

CUPRINS

INTRODUCERE.....	9
-------------------------	----------

CAPITOLUL 1.

POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CONTABILITĂȚII	13
---	-----------

1.1. Aspecte privind sfera de preocupări a contabilității.....	13
--	----

1.1.1. Concepții cu privire la obiectul contabilității.....	13
---	----

1.1.2. Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilității.....	16
---	----

1.1.3. Aspecte privind relația contabilitate-patrimoniu.....	18
--	----

1.2. Noțiuni generale privind metoda contabilității.....	20
--	----

1.2.1. Procedee specifice metodei contabilității.....	21
---	----

1.2.2. Procedeele metodei contabilității comune și altor discipline.....	22
--	----

1.3 Contradicții privind poziționarea contabilității în câmpul cunoașterii științifice	25
---	----

1.3.1. Dificultatea definirii contabilității ca disciplină științifică	26
--	----

1.3.2. Contabilitatea – formă de cunoaștere.....	28
--	----

1.3.3. Diversitate și consens asupra statutului contabilității	30
--	----

1.3.3.1. Contabilitatea ca artă	31
---------------------------------------	----

1.3.3.2. Contabilitatea ca tehnică.....	33
---	----

1.3.3.3. Contabilitatea ca știință	34
--	----

1.3.3.4. Alte abordări posibile	35
---------------------------------------	----

1.4. Locul contabilității în sistemul general al clasificării științelor	37
--	----

1.4.1. Apartenența contabilității la științele sociale	37
--	----

1.4.2. Delimitarea contabilității în cadrul științelor sociale	38
--	----

1.4.3. Argumente privind statutul științific al contabilității ca „știință de gestiune”	39
---	----

1.4.4. Opinii privind statutul contabilității în România	42
--	----

1.4.5. Raporturile contabilității cu alte științe.....	46
--	----

1.4.6. Contabilitatea-știință; teoriile contabilității	46
--	----

CAPITOLUL 2.

NECESITATEA UNEI ISTORII A CONTABILITĂȚII.....	49
---	-----------

2.1. Necesitatea și importanța cercetării trecutului contabil	49
---	----

2.2. Utilitatea studierii istoriei contabilității.....	53
--	----

2.3. Abordări internaționale privind istoria contabilității.....	55
--	----

2.3.1. Cadrul de abordare a studiului istoriei contabilității.....	55
--	----

2.3.2. Curente de cercetare în domeniul istoriei contabilității	60
2.4. Evoluția cercetării istoriei contabilității	61
2.4.1. Evoluția cercetării istoriei contabilității la nivel internațional	61
2.4.2. Evoluția cercetării istoriei contabilității românești	63
2.5. Limite ale cercetării istoriei contabilității	65

CAPITOLUL 3.

ISTORIA CONTABILITĂȚII – OGLINDA DINAMICII

DEZVOLTĂRII ECONOMICO-SOCIALE	67
3.1. Evoluția economiei prin prisma mutațiilor sociale.....	67
3.2. Necesitatea apariției și dezvoltării însemnărilor contabile.....	72
3.3. Contabilitatea la popoarele antice	74
3.4. Contabilitatea în feudalism	81
3.4.1. Forme de practicare a contabilității în feudalism.....	82
3.4.2. Lumea comercială a orașelor italiene	83
3.4.3. Contabilitatea în partidă dublă.....	89
3.4.3.1. Sistemul venețian de contabilitate în viziunea lui Luca Paciolo	89
3.4.3.2. Apariția contabilității în partidă dublă.....	91
3.4.3.3. Luca Paciolo, pionier al literaturii contabile	92
3.4.3.4. Influența tratatului lui Luca Paciolo asupra evoluției contabilității.....	93
3.4.4. Literatura contabilă în feudalism	95
3.5. Dezvoltarea contabilității în condițiile extinderii capitalismului	97
3.5.1. Teoriile conturilor.....	98
3.5.2. Cercetări asupra bazelor științifice ale contabilității.....	99
3.6. Etape în istoria și doctrinele contabilității.....	100
3.7. Promovarea conceptului matematică în contabilitate.....	103

CAPITOLUL 4.

PARADIGME PRIVIND EVOLUȚIA CONTABILITĂȚII

105	
4.1. Fundamentarea normalizării contabile	106
4.2. Armonizarea și normalizarea contabilă.....	110
4.3. Coordonate ale procesului de convergență.....	112
4.4. Factorii stimulatori pentru convergența contabilă.....	114
4.4.1. Factorii externi	115
4.4.2. Factorii interni.....	117
4.4.3. Factorii micști	118
4.5. Tratamente privind armonizare, convergența și conformitate contabilă.....	119
4.6. Omogenizarea comunicării financiar-contabile la nivel internațional	122
4.6.1. Diferențe contabile internaționale.....	122
4.6.2. Standardele Internaționale de Raportare Financiară	123
4.6.3. Concilierii privind normalizarea contabilității	124

4.7. Convergența contabilă – un „panaceu universal”?	126
--	-----

CAPITOLUL 5.

PREMISE ALE CERCETĂRII ISTORIEI CONTABILITĂȚII DIN ROMÂNIA..... 127

5.1. Cunoștințele de contabilitate în cultura economică românească.....	127
5.2. Evoluția cunoștințelor de contabilitate în România	128
5.3. Momente de discontinuitate în evoluția contabilității românești	130
5.3.1. Periodizarea contabilității din România.....	131
5.3.2. Mutații la nivelul practicii contabile	133

CAPITOLUL 6.

ISTORIA CONTABILITĂȚII ROMÂNEȘTI PÂNĂ ÎN ANUL 1990 135

6.1. Apariția contabilității în spațiul românesc	137
6.2. Etapa formării literaturii contabile românești	138
6.2.1. Pravila Comerțială de la Brașov	140
6.2.2. Gândirea economico-contabilă în opera lui Ion Ionescu de la Brad	141
6.2.3. Contribuțiile altor cărturari români în răspândirea cunoștințelor de contabilitate în secolul al XIX-lea	143
6.2.4. Teorii ale contabilității românești	145
6.3. Etapa maturizării gândirii contabile românești	147
6.3.1. Evoluția lucrărilor contabile și apariția învățământului economic	147
6.3.2. Cristalizarea preocupărilor legate de istoria contabilității	149
6.4. Contabilitatea românească în perioada socialistă.....	150
6.4.1. Caracteristici ale sistemului contabil utilizat în România.....	151
6.4.1.1. Planul de conturi.....	153
6.4.1.2. Bilanțul: active, evaluarea activelor	154
6.4.2. Direcții de manifestare în literatura contabilă în perioada socialistă	155

CAPITOLUL 7.

EVOLUȚIA CONTABILITĂȚII ROMÂNEȘTI ÎN PERIOADA CONTEMPORANĂ..... 157

7.1. Primii pași ai reformei contabilității românești.....	157
7.1.1. Argumentele „reformatoților” în susținerea reformei contabile	158
7.1.2. Atitudinea moderată a „conservatorilor”	159
7.2. Etapele reformei sistemului românesc de contabilitate	160
7.3. Sistemul contabil din România	165
7.4. Normalizarea contabilă în România	166
7.5. Cadrul conceptual al contabilității din România	168
7.6. Alinierea contabilității românești la nivel european.....	169
7.6.1. Necesitatea armonizării sistemului contabil național.....	170
7.6.2 Programul de armonizare contabilă din România.....	171

7.7. Aspecte ale aplicării IFRS în România	171
7.8. Armonizarea normelor contabile naționale cu IFRS	173
7.9. Conformitatea contabilității românești	176
7.9.1. Conformitatea cu standardele IFRS	176
7.9.2. Conformitatea cu directivele contabile europene	178
PRIVIND SPRE VIITOR.....	181
BIBLIOGRAFIE	187