

TENDINȚE EVOLUTIVE ÎN CONTABILITATEA MONDIALĂ

**Haidu Bianca
Meszaros Roberta**



**Profesor coordonator:
Lect. univ. dr. Gomi Bogdan Cosmin**



Introducere

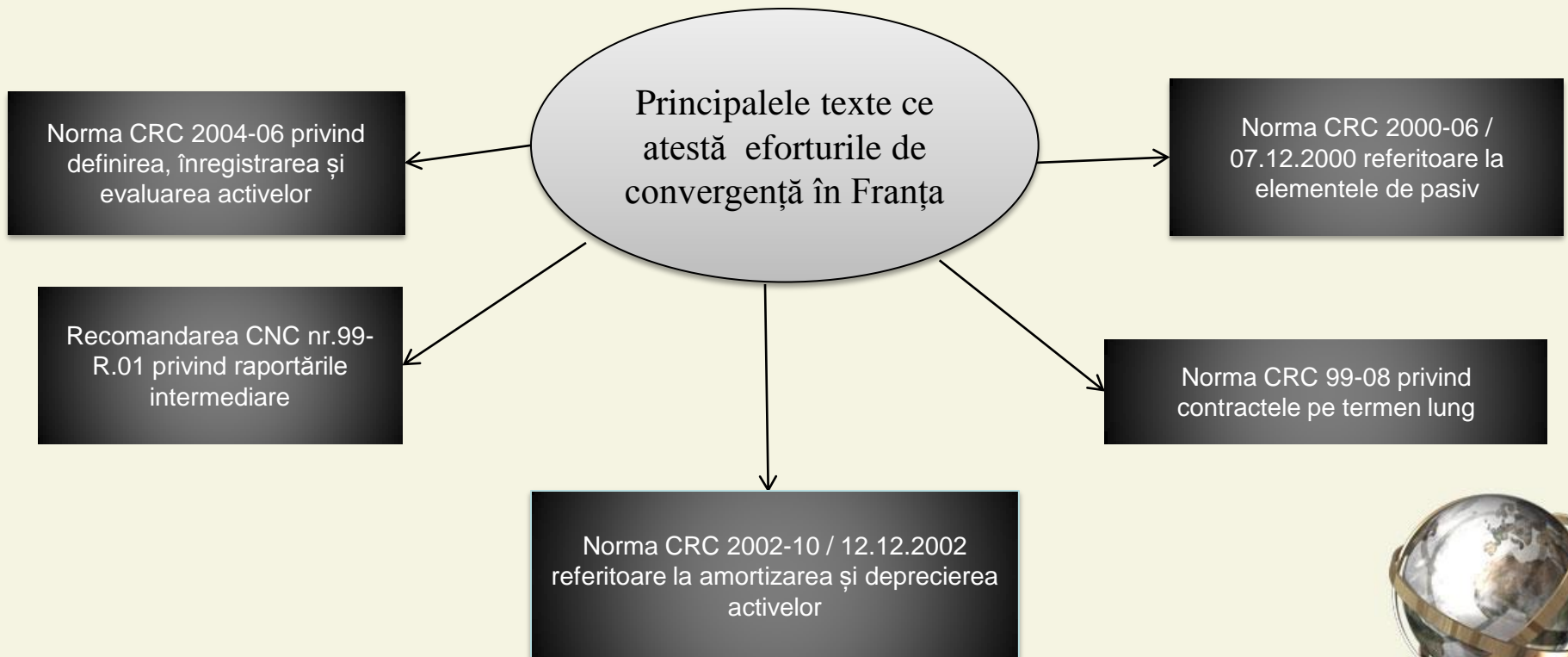
- *Contabilitatea este un ansamblu de principii și tehnici privind înregistrarea în partidă dublă a averii.*
- *Această prezentare presupune studierea și analizarea evoluției sistemelor contabile din următoarele țări: Marea Britanie, America, Olanda, Franța, Germania, Japonia, Italia și Spania.*



Franța



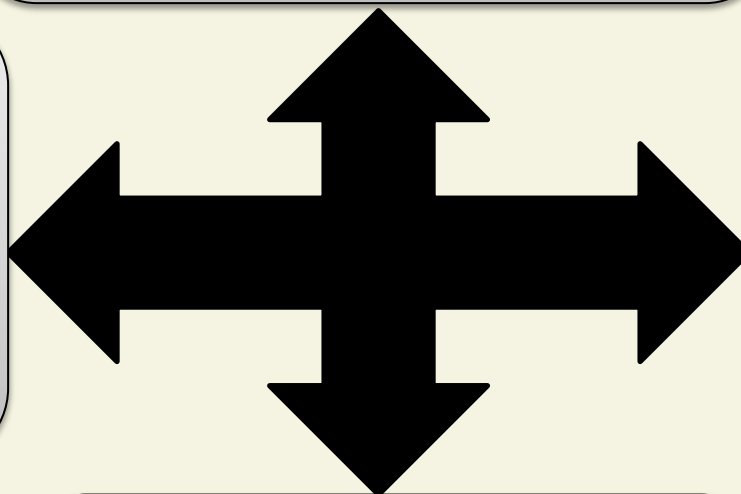
- În 2001 CNC(Consiliul Național al Contabilității) și-a exercitat puterea de decizie în materie de convergență a conturilor consolidate și individuale cu standardele internaționale. Această orientare de principii s-a reflectat ulterior atât în avizele CNC, cât și în normele emise de CRC(Centrala Riscului de Credit), care au dus schimbări majore în contabilitatea franceză, în special în sfera înregistrării elementelor de activ și pasiv, a amortizărilor și provizioanelor.





În paralel cu evoluția reglementărilor contabile, CNC a instituit în 2003 trei grupuri de lucru care au misiunea de a analiza posibilitățile de evoluție pe termen mediu a contabilității franceze

Grupul format din reprezentanți ai întreprinderilor și a Direcției Generale de Impozite, studiază impactul fiscal al normelor internaționale asupra conturilor sociale

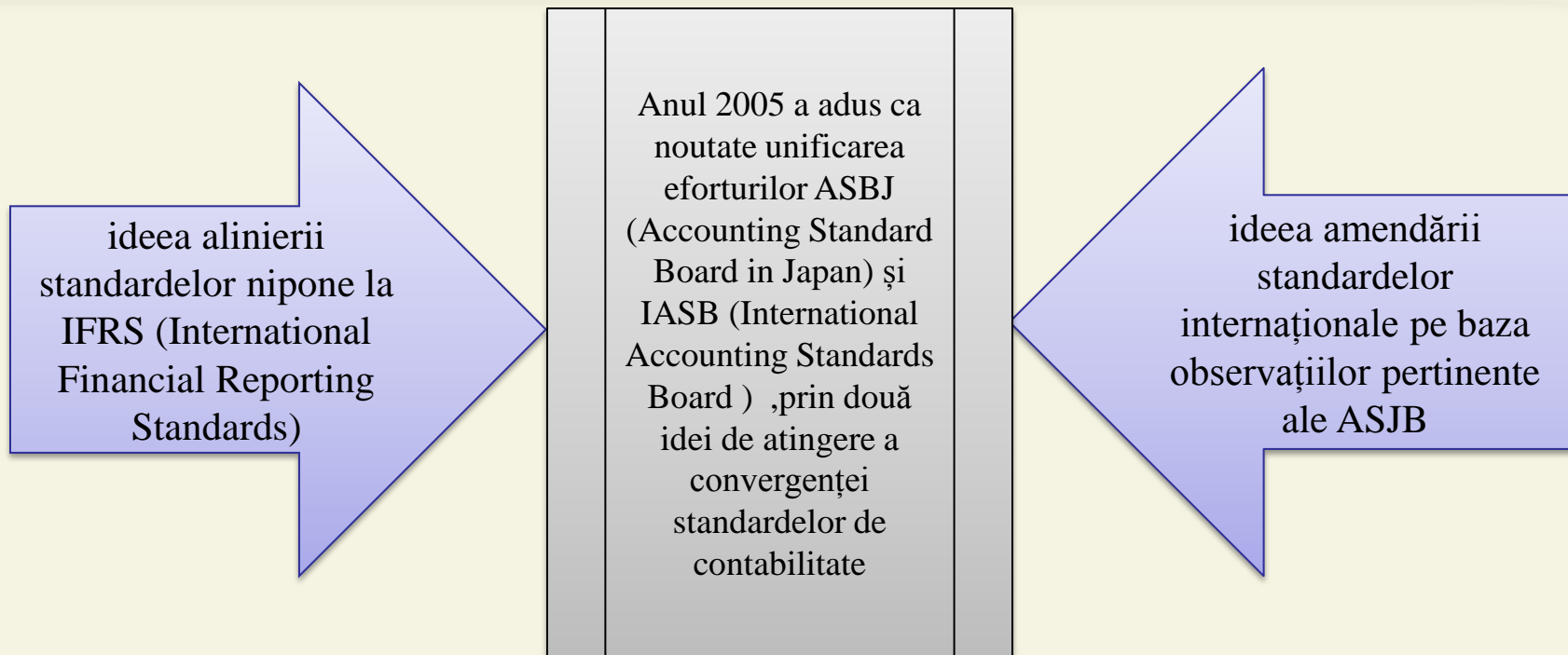


Grupul format din reprezentanți ai OEC(Observatory of Economic Complexity), CNCC(Compania națională a comisariilor de conturi), Cancelariei, Trezoreriei, întreprinderilor și Biroului din Paris, studiază incidentele juridice ale aplicării IAS(International Accounting Standards) asupra conturilor individuale

Grupul format din reprezentanți ai OEC, CNCC, întreprinderilor și instituțiilor publice, analizează măsura în care IAS pot fi simplificate și aplicate în entități de dimensiuni reduse



Japonia



Principalele diferențe de tratament contabil între normele internaționale și cele japoneze apar în cazul activelor necorporale, al combinărilor de întreprinderi și a instrumentelor financiare.



În august 2007 ASBJ și IASB au anunțat un acord comun (Acordul de la Tokyo), pentru a accelera convergența dintre GAAP(general accepted accounting principle) japoneze și IFRS-uri, un proces început în martie 2005.



Acordul
prevedea

Diferențele majore existente
să fie eliminate până în
2008

Diferențele rămase să fie
eliminate
înainte sau până la 30 iunie
2011

ambele consilii vor
colabora pentru
acceptarea abordării
internaționale în
Japonia

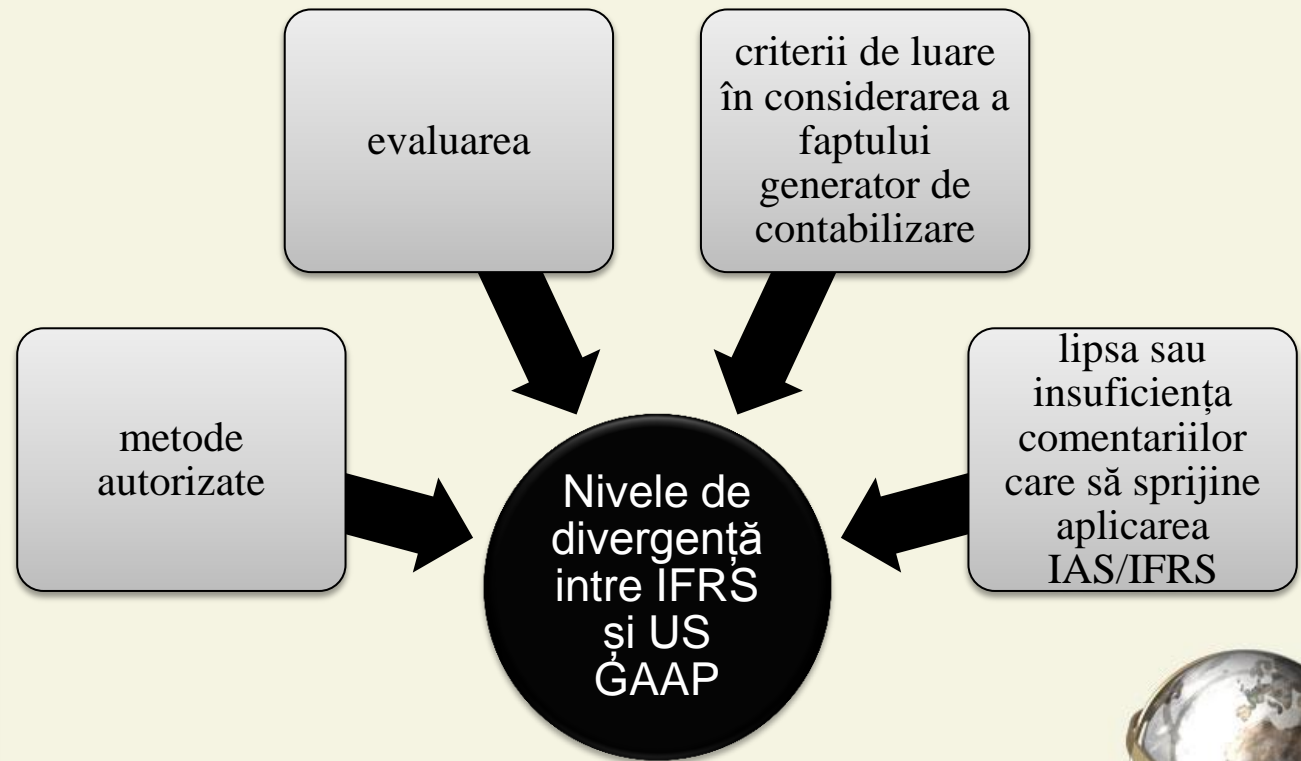
Autoritățile din Japonia nu impun obligația reconcilierii pentru emitenți care își întocmesc situațiile financiare în conformitate cu IFRS. Prin urmare, începând cu 1 ianuarie 2009, GAAP-urile din Japonia trebuie considerate ca echivalente cu IFRS.



Statele Unite



- **FASB și IASB împărtășesc în linii mari cadrul conceptual contabil care pune accent pe investitori ca principală categorie de utilizatori de informații financiare.**



Normele americane diferă de IAS în principal în următoarele privințe:

-în SUA ,cheltuielile sunt în general clasificate după funcție

-elementele extraordinare definite drept rare și neobișnuite sunt prevăzute separate în contul de rezultat

- rezultatul global poate face obiectul unui document specific și poate fi prezentat în cadrul tabloului de variație a capitalurilor proprii



Germania



Contabilitatea germană se circumscrie în esență reglementărilor Codului comercial, standardele de contabilitate emise de GASC aplicandu-se sferei mai restranse a consolidării.

Pionul principal în contabilitatea întreprinderilor germane îl reprezintă dreptul. Această reglementare contabilă este constituită din legi și interpretări ale legii.

Fiscalitatea are un impact decisiv asupra practicii de specialitate, contabilitatea având un caracter conservator și prudent prin definiție.

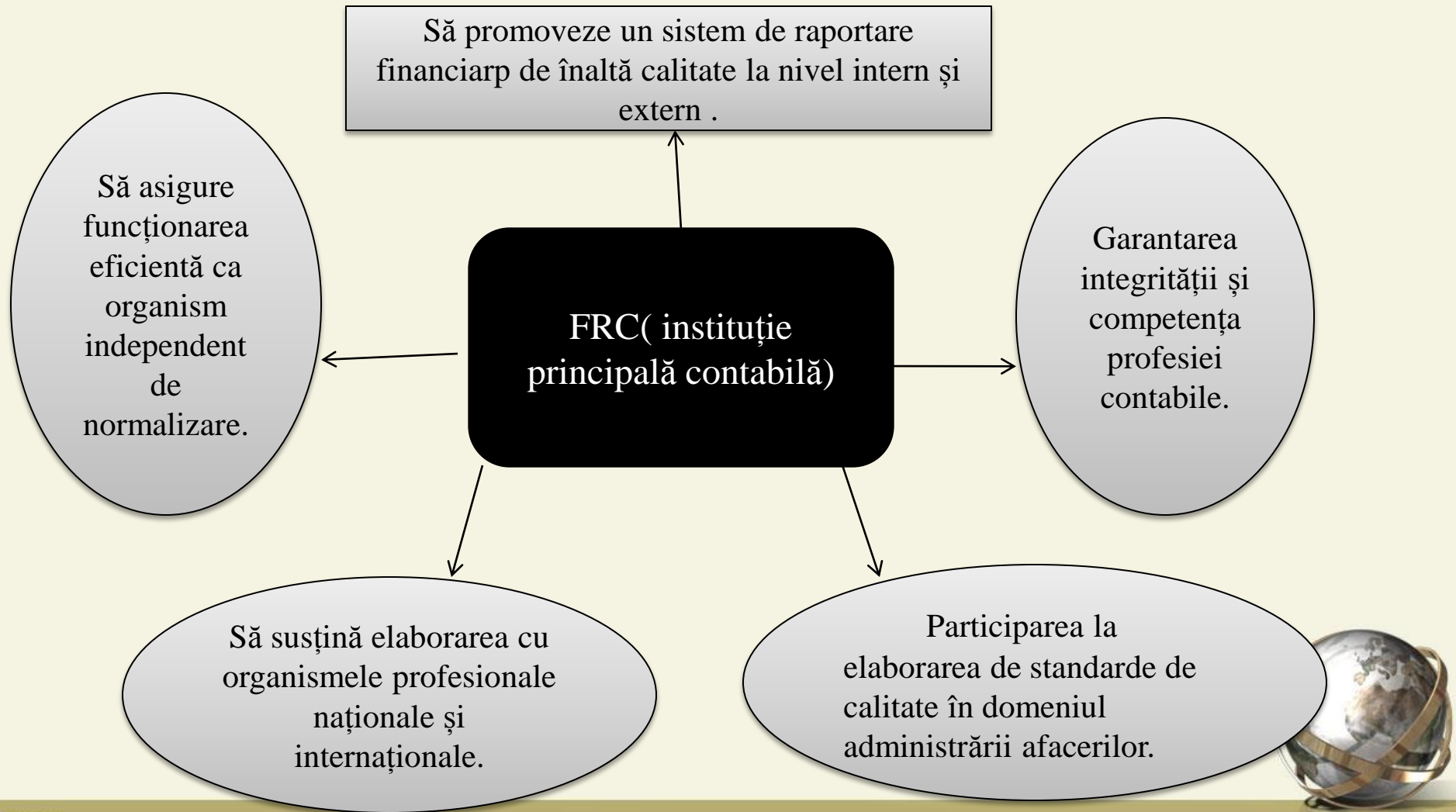




- **Proiectul legii germane de modernizare a dreptului contabil, din 21 mai 2008, propune adaptarea la IFRS a dispozițiilor Codului comercial referitoare la conturile anuale individuale și consolidate. Ele codifică în mod explicit principiul prevalenței economicului asupra juridicului, aplicându-l, mai ales în analiza leasingului și a conducerii unice a societății mamă. Prin această lege se încearcă stabilirea unui echilibru între teoria statică a bilanțului și teoria dinamică a bilanțului.**



Marea Britanie



La randul sau, ASB a conceput o strategie de convergenta a reglementarilor britanice cu standardele internationale de contabilitate, ajungand la concluzia ca “nu exista nici o ratiune pentru care sa se mentina diferentele dintre reglementarile nationale si cele internationale,

Contabilitatea britanică are în vedere repartizarea profiturilor între investitori

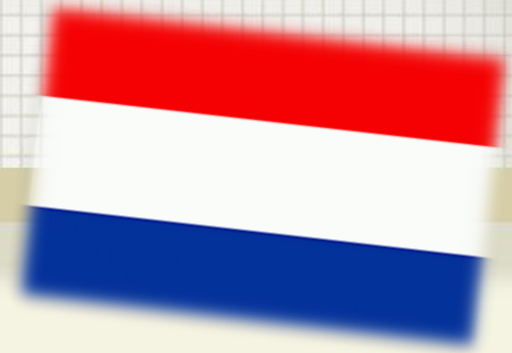
Controlează activitatea conducătorilor de întreprinderi

Este o contabilitate orientată spre nevoile piețelor de capital.

Începand din martie 2013, sistemul de contabilitate din Marea Britanie se află într-un plin proces de transformare.



Olanda



Sistemul contabil si de raportare financiara coexista cu standardele profesionale deosebit de riguroase.

Desi olanda este o tara de drept,contabilitatea este orientata catre” imaginea fidela”

Contabilitatea in olanda este o ramura a afacerilor





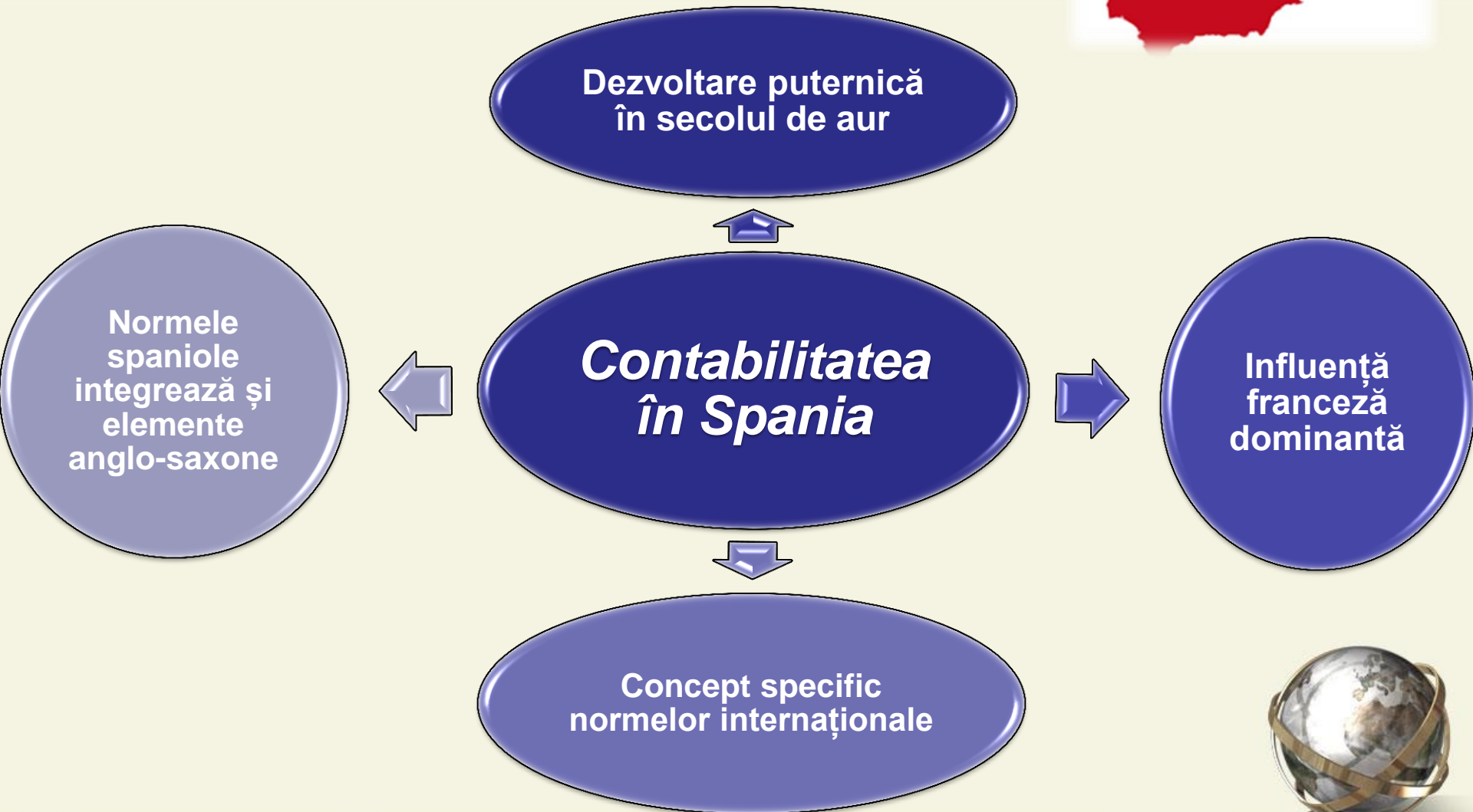
Olanda beneficiaza de un sistem contabil flexibil deoarece a asimilat timpuriu directivele europene

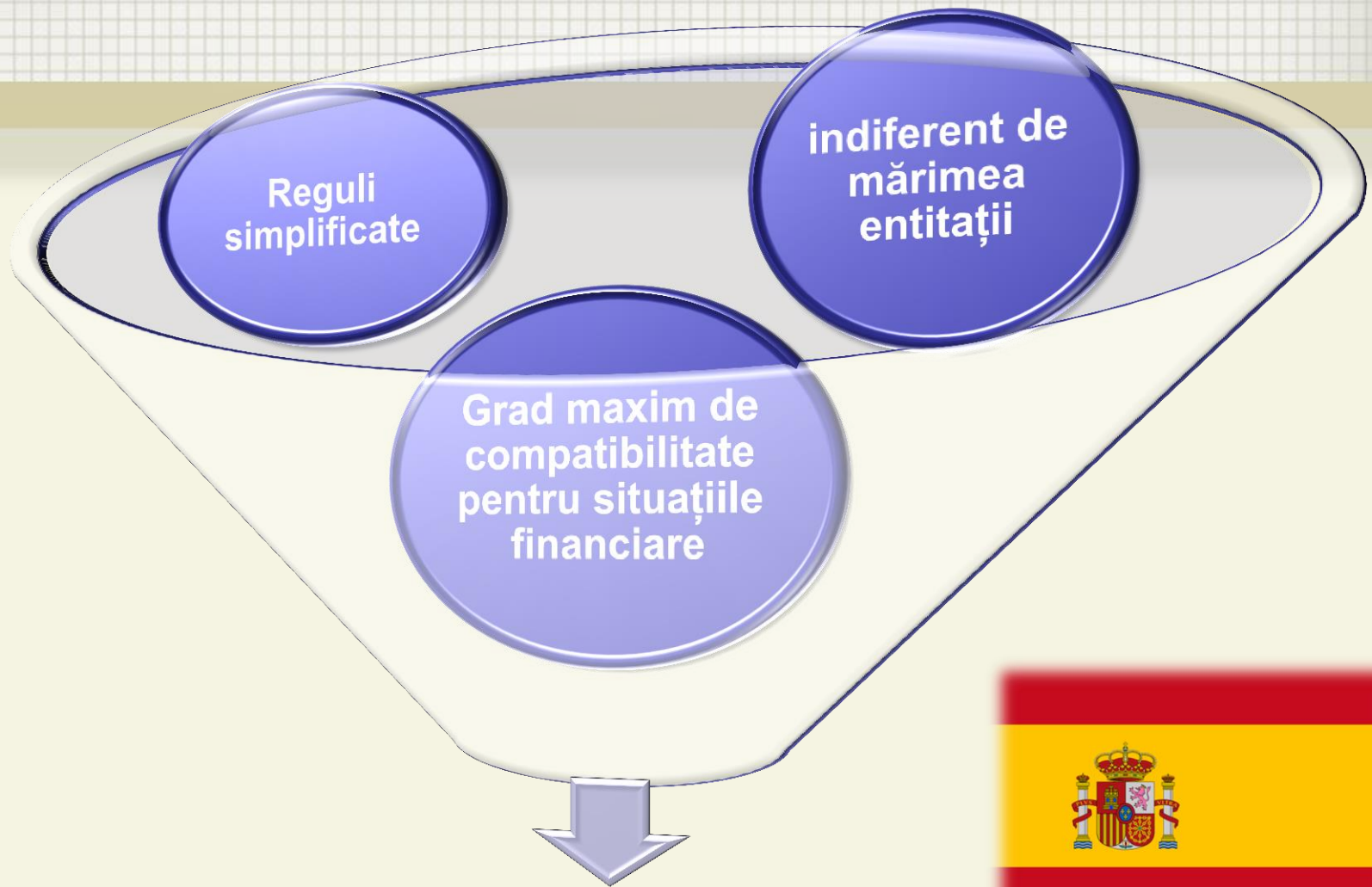
In prezent se orienteaza dupa modelul standardelor nationale

Situatiile financiare trebuie prezentate sub forma de tabel: valoarea justa, costurile amortizare si suma la care sunt realizate efectiv investitiile



Spania





Plan contabil specific





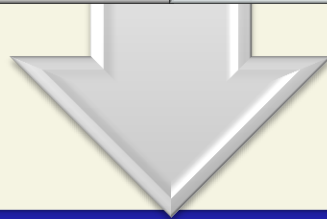
Italia



Întroducerea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

Modificări semnificative în contabilitate

Sistemul italian se baza pe aplicarea legilor opuse dreptului comun



Organismul național de contabilitate din Italia

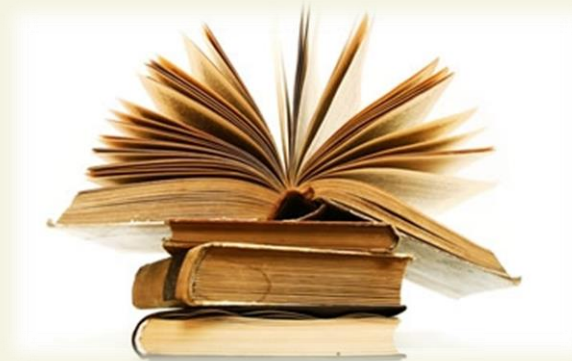
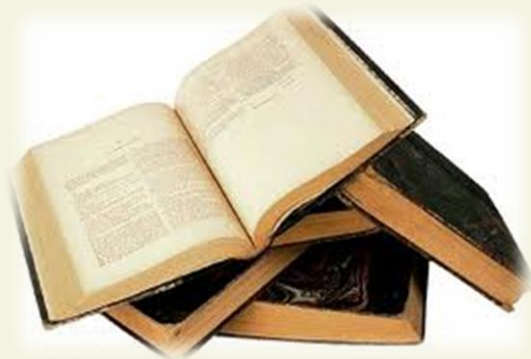
O propunere cu privire la raportarea contabilă în cazul IMM-urilor

S-au propus amendamente și actualizări ale normelor contabile

Tipuri de companii	Situații financiare consolidate	Situații financiare individuale
Companii cotate la bursă, emitenți de instrumente financiare, bănci, companii de brokeraj, de gestionare a fondurilor.	IFRS-urile necesare, obligatorii din 2005	IFRS-urile necesare, obligatorii din 2006
Companiile de asigurări	IFRS-urile obligatorii din 2005	IFRS-urile nu sunt permise
Filiale și asociații ale societăților de mai sus și alte companii care întocmesc situațiile consolidate	IFRS-uri permise, dar nu necesare	IFRS-uri permise, dar nu este necesar
Alte societăți decât cele de mai sus, cu excepția întreprinderilor mici	IFRS-urile sunt opționale	IFRS-uri opționale, urmează să fie stabilite de către Ministerul Economiei și Justiției
Companiile mici care întocmesc situațiile financiare în formă prescurtată (articolul 2435 din Codul civil-bis)	IFRS-urile nu sunt permise	IFRS-urile nu sunt permise

Bibliografie

- 1. Bonaci, C. G, 2009, “-*Fundamente teoretice și practice ale contabilității financiare*”, Cluj Napoca ,Casa Cărții de Știință.
- 2. Călin, O. Man M., 2008, “-*Contabilitate managerială*”, București, Editura Didactică și Pedagogică.
- 3. Demetrescu, G., 1972, “-*Istoria contabilității*”, București, Editura Științifică.
- 4. Feleagă, N., 2000, “-*Sisteme contabile comparate. Normele contabile internaționale*”, București, vol.II ediția a II-a Editura Economică.
- 5. Gomi, B.C., 2017, “-*Incursiune aplicativă în contabilitatea entităților economice*”, Timișoara, Editura Eurostampa.
- 6. Ristea, M., 2005, “-*Sisteme contabile comparate*”, București, Editura CECCAR.





obrigado

Dank U

Merci

mahalo

Köszö

спасибо

Grazie

Thank
you

mauruuru

Takk

Gracias

Dziękuję

Děkuju

danke

Kiitos