

VLAD BULĂU

VALIDAREA ȘI VALORIZAREA

ADEVĂRULUI CONTABIL PRIN AUDITUL
FINANCIAR ȘI EVALUAREA
ÎNTRERINDERII



TIPO MOLDOVA

VLAD BULĂU

**VALIDAREA ȘI VALORIZAREA
ADEVĂRULUI CONTABIL PRIN AUDITUL
FINANCIAR ȘI EVALUAREA
ÎNTRERINDERII**

TIPO MOLDOVA

CUPRINS

ÎN LOC DE PREFERAȚĂ.....	9
INTRODUCERE.....	15
CAPITOLUL 1. MOMENTE DE REPER ÎN EVOLUȚIA CONTABILITĂȚII	19
1.1 CIVILIZAȚIA ASIRO – CALDEIANĂ ȘI PRIMUL AUTOR DE OPERĂ CONTABILĂ .	20
1.2 CONTABILITATEA ÎN SUCCESIUNEA ETAPELOR ISTORICE.....	24
1.2.1 <i>Contabilitatea în antichitate</i>	<i>25</i>
1.2.2 <i>Contabilitatea în feudalism</i>	<i>28</i>
1.2.3 <i>Contabilitatea în capitalism.....</i>	<i>34</i>
1.3 CONTABILITATEA ÎN SPAȚIUL ROMÂNESC	41
CAPITOLUL 2. ADEVĂRUL CONTABIL ȘI IMAGINEA FIDELĂ ÎN COMUNICAREA CONTABILĂ.....	55
2.1 O ABORDARE FILOSOFICĂ A ADEVĂRULUI	55
2.2 O ABORDARE CONTABILĂ A ADEVĂRULUI	58
2.3 ÎNCREDEREA ÎN ADEVĂRUL CONTABIL	61
2.3.1 <i>Posibilități de realizare a adevărului contabil</i>	<i>62</i>
2.3.2 <i>Încredere și neîncredere în informația contabilă</i>	<i>65</i>
2.3.3 <i>Scandalurile financiare – cauze și impact asupra profesiei contabile</i>	<i>68</i>
2.3.4 <i>Reglementarea în contabilitate</i>	<i>75</i>
2.4 IMAGINEA FIDELĂ ÎN PRINCIPALELE REGLEMENTĂRI CONTABILE.....	78
2.4.1 <i>Premisele imaginii fidele.....</i>	<i>78</i>
2.4.2 <i>Imaginea fidelă în abordarea continentală vs anglo-saxonă.....</i>	<i>81</i>
2.4.3 <i>Imaginea fidelă în accepțiunea IASB și FASB.....</i>	<i>84</i>
2.4.4 <i>Imaginea fidelă în viziunea Directivelor Europene.....</i>	<i>86</i>
2.4.5 <i>Imaginea fidelă în referențialul contabil românesc.....</i>	<i>89</i>
CAPITOLUL 3. AUDITUL FINANCIAR ÎN VALIDAREA ADEVĂRULUI CONTABIL ȘI A IMAGINII FIDELE ÎN CONTABILITATE.....	93
3.1 DELIMITĂRI CONCEPTUALE ALE AUDITULUI	93
3.1.1 <i>Definirea conceptului de audit.....</i>	<i>94</i>
3.1.2 <i>Evoluția istorică a auditului.....</i>	<i>97</i>
3.1.3 <i>Prezent și perspectivă în evoluția reglementărilor în materie de audit financiar</i>	<i>103</i>

3.2 INFORMAȚIA CONTABILĂ ÎNTRE IMAGINEA FIDELĂ ȘI VALIDAREA PRIN AUDITUL FINANCIAR	106
3.2.1 Rolul contabilității și a auditului în asigurarea calității informației financiare.....	107
3.2.2 Principiile generale ale contabilității	110
3.2.3 Reguli și norme contabile.....	113
3.2.4 Informația contabilă auditată, o certificare a imaginii fidele în contabilitate.....	115
3.3 CERTIFICAREA ADEVĂRULUI CONTABIL PRIN AUDIT FINANCIAR	117
3.3.1 Postulatele și conceptele auditului financiar.....	118
3.3.2 Obiectivele auditorului și ale misiunii de audit financiar	122
3.3.3 Dualismul contabilitate – audit financiar	125
3.3.4 Criterii de calitate în auditul financiar.....	127
3.3.5 Provocări la adresa contabililor și auditorilor	129
3.4 NORME ȘI PROCEDURI DE AUDIT	131
3.4.1 Norme de referință în auditul financiar.....	132
3.4.2 Pragul de semnificație în auditul financiar	133
3.4.3 Evaluarea riscurilor în auditul financiar.....	136
3.4.4 Denaturările semnificative ale situațiilor financiare	138
CAPITOLUL 4. INFORMAȚIA CONTABILĂ ÎN EVALUAREA ÎNȚREPRINDERII.....	141
4.1 CONSIDERAȚII GENERALE ASUPRA EVALUĂRII ÎNȚREPRINDERII	141
4.1.1 Conexiuni cu adevărul contabil și imaginea fidelă	142
4.1.2 Contextul evaluării întreprinderii.....	145
4.1.3 Definiții, obiective și scopurile evaluării întreprinderilor	147
4.1.4 Investițiile străine directe – “motor” al dezvoltării evaluării întreprinderilor.....	154
4.2 REPERE ALE EVALUĂRII ÎN CONTABILITATE	156
4.2.1 Valoarea în practica contabilă	157
4.2.2 Costul istoric și valoarea justă	159
4.2.3 Evaluarea în normele și regulile contabile naționale.....	166
4.2.4 Evaluarea în conformitate cu IFRS	170
4.3 ELEMENTE DE TEORIE A VALORII	179
4.3.1 Teoria valorii în filosofie	179
4.3.2 Teoria valorii în economie	181
CAPITOLUL 5. PRINCIPII, ABORDĂRI ȘI METODE ÎN EVALUAREA ÎNȚREPRINDERII.....	189
5.1 PRINCIPII ȘI TIPURI DE VALORI UTILIZATE ÎN EVALUAREA ÎNȚREPRINDERILOR	189
5.2 ABORDĂRI ȘI METODE DE EVALUARE.....	193
5.2.1 Abordarea pe bază de venit.....	194

5.2.1.1	Previzionarea	196
5.2.1.2	Actualizarea și capitalizarea	198
5.2.1.3	Clasificarea și prezentarea metodelor de evaluare din abordarea prin venit.....	211
5.2.2	<i>Abordarea prin piață</i>	220
5.2.2.1	Alegerea firmelor comparabile.....	223
5.2.2.2	Multipli utilizați în cadrul abordării prin comparație.....	224
5.2.3	<i>Abordarea patrimonială</i>	243
5.2.3.1	Aplicabilitatea abordării	245
5.2.3.2	Retratări contabile	246
5.2.3.3	Evaluarea elementelor de bilanț	247
5.3	PRIMA DE CONTROL ȘI DISCOUNT-UL PENTRU LICHIDITATE	257
5.4	COMPONENTELE DIAGNOSTICULUI ÎN EVALUARE	260
5.5	ELEMENTE PRIVIND IFRS CUPRINSE ÎN IVS.....	266
	CONCLUZII	269
	BIBLIOGRAFIE	275

ÎN LOC DE PREFATĂ...

De la scribul Egiptului Antic la IT-ul omniprezent și gestiunile informatizate din zilele noastre, omenirea a parcurs un drum extrem de lung. Despre suișurile sau coborâșurile lui, despre contabilitate și profesionistul contabil, s-au scris și se vor mai scrie, probabil, mult și multe. Cu ceva timp în urmă, unul dintre cei mai bogați oameni ai României, afirma textual: “contabilitatea nu lasă afacerile să prospere în această țară”. Fiind prezent la întâlnire, am îndrăznit să-l contrazic. “Noi credem că aveți dreptate numai măsura în care contabilitatea vă împiedică să promovați afacerile subterane”. Sunt sigur că l-am supărat. Dar asta, mai puțin contează! Încă o dată, m-am convins de un fapt real: cei care ne cunosc mai puțin rolul în viața economică și socială, ne iubesc... în aceeași manieră.

Entuziasmați de magia cifrelor și de relevanța lor, unii au adulat și elogiât această profesie, apreciind adevăratele sale rosturi. Alții, dimpotrivă, au perceput contabilitatea drept un domeniu glacial, arid, încorsetat în norme și legi înguste, prin intermediul cărora se distruge orice elan și orice șansă a creației și progresului.

Oricum, de prea multă vreme, prea multă lume, a văzut în contabil simbolul birocrăției, obtuzitate, cifre și calcule fără sfârșit... Gândindu-mă la profesia noastră și la această percepție incorectă, merită să repet, pentru a nu știu câta oară, *un adevăr fundamental*, pe care lumea de ieri, de astăzi și de mâine, a trebuit și va trebui să-l înțeleagă ca atare: *nu putem trăi fără contabilitate!* Au susținut același postulat personalități proeminente în evoluția umanității. Nimeni dintre ei nu a fost contabil. Așadar, nu pot fi acuzați de o argumentare “pro domo”. Să ne amintim de întemeietorul Babilonului, regele Hammourabi, înțeleptul Aristotel, oratorul și omul politic Cicero, monumentala personalitate europeană J. W. Goethe și, de ce nu, chiar “luceafărul” poeziei românești, Mihai Eminescu.

Dincolo de orice alte comentarii, în întregul ei, profesia contabilă, în care includem și vârful ei de lance, auditul, respectiv evaluarea, consemnează în etalon valoric, activitatea economică a unui popor, scrisă în limbajul rece, dar deosebit de relevant al cifrelor. Să nu uităm că “*deși cifrele nu guvernează lumea, ele exprimă maniera în care aceasta este guvernată*”. Trăim într-o lume a paradoxurilor, în care aproape totul se vinde și se cumpără, în care resursele scad, iar nevoile cresc. Profesia contabilă contribuie substanțial la optimizarea utilizării