

Ionel Jianu

Iulia Jianu

Contabilitate financiară
PERSPECTIVA PRINCIPIILOR CONTABILE

Colecția
Contabilitate

Editura ASE
București
2021



Academia de Studii Economice din București

Copyright © 2021, Editura ASE

Toate drepturile asupra acestei ediții sunt rezervate editurii.

Editura ASE

Piața Romană nr. 6, sector 1, București, România

cod 010374

www.ase.ro

www.editura.ase.ro

editura@ase.ro

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

JIANU, IONEL

Contabilitate financiară : perspectiva principiilor contabile / Ionel Jianu,
Iulia Jianu. - București : Editura ASE, 2021

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0366-8

I. Jianu, Iulia

657

Editura ASE

Redactor: Livia Radu

Coperta: Violeta Rogojan

Autorii își asumă întreaga responsabilitate pentru: ideile exprimate, corectitudinea științifică, originalitatea materialului și sursele bibliografice menționate.

Cuprins

Introducere	9
1. Principiul continuității activității	11
Asigurarea rezonabilă.....	11
Amortizarea activelor imobilizate.....	11
Estimarea poziției financiare și a performanței.....	12
Reclasificarea elementelor în bilanț.....	13
Teste grilă.....	15
2. Principiul contabilității de angajamente	17
Momentul recunoașterii veniturilor.....	17
Momentul recunoașterii cheltuielilor.....	19
Conectarea cheltuielilor la venituri.....	20
Influența sistemului contabil asupra momentului recunoașterii cheltuielilor.....	22
Ce înseamnă „accruals”?.....	26
Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor în exercițiul la care se referă.....	27
Recunoașterea datoriilor în exercițiul la care se referă.....	29
Recunoașterea creanțelor în exercițiul la care se referă.....	30
Profitul nu înseamnă bani.....	31
Teste grilă.....	34
3. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție	37
Evaluarea la cost istoric.....	37
Evaluarea la cost de achiziție.....	37
Evaluarea la cost de producție.....	39
Evaluarea la valoarea de aport.....	45
Evaluarea la valoarea justă la data intrării în gestiunea companiei.....	47
Evaluarea la cost istoric ajustat.....	48
Excepții de la evaluarea la cost istoric.....	55
Reevaluarea imobilizărilor corporale.....	56
Reevaluarea inițială a imobilizărilor corporale.....	56
Metoda brută de reevaluare.....	56
Metoda netă de reevaluare.....	60
Tratamentul contabil al rezervei din reevaluare.....	62
Reevaluări multiple – prima reevaluare.....	66
Reevaluări multiple: reevaluare ulterioară – creșterea de valoare.....	68
Reevaluări multiple: reevaluare ulterioară – diminuarea de valoare.....	71
Evaluarea la valori curente.....	73
Dezavantajele evaluării la cost istoric – subiectivitatea în evaluare.....	75
Dezavantajele evaluării la cost istoric – lipsa comparabilității.....	80
Evaluarea la valori curente pentru alte categorii de active (doar la companiile care aplică IFRS).....	82
Evaluarea la costul curent (doar la companiile care aplică IFRS).....	83
Evaluarea la valoarea de utilizare (doar la companiile care aplică IFRS).....	83
Evaluarea la valoarea justă (doar la companiile care aplică IFRS).....	84
Conceptele de menținere a capitalului (doar la companiile care aplică IFRS).....	84
Menținerea capitalului financiar în unități monetare nominale.....	85

Menținerea capitalului financiar în unități putere constantă de cumpărare (doar la companiile care aplică IFRS).....	88
Menținerea capitalului fizic (doar la companiile care aplică IFRS).....	90
Teste grilă.....	93
4. Principiul prudenței.....	99
Protecția finanțatorilor companiei	99
Recunoașterea profitului realizat.....	103
Recunoașterea profitului nerealizat (doar la companiile care aplică IFRS).....	108
Deprecierea activelor	112
Recunoașterea pierderilor potențiale	114
Recunoașterea provizioanelor.....	118
Impactul asupra rezultatului.....	120
Rezervele oculte	122
Teste grilă.....	125
5. Principiul permanenței metodelor.....	129
Politicele contabile	129
Comparabilitatea informațiilor	129
Politicele contabile de evaluare	132
Politicele contabile de recunoaștere.....	147
Politicele contabile de prezentare.....	152
Manualul de politici contabile.....	161
Regula contabilă versus estimarea contabilă.....	162
Schimbări de metode contabile versus schimbări de estimări contabile	168
Opțiuni contabile.....	169
Raționamentul profesional	169
Modificări de politici contabile.....	170
Cazuri care nu justifică modificarea de politici contabile	170
Teste grilă.....	171
6. Principiul intangibilității.....	175
Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente.....	175
Afectarea rezultatului reportat	176
Prezentarea de informații în notele la situațiile financiare	179
Erori nesemnificative	180
Corectarea erorilor conform IFRS.....	182
Corecția erorilor aferente perioadei curente	183
Modificarea politicilor contabile conform IFRS	186
Limitări ale retratării sau aplicării retroactive.....	191
Estimări.....	194
Teste grilă.....	196
7. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii	199
Evaluarea separată a elementelor de activ.....	199
Evaluarea separată a elementelor de datorii.....	201
Teste grilă.....	203
8. Principiul necompensării.....	206
Evidența distinctă a creanțelor și datoriilor	206
Evidența distinctă a veniturilor și cheltuielilor	207
Evidența distinctă vizavi de prezentarea distinctă a veniturilor și cheltuielilor.....	209

Compensarea creanțelor și datoriilor.....	210
Excepții privind compensarea veniturilor și cheltuielilor	212
Schimbul de active.....	214
Evaluarea la valoarea justă a schimbului de active conform IFRS	216
Teste grilă.....	220
9. Principiul pragului de semnificație	224
Prezentările de informații și publicare	224
Prezentarea informațiilor, exprimate în cifre, în situațiile financiare	224
Prezentarea informațiilor exprimate în cuvinte	226
Prezentarea altor informații.....	228
Publicarea situațiilor financiare	230
Cum stabilim pragul de semnificație.....	230
Valoarea pragului de semnificație – excepție.....	232
Pragul de semnificație și recunoașterea în contabilitate.....	232
Pragul de semnificație în audit.....	233
Teste grilă.....	236
10. Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere, ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.....	241
Realitatea economică și cadrul legal	241
Leasingul financiar	241
Leasingul operațional.....	253
Leasingul din perspectiva IFRS	256
Vânzări în nume propriu sau comision.....	262
Venituri și cheltuieli efective - venituri și cheltuieli în avans.....	265
Amortizare contabilă – amortizare fiscală	267
Teste grilă.....	271
Bibliografie.....	275