

Sisteme contabile și fiscale comparate

Ediția a II-a revăzută și adăugită

ILEANA NIȘULESCU-ASHRAFZADEH

Sisteme contabile și fiscale comparate

Ediția a II-a revăzută și adăugită

Colecția
Contabilitate

Editura ASE
București
2019



**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE
DIN BUCUREȘTI**

Copyright © 2019, 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-ASHRAFZADEH, ILEANA

Sisteme contabile și fiscale comparate / Ileana Nișulescu-Ashrafzadeh. –

Ed. a 2-a, rev. și adăug.. - București : Editura ASE, 2019

Conține bibliografie

ISBN 978-606-34-0288-3

657

Editura ASE

Redactor: Luiza Constantinescu

Tehnoredactor: Emilia Velcu

Coperta: Violeta Rogoian

Autorul 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	26
2. Contabilitatea anglo-saxonă	28
2.1 Contabilitatea din SUA	28
2.1.1 Normalizarea contabilă	29
2.1.2 Prezentarea situațiilor financiare	32
2.1.3 Prezentarea principalelor politici contabile	53
2.1.3.1 Politici și opțiuni privind imobilizările corporale.....	53
2.1.3.2 Politici și opțiuni privind imobilizările necorporale	57
2.1.3.3 Politici și opțiuni privind contractele de leasing.....	58
2.1.3.4 Politici și opțiuni privind stocurile	61
2.1.3.5 Politici și opțiuni privind activele și datoriile contingente.....	63
2.1.3.6 Politici și opțiuni privind pensiile	64
2.1.3.7 Politici și opțiuni privind conversia și consolidarea conturilor	66
2.1.4 Globalizarea, problema din fața contabilității americane	69
2.2 Contabilitatea din Marea Britanie	71
2.2.1 Normalizarea contabilă	71
2.2.2 Prezentarea situațiilor financiare	72
2.2.3 Prezentarea principalelor politici contabile	86
2.2.3.1 Politici și opțiuni privind imobilizările corporale.....	86
2.2.3.2 Politici și opțiuni privind imobilizările financiare	87

2.2.3.3	Politici și opțiuni privind provizioanele	87
2.2.3.4	Politici și opțiuni privind consolidarea conturilor și combinări de întreprinderi	88
2.2.3.5	Politici și opțiuni privind impozitele	89
2.3	Asemănări și deosebiri între norme și reglementări în contabilitatea anglo-saxonă	90
2.4	Întrebări și teste de autoevaluare	93
3.	Sistemul contabil continental și globalizarea contabilă internațională	97
3.1	Normalizarea contabilă în Europa	97
3.1.1	Monism sau dualism în contabilitate?	97
3.1.2	Rolul planurilor contabile în normalizarea europeană	101
3.2	IFRS versus US-GAAP și efectele globalizării contabile internaționale.....	108
3.2.1	IFRS versus US-GAAP.....	108
3.2.2	Alte repere contabile internaționale	116
3.3	Întrebări și teste de autoevaluare	127
4.	Sistemul contabil islamic	128
4.1	Cadrul general	128
4.2	Contabilitatea islamică	133
4.2.1	Aspecte generale	133
4.2.2	Situațiile financiare anuale.....	134
4.2.3	Particularități contabile în Maghreb.....	143
4.3	Limitări contabile contemporane pentru tranzacțiile financiare islamice.....	144
4.4	Întrebări și teste de autoevaluare	148
5.	Fiscalitatea și globalizarea	149
5.1	Politica fiscală și globalizarea	149

5.2 Politica fiscală în lume	150
5.3 Paradisuri fiscale	186
5.4 Întrebări și teste de autoevaluare	190
6. Privire de ansamblu – comparație între sistemele contabile	191
Bibliografie.....	203
Abstract.....	209