

## REGLEMENTĂRI CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE REFERITOARE LA ELABORAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

*Ec. Drd. – Mițac Mirela – Claudia - Banca Națională a României – Sucursala Constanța, e-mail : mirela\_mitac2002@yahoo.com*

*Rezumat:*

*In Romania are applied the International Accounting Standards and the Financial Accounting Standards in order to harmonized the Romanian accounting legislation with international accounting legislation.*

*In this paper are presented enumerated the quality features and principles of financials situations.*

Situațiile financiare ale unei companii reprezintă cel mai important mijloc, prin care informația contabilă este pusă la dispoziția factorilor decizionali. De aceea, companiile își publică situațiile financiare, într-un mod cât mai explicit, pentru a putea fi înțelese de către cititorul interesat.

Perfecționarea continuă a mediului de afaceri reprezintă o prioritate esențială a guvernelor în consolidarea funcționării economiei de piață, iar pe termen scurt, realizarea obiectivelor urmărite în cadrul programului de aderare a României la Uniunea Europeană.

În acest context, cadrul general de contabilitate și audit financiar își îmbunătățește continuu calitatea informației contabile prin aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Uniunii Europene (Directiva a-IV-a și a VII-a).

Necesitatea de conformitate este impusă de : globalizarea economiilor naționale; accesul României pe piețele de capital internaționale; transparența și simplificarea raportărilor financiare.

Pentru atingerea acestor obiective, în ultima perioadă au avut loc o serie de modificări legislative între care se numără:

- modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991;
- reglementările contabile conforme cu Directiva IV-a și a-VII ale Uniunii Europene
- adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și Standardelor Internaționale de Contabilitate (IAS), prin Ordin al Ministrului Finantelor Publice.

Responsabilitatea întocmirii situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile, conforme cu directivele europene (a IV-a și a-VII-a) revine conducerii entității și este comunicată printr-o declarație scrisă atașată acestora.

Caracteristicile calitative ale situațiilor financiare sunt atributele de bază care dau sens utilității informației contabile. Acestea sunt:

**1. *Inteligibilitatea*** reprezintă calitatea informațiilor de a fi ușor înțelese de utilizatori, în vederea atingerii cu ușurință a scopurilor pentru care se apelează la aceste informații.

**2. *Relevanța*** se pune în evidență atunci când informațiile influențează deciziile economice, contribuind la evaluarea evenimentelor istorice, prezente sau prognozate de către utilizatori confirmând sau corectând evaluările anterioare. Relevanța informației este influențată de natura sa

și de prag de semnificație. O informație devine semnificativă dacă omisiunea sau declararea ei eronată ar putea influența sensul unei decizii.

**3. Credibilitatea** unei informații asigură utilizatorii că nu se expun riscurilor apelând la informații care conțin erori semnificative și care sunt părtinitoare, oferindu-le acestora siguranță în folosirea lor. Pentru a fi credibilă, informația trebuie să reprezinte cu fidelitate tranzacțiile și operațiunile descrise.

**4. Prevalența economicului asupra juridicului** presupune prezentarea tranzacțiilor și operațiunilor în concordanță cu realitatea economică și nu în exclusivitate cu forma lor juridică.

**5. Neutralitatea** informației presupune eliminarea oricăror forme de influență care ar determina un rezultat sau obiectiv predeterminat.

**6. Prudența** presupune luarea în considerare a unui grad de precauție în exercitarea raționamentelor necesare cu ocazia estimărilor unor evenimente în condiții de incertitudine, pentru ca elementele de activ și pasiv să nu fie supraevaluate sau subevaluate, după caz.

**7. Integritatea** presupune o informație completă, în limitele rezonabile ale pragului de semnificație și ale costului obținerii ei.

Limitele privind informația relevantă și credibilă sunt determinate de:

- Oportunitate – prezentarea informațiilor cu întâzieri majore conduce la pierderea relevanței;
- Raportul cost-beneficiu, presupune că beneficiile aduse de furnizarea unor noi informații contabile trebuie să fie mai mari decât costul legat de acestea.
- Echilibrul între caracteristicile calitative. Importanța relativă a caracteristicilor în diferite cazuri ține de domeniul raționamentului profesional.

**8. Comparabilitatea** presupune posibilitatea de analiză pe baza informațiilor furnizate de situațiile financiare în raport de evoluția în timp a activității precum și compararea cu situațiile financiare ale diverselor entități de același tip pentru a evalua corect poziția financiară, performanțele și modificările acestora.

Situațiile financiare se elaborează ținând cont de două concepte de bază: Contabilitatea de angajament și principiul continuității activității

Sistemul contabil românesc funcționează având la bază principiile: continuitatea activității; permanența metodelor; prudența; independența exercițiului; intangibilitatea bilanțului; necompensarea; prevalența economicului asupra juridicului; evaluarea separată; importanța relativă – determinarea pragului de semnificație.

Adoptarea reglementării europene nr. 1606/2002 face obligatorie aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate, începând cu exercițiul 2005, de către toate entitățile europene care apelează public pentru economisire. În acest sens, Comisia Europeană a întreprins un program de compatibilizare a directivelor europene cu standardele internaționale de contabilitate.

Directiva a VII-a a Uniunii Europene are drept scop principal reglementarea uniformă pe spațiul comunitar a regulilor și practicilor de întocmire și prezentare a conturilor consolidate.

În România, reglementările conforme cu Directiva a VII-a a Uniunii Europene, asimilează în mare parte prevederile acesteia aplicabile grupurilor de societăți care-și desfășoară afacerile pe teritoriul României. Generic, grupul, în viziunea reglementărilor naționale și europene, reprezintă ansamblul de societăți format din compania mamă și filialele sale. De principiu, grupul prezintă situații financiare consolidate, având drept principal obiectiv informarea cu fidelitate a utilizatorilor cu privire la poziția financiară și rezultatele obținute de entitățile membre ale grupului, considerate ca un tot unitar.

Principalele prevederi ale reglementărilor naționale conforme cu Directiva a VII-a a Uniunii Europene pot fi grupate în trei capitole majore:

1. Perimetrul de consolidare
2. Aspecte privind operațiile de consolidare

### 3. Situații financiare consolidate

#### BIBLIOGRAFIE:

1. Hennie van Greuning- Standarde Internaționale de Raportare Financiară, Ghid practic, Ed. Irecson, București, 2005
2. Călin O., Ristea M. - Bazele contabilității, Ed. Național, București, 2001
3. [www.ceccar.ro](http://www.ceccar.ro)
4. [www.iasb.com](http://www.iasb.com)