



Neculai Tabără

Sisteme contabile comparate

TIPO MOLDOVA

Sisteme contabile comparate

Neculai Tabără

TIPO MOLDOVA

Referenți științifici: Prof. univ. dr. Mihai Ristea
Prof. univ. dr. Ion Ionașcu

Tehnoredactare: *Mihaela Ungureanu*
Alina Rusu

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

Coperta: *Cristian Almășanu*

ISBN 978-606-676-130-7

© Tipo Moldova

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

Iași, 2012

Tipo Moldova,
E-mail: office@tipomoldova.ro

Cuprins

PREFAȚĂ	11
PARTEA I CONTEXTUL INTERNAȚIONAL AL CONTABILITĂȚII	15
CAPITOLUL 1 INTRODUCERE ÎN CONTABILITATEA INTERNAȚIONALĂ.....	17
CAPITOLUL 2 CAUZELE DIFERENȚELOR INTERNAȚIONALE ÎN DOMENIUL CONTABILITĂȚII.....	33
2.1. Mediul socio-politic	37
2.2. Mediul extern și cultura.....	38
2.3. Sistemul juridic	41
2.4. Nivelul dezvoltării economice	43
2.5. Sursele de finanțare	44
2.6. Legătura dintre contabilitate și fiscalitate.....	45
2.7. Inflația	45
2.8. Profesia contabilă.....	46
2.9. Sistemul educațional	47
2.10. Religia.....	48
2.11. Alte influențe	48
CAPITOLUL 3 DIFERENȚE SEMNIFICATIVE PRIVIND SISTEMUL DE RAPORTARE FINANCIARĂ	51
3.1. Concepte de bază	51
3.2. Metode de evaluare: Costul istoric/metode actuariale.....	52
3.3. Politica privind provizioanele și rezervele.....	53
3.4. Baza de evaluare a elementelor patrimoniale	53
3.5. Metode de consolidare	54
3.6. Uniformitate.....	55
3.7. Structura situațiilor financiare.....	56

CAPITOLUL 4 CLASIFICAREA CONTABILĂ INTERNĂȚIONALĂ..... 57

4.1. Abordarea extrinsecă.....	58
4.1.1. Clasificarea lui Mueller din 1967	58
4.1.2. Clasificarea lui Mueller din 1968	59
4.1.3. Clasificarea lui Seidler (1967) și a American Accounting Association (1977)	60
4.1.4. Clasificarea lui Gray din 1988.....	60
4.1.5. Clasificarea lui Bernard Colasse	61
4.1.6. Clasificarea lui Puxty.....	61
4.1.7. Clasificarea lui Nobes din 1998.....	62
4.2. Abordarea intrinsecă	63
4.2.1. Clasificarea lui Da Costa, Bourgeois și Lawson (1978), Frank (1979), Nair și Frank (1980) și Goodrich (1982)	63
4.2.2. Clasificarea lui Nobes (1984)	64
4.2.3. Clasificarea lui Nobes (1992)	66

CAPITOLUL 5 ARMONIZARE ȘI CONVERGENȚĂ CONTABILĂ PE PLAN INTERNAȚIONAL 67

5.1. Globalizarea, dimensiune a lumii contemporane	67
5.1.1. Conceptul de globalizare.....	67
5.1.2. Factorii determinanți ai globalizării.....	69
5.2. Conceptele de normalizare, armonizare, convergență și internaționalizare	70
5.3. Organisme implicate în procesul armonizării contabile	77
5.3.1. Organisme implicate în procesul armonizării contabile pe plan regional.....	77
A) Uniunea Europeană și Comisia Europeană	77
B) OECD – Organization For Economic Cooperation And Development	78
C) SEC - Securities and Exchange Commission	79
D) FASB - Financial Accounting Standards Board	80
E) SEEPAD – South Eastern European Partnership on Accountancy Development	81
5.3.2. Organisme implicate în procesul armonizării contabile pe plan internațional ..	82
A) ONU – Organizația Națiunilor Unite.....	82
B) AISG – Accounting International Study Group.....	83
C) IASC – International Accounting Standards Committee.....	84
D) IASCF – IASC Foundation	86
5.4. Eforturile U.E. îndreptate către armonizare – Directivele europene ...	90
5.4.1. Directivele europene din domeniul contabilității.....	92
5.4.2. De ce IFRS în Europa?	94
5.4.3. Mecanisme de introducere a IFRS în Europa	96
5.4.3.1. Reglementarea europeană	96
5.4.3.2. Cadrul contabil european.....	97

CAPITOLUL 6 CĂTRE O CONTABILITATE INTERNAȚIONALĂ – REFERENȚIALUL IASB	99
6.1. Evenimente care au pregătit armonizarea înainte de 1973.....	99
6.2. International Accounting Standards Committee (IASC) (1973-2000)	100
6.3. International Accounting Standard Board - IASB din 2001 până în prezent	107
6.4. Standardele Internaționale de Raportare Financiară.....	113
6.5. O prezentare în sinteză a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.....	121
6.6. Impactul tehnologiei și comunicării asupra raportării financiare internaționale.....	158
PARTEA a II-a SISTEME CONTABILE NAȚIONALE	163
CAPITOLUL 7 CONTABILITATEA ÎN MAREA BRITANIE – U.K. G.A.A.P.....	165
7.1. Surse de drept	165
7.2. Organisme normalizatoare în Marea Britanie.....	166
7.3. Profesia contabilă britanică.....	171
7.4. Cadrul contabil general	175
7.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare.....	182
7.6. Tendințe în evoluția contabilității britanice	185
CAPITOLUL 8 SISTEMUL CONTABIL AMERICAN – U.S. G.A.A.P	189
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.....	218

CAPITOLUL 9 SISTEMUL CONTABIL OLANDEZ	223
9.1. Surse de drept	223
9.2. Organisme normalizatoare	225
9.3. Profesia contabilă în Olanda	226
9.4. Cadrul contabil general	227
9.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	228
9.6. Tendințe în evoluția contabilității olandeze	229
CAPITOLUL 10 SISTEMUL CONTABIL FRANCEZ	231
10.1. Surse de drept	232
10.2. Organisme normalizatoare în Franța	235
10.3. Profesia contabilă în Franța	239
10.4. Cadrul contabil general francez	242
10.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	249
10.6. Tendințe în evoluția contabilității franceze	255
CAPITOLUL 11 SISTEMUL CONTABIL GERMAN	259
11.1. Surse de drept	259
11.2. Organismul de normalizare german - German Accounting Standards Committee (GASC).....	262
11.3. Profesia contabilă în Germania	267
11.4. Cadrul contabil general german.....	269
11.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	273
11.6. Tendințe în evoluția contabilității germane.....	278
CAPITOLUL 12 SISTEMUL CONTABIL JAPONEZ.....	279
12.1. Surse de drept	279
12.2. Organisme de normalizare în Japonia	281
12.3. Profesia contabilă în Japonia.....	283
12.4. Cadrul contabil general	286
12.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	288
12.6. Tendințe în evoluția contabilității japoneze	291

CAPITOLUL 13 SISTEMUL CONTABIL DIN ITALIA	295
13.1. Surse de drept	295
13.2. Organisme normalizatoare în Italia	298
13.3. Profesia contabilă în Italia	299
13.4. Cadrul contabil general italian	302
13.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	304
13.6. Tendințe în evoluția contabilității italiene	307
CAPITOLUL 14 SISTEMUL CONTABIL BELGIAN.....	309
14.1. Surse de drept	309
14.2. Organisme normalizatoare în Belgia.....	310
14.3. Profesia contabilă în Belgia	312
14.4. Cadrul contabil general belgian	314
14.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	316
14.6. Tendințe în evoluția contabilității belgiene	320
CAPITOLUL 15 SISTEMUL CONTABIL SPANIOL	323
15.1. Surse de drept	323
15.2. Organismul de normalizare spaniol - Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC)	327
15.3. Profesia contabilă în Spania	330
15.4. Cadrul contabil general spaniol.....	331
15.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	336
15.6. Tendințe în evoluția contabilității spaniole	338
CAPITOLUL 16 SISTEMUL CONTABIL PORTUGHEZ.....	339
16.1. Surse de drept	339
16.2. Organisme normalizatoare în Portugalia.....	340
16.3. Profesia contabilă în Portugalia	342
16.4. Cadrul contabil general portughez.....	344
16.5. Reguli de prezentare a situațiilor financiare	346
16.6. Tendințe în evoluția contabilității portugheze	349

CAPITOLUL 17 SISTEMUL CONTABIL ÎN POLONIA	351
17.1. Surse de drept și organisme normalizatoare în Polonia.....	351
17.2. Profesia contabilă în Polonia	354
17.3. Cadrul contabil general polonez și reguli de prezentare a situațiilor financiare	357
17.4. Tendințe în evoluția contabilității poloneze.....	358
CAPITOLUL 18 TENDINȚE ÎN EVOLUȚIA CONTABILITĂȚII ALTOR ȚĂRI	361
18.1. Canada	361
18.2. Australia.....	365
18.3. Noua Zeelandă	368
18.4. China	368
PARTEA III ALTE DOMENII ALE SISTEMELOR CONTABILE	373
CAPITOLUL 19 CONTABILITATEA DE GESTIUNE ÎN PERSPECTIVĂ INTERNAȚIONALĂ.....	375
19.1. Evoluția și transformarea contabilității de gestiune	376
19.1.1. Faze în dezvoltarea contabilității de gestiune	376
19.1.2. Definiția, obiectivele și cadrul conceptual al contabilității de gestiune.....	378
Concepte generale	380
Concepte legate de funcție	381
Concepte legate de utilitatea rezultatelor	382
Concepte legate de procese și tehnici	382
Concepte legate de capacitățile funcțiilor	383
19.1.3. Concluzii.....	384
19.2. Aspecte ale contabilității de gestiune la nivelul companiilor multinaționale	385
19.2.1. Tabloul de bord, raportarea financiară și managementul riscului	386
O nouă generație de tablouri de bord	386
Tabloul de bord între sistem de monitorizare sau de raportare.....	387
19.2.2. Integrarea sistemelor de informare ale tabloului de bord executiv în strategia decizională a întreprinderii	395
19.2.3. Concluzii.....	396
19.3. Perspective internaționale în contabilitatea de gestiune	397
19.3.1. Contabilitatea de gestiune și procesul de conducere	397
19.3.2. Perspective internaționale în controlul de gestiune.....	399

CAPITOLUL 20 ANALIZĂ FINANCIARĂ INTERNAȚIONALĂ. 401

20.1. Introducere.....	401
20.2. Abordări în analiza financiară internațională	403
20.3. Factori de eterogenitate în analiza financiară internațională.....	404
20.3.1. Prezentarea situațiilor financiare	404
20.3.2. Modalități de finanțare	407
20.3.3. Influențe ale dreptului și fiscalității	408
20.4. Dificultăți în analiza financiară internațională	409
20.4.1. Perimetrul de consolidare.....	410
20.4.2. Reevaluarea activelor	411
20.4.3. Amortismentele și ajustările de valoare	412
20.4.4. Operațiunile de leasing financiar	413
20.4.5. Tratatamentul contabil al goodwill-ului.....	414
20.4.6. Impozitele amânate.....	415
20.4.7. Capitalizarea cheltuielilor	416
20.4.8. Tratatamentul operațiunilor în monedă străină.....	416
20.4.9. Elementele extraordinare și elementele excepționale.....	417
20.4.10. Schimbările în metodele contabile.....	418
20.5. Indicatorii financiari în analiza internațională	419

CAPITOLUL 21 AUDITUL PE PLAN INTERNAȚIONAL 425

21.1. Introducere.....	425
21.2. Factori care au condus la internaționalizarea auditului	426
21.2.1. Apariția și extinderea companiilor multinaționale	426
21.2.2. Dezvoltarea piețelor financiare internaționale.....	427
21.2.3. Extinderea firmelor de contabilitate pe plan internațional.....	428
21.3. Diferențe naționale în sfera auditului	429
21.4. Normalizare internațională în domeniul auditului	430
21.4.1. Eforturi europene de reglementare în domeniul auditului	431
21.4.2. International Federation of Accountants – IFAC.....	432
21.4.3. Standardele internaționale de audit.....	436
21.5. Armonizare și convergență în sfera auditului	438
21.5.1. Organizații regionale ale IFAC.....	438
21.5.2. Eforturi de armonizare	438
21.6. Etică, deontologie, standarde tehnice și controlul calității în auditul internațional	440
21.6.1. Etică.....	440
21.6.2. Standarde tehnice.....	442
21.6.3. Controlul calității.....	442

BIBLIOGRAFIE..... 445