

## C U P R I N S

<b>INTRODUCERE .....</b>	<b>13</b>
<b>CAPITOLUL 1. CADRUL GENERAL PENTRU ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE .....</b>	<b>15</b>
1.1. Scopul și statutul cadrului general .....	15
1.2. Aria de aplicare .....	25
1.3. Utilizatorii și necesitățile lor de informare .....	26
1.4. Obiectivul situațiilor financiare .....	27
1.4.1. Poziția financiară, performanța și modificări în poziția financiară.....	27
1.5. Concepte de bază .....	28
1.5.1. Contabilitatea de angajamente .....	28
1.5.2. Continuitatea activității .....	28
1.6. Caracteristici calitative ale situațiilor financiare.....	29
1.6.1. Inteligibilitatea .....	29
1.6.2. Relevanța și pragul de semnificație .....	29
1.6.3. Credibilitatea .....	30
1.6.4. Comparabilitatea .....	31
1.6.5. Condiții pentru ca informația să fie relevantă și credibilă .....	32
1.6.6. Imaginea fidelă și justă; prezentarea justă .....	32
1.7. Structuri ale situațiilor financiare.....	32
1.7.1. Poziția financiară .....	32
1.7.2. Activele și datoriile .....	33
1.7.3. Capitalurile proprii și performanța.....	34
1.7.4. Veniturile și cheltuielile .....	34
1.7.5. Ajustările pentru menținerea capitalului .....	35
1.8. Recunoașterea structurilor din situațiile financiare.....	35
1.8.1. Probabilitatea realizării unor beneficii economice viitoare .....	35
1.8.2. Credibilitatea evaluării .....	36
1.8.3. Recunoașterea activelor .....	36
1.8.4. Recunoașterea datoriilor .....	36
1.8.5. Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor .....	36
1.9. Evaluarea structurilor situațiilor financiare. ....	37
1.10. Concepte de capital și de menținere a capitalului .....	38
1.10.1. Concepte de capital .....	38
1.10.2. Concepte de menținere a capitalului și de determinare a profitului...38	
1.11. Concluzii. Bază pentru discuții. Concepte-cheie abordate sintetic. ....	42

**CAPITOLUL 2. REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU  
DIRECTIVA A IV-A A COMUNITĂȚII ECONOMICE EUROPENE.....44**

2.1. Aria de aplicabilitate și moneda de raportare .....	44
2.2. Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale .....	45
2.2.1. Dispoziții generale privind situațiile financiare anuale .....	45
2.2.3. Prevederi referitoare la elementele de bilanț .....	49
2.2.4. Formatul contului de profit și pierdere .....	50
2.2.5. Prevederi referitoare la elementele din contul de profit și pierdere.....	51
2.2.6. Principii contabile generale.....	51
2.2.7. Reguli de evaluare .....	53
2.2.8. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale .....	58
2.2.9. Conținutul raportului administratorilor.....	60
2.2.10. Auditarea sau verificarea situațiilor financiare anuale.....	62
2.2.11. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale .....	63
2.3. Concluzii. Bază pentru discuții.....	63

**CAPITOLUL 3. REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU  
DIRECTIVA a VII-a A COMUNITĂȚII ECONOMICE EUROPENE.....82**

3.1. Aria de aplicabilitate .....	82
3.2. Condiții pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate .....	82
3.3. Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate .....	84
3.4. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale consolidate .....	88
3.5. Raportul consolidat al administratorilor .....	91
3.6. Auditarea situațiilor financiare anuale consolidate.....	91
3.7. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate .....	92
3.8. Formatul bilanțului consolidat și al contului de profit și pierdere consolidat .....	93
3.9. Concluzii. Situații financiare consolidate și individuale.....	96

**CAPITOLUL 4. APLICAREA STANDARDELOR  
INTERNAȚIONALE DE CONTABILITATE ÎN ROMÂNIA.....104**

4.1. Istoric legislativ cu privire la aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate în România.....	104
4.2. Noutăți aduse în formatul de prezentare a situațiilor financiare în România .....	108
4.3. Pro și contra convergenței contabile internaționale .....	111
4.4. Viziunea internațională asupra bilanțului contabil .....	114
4.6. Concluzii. Principalele diferențieri și controverse dintre prevederile standardelor internaționale de contabilitate și legislația românească în vigoare. Bază pentru discuții. ....	119

<b>CAPITOLUL 5. IFRS – O PROVOCARE PENTRU ÎNCEPUT DE MILENIU .....</b>	<b>127</b>
5.4. Accesul la standardele internaționale.....	129
5.5. Factorii care influențează implementarea IFRS.....	130
5.6. Aplicarea IFRS în România.....	130
5.7. IFRS – o provocare pentru profesia contabilă din România.....	131
5.8. Aplicarea normelor IAS / IFRS în sectorul bancar.....	131
5.9. Concluzii. Bază pentru discuții. Evaluarea la valoarea justă a bilanțului băncilor.....	134
<b>CAPITOLUL 6. ORIGINILE ȘI ÎNCEPUTUL APLICĂRII STAN- DARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ.....</b>	<b>141</b>
6.1. Originile și începuturile IASB.....	141
6.2. Noua structură a I.A.S.C.....	144
6.3. Procesul normalizării IASB.....	145
6.4. Cadrul conceptual pentru raportarea financiară.....	146
6.5. Impactul adoptării IFRS de către companiile din Uniunea Europeană.....	147
6.6. Concluzii. Ierarhia standardelor. Bază pentru discuții. Aplicații practice.....	148
<b>CAPITOLUL 7. CREAREA MECANISMULUI EUROPEAN DE ADOPTARE A STAN- DARDELOR IFRS .....</b>	<b>152</b>
7.1. Criteriile de adoptare a standardelor IFRS.....	152
7.2. Organizarea mecanismului european de adoptare.....	153
7.3. Procesul mecanismului de adoptare.....	154
7.4. Concluzii. Rolul și importanța IFRS-urilor. Bază pentru discuții.....	155
<b>CAPITOLUL 8. INTRODUCEREA STAN- DARDELOR IFRS ÎN 2005 ÎN EUROPA.....</b>	<b>158</b>
8.1. Mijloacele de introducere a standardelor IFRS în Europa în anul 2005.....	158
8.2. Opțiunea statelor membre în cadrul reglementărilor europene privind introducerea IFRS.....	159
8.3. Adaptarea directivelor contabile europene pentru a le face compatibile cu standardele IFRS.....	160
8.4. IFRS – o viitoare bază fiscală europeană comună.....	161
8.5. Câmpul de acțiune IAS / IFRS.....	162
8.6. Concluzii. Contabilitatea românească – multiple semne ale hibridizării.....	163

<b>CAPITOLUL 9. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 1. (IFRS 1). ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ .....</b>	<b>170</b>
9.1. Obiective .....	170
9.2. Aria de aplicabilitate .....	170
9.3. Recunoaștere și evaluare .....	170
9.3.1. Bilanț IFRS de deschidere .....	170
9.3.2. Politici contabile .....	171
9.3.3. Excepții de la aplicarea altor IFRS-uri .....	171
9.3.4. Excepții de la aplicarea retroactivă a altor IFRS-uri .....	173
9.4. Prezentare și descriere .....	174
9.4.1. Informații comparative .....	174
9.4.2. Explicarea trecerii la IFRS-uri .....	174
9.5. Data intrării în vigoare .....	174
9.6. Termeni definiți .....	175
9.7. Concluzii. Bază pentru discuții. Ghid de implementare IFRS 1. Prezentarea situațiilor financiare. Cazuri practice .....	176

<b>CAPITOLUL 10. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 2. IFRS 2. PLATA PE BAZĂ DE ACȚIUNI .....</b>	<b>187</b>
10.1. Obiective. Considerații generale privind elaborarea IFRS 2 .....	187
10.2. Arie de aplicabilitate .....	187
10.3. Recunoaștere. Elemente introductive privind plățile asimilate în acțiuni .....	187
10.4. Tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în instrumente de capitaluri proprii ale entității .....	188
10.4.1. Prezentare generală .....	188
10.4.2. Tranzacții în care sunt primite servicii .....	189
10.4.3. Tranzacții evaluate prin raportarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii acordate .....	189
10.5. Tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar .....	190
10.6. Tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu alternativă de decontare în numerar .....	191
10.7. Prezentarea informațiilor .....	191
10.8. Termeni definiți .....	192
10.9. Concluzii. Bază pentru discuții. Ghid de implementare IFRS 2 .....	193

## **CAPITOLUL 11. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 3. IFRS 3. COMBINĂRI DE**

<b>ÎNTEPRINDERI .....</b>	<b>202</b>
11.1. Obiective .....	202
11.2. Arie de aplicabilitate .....	202
11.2.1. Identificarea unei combinări de întreprinderi .....	202
11.2.2. Combinări de întreprinderi între entități aflate sub control comun.....	203
11.3. Metoda de contabilizare .....	203
11.4. Aplicarea metodei achiziției .....	204
11.4.1. Identificarea dobânditorului.....	204
11.4.2. Costul unei combinări de întreprinderi .....	205
11.4.3. Alocarea costului aferent unei combinări de întreprinderi activelor dobândite, datoriilor și datoriilor contingente asumate.....	206
11.5. Prezentarea informațiilor .....	208
11.6. Prevederi tranzitorii și data intrării în vigoare .....	209
11.7. Termeni definiți .....	210
11.8. Concluzii. Combinări de întreprinderi. IFRS 3. Concepte cheie. Bază pentru discuții. Cazuri practice aplicabile.....	212

## **CAPITOLUL 12. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 4. IFRS 4. CONTRACTE DE**

<b>ASIGURĂRI.....</b>	<b>223</b>
12.1. Obiective .....	223
12.2. Arie de aplicabilitate .....	223
12.2.1. Instrumente derivate încorporate .....	224
12.2.2. Separarea componentelor de depozit .....	224
12.3. Recunoaștere și evaluare.....	225
12.3.1. Scutirea temporară de la alte IFRS-uri.....	225
12.3.2. Modificări ale politicilor contabile .....	225
12.3.3. Contracte de asigurări dobândite în urma unei combinări de întreprinderi sau în urma unui transfer de portofoliu.....	227
12.4. Prezentarea informațiilor .....	228
12.5. Termeni definiți .....	229
12.6. Concluzii. IFRS 4. Contracte de asigurare. Bază pentru discuții.....	234

## **CAPITOLUL 13. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 5. IFRS 5. ACTIVE IMOBILIZATE**

<b>DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE ȘI ACTIVITĂȚI ÎNTRERUPTTE .....</b>	<b>241</b>
13.1. Obiective .....	241
13.2. Aria de aplicabilitate .....	241
13.3. Clasificarea activelor imobilizate (sau a grupurilor destinate cedării) ca deținute pentru vânzare .....	241

13.4. Evaluarea activelor imobilizate (sau a grupurilor destinate cedării) .....	242
13.5. Prezentare și descriere.....	242
13.5.1. Prezentarea activităților întrerupte .....	242
13.5.2. Câștiguri sau pierderi din activități continue .....	244
13.5.3. Prezentarea unui activ imobilizat sau grup destinat cedării clasificat ca deținut pentru vânzare .....	244
13.6. Termeni definiți .....	245
13.7. Concluzii. IFRS 5. Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte. Bază pentru discuții. Cazuri practice aplicabile. Concepte cheie. ....	246

**CAPITOLUL 14. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE  
RAPORTARE FINANCIARĂ 6. IFRS 6. EXPLORAREA ȘI  
EVALUAREA RESURSELOR MINERALE .....**

<b>259</b>	<b>259</b>
14.1. Obiective .....	259
14.2. Aria de aplicabilitate .....	259
14.3. Recunoașterea activelor de explorare și evaluare .....	259
14.4. Evaluarea activelor de explorare și evaluare .....	260
14.4.1. Evaluarea la recunoaștere .....	260
14.4.2. Elemente de cost ale activelor de explorare și evaluare .....	260
14.4.3. Evaluarea după recunoaștere.....	260
14.4.4. Modificări ale politicilor contabile .....	260
14.5. Prezentare.....	261
14.5.1. Clasificarea activelor de explorare și evaluare .....	261
14.5.2. Reclasificarea activelor de explorare și evaluare.....	261
14.6. Depreciere .....	261
14.7. Prezentarea informațiilor .....	262
14.8. Termeni definiți .....	262
14.9. Concluzii. Explorarea și evaluarea resurselor minerale. IFRS 6. ....	263

**CAPITOLUL 15. STANDARDUL INTERNATIONAL DE  
RAPORTARE FINANCIARA 7. INSTRUMENTE FINANCIARE:  
INFORMATII DE FURNIZAT .....**

<b>269</b>	<b>269</b>
15.1. Aria de aplicabilitate .....	269
15.2. Definiții: .....	270
15.3. Importanța instrumentelor financiare pentru poziția și performanța financiară.....	271
15.4. Tratamente contabile aplicabile creditelor acordate de către bănci. ....	280
15.5. Concluzii .....	282

**CAPITOLUL 16. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE  
RAPORTARE FINANCIARĂ NR. 8 - IFRS 8 SEGMENTE**

<b>OPERAȚIONALE (SAU SEGMENTE DE ACTIVITATE).....</b>	<b>284</b>
16.1. Obiective.....	284
16.2. Aria de aplicabilitate a standardului .....	284
16.3. Concepte cheie.....	284
16.4. Tratamente contabile.....	285

**SECȚIUNEA a II-a.....301**

**CAPITOLUL 17. STANDARDE INTERNAȚIONALE DE  
CONTABILITATE (IAS). .....**

<b>CONTABILITATE (IAS). .....</b>	<b>301</b>
17.1. Principalele categorii de standarde de contabilitate.....	302
17.2. Începerea aplicării standardelor internaționale de contabilitate.....	306
17.3. Prezentarea situațiilor financiare (IAS 1) .....	314
17.4. Contabilitatea stocurilor (IAS 2).....	318
17.5. Situația fluxurilor de numerar (IAS 7).....	365
17.6. Profitul net sau pierderea netă a perioadei, erori fundamentale și modificări ale politicilor contabile (IAS 8).....	370
17.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului (IAS 10).....	373
17.8. Contractele de construcții (IAS 11) .....	375
17.9. Contabilitatea impozitului pe profit (IAS 12).....	379
17.10 Contabilitatea imobilizărilor corporale (IAS 16).....	405
17.10.1. Studiu de caz: operațiuni referitoare la imobilizările corporale în concordanță cu prevederile IAS 16 ȘI O.M.F.P. NR. 1752/2005 .....	410
17.10.2. Studiu de caz: metode de calcul privind amortizarea imobilizărilor corporale (IAS 16) .....	411
17.11. Leasing (IAS 17).....	435
17.11.1. Contracte de leasing (leasing financiar / leasing operațional) IAS 17.....	439
17.11.2. Aplicații IAS 17 – leasing.....	473
17.12. Venituri din activități curente (IAS 18); .....	487
17.13. Beneficiile salariaților (IAS 19).....	488
17.14. Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală (IAS 20) .....	514
17.15. Efectele variației cursului de schimb valutar (IAS 21).....	516
17.16. Costul îndatorării (IAS 23) .....	521
17.17. Situații financiare consolidate și individuale (IAS 27).....	523
17.18. Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste (IAS 29).....	532
17.19. Rezultatul pe acțiune (IAS 33).....	535
17.20. Deprecierea activelor (IAS 36).....	550

17.21. Provizioane, datorii si active contingente (IAS 37).....	576
17.22. Contabilitatea activelor necorporale (IAS 38).....	619
17.23. Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare (IAS 39).....	623
<b>CAPITOLUL 18. CONCLUZII. BAZĂ PENTRU STUDIILE DE CAZ (STANDARDE INTERNAȚIONALE DE CONTABILITATE).....</b>	<b>626</b>
<b>SECȚIUNEA a III-a .....</b>	<b>698</b>
<b>CAPITOLUL 19. STUDII DE CAZ. ....</b>	<b>698</b>
19.1. Contabilitatea activelor imobilizate .....	698
19.2. Contabilitatea cheltuielilor, veniturilor, rezultatelor, impozitelor curente și amânate. ....	747
19.3. Contabilitatea provizioanelor și ajustărilor pentru deprecieri.....	789
19.4. Contabilitatea combinării de întreprinderi .....	811
19.5. Contabilitatea fuziunii societăților comerciale .....	825
19.6. Contabilitatea lichidării societăților comerciale .....	842
<b>CAPITOLUL 20. APLICAȚII PRACTICE (rezolvate).....</b>	<b>879</b>
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>901</b>