

Cuprins

| | |
|--|-----|
| <i>Prefață</i> | 9 |
| <i>Introducere</i> | |
| <i>Spre conturarea unei abordări metodologice de cercetare a evaluării în contabilitate</i> | 11 |
| 1. Preambul | 11 |
| 2. Nevoia de reglementare a procesului evaluării în contabilitate | 12 |
| 3. Aspecte generale privind metodologia de cercetare în contabilitate | 17 |
| 4. Obiectivele cercetării și poziționarea în raport de direcțiile de cercetare | 20 |
| 5. Epilog | 21 |
| Capitolul 1 | |
| Repere privind evaluarea în contabilitate | 23 |
| 1. Despre valoare și procesul de evaluare | 23 |
| 2. Contabilitatea în costuri istorice – de când și până unde | 40 |
| 3. Analiză comparativă: costul istoric vizavi de valoarea actuală | 44 |
| 4. Introducere în cunoașterea noțiunii de valoare justă | 51 |
| 5. Evaluarea în contabilitate conform reglementărilor contabile naționale | 57 |
| 5.1. Reguli generale de evaluare | 57 |
| 5.2. Modul de calcul al bazelor de evaluare | 63 |
| 5.3. Prezentări de informații privind evaluarea elementelor bilanțiere | 71 |
| 6. Evaluarea în contabilitate conform standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS) | 73 |
| 6.1. Reguli generale de evaluare | 73 |
| 6.2. Modul de calcul al bazelor de evaluare | 74 |
| 6.3. Prezentări de informații privind bazele de evaluare în situațiile financiare | 86 |
| 7. Conceptele de menținere a capitalului: de la capitalul financiar la capitalul fizic | 89 |
| Capitolul 2 | |
| O nouă teorie contabilă: teoria intenției | 99 |
| 1. Menținerea capitalului fizic | 101 |
| 2. Prezentarea activelor în bilanț la valoarea de intenție | 108 |
| 3. Teoria intenției | 111 |
| 4. Analiza principiilor contabile din perspectiva evaluării contabile și a teoriei intenției | 117 |
| 5. Momentele de evaluare în teoria intenției | 124 |
| 6. Bazele de evaluare utilizate în teoria intenției | 126 |
| 6.1. Costul curent | 126 |
| 6.2. Valoarea realizabilă | 135 |
| 6.3. Valoarea de utilizare | 138 |
| Capitolul 3 | |
| Aspecte privind evaluarea în contabilitate | 151 |
| 1. Noi cerințe ale mediului economic în care entitatea își desfășoară activitatea – menținerea capitalului fizic | 152 |
| 1.1. La granița dintre economie și contabilitate | 152 |
| 1.2. Legătura tehnologizare – dezvoltare economică | 154 |
| 1.2.1. Analiza cantitativă | 154 |
| 1.2.2. Testarea ipotezei | 155 |
| 1.2.3. Analiza calitativă | 156 |
| 1.3. Legătura capital fizic – performanța entităților economice | 157 |
| 1.3.1. Analiza cantitativă | 157 |
| 1.3.2. Testarea ipotezei | 159 |
| 1.3.3. Analiza calitativă | 159 |
| 1.4. De la capitalul fizic la capitalul uman | 160 |

8 | Evaluarea în contabilitate. Teorie și metodă

| | |
|---|-----|
| 2. Analiza comparativă privind profitul prin menținerea capitalului fizic vizavi de profitul prin menținerea capitalului financiar pentru entitățile economice din sectorul productiv cotate la Bursa de Valori din București | 162 |
| 2.1. Scurt istoric privind situația economică a României în perioada 1990-2009 | 162 |
| 2.2. Calculul profitului prin menținerea capitalului fizic | 165 |
| 2.3. Analiză comparativă privind profitul prin menținerea capitalului financiar (Profit FC) vizavi de profitul prin menținerea capitalului fizic (Profit PC) | 168 |
| 2.4. Consecințele menținerii/nemenținerii capitalului fizic..... | 172 |
| 3. Intenția în contabilitate – cheie a libertății privind alegerea modelelor de evaluare | 173 |
| 3.1. Importanța intenției în analiza performanței entității economice | 173 |
| 3.2. Impactul intenției asupra fondului de rulment în cazul activelor deținute pentru vânzare | 174 |
| 3.3. Impactul intenției asupra rezultatului net în cazul activelor financiare disponibile pentru vânzare | 177 |
| 4. Libertate sau conformitate privind evaluarea în contabilitate | 181 |
| 4.1. Despre libertate și conformitate | 181 |
| 4.2. Descrierea modelului de calcul al indicelui libertății privind evaluarea în contabilitate | 184 |
| 4.3. Discuție asupra naturii și reprezentativității indicatorilor | 190 |
| 4.4. Mărirea indicelui libertății privind evaluarea în contabilitatea din România..... | 198 |
| 5. Prezentarea informațiilor privind evaluarea stocurilor – între prudență și nonprudență | 200 |
| 5.1. Aprecieri generale privind evaluarea stocurilor..... | 200 |
| 5.2. Demonstrarea primei ipoteze | 203 |
| 5.3. Demonstrarea celei de-a doua ipoteze | 205 |
| 5.4. Neconcordanțe privind cerințele de prezentare a evaluării stocurilor | 207 |
| 6. Valoarea justă – de la teoria abstractă la realitatea practică..... | 208 |
| 6.1. Valoarea justă în context internațional..... | 208 |
| 6.2. Aspecte teoretice privind evaluarea la valoarea justă..... | 209 |
| 6.3. Realitatea practică privind poziționarea profesioniștilor contabili din România în raport cu acceptarea valorii juste ca bază unică de evaluare în contabilitate | 214 |
| <i>Concluzii și gânduri.....</i> | 219 |
| <i>Bibliografie.....</i> | 225 |
| Anexe | 231 |
| Anexa 1. Indicele de dezvoltare tehnologică (IDT) pentru anul 2001 | 231 |
| Anexa 2. Dezvoltarea economiilor mondiale pe baza PIB/locuitor pentru anul 2001..... | 232 |
| Anexa 3. Entitățile economice cotate la Bursa de Valori din București..... | 233 |
| Anexa 4. Calculul ajustărilor pentru menținerea capitalului fizic | 236 |
| Anexa 5. Recunoașterea ajustărilor pentru menținerea capitalului fizic..... | 239 |
| Anexa 6. Situația comparativă a profitului prin menținerea capitalului fizic vizavi de menținerea capitalului financiar..... | 240 |
| Anexa 7. Prezentarea entităților economice supuse studiului intenției | 242 |
| Anexa 8. Poziționarea practicienilor contabili | 243 |
| Anexa 9. Date de poziționare privind procesul evaluării în contabilitate din perspectiva practicii contabile | 245 |
| Anexa 10. Date demografice cu privire la profesioniștii contabili chestionați..... | 247 |
| Anexa 11. Date de poziționare privind procesul evaluării în contabilitate din perspectiva universitarilor | 248 |
| Anexa 12. Date demografice ale universitarilor..... | 249 |
| Anexa 13. Calculul ILEC..... | 250 |
| Anexa 14. Prezentarea entităților economice supuse studiului evaluării stocurilor..... | 251 |
| Anexa 15. Chestionar privind delimitarea caracteristicilor privind permisivitatea în evaluarea contabilă, din perspectiva profesionistului contabil | 252 |
| Anexa 16. Chestionar privind delimitarea caracteristicilor privind permisivitatea în evaluarea contabilă, din perspectiva universitarilor | 254 |
| Anexa 17. Chestionar privind acceptarea evaluării la valoarea justă de profesionistul contabil român..... | 258 |