

C U P R I N S

INTRODUCERE	13
CAPITOLUL 1. CADRUL GENERAL PENTRU ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE	15
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.....43**

2.1. Aria de aplicabilitate și moneda de raportare	43
2.2. Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale	44
2.2.1. Dispoziții generale privind situațiile financiare anuale	44
2.2.3. Prevederi referitoare la elementele de bilanț	48
2.2.4. Formatul contului de profit și pierdere	49
2.2.5. Prevederi referitoare la elementele din contul de profit și pierdere.....	50
2.2.6. Principii contabile generale.....	50
2.2.7. Reguli de evaluare	52
2.2.8. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale	57
2.2.9. Conținutul raportului administratorilor.....	59
2.2.10. Auditarea sau verificarea situațiilor financiare anuale.....	61
2.2.11. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale	62
2.3. Concluzii. Bază pentru discuții.....	62

**CAPITOLUL 3. REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU
DIRECTIVA a VII-a A COMUNITĂȚII ECONOMICE EUROPENE.....81**

3.1. Aria de aplicabilitate	81
3.2. Condiții pentru întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate	81
3.3. Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate	83
3.4. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare anuale consolidate	87
3.5. Raportul consolidat al administratorilor	90
3.6. Auditarea situațiilor financiare anuale consolidate.....	90
3.7. Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale consolidate	91
3.8. Formatul bilanțului consolidat și al contului de profit și pierdere consolidat	92
3.9. Concluzii. Situații financiare consolidate și individuale.....	95

**CAPITOLUL 4. APLICAREA STANDARDELOR
INTERNAȚIONALE DE CONTABILITATE ÎN ROMÂNIA.....103**

4.1. Istoric legislativ cu privire la aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate în România.....	103
4.2. Noutăți aduse în formatul de prezentare a situațiilor financiare în România	107
4.3. Pro și contra convergenței contabile internaționale	110
4.4. Viziunea internațională asupra bilanțului contabil	113
4.6. Concluzii. Principalele diferențieri și controverse dintre prevederile standardelor internaționale de contabilitate și legislația românească în vigoare. Bază pentru discuții.	118

CAPITOLUL 5. IFRS – O PROVOCARE PENTRU ÎNCEPUT DE MILENIU	126
5.4. Accesul la standardele internaționale.....	128
5.5. Factorii care influențează implementarea IFRS.....	129
5.6. Aplicarea IFRS în România.....	129
5.7. IFRS – o provocare pentru profesia contabilă din România.....	130
5.8. Aplicarea normelor IAS / IFRS în sectorul bancar.....	130
5.9. Concluzii. Bază pentru discuții. Evaluarea la valoarea justă a bilanțului băncilor	133
CAPITOLUL 6. ORIGINILE ȘI ÎNCEPUTUL APLICĂRII STAN- DARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ.....	140
6.1. Originile și începuturile IASB	140
6.2. Noua structură a I.A.S.C.	143
6.3. Procesul normalizării IASB	144
6.4. Cadrul conceptual pentru raportarea financiară.....	145
6.5. Impactul adoptării IFRS de către companiile din Uniunea Europeană.....	146
6.6. Concluzii. Ierarhia standardelor. Bază pentru discuții. Aplicații practice.....	147
CAPITOLUL 7. CREAREA MECANISMULUI EUROPEAN DE ADOPTARE A STAN- DARDELOR IFRS	151
7.1. Criteriile de adoptare a standardelor IFRS.....	151
7.2. Organizarea mecanismului european de adoptare	152
7.3. Procesul mecanismului de adoptare.....	153
7.4. Concluzii. Rolul și importanța IFRS-urilor. Bază pentru discuții.	154
CAPITOLUL 8. INTRODUCEREA STAN- DARDELOR IFRS ÎN 2005 ÎN EUROPA.....	157
8.1. Mijloacele de introducere a standardelor IFRS în Europa în anul 2005	157
8.2. Opțiunea statelor membre în cadrul reglementărilor europene privind introducerea IFRS	158
8.3. Adaptarea directivelor contabile europene pentru a le face compatibile cu standardele IFRS	159
8.4. IFRS – o viitoare bază fiscală europeană comună.....	160
8.5. Câmpul de acțiune IAS / IFRS	161
8.6. Concluzii. Contabilitatea românească – multiple semne ale hibridizării.....	162

CAPITOLUL 9. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 1. (IFRS 1). ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATĂ A STANDARDELOR INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ	169
9.1. Obiective	169
9.2. Aria de aplicabilitate	169
9.3. Recunoaștere și evaluare	169
9.3.1. Bilanț IFRS de deschidere	169
9.3.2. Politici contabile	170
9.3.3. Excepții de la aplicarea altor IFRS-uri	170
9.3.4. Excepții de la aplicarea retroactivă a altor IFRS-uri	172
9.4. Prezentare și descriere	173
9.4.1. Informații comparative	173
9.4.2. Explicarea trecerii la IFRS-uri	173
9.5. Data intrării în vigoare	173
9.6. Termeni definiți	174
9.7. Concluzii. Bază pentru discuții. Ghid de implementare IFRS 1. Prezentarea situațiilor financiare. Cazuri practice	175

CAPITOLUL 10. STANDARDUL INTERNAȚIONAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ 2. IFRS 2. PLATA PE BAZĂ DE ACȚIUNI	186
10.1. Obiective. Considerații generale privind elaborarea IFRS 2	186
10.2. Arie de aplicabilitate	186
10.3. Recunoaștere. Elemente introductive privind plățile asimilate în acțiuni	186
10.4. Tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în instrumente de capitaluri proprii ale entității	187
10.4.1. Prezentare generală	187
10.4.2. Tranzacții în care sunt primite servicii	188
10.4.3. Tranzacții evaluate prin raportarea la valoarea justă a instrumentelor de capitaluri proprii acordate	188
10.5. Tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu decontare în numerar	189
10.6. Tranzacții cu plata pe bază de acțiuni cu alternativă de decontare în numerar	190
10.7. Prezentarea informațiilor	190
10.8. Termeni definiți	191
10.9. Concluzii. Bază pentru discuții. Ghid de implementare IFRS 2	192

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

ÎNTEPRINDERI	201
11.1. Obiective	201
11.2. Arie de aplicabilitate	201
11.2.1. Identificarea unei combinări de întreprinderi	201
11.2.2. Combinări de întreprinderi între entități aflate sub control comun.....	202
11.3. Metoda de contabilizare	202
11.4. Aplicarea metodei achiziției	203
11.4.1. Identificarea dobânditorului.....	203
11.4.2. Costul unei combinări de întreprinderi	204
11.4.3. Alocarea costului aferent unei combinări de întreprinderi activelor dobândite, datoriilor și datoriilor contingente asumate.....	205
11.5. Prezentarea informațiilor	207
11.6. Prevederi tranzitorii și data intrării în vigoare	208
11.7. Termeni definiți	209
11.8. Concluzii. Combinări de întreprinderi. IFRS 3. Concepte cheie. Bază pentru discuții. Cazuri practice aplicabile.....	211

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

ASIGURĂRI.....	222
12.1. Obiective	222
12.2. Arie de aplicabilitate	222
12.2.1. Instrumente derivate încorporate	223
12.2.2. Separarea componentelor de depozit	223
12.3. Recunoaștere și evaluare.....	224
12.3.1. Scutirea temporară de la alte IFRS-uri.....	224
12.3.2. Modificări ale politicilor contabile	224
12.3.3. Contracte de asigurări dobândite în urma unei combinări de întreprinderi sau în urma unui transfer de portofoliu.....	226
12.4. Prezentarea informațiilor	227
12.5. Termeni definiți	228
12.6. Concluzii. IFRS 4. Contracte de asigurare. Bază pentru discuții.....	233

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

DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE ȘI ACTIVITĂȚI ÎNTRERUPTTE	240
13.1. Obiective	240
13.2. Aria de aplicabilitate	240
13.3. Clasificarea activelor imobilizate (sau a grupurilor destinate cedării) ca deținute pentru vânzare	240

13.4. Evaluarea activelor imobilizate (sau a grupurilor destinate cedării)	241
13.5. Prezentare și descriere.....	241
13.5.1. Prezentarea activităților întrerupte.....	241
13.5.2. Câștiguri sau pierderi din activități continue	243
13.5.3. Prezentarea unui activ imobilizat sau grup destinat cedării clasificat ca deținut pentru vânzare.....	243
13.6. Termeni definiți	244
13.7. Concluzii. IFRS 5. Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte. Bază pentru discuții. Cazuri practice aplicabile. Concepte cheie.	245

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

258	258
14.1. Obiective	258
14.2. Aria de aplicabilitate	258
14.3. Recunoașterea activelor de explorare și evaluare	258
14.4. Evaluarea activelor de explorare și evaluare	259
14.4.1. Evaluarea la recunoaștere	259
14.4.2. Elemente de cost ale activelor de explorare și evaluare	259
14.4.3. Evaluarea după recunoaștere.....	259
14.4.4. Modificări ale politicilor contabile	259
14.5. Prezentare.....	260
14.5.1. Clasificarea activelor de explorare și evaluare	260
14.5.2. Reclasificarea activelor de explorare și evaluare.....	260
14.6. Depreciere	260
14.7. Prezentarea informațiilor	261
14.8. Termeni definiți	261
14.9. Concluzii. Explorarea și evaluarea resurselor minerale. IFRS 6.	262

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

268	268
15.1. Aria de aplicabilitate	268
15.2. Definiții:.....	269
15.3. Importanța instrumentelor financiare pentru poziția și performanța financiară.....	270
15.4. Tratamente contabile aplicabile creditelor acordate de către bănci.	279
15.5. Concluzii	281

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

OPERAȚIONALE (SAU SEGMENTE DE ACTIVITATE).....	283
16.1. Obiective.....	283
16.2. Aria de aplicabilitate a standardului	283
16.3. Concepte cheie.....	283
16.4. Tratamente contabile.....	284

SECȚIUNEA a II-a.....300

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

CONTABILITATE (IAS).	300
17.1. Principalele categorii de standarde de contabilitate.....	301
17.2. Începerea aplicării standardelor internaționale de contabilitate.....	305
17.3. Prezentarea situațiilor financiare (IAS 1)	313
17.4. Contabilitatea stocurilor (IAS 2).....	317
17.5. Situația fluxurilor de numerar (IAS 7).....	364
17.6. Profitul net sau pierderea netă a perioadei, erori fundamentale și modificări ale politicilor contabile (IAS 8).....	369
17.7. Evenimente ulterioare datei bilanțului (IAS 10).....	372
17.8. Contractele de construcții (IAS 11)	374
17.9. Contabilitatea impozitului pe profit (IAS 12).....	378
17.10 Contabilitatea imobilizărilor corporale (IAS 16).....	404
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	409
17.10.2. Studiu de caz: metode de calcul privind amortizarea imobilizărilor corporale (IAS 16)	410
17.11. Leasing (IAS 17).....	434
17.11.1. Contracte de leasing (leasing financiar / leasing operațional) IAS 17.....	438
17.11.2. Aplicații IAS 17 – leasing.....	472
17.12. Venituri din activități curente (IAS 18);	486
17.13. Beneficiile salariaților (IAS 19).....	487
17.14. Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală (IAS 20)	513
17.15. Efectele variației cursului de schimb valutar (IAS 21).....	515
17.16. Costul îndatorării (IAS 23)	520
17.17. Situații financiare consolidate și individuale (IAS 27).....	522
17.18. Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste (IAS 29).....	531
17.19. Rezultatul pe acțiune (IAS 33).....	533
17.20. Deprecierea activelor (IAS 36).....	549

17.21. Provizioane, datorii si active contingente (IAS 37).....	575
17.22. Contabilitatea activelor necorporale (IAS 38).....	618
17.23. Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare (IAS 39).....	622

**CAPITOLUL 18. CONCLUZII. BAZĂ PENTRU STUDIILE DE CAZ
(STANDARDE INTERNAȚIONALE DE CONTABILITATE).....625**

BIBLIOGRAFIE.....697