

Veronica Grosu

PERSPECTIVE ȘI LIMITE ÎN PROCESUL DE ARMONIZARE FINANCIAR-CONTABILĂ

TIPO MOLDOVA

Veronica Grosu

**PERSPECTIVE ȘI LIMITE ÎN PROCESUL DE
ARMONIZARE FINANCIAR-CONTABILĂ**

Coperta: *Cristian Almășanu*

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

ISBN 978-973-168-258-7

© Tipo Moldova
www.tipomoldova.ro

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.) 99/2010

Iași, 2010

Veronica Grosu

**PERSPECTIVE ȘI LIMITE ÎN
PROCESUL DE ARMONIZARE
FINANCIAR-CONTABILĂ**

TIPO MOLDOVA

Referenti stiintifici:

Prof. univ. dr. **Dorel MATES**

Prof. univ. dr. **Elena HLACIUC**

CUPRINS

GLOSAR.....	8
INTRODUCERE.....	9
CAPITOLUL 1. ARMONIZAREA CONTABILĂ – PROFILURI ISTORICE ȘI EVOLUȚIE	13
1.1. ARMONIZAREA ECONOMICO-FINANCIARĂ LA NIVEL INTERNAȚIONAL. DIVERSITATEA SISTEMELOR CONTABILE INTERNAȚIONALE	13
1.2. CLASIFICAREA SISTEMELOR CONTABILE INTERNAȚIONALE	19
1.2.1. Scopul clasificării sistemelor contabile	19
1.2.2. Probleme în clasificarea sistemelor contabile	22
1.3. SISTEMELE CONTABILE ALE PRINCIPALELOR STATE MEMBRE UE.....	25
CAPITOLUL 2. STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IAS/IFRS) - PROBLEME DE APLICARE ȘI OMOLOGARE. CONTRIBUȚII LA CREȘTEREA EFICIENȚEI INFORMAȚIONALE PE PIAȚA DE CAPITAL.....	29
2.1. SCURT ISTORIC PRIVIND ACTUALA CONFIGURAȚIE IAS/IFRS.....	29
2.2. DE LA DIRECTIVELE COMUNITARE CONTABILE LA IAS/IFRS.....	33
2.3. EVOLUȚIA POLITICII EUROPENE DE ARMONIZARE CONTABILĂ	36
2.3.1. Legislația contabilă de bază UE.....	42
2.3.2. Directiva a IV- a CE – dispoziții generale și dificultăți de implementare	43
2.3.3. Directiva a VII-a a UE și armonizarea conturilor consolidate	54
2.3.4. Cîteva concluzii privind armonizarea contabilă prin directivele europene.....	57
2.4. PROBLEMA IMPLEMENTĂRII IAS/IFRS: OPȚIUNI POSIBILE ȘI DECIZIA COMISIEI EUROPENE	58
2.5. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ A SISTEMULUI IAS/IFRS ȘI PROCEDURA DE ENDORSEMENT	60
2.5.1. Instituții și mecanisme de armonizare și reglementare la nivel internațional .. Figura nr. 8 Structura organizatorică a IASCF (2005).....	63
2.5.2. Sistemul reglementărilor IASB.....	70
2.5.3. Considerații privind principiile generale de întocmire a situațiilor financiare conform IAS-IFRS și Directivele europene.....	83
2.6. AUTORITĂȚILE ȘI ORGANISMELE DE REGLEMENTARE ȘI LEGIFERARE SPECIFICE ALTOR DOMENII.....	85

2.6. AUTORITĂȚILE ȘI ORGANISMELE DE REGLEMENTARE ȘI LEGIFERARE SPECIFICE ALTOR DOMENII.....	85
2.6.1. BCBS (<i>The Basel Commette Banking Supervision</i>)	85
2.6.2. Forumul pentru Stabilitate Financiară (<i>FSE</i>)	86
2.6.3. IAIS (<i>Asociația Internațională a Supraveghetorilor în Asigurări</i>)	87
2.6.4. Organizația Internațională a Comisiei Valorilor Mobiliare (<i>IOSCO</i>)	87
2.7. ORGANISMELE ȘI LEGISLAȚIA COMUNITARĂ IMPLICATE ÎN PROCEDURA DE IMPLEMENTARE A STANDARDELOR IAS/IFRS	89
2.7.1. EFRAG – <i>European Financial Reporting Advisory Group</i>	91
2.7.2. Comisia Europeană - <i>organul executiv al Uniunii Europene</i>	95
2.8. REGULAMENTUL CE NR. 1606/2002 ȘI PROCESUL DE ENDORSEMENT. 96	
2.9. PROCEDURA DE ENFORCEMENT A STANDARDELOR IAS/IFRS	99
2.10. REGULAMENTUL CE NR. 1725/2003.....	100
CAPITOLUL 3. SISTEMUL STANDARDELOR IAS/IFRS ȘI RAPORTUL CU LEGISLAȚIA COMUNITARĂ	109
3.1. MOTIVELE CARE AU INSPIRAT INTRODUCEREA STANDARDELOR IAS/IFRS ÎN SISTEMUL CONTABIL COMUNITAR.....	109
3.2. SISTEMUL IAS/IFRS UN SISTEM FLEXIBIL ȘI MULTI-NIVEL	112
3.3. MODERNIZAREA DIRECTIVELOR CONTABILE EUROPENE PRIN ADOPTAREA STANDARDELOR IAS/IFRS.....	116
3.4. IMPLEMENTAREA STANDARDELOR IAS/IFRS ÎN PRACTICA AUTORITĂȚILOR DE SUPRAVEGHERE.....	118
3.5. STRUCTURA STANDARDELOR IAS/IFRS ȘI VALOAREA PĂRȚILOR CARE LE COMPUN.....	119
3.6. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A STANDARDELOR IAS/IFRS – FIRST TIME APPLICATION.....	123
3.7. FUNCȚIA DIRECTIVELOR CONTABILE EUROPENE DUPĂ INTRODUCEREA STANDARDELOR IAS/IFRS.....	125
3.7.1. <i>Directiva 65/2001 sau Directiva “faire value”</i>	126
3.7.2. <i>Directiva 51/2003 cea mai incisivă modificare adusă directivelor contabile comunitare de bază (a IV-a și a VII-a)</i>	129
3.7.3. <i>Directiva 38/2003 – o completare a cadrului contabil european în vederea introducerii standardelor IAS/IFRS</i>	132
3.8. CONCLUZII	133
CAPITOLUL 4. USGAAP-URILE (GENERALITY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES) ȘI PRINCIPALELE DIFERENȚE FAȚĂ DE STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ IAS/IFRS	135

4.1. MOTIVAȚIA TRATĂRII ACESTUI ARGUMENT	135
4.2. SCURT ISTORIC PRIVIND USGAAP-URILE	136
4.3. CADRUL INSTITUȚIONAL AMERICAN	137
4.3.1. <i>Congresul SUA</i>	138
4.3.2. <i>Agențiile publice de reglementare</i>	138
4.3.3. <i>Organismele private și grupurile lobbistice</i>	141
4.4. DE CE SUNT PREFERATE STANDARDELE IAS/IFRS-URILE ÎN LOCUL USGAAP-URILOR?	150
4.5. COMPARAREA STANDARDELOR IAS/IFRS CU USGAAP-URILE	151
4.6. PROCESUL DE CONVERGENȚĂ A IAS/IFRS CU USGAAP-URILE	172
4.7. OBIECTIVELE ȘI DESTINATARIILE SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM GAAP-URILOR AMERICANE	174
4.8. TEORIILE DE BILANȚ AFERENTE SISTEMULUI CONTABIL NORD AMERICAN	176
4.9. STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE PREVĂZUTE DE MODELUL AMERICAN	177
4.9.1. <i>Bilanțul</i>	177
4.9.2. <i>Contul de profit și pierderi</i>	179
4.9.3. <i>Contabilizarea veniturilor și cheltuielilor - Concept Statement</i>	181
4.9.4. <i>Prospectul de „Comprehensive income”</i>	183
4.9.5. <i>Tabloul fluxurilor de trezorerie</i>	185
4.9.6. <i>Prospectul Variației Capitalurilor Proprii</i>	187
4.10. SCHIMBAREA PRINCIPILOR CONTABILE, CORECTAREA ERORILOR ȘI MODIFICAREA ESTIMĂRILOR CONTABILE ÎN SISTEMUL NORD AMERICAN .	187
4.11. TRATAMENTUL CONTABIL AL GRUPURILOR DE ÎNȚREPRINDERI	190
4.12. MOTIVAȚIA NATURALĂ A INTRODUCERII STANDARDULUI DE CONTABILITATE ÎN LUMINA CELOR MAI RECENTE CERCETĂRI.....	195
4.12.1. <i>Cadrul de lucru instituțional și folosirea standardelor internaționale</i>	196
4.12.2. <i>Alți factori care afectează utilizarea standardelor internaționale</i>	199
4.12.3. <i>Utilizarea standardelor internaționale și opțiunea între US GAAP și IAS/IFRS</i>	201
4.13. CÂTEVA CONSIDERAȚII PRIVIND RAPORTUL DINTRE CELE 3 SISTEME CONTABILE – COMUNITARĂ, IAS/IFRS ȘI USGAAP	203
BIBLIOGRAFIE.....	209