

# CUPRINS

<b>GLOSAR.....</b>	<b>8</b>
<b>INTRODUCERE.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPITOLUL 1. ARMONIZAREA CONTABILĂ – PROFILURI ISTORICE ȘI EVOLUȚIE .....</b>	<b>13</b>
1.1. ARMONIZAREA ECONOMICO-FINANCIARĂ LA NIVEL INTERNAȚIONAL. DIVERSITATEA SISTEMELOR CONTABILE INTERNAȚIONALE .....	13
1.2. CLASIFICAREA SISTEMELOR CONTABILE INTERNAȚIONALE .....	19
1.2.1. Scopul clasificării sistemelor contabile .....	19
1.2.2. Probleme în clasificarea sistemelor contabile .....	22
1.3. SISTEMELE CONTABILE ALE PRINCIPALELOR STATE MEMBRE UE.....	25
<b>CAPITOLUL 2. STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IAS/IFRS) - PROBLEME DE APLICARE ȘI OMOLOGARE. CONTRIBUȚII LA CREȘTEREA EFICIENȚEI INFORMAȚIONALE PE PIAȚA DE CAPITAL.....</b>	<b>29</b>
2.1. SCURT ISTORIC PRIVIND ACTUALA CONFIGURAȚIE IAS/IFRS.....	29
2.2. DE LA DIRECTIVELE COMUNITARE CONTABILE LA IAS/IFRS.....	33
2.3. EVOLUȚIA POLITICII EUROPENE DE ARMONIZARE CONTABILĂ .....	36
2.3.1. Legislația contabilă de bază UE.....	42
2.3.2. Directiva a IV- a CE – dispoziții generale și dificultăți de implementare .....	43
2.3.3. Directiva a VII-a a UE și armonizarea conturilor consolidate .....	54
2.3.4. Cîteva concluzii privind armonizarea contabilă prin directivele europene.....	57
2.4. PROBLEMA IMPLEMENTĂRII IAS/IFRS: OPȚIUNI POSIBILE ȘI DECIZIA COMISIEI EUROPENE .....	58
2.5. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ A SISTEMULUI IAS/IFRS ȘI PROCEDURA DE ENDORSEMENT .....	60
2.5.1. Instituții și mecanisme de armonizare și reglementare la nivel internațional .. Figura nr. 8 Structura organizatorică a IASCF (2005).....	63
2.5.2. Sistemul reglementărilor IASB.....	70
2.5.3. Considerații privind principiile generale de întocmire a situațiilor financiare conform IAS-IFRS și Directivele europene.....	83
2.6. AUTORITĂȚILE ȘI ORGANISMELE DE REGLEMENTARE ȘI LEGIFERARE SPECIFICE ALTOR DOMENII.....	85

2.6. AUTORITĂȚILE ȘI ORGANISMELE DE REGLEMENTARE ȘI LEGIFERARE SPECIFICE ALTOR DOMENII.....	85
2.6.1. BCBS ( <i>The Basel Commette Banking Supervision</i> ) .....	85
2.6.2. Forumul pentru Stabilitate Financiară ( <i>FSE</i> ) .....	86
2.6.3. IAIS ( <i>Asociația Internațională a Supraveghetorilor în Asigurări</i> ) .....	87
2.6.4. Organizația Internațională a Comisiei Valorilor Mobiliare ( <i>IOSCO</i> ) .....	87
2.7. ORGANISMELE ȘI LEGISLAȚIA COMUNITARĂ IMPLICATE ÎN PROCEDURA DE IMPLEMENTARE A STANDARDELOR IAS/IFRS .....	89
2.7.1. EFRAG – <i>European Financial Reporting Advisory Group</i> .....	91
2.7.2. Comisia Europeană - <i>organul executiv al Uniunii Europene</i> .....	95
2.8. REGULAMENTUL CE NR. 1606/2002 ȘI PROCESUL DE ENDORSEMENT. 96	
2.9. PROCEDURA DE ENFORCEMENT A STANDARDELOR IAS/IFRS .....	99
2.10. REGULAMENTUL CE NR. 1725/2003.....	100
<b>CAPITOLUL 3. SISTEMUL STANDARDELOR IAS/IFRS ȘI RAPORTUL CU LEGISLAȚIA COMUNITARĂ .....</b>	<b>109</b>
3.1. MOTIVELE CARE AU INSPIRAT INTRODUCEREA STANDARDELOR IAS/IFRS ÎN SISTEMUL CONTABIL COMUNITAR.....	109
3.2. SISTEMUL IAS/IFRS UN SISTEM FLEXIBIL ȘI MULTI-NIVEL .....	112
3.3. MODERNIZAREA DIRECTIVELOR CONTABILE EUROPENE PRIN ADOPTAREA STANDARDELOR IAS/IFRS.....	116
3.4. IMPLEMENTAREA STANDARDELOR IAS/IFRS ÎN PRACTICA AUTORITĂȚILOR DE SUPRAVEGHERE.....	118
3.5. STRUCTURA STANDARDELOR IAS/IFRS ȘI VALOAREA PĂRȚILOR CARE LE COMPUN.....	119
3.6. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A STANDARDELOR IAS/IFRS – FIRST TIME APPLICATION.....	123
3.7. FUNCȚIA DIRECTIVELOR CONTABILE EUROPENE DUPĂ INTRODUCEREA STANDARDELOR IAS/IFRS.....	125
3.7.1. <i>Directiva 65/2001 sau Directiva “faire value”</i> .....	126
3.7.2. <i>Directiva 51/2003 cea mai incisivă modificare adusă directivelor contabile comunitare de bază (a IV-a și a VII-a)</i> .....	129
3.7.3. <i>Directiva 38/2003 – o completare a cadrului contabil european în vederea introducerii standardelor IAS/IFRS</i> .....	132
3.8. CONCLUZII .....	133
<b>CAPITOLUL 4. USGAAP-URILE (GENERALITY ACCEPTED ACCOUNTING PRINCIPLES) ȘI PRINCIPALELE DIFERENȚE FAȚĂ DE STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ IAS/IFRS .....</b>	<b>135</b>

4.1. MOTIVAȚIA TRATĂRII ACESTUI ARGUMENT .....	135
4.2. SCURT ISTORIC PRIVIND USGAAP-URILE .....	136
4.3. CADRUL INSTITUȚIONAL AMERICAN .....	137
4.3.1. <i>Congresul SUA</i> .....	138
4.3.2. <i>Agențiile publice de reglementare</i> .....	138
4.3.3. <i>Organismele private și grupurile lobbistice</i> .....	141
4.4. DE CE SUNT PREFERATE STANDARDELE IAS/IFRS-URILE ÎN LOCUL USGAAP-URILOR? .....	150
4.5. COMPARAREA STANDARDELOR IAS/IFRS CU USGAAP-URILE .....	151
4.6. PROCESUL DE CONVERGENȚĂ A IAS/IFRS CU USGAAP-URILE .....	172
4.7. OBIECTIVELE ȘI DESTINATARIILE SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE CONFORM GAAP-URILOR AMERICANE .....	174
4.8. TEORIILE DE BILANȚ AFERENTE SISTEMULUI CONTABIL NORD AMERICAN .....	176
4.9. STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE PREVĂZUTE DE MODELUL AMERICAN .....	177
4.9.1. <i>Bilanțul</i> .....	177
4.9.2. <i>Contul de profit și pierderi</i> .....	179
4.9.3. <i>Contabilizarea veniturilor și cheltuielilor - Concept Statement</i> .....	181
4.9.4. <i>Prospectul de „Comprehensive income”</i> .....	183
4.9.5. <i>Tabloul fluxurilor de trezorerie</i> .....	185
4.9.6. <i>Prospectul Variației Capitalurilor Proprii</i> .....	187
4.10. SCHIMBAREA PRINCIPILOR CONTABILE, CORECTAREA ERORILOR ȘI MODIFICAREA ESTIMĂRILOR CONTABILE ÎN SISTEMUL NORD AMERICAN .	187
4.11. TRATAMENTUL CONTABIL AL GRUPURILOR DE ÎNȚREPRINDERI .....	190
4.12. MOTIVAȚIA NATURALĂ A INTRODUCERII STANDARDULUI DE CONTABILITATE ÎN LUMINA CELOR MAI RECENTE CERCETĂRI.....	195
4.12.1. <i>Cadrul de lucru instituțional și folosirea standardelor internaționale</i> .....	196
4.12.2. <i>Alți factori care afectează utilizarea standardelor internaționale</i> .....	199
4.12.3. <i>Utilizarea standardelor internaționale și opțiunea între US GAAP și IAS/IFRS</i> .....	201
4.13. CÂTEVA CONSIDERAȚII PRIVIND RAPORTUL DINTRE CELE 3 SISTEME CONTABILE – COMUNITARĂ, IAS/IFRS ȘI USGAAP .....	203
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>209</b>