

Ileana Nişulescu

Sisteme contabile și fiscale comparate

Ediția a III-a

Colecția
Contabilitate

**Editura ASE
București
2023**



ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE
DIN BUCUREȘTI

Copyright © 2023, 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

NIȘULESCU, ILEANA

Sisteme contabile și fiscale comparate / Ileana Nișulescu. - Ed. a 3-a. -

București : Editura ASE, 2023

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0448-1

657

Editura ASE

Redactor: Luiza Constantinescu

Tehnoredactor: Emilia Velcu

Coperta: Violeta Rogoian

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

Cuprins

1. Delimitări privind studiul sistemelor contabile comparate	9
1.1 Clasificări contabile internaționale	9
1.2 Modelul anglo-saxon și modelul continental.....	18
1.3 Politicile contabile și guvernanta corporativă.....	22
1.4 Întrebări și teste de autoevaluare	27
2. Contabilitatea anglo-saxonă	28
2.1 Contabilitatea din SUA.....	28
2.1.1 Normalizarea contabilă.....	30
2.1.2 Prezentarea situațiilor financiare	33
2.1.3 Prezentarea principalelor politici contabile	56
2.1.3.1 Politici și opțiuni privind imobilizările corporale	56
2.1.3.2 Politici și opțiuni privind imobilizările necorporale	60
2.1.3.3 Politici și opțiuni privind contractele de leasing.....	61
2.1.3.4 Politici și opțiuni privind titlurile de valoare	63
2.1.3.5 Politici și opțiuni privind stocurile.....	66
2.1.3.6 Politici și opțiuni privind datoriile, activele și datoriile contingente.....	68
2.1.3.7 Politici și opțiuni privind pensiile	70
2.1.3.8 Politici și opțiuni privind conversia și consolidarea conturilor.....	72
2.1.4 Globalizarea, problema din fața contabilității americane	75
2.2 Contabilitatea din Marea Britanie.....	76
2.2.1 Izvoarele contabilității anglo-saxone	76
2.2.2 Normalizarea contabilă.....	82
2.2.3 Prezentarea situațiilor financiare	83
2.2.4 Prezentarea principalelor politici contabile	95
2.2.4.1 Politici și opțiuni privind imobilizările corporale și necorporale	95
2.2.4.2 Politici și opțiuni privind imobilizările financiare	97
2.2.4.3 Politici și opțiuni privind provizioanele.....	97
2.2.4.4 Politici și opțiuni privind consolidarea conturilor și combinații de întreprinderi	97
2.2.4.5 Politici și opțiuni privind impozitele.....	98

2.3 Asemănări și deosebiri între norme și reglementări în contabilitatea anglo-saxonă.....	101
2.4 Întrebări și teste de autoevaluare	103
3. Sistemul contabil continental și globalizarea contabilă internățională.....	108
3.1 Normalizarea contabilă în Europa	108
3.1.1 Monism sau dualism în contabilitate?.....	109
3.1.2 Rolul planurilor contabile în normalizarea europeană.....	112
3.2 IFRS versus US-GAAP și efectele globalizării contabile internaționale	122
3.3 Întrebări și teste de autoevaluare	130
4. Sistemul contabil islamic și alte repere contabile internaționale	131
4.1 Repererele contabile ale lumii islamice.....	131
4.2 Contabilitatea islamică	138
4.2.1 Aspecte generale.....	138
4.2.2 Situațiile financiare anuale	139
4.2.3 Particularități contabile în Maghreb	149
4.2.4 Limitări contabile contemporane pentru tranzacțiile financiare islamice	149
4.3 Alte repere contabile internaționale.....	153
4.3.1 Asia Centrală și Europa de Est	154
4.3.2 Asia-Pacific.....	160
4.3.3 Africa	170
4.3.4 America de Nord.....	172
4.3.5 America Centrală, Caraibe și America de Sud	175
4.4 Întrebări și teste de autoevaluare	182
5. Fiscalitatea și globalizarea	183
5.1 Politica fiscală și globalizarea	183
5.2 Politica fiscală în lume	185
5.2.1 Uniunea Europeană (UE) și Asociația Europeană a Liberului Schimb (AELS).....	187
5.2.2 Asia Centrală și Europa de Est	192
5.2.3 Asia-Pacific.....	196
5.2.4 Orientul Mijlociu	201

5.2.5 Africa	207
5.2.6 America de Nord.....	213
5.2.7 America Centrală și Caraibe.....	216
5.2.8 America de Sud.....	218
5.3 Paradisuri fiscale	224
5.3.1. Tipuri de paradisuri fiscale	224
5.3.2. Rolul paradisurilor fiscale în procesul de spălare a banilor...	230
5.4 Întrebări și teste de autoevaluare	232
6. Privire de ansamblu – comparație sisteme contabile	233
Bibliografie	241