



**EMIL  
HOROMNEA**

**NORMALIZARE ȘI COMUNICARE  
ÎN CONTABILITATE**

**CONCEPTE ȘI APLICAȚII**



TIPO MOLDOVA

**EMIL HOROMNEA**

**NORMALIZARE  
ȘI COMUNICARE  
ÎN CONTABILITATE  
CONCEPTE ȘI APLICAȚII**

**TIPO MOLDOVA**

**Referent științific: Prof. univ. dr. HORIA NEAMȚU**  
**Președintele Camerei Auditorilor Financiari din**  
**România**

**Redactor: Aurel Ștefanachi**

**Tehnoredactare: Florentin-Emil Tanasă, Gheorghică-Vasile Nicolaescu**

**Coperta: Marius Cioată**

**Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României**

**HOROMNEA, EMIL**

**Normalizare și comunicare în contabilitate / Emil Horomnea. - Iași :**  
Tipo Moldova, 2014

Bibliogr.

ISBN 978-606-676-452-0

371

© Tipo Moldova

Editura TipoMoldova este recunoscută academic de Consiliul Național al Cercetării Științifice pentru domeniile filologie (PN-II-ACRED-ED-2012-0285), istorie și studii culturale (PN-II-ACRED-ED-2012-0355).

Iași, 2014

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

[www.tipomoldova.ro](http://www.tipomoldova.ro)

# CUPRINS

<b>ÎN LOC DE INTRODUCERE</b> .....	7
<b>Capitolul 1 MOMENTE DE REPER ÎN EVOLUȚIA CONTABILITĂȚII</b> .....	11
1.1. Luca Paciolo, pionier al literaturii contabile .....	12
1.2. Benedetto Cotrugli – „autorul fără noroc” .....	14
1.3. Adevăr sau legendă? Marco Polo și originile contabilității în partidă dublă.....	15
1.4. Secole de influență pacioliană asupra gândirii economice și contabile.....	17
1.4.1. De la „secolul cel mare” la crearea metodei „Jurnal Cartea–mare” .....	17
1.4.2. Noi realizări în secolul al XIX-lea. De la P.R. Coffy la J. Fr. Schär.....	18
1.5. Cercetări asupra bazelor științifice ale contabilității .....	19
1.6. Promovarea conceptului matematic în contabilitate.....	22
1.7. Contribuții românești la progresul contabilității .....	26
<b>Capitolul 2 DOMENIUL DE CUNOAȘTERE AL CONTABILITĂȚII</b> <b>– OBIECTUL CONTABILITĂȚII</b> .....	42
2.1. Obiectul contabilității.....	42
2.1.1. <i>Concepții cu privire la obiectul contabilității</i> .....	48
2.1.2. <i>Patrimoniul – o abordare istorică</i> .....	51
2.1.2.1. Conceptul de patrimoniu; etimologie și reglementare juridică.....	51
2.1.2.2. Bunurile economice, substanță materială a patrimoniului .....	54
2.2. Entități economico-sociale, obiect al contabilității .....	60
2.2.1. <i>Clasificarea entităților economice</i> .....	62
2.2.2. <i>Constituirea și funcționarea entității economice</i> .....	64
2.3. Exercițiul financiar și independența acestuia .....	66
2.4. Principiile generale ale contabilității.....	68
2.4.1. <i>Principiul dublei reprezentări</i> .....	68
2.4.2. <i>Principiul dublei înregistrări</i> .....	70
2.4.3. <i>Principiul înregistrării separate a tranzacțiilor și evenimentelor economice</i> ....	71
<b>Capitolul 3 CONTABILITATEA, COMPONENTĂ A SISTEMULUI</b> <b>INFORMAȚIONAL ECONOMIC (S.I.E.)</b> .....	73
3.1. Delimitări conceptuale privind Sistemul Informațional Economic (S.I.E.) .....	76
3.2. Informația economică și clasificarea acesteia .....	78
3.3. Etaloane informaționale .....	81
3.4. Contabilitatea, componentă a Sistemului Informațional Economic .....	83
3.5. Obiectivele și funcțiile contabilității .....	86
3.5.1. <i>Obiectivele generale ale contabilității, inclusiv ale contabilității normalizate</i> ...	86
3.5.2. <i>Funcțiile contabilității</i> .....	87
3.6. Sisteme de contabilitate .....	91
3.7. Utilizatorii informațiilor contabile și necesitățile lor de informare.....	95
3.8. Informația contabilă și finalitatea acesteia: procesul decizional .....	99

## **Capitolul 4 SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE, DOCUMENTE DE SINTEZĂ ȘI RAPORTARE CONTABILĂ..... 102**

4.1. Delimitări conceptuale .....	102
4.2. Obiectivele situațiilor financiare .....	103
4.3. Poziție financiară, performanță și modificări în cadrul poziției financiare .....	104
4.4. Caracteristici calitative ale informațiilor conținute în situațiile financiare .....	105
4.5. Utilizatorii situațiilor financiare. Direcții de valorificare în procesul decizional .....	109
4.6. Structura situațiilor financiare anuale .....	112
4.7. Lucrări contabile privind închiderea exercițiului financiar .....	112
4.7.1. Întocmirea bilanței de verificare primară .....	113
4.7.2. Inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii .....	114
4.7.3. Contabilizarea operațiilor de regularizare .....	115
4.7.4. Determinarea rezultatului contabil .....	119
4.7.5. Determinarea profitului impozabil, a impozitului pe profit și contabilizarea acestora .....	121
4.7.6. Întocmirea bilanței de verificare finală .....	126
4.7.7. Închiderea conturilor de activ și de pasiv .....	131
4.8. Redactarea conturilor anuale .....	131
4.8.1. Elaborarea bilanțului .....	131
4.8.2. Elaborarea „Contului de profit și pierdere” .....	135
4.8.3. Situația fluxurilor de numerar .....	138
4.8.4. Situația modificărilor capitalului propriu .....	140
4.8.5. Note explicative la situațiile financiare anuale .....	142
4.9. Teoriile bilanțului .....	151
4.10. Analiza financiară a bilanțului .....	157

## **Capitolul 5 NORMALIZARE, ARMONIZARE ȘI CONVERGENȚĂ ÎN CONTABILITATE..... 176**

5.1. Globalizarea, dimensiune a lumii contemporane .....	176
5.1.1. Conceptul de globalizare .....	176
5.1.2. Factorii determinanți ai globalizării .....	178
5.2. Delimitări conceptuale .....	180
5.2.1. Precizări terminologice privind principalele noțiuni .....	180
5.2.2. Obiectivele și scopul normalizării .....	183
5.2.3. Sisteme de normalizare .....	185
5.3. Contabilitatea normalizată, componentă a sistemului informațional economic .....	188
5.4. Postulate, principii și norme contabile, vectori ai normalizării .....	189
5.4.1. Postulate contabile .....	189
5.4.2. Principii contabile .....	196
5.4.3. Principii și convenții contabile recunoscute de normalizatorii români .....	210
5.5. Armonizarea contabilă în plan european și mondial .....	213

5.6. Către o contabilitate internațională – Referențialul IASB.....	217
5.6.1. <i>Evenimente care au pregătit armonizarea înainte de 1973</i> .....	217
5.6.2. <i>International Accounting Standards Committee (IASC) (1973-2000)</i> .....	218
5.6.3. <i>International Accounting Standard Board (IASB) - din 2001 până în prezent..</i>	222
5.7. Armonizare și reformă contabilă în România .....	233
5.8. Dispozitivul de normalizare al contabilității românești.....	236
5.9. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în 2008.....	238
5.10. Planul de conturi general.....	239
5.11. Cadrul general conceptual pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare – instrument al normalizării contabilității .....	241
5.12. Normalizarea contabilă a operațiilor privind ciclurile de investiții și finanțare .....	251
5.12.1. <i>Structuri și evaluări privind investițiile materiale</i> .....	252
5.12.2. <i>Amortizarea, deprecierea și reevaluarea imobilizărilor corporale</i> .....	257
5.12.2.1. Amortizarea și deprecierea imobilizărilor corporale .....	257
5.12.2.2. Reevaluarea imobilizărilor corporale .....	262
5.12.3. <i>Recunoașterea și evaluarea activelor necorporale</i> – IAS 38 „Active necorporale”.....	263
5.12.4. <i>Finanțarea întreprinderii prin intermediul subvențiilor</i> .....	266
5.12.5. <i>Leasingul – modalitate de finanțare a imobilizărilor</i> .....	269
5.12.6. <i>Aplicații privind ciclurile de investiții și finanțare ale întreprinderii</i> .....	273
<b>Capitolul 6 ORGANIZAREA STRUCTURALĂ A CONTABILITĂȚII .....</b>	<b>284</b>
6.1. Conceptul de organizare structurală a contabilității .....	284
6.2. Modalități de executare a lucrărilor de contabilitate .....	285
6.3. Structurile conceptuale ale contabilității .....	287
6.4. Rolul expertului contabil și al contabilului autorizat în optimizarea organizării structurale a contabilității .....	288
6.5. Profesia de auditor financiar .....	295
<b>Capitolul 7 SINTEZĂ PRIVIND NOILE REGLEMENTĂRI CONTABILE</b> <b>APLICABILE OPERATORILOR ECONOMICI DE LA 1 IANUARIE 2010 (Ordin nr.</b> <b>3055 din 29/10/2009, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 766 din 10/11/2009,</b> <b>pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene) .....</b>	<b>300</b>
<b>BIBLIOGRAFIE .....</b>	<b>339</b>