93</b>
5.1. Globalization, dimension of contemporary world.....	93
5.2. The concepts of standardization, harmonization, convergence, and internationalisation .....	97
5.3. Bodies involved in the process of accounting harmonization.....	103
5.4. The efforts of European Union directed towards harmonization – european directives .....	118

## **CHAPTER 6**

<b>Reference materials about IASB.....</b>	<b>129</b>
6.1. Events before 1973 .....	129
6.2. International Accounting Standards Committee (IASC) (1973-2000)	130
6.3. International Accounting Standard Board - IASB from 2001 until present time .....	139
6.4. International Financial Reporting Standards .....	146
6.5. The impact of IT&C on international financial reporting .....	154

## **PART TWO**

<b>FINANCIAL REPORTING BY COUNTRY .....</b>	<b>161</b>
---	------------

## **CHAPTER 7**

<b>Accounting in United Kingdom – U.K. G.A.A.P .....</b>	<b>163</b>
7.1. Law sources.....	163
7.2. Normalization bodies in UK.....	164
7.3. British accounting profession.....	170
7.4. Accounting framework .....	173
7.5. The presentation of financial statements .....	181
7.6. Trends in the evolution of British accounting .....	185

## **CHAPTER 8**

<b>American accounting system – U.S. G.A.A.P.....</b>	<b>189</b>
8.1. Law sources.....	189
8.2. Normalization bodies in USA - F.A.S.B .....	191
8.3. Accounting profession in USA .....	195
8.4. Accounting framework .....	197
8.5. The presentation of financial statements .....	201
8.6. Trends in the evolution of American accounting .....	210

## **CHAPTER 9**

<b>The accounting system in Netherlands .....</b>	<b>215</b>
9.1. Law sources.....	215
9.2. Normalization bodies .....	217
9.3. Accounting profession in Netherlands.....	218
9.4. Accounting framework .....	219
9.5. The presentation of financial statements .....	221
9.6. Trends in the evolution of Dutch accounting.....	221

## **CHAPTER 10**

<b>The accounting system in France.....</b>	<b>223</b>
10.1. Law sources.....	224

10.2. Normalization bodies in France .....	227
10.3. Accounting profession in France .....	232
10.4. Accounting framework .....	234
10.5. The presentation of financial statements .....	242
10.6. Trends in the evolution of French accounting .....	248

## **CHAPTER 11**

<b>The accounting system in Germany .....</b>	<b>253</b>
11.1. Law sources.....	253
11.2. German Accounting Standards Committee (GASC).....	257
11.3. Accounting profession in Germany .....	262
11.4. Accounting framework .....	264
11.5. The presentation of financial statements .....	269
11.6. Trends in the evolution of German accounting .....	273

## **CHAPTER 12**

<b>The accounting system in Japan.....</b>	<b>275</b>
12.1. Law sources.....	275
12.2. Normalization bodies in Japan.....	277
12.3. Accounting profession in Japan .....	279
12.4. Accounting framework .....	282
12.5. The presentation of financial statements .....	285
12.6. Trends in the evolution of Japanese accounting.....	288

## **CHAPTER 13**

<b>Actual trends in the evolution of accounting in other countries.</b>	<b>291</b>
13.1. Canada .....	291
13.2. Australia.....	296
13.3. New Zealand .....	298
13.4. China .....	299

## **PART THREE**

### **CONCEPTS REGARDING INTERNATIONAL ACCOUNTING .. 303**

#### **CHAPTER 14**

<b>Accounting for business combinations .....</b>	<b>305</b>
14.1. Historical background .....	305
14.2. The definition of business group .....	306
14.3. Attempts to harmonize the business combination practices .....	307
14.4. National differences .....	319
14.5. Methods of accounting for business combinations.....	325
14.6. Goodwill .....	329

#### **CHAPTER 15**

<b>Foreign currency transactions.....</b>	<b>331</b>
15.1. Translating foreign currency amounts into the functional currency .....	332
15.2. Translation of foreign financial statements .....	337
15.3. Alternatives to translation based on exchange rates .....	345
15.4. Currency arbitrage .....	346

#### **CHAPTER 16**

<b>Operating segments reporting .....</b>	<b>349</b>
16.1. Arguments in favor for segment reporting .....	349
16.2. Historical background .....	351
16.3. Disclosure requirements – national differences.....	354
16.4. Criteria for the recognition of operating segments .....	360

#### **CHAPTER 17**

<b>International financial analysis .....</b>	<b>363</b>
17.1. Introduction .....	363
17.2. Approaches in international financial analysis.....	365

17.3. Heterogeneous factors in international financial analysis.....	367
17.4. Difficulties in financial analysis .....	372
17.5. Financial indicators in international analysis.....	382
17.6. Financial analysis based on IFRS .....	390

## **CHAPTER 18**

<b>Audit worldwide .....</b>	<b>431</b>
18.1. Introduction.....	431
18.2. Factors leading to the internationalization of audit.....	432
18.3. National differences .....	436
18.4. International normalization of audit.....	437
18.5. Ethics, technical standards and quality control in audit .....	445
18.6. Harmonization and convergence in audit .....	469

## **CHAPTER 19**

<b>Management accounting in international perspective.....</b>	<b>473</b>
19.1. The evolution and the changes of management accounting .....	474
19.2. Management accounting in multinational companies .....	484
19.3. International perspectives in management accounting .....	499
19.4. Corporate governance and management accounting.....	503

## **CHAPTER 20**

<b>Environmental accounting .....</b>	<b>517</b>
20.1. Concepts.....	517
20.2. Trends in the evolution of environmental accounting .....	521
20.3. Apariția unui referențial mondial în materie de gestiunea și contabilitatea mediului .....	526
20.4. Globalization and normalization in the environment communication .....	528
20.5. Environmental and social information in the analysis of global performance of the enterprise.....	533

<b>20.6. Non-financial concepts and their impact on the valuation of performance.....</b>	<b>539</b>
<b>20.7. Sustainable development and environmental accounting.....</b>	<b>542</b>
<b>20.8. Conclusions concerning applying environmental accounting worldwide.....</b>	<b>558</b>
<b>References .....</b>	<b>561</b>



# Sommaire

Sommaire.....	5
---------------	---

Avant-propos .....	31
--------------------	----

## PREMIÈRE PARTIE

LE CONTEXTE INTERNATIONAL DE LA COMPTABILITÉ .....	35
--	----

### CHAPITRE 1

Introduction dans la comptabilité internationale.....	37
---	----

### CHAPITRE 2

Les causes des différences internationales en matière de comptabilité.....	55
---	----

2.1. L'environnement sociopolitique.....	60
--	----

2.2. L'environnement externe et la culture .....	61
--	----

2.3. Le système juridique .....	64
---------------------------------	----

2.4. Le niveau du développement économique .....	66
--	----

2.5. Les sources de financement .....	67
---------------------------------------	----

2.6. Les liens entre comptabilité et fiscalité.....	68
---	----

2.7. L'inflation .....	69
------------------------	----

2.8. La profession comptable.....	69
-----------------------------------	----

2.9. Le système éducatif .....	71
--------------------------------	----

2.10. La religion .....	71
-------------------------	----

2.11. Autres influences .....	72
-------------------------------	----

### CHAPITRE 3

Différences significatives concernant le système de rapports financiers .....	73
--	----

3.1. Concepts de base .....	73
-----------------------------	----



3.2. Méthodes d'évaluation : le coût historique/les méthodes actuarielles ..	74
3.3. La politique concernant les provisions et les réserves.....	75
3.4. La base d'évaluation des éléments patrimoniaux .....	76
3.5. Méthodes de consolidation .....	76
3.6. L'uniformité.....	77
3.7. La structure des situations financières.....	78

## **CHAPITRE 4**

<b>La classification comptable internationale .....</b>	<b>81</b>
4.1. Le point de vue extrinsèque.....	82
4.2. Le point de vue intrinsèque .....	88

## **CHAPITRE 5**

<b>Harmonisation et convergence comptable sur le plan international .....</b>	<b>93</b>
5.1. La globalisation – une dimension du monde contemporain .....	93
5.2. Les concepts de normalisation, harmonisation, convergence et internationalisation .....	97
5.3. Les organismes impliqués dans le processus d'harmonisation comptable .....	103
5.4. Les efforts de l'UE orientés vers l'harmonisation – les Directives Européennes .....	118

## **CHAPITRE 6**

<b>Vers une comptabilité internationale – le référentiel IASB .....</b>	<b>129</b>
6.1. Les événements qu'on préparé l'harmonisation avant le 1973 .....	129
6.2. International Accounting Standards Committee (IASC) (1973-2000)	130
6.3. International Accounting Standard Board - IASB (de 2001 jusqu'au présent).....	139
6.4. Les normes internationales d'information financière.....	146
6.5. L'impact de la technologie et de la communication sur l'information financière internationale.....	154

## **DEUXIÈME PARTIE**

### **LA COMMUNICATION DE L'INFORMATION FINANCIÈRE DANS DIFFÉRENTS PAYS..... 161**

#### **CHAPITRE 7**

##### **La comptabilité en Grande Bretagne – U.K. G.A.A.P.....163**

- 7.1. Sources de droit ..... 163
- 7.2. Organismes normalisateurs en Grande Bretagne ..... 164
- 7.3. La profession comptable britannique..... 170
- 7.4. Le cadre comptable général ..... 173
- 7.5. Règles de présentation des états financiers ..... 181
- 7.6. Tendances dans l'évolution de la comptabilité britannique ..... 185

#### **CHAPITRE 8**

##### **Le système comptable américain – U.S. G.A.A.P.....189**

- 8.1. Sources de droit ..... 189
- 8.2. Organismes normalisateurs aux États-Unis - F.A.S.B ..... 191
- 8.3. La profession comptable américaine ..... 195
- 8.4. Le cadre comptable général ..... 197
- 8.5. Règles de présentation des états financiers ..... 201
- 8.6. Tendances dans l'évolution de la comptabilité américaine ..... 210

#### **CHAPITRE 9**

##### **Le système comptable hollandais.....215**

- 9.1. Sources de droit ..... 215
- 9.2. Organismes normalisateurs en Hollande ..... 217
- 9.3. La profession comptable hollandaise..... 218
- 9.4. Le cadre comptable général ..... 219
- 9.5. Règles de présentation des états financiers ..... 221
- 9.6. Tendances dans l'évolution de la comptabilité hollandaise..... 221

## **CHAPITRE 10**

<b>Le système comptable français.....</b>	<b>223</b>
10.1. Sources de droit.....	224
10.2. Organismes normalisateurs en France.....	227
10.3. La profession comptable française .....	232
10.4. Le cadre comptable général .....	234
10.5. Règles de présentation des états financiers .....	242
10.6. Tendances dans l'évolution de la comptabilité française.....	248

## **CHAPITRE 11**

<b>Le système comptable allemand.....</b>	<b>253</b>
11.1. Sources de droit.....	253
11.2. L'organisme de normalisation allemand - German Accounting Standards Committee (GASC).....	257
11.3. La profession comptable en Allemagne .....	262
11.4. Le cadre comptable général .....	264
11.5. Règles de présentation des états financiers .....	269
11.6. Tendances dans l'évolution de la comptabilité allemande.....	273

## **CHAPITRE 12**

<b>Le système comptable japonais.....</b>	<b>275</b>
12.1. Sources de droit.....	275
12.2. Organismes normalisateurs au Japon.....	277
12.3. La profession comptable japonaise.....	279
12.4. Le cadre comptable général .....	282
12.5. Règles de présentation des états financiers .....	285
12.6. Tendances dans l'évolution de la comptabilité japonaise.....	288

## **CHAPITRE 13**

<b>Tendances actuelles dans l'évolution de la comptabilité d'autres pays .....</b>	<b>291</b>
--	------------

13.1. Canada .....	291
13.2. Australie .....	296
13.3. Nouvelle Zélande .....	298
13.4. Chine .....	299

## **TROISIÈME PARTIE**

### **REPÈRES DANS LA COMPTABILITÉ INTERNATIONALE ..... 303**

#### **CHAPITRE 14**

##### **La consolidation des comptes .....305**

14.1. Repères historiques .....	305
14.2. La définition du concept de group .....	306
14.3. Essais d'harmonisation des pratiques de consolidation.....	307
14.4. Différences nationales dans le domaine de la consolidation .....	319
14.5. Méthodes de consolidation .....	325
14.6. Le traitement comptable du fonds commercial.....	329

#### **CHAPITRE 15**

##### **La conversion des transactions et des états financiers en monnaies étrangères .....331**

15.1. La conversion des transactions en devise.....	332
15.2. La conversion des états financiers en devises .....	337
15.3. Alternatives pour la conversion fondée sur les taux de change.....	345
15.4. Opérations d'arbitrage de devises .....	346

#### **CHAPITRE 16**

##### **Les rapports financiers pour les secteurs opérationnels .....349**

16.1. Arguments pour présenter des informations sectorielles .....	349
16.2. Repères historiques .....	351

16.3. Règles de présentation des rapports financiers pour les secteurs opérationnels – Différences nationales .....	354
16.4. Critères pour délimiter des secteurs opérationnels à présenter.....	360

## **CHAPITRE 17**

<b>Analyse financière internationale .....</b>	<b>363</b>
17.1. Introduction.....	363
17.2. Discussions sur l'analyse financière internationale.....	365
17.3. Facteurs d'hétérogénéité dans l'analyse financière internationale...	367
17.4. Difficultés d'analyse.....	372
17.5. Les indicateurs financiers utilisés par l'analyse financière internationale.....	382
17.6. L'analyse financière fondée sur les IFRS.....	390

## **CHAPITRE 18**

<b>L'audit au niveau international .....</b>	<b>431</b>
18.1. Introduction.....	431
18.2. Facteurs qui ont déterminé l'internationalisation de l'audit .....	432
18.3. Les différences nationales en matière d'audit .....	436
18.4. La normalisation internationale de l'audit .....	437
18.5. Etique, standards techniques et contrôle de qualité dans le domaine de l'audit international .....	445
18.6. Harmonisation et convergence dans le domaine de l'audit .....	469

## **CHAPITRE 19**

<b>La comptabilité de gestion dans la perspective internationale ...</b>	<b>473</b>
19.1. L'évolution et la transformation de la comptabilité de gestion.....	474
19.2. Aspects de la comptabilité de gestion au niveau des compagnies multinationales .....	484
19.3. Perspectives internationales de la comptabilité de gestion.....	499
19.4. La gouvernance d'entreprise et la comptabilité de gestion .....	503

## **CHAPITRE 20**

<b>La comptabilité d'environnement dans la perspective internationale .....</b>	<b>517</b>
20.1. Délimitations conceptuelles .....	517
20.2. Tendances dans l'évolution de la comptabilité d'environnement.....	521
20.3. L'apparition d'un référentiel mondial en matière de gestion et de comptabilité d'environnement .....	526
20.4. La globalisation et la normalisation de la communication d'environnement .....	528
20.5. Les informations sociales et d'environnement dans l'analyse de la performance globale de l'entreprise .....	533
20.6. Les concepts non financiers et leurs impact sur l'évaluation de la performance.....	539
20.7. Le développement durable et la comptabilité d'environnement.....	542
20.8. Conclusions concernant l'application de la comptabilité d'environnement sur le plan mondial.....	558
<b>Bibliographie.....</b>	<b>561</b>