
CUPRINS

Prefață	9
Capitolul 1	
Fenomenul inflaționist – definiție, caracteristici și efecte	11
1.1. Inflația – caracterizare generală	11
1.1.1. Conceptul de inflație	11
1.1.2. Cauzele și efectele inflației – un tot unitar	15
1.1.3. Forme de manifestare a inflației	21
1.1.4. Cuantificarea fenomenului inflaționist	27
1.2. Inflația în România	32
1.2.1. Repere inflaționiste până în anul 1989	32
1.2.2. Repere inflaționiste în perioada 1990-2001	36
1.2.3. Factori determinanți ai inflației din România	45
1.2.4. Impactul inflației asupra indicatorilor macroeconomici	49
1.3. Implicațiile inflației asupra contabilității tradiționale	51
1.3.1. Efectele inflației asupra elementelor patrimoniale nemonetare	55
1.3.1.1. Efectele inflației asupra activelor patrimoniale nemonetare	55
1.3.1.2. Efectele inflației asupra pasivelor patrimoniale nemonetare	72
1.3.2. Efectele inflației asupra elementelor patrimoniale monetare	76
1.3.2.1. Efectele inflației asupra creanțelor	77
1.3.2.2. Efectele inflației asupra datoriilor	79
1.3.2.3. Efectele inflației asupra trezoreriei întreprinderii	81
1.3.3. Efectele inflației asupra performanțelor întreprinderii	84

Capitolul 2

Necesitatea adoptării unei alternative costului istoric	91
2.1. Necesitatea ajustării situațiilor financiare ale întreprinderii cu efectele inflației.....	91
2.1.1. Capitalul proprietarilor și menținerea acestuia	95
2.1.2. Capitalul întreprinderii și menținerea acestuia	98
2.2. Normalizarea contabilă internațională în problematica inflației.....	102
2.3. Managementul contabilității inflației în România	112
2.3.1. Normalizarea contabilă națională în problematica inflației.....	112
2.3.1.1. Istoric al normalizării contabile naționale cu privire la inflație.....	112
2.3.1.1.1. O primă încercare de aplicare a contabilității inflației în România	112
2.3.1.1.1.1. Elemente patrimoniale vizate de ajustarea la inflație	113
2.3.1.1.1.2. Bilanțul fiscal.....	116
2.3.1.1.1.3. Rezultate și neajunsuri ale metodologiei de ajustare la inflație	116
2.3.1.1.2. Proiectul de normă privind contabilitatea inflației.....	118
2.3.1.1.2.1. Caracteristici generale ale proiectului de normă	118
2.3.1.1.2.2. Etape de parcurs în vederea ajustării la inflație	120
2.3.1.1.2.3. Metodologia de ajustare la inflație	122
2.3.1.1.2.4. Limite ale proiectului de normă.....	124
2.3.1.2. Cadrul general actual de aplicare a contabilității inflației în România.....	126
2.3.2. Etapizarea introducerii contabilității inflației în România.....	133
2.3.2.1. Etapa anilor 1999-2005	133
2.3.2.1.1. Metodologia de implementare a contabilității inflației în prima perioadă de aplicare	134
2.3.2.1.2. Metodologia de implementare a contabilității inflației în prima perioadă de aplicare efectivă	137
2.3.2.1.3. Limite ale metodologiei de implementare.....	140
2.3.2.2. Etapa ulterioară anului 2005	142
2.4. Opinii privind aplicarea contabilității inflației în România	143

Capitolul 3

Modalități de determinare a efectelor inflației	153
3.1. Metoda bazată pe conversie	153
3.1.1. Caracteristici generale ale metodei bazate pe conversie.....	154
3.1.2. Metodologia de ajustare la inflație	154
3.1.2.1. Model de ajustare la inflație propus în România.....	156
3.1.2.2. Variante ale metodei bazate pe conversie	176
3.1.3. Adepți ai metodei bazate pe conversie	182
3.2. Metoda bazată pe evaluare.....	184
3.2.1. Baza de evaluare a activelor	184
3.2.2. Caracteristici generale ale metodei bazate pe evaluare	186
3.2.3. Metodologia de ajustare pe baza costului curent.....	188
3.2.4. Partizani ai metodei bazate pe evaluare.....	198
3.3. Metoda combinată sau mixtă	202
3.3.1. Metodologia de ajustare la inflație	202
3.3.2. Susținători ai metodei combinate.....	206
3.4. Analiza comparativă a metodelor de ajustare la inflație.....	209
3.4.1. Opțiuni, avantaje și neajunsuri în folosirea metodelor de ajustare la inflație	209
3.4.2. Considerații generale privind metodele de ajustare la inflație.....	214

Capitolul 4

Studiu de caz privind aplicarea contabilității în România	219
4.1. Operațiuni preliminare ajustării la inflație.....	219
4.2. Culegerea și prelucrarea datelor necesare aplicării contabilității inflației.....	221
4.2.1. Culegerea datelor contabile și dificultăți întâmpinate în cadrul acestui proces	221
4.2.2. Modalități de structurare a datelor culese	225
4.2.3. Stabilirea și calculul indicilor de ajustare la inflație.....	227
4.3. Prezentarea situațiilor financiare în cost istoric	228
4.4. Ajustarea la inflație în prima perioadă de aplicare	233
4.4.1. Considerații generale	233
4.4.2. Ajustarea la inflație a elementelor capitalurilor proprii.....	234
4.4.3. Ajustarea la inflație a imobilizărilor	237
4.4.3.1. Ajustarea la inflație a imobilizărilor necorporale.....	237
4.4.3.2. Ajustarea la inflație a imobilizărilor corporale	239
4.4.4. Ajustarea la inflație a stocurilor.....	246
4.4.5. Ajustarea la inflație a conturilor de regularizare și asimilate	249

4.4.6. Calculul impozitelor amânate	250
4.5. Ajustarea la inflație în prima perioadă de aplicare efectivă.....	256
4.5.1. Ajustarea la inflație a bilanțului de închidere	257
4.5.1.1. Ajustarea la inflație a elementelor capitalurilor proprii	257
4.5.1.2. Ajustarea la inflație a imobilizărilor.....	259
4.5.1.2.1. Ajustarea la inflație a imobilizărilor necorporale	259
4.5.1.2.2. Ajustarea la inflație a imobilizărilor corporale	260
4.5.1.3. Ajustarea la inflație a stocurilor	267
4.5.1.4. Ajustarea la inflație a conturilor de regularizare și asimilate.....	270
4.5.1.5. Calculul impozitelor amânate.....	272
4.5.2. Ajustarea la inflație a contului de profit și pierdere	273
4.6. Prezentarea situațiilor financiare ajustate la inflație	288
Anexa 1	309
Anexa 2	310
Anexa 3	311
Anexa 4	312
Bibliografie	313