

ASPECTE DE ACTUALITATE ÎN DOMENIUL CONTABILITĂȚII OPERATORILOR ECONOMICI

REGLEMENTĂRI CONTABILE APLICABILE LA
31 DECEMBRIE 2009

- • ***Reglementări contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Omfp nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare***
- • ***IFRS - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1121/2006 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară***

Situații financiare anuale la 31 decembrie 2009

- întocmire și aprobare
 - componente
 - declarația de conformitate
 - semnare
 - auditare/verificare
 - raportul administratorilor
 - aprobare AGA

- depunere/publicare

Raportare anuală – entitățile care au optat pentru exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

Exercițiu financiar diferit de anul calendaristic (art. 27. alin (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată)

Art. 27. alin (3)

„Exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic:

a) pentru succursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice străine, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebankare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societate;

Art. 27. alin (3)

b) pentru filialele consolidate ale societății-mamă, precum și pentru filialele filialelor, cu excepția instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancare, definite potrivit legii, înscrise în Registrul general, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societăților de asigurare, asigurare-reasigurare și de reasigurare, entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, dacă exercițiul financiar diferă pentru societatea-mamă.”

REGLEMENTĂRI CONTABILE 2010

- • **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene***
- • **IFRS - Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1121/2006 privind aplicarea *Standardelor Internaționale de Raportare Financiară***

Politici contabile – Omfp nr. 3055/2009

Art. 10

„În aplicarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori, potrivit legii. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.”

Politici contabile – Omfp nr. 3055/2009

Art. 267 alin. (2)

„Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate, inclusiv proceduri proprii pentru situațiile prevăzute de legislație. În cazul entităților care nu au administratori, politicile contabile se aprobă de persoanele care au obligația gestionării entității respective.

Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate.

Proceduri prevăzute de legislația contabilă

- • ***Gmfp nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii***

Art. 1 alin. 5

Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (2) au obligația să emită proceduri proprii privind inventarierea, în baza Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate de administratorul, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității.

Proceduri prevăzute de legislația contabilă

- **Omp nr. 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată**

Pct. 3 din Anexa nr. 4 Normele privind regimul intern de numerotare a facturii

„Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere prin care se va menționa, pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul de la care se emite prima factură.”

Proceduri prevăzute de legislația contabilă

• • **Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile**

Pct. 17

„Persoanele prevăzute la art. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, vor asigura un regim intern de numerotare a formularelor financiar-contabile, astfel:

- persoanele care răspund de organizarea și conducerea contabilității vor desemna, prin decizie internă scrisă, o persoană sau mai multe, după caz, care să aibă atribuții privind alocarea și gestionarea numerelor aferente;
- persoanele prevăzute la art. 1 din Legea nr. 82/1991, republicată, vor emite proceduri proprii de stabilire și/sau alocare de numere ori serii, după caz, prin care se va menționa, pentru fiecare exercițiu financiar, care este numărul sau seria de la care se emite primul document.”

Prevederi noi introduse în Omfp nr. 3055/2009

Secțiunea 2

➤ Utilizatorii și caracteristicile calitative ale situațiilor financiare anuale

Utilizatorii situațiilor financiare includ:

- investitorii actuali și potențiali;
- personalul angajat;
- creditorii, furnizorii;
- clienții;
- instituțiile statului și alte autorități;
- publicul.

Prevederi noi introduse în Omfp nr. 3055/2009

Caracteristicile calitative:

- inteligibilitatea;
- relevanța;
- credibilitatea;
- comparabilitatea.

Controlul intern

Pct. 315

Controlul intern contabil și financiar al entității

- se aplică în vederea
 - ⇨ asigurării unei gestiuni contabile și
 - ⇨ a unei urmăriri financiare a activităților sale, pentru a răspunde obiectivelor definite.

- este un element major al controlului intern.

Controlul intern

Pct. 315

- **vizează ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare**
- **contribuie la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale.**
- **se sprijină pe un sistem cuprinzând în special elaborarea și aplicarea politicilor și procedurilor în domeniu, inclusiv a sistemului de supraveghere și control.**

Controlul intern

Pct. 315

→ **vizează asigurarea:**

- **conformității informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;**
- **aplicării instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;**
- **protejării activelor;**
- **prevenirii și detectării fraudelor și neregulilor contabile și financiare;**
- **fiabilității informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control, în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate;**
- **fiabilității situațiilor financiare anuale publicate și a altor informații comunicate pieței.**

Controlul intern

Pct. 316

În domeniul organizării generale, trebuie să existe:

- o documentare referitoare la principiile de contabilizare și control al operațiunilor;
- circuite de informații vizând controale asupra aplicării acestor circuite;
- un calendar al elaborării de informații contabile și financiare difuzate în cadrul grupului, necesare pentru situațiile financiare ale societății-mamă.
- identificarea cu claritate a persoanelor responsabile cu elaborarea informațiilor contabile și financiare publicate sau care participă la elaborarea situațiilor financiare;

Controlul intern

Pct. 316

- accesul fiecărui colaborator implicat în procesul elaborării de informații contabile și financiare;
- instituirea unui mecanism prin care să se asigure efectuarea controalelor;
- proceduri prin care să se verifice dacă controalele au fost efectuate, să se identifice abaterile de la regulă și să se poată remedia, dacă este necesar;
- existența unui proces care urmărește identificarea resurselor necesare bunei funcționări a funcției contabile;
- adaptarea necesarului de personal și a competențelor acestuia la mărimea și complexitatea operațiunilor, ca și la evoluția nevoilor și constrângerilor.

Controlul intern

Pct. 317

Sub aspectul regulilor contabile, trebuie avute în vedere:

- existența unui manual de politici contabile;
- existența unei proceduri de aplicare a acestui manual;
- existența de controale prin care să se asigure respectarea manualului;
- cunoașterea evoluției legislației contabile și fiscale;
- efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile;

Controlul intern

Pct. 317

- identificarea și tratarea corespunzătoare a anomaliilor;
- adaptarea programelor informatice la nevoile entității;
- conformitatea cu regulile contabile;
- asigurarea exactității și exhaustivității înregistrărilor contabile;
- respectarea caracteristicilor calitative ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare, astfel încât să satisfacă nevoile utilizatorilor;
- pregătirea informațiilor necesare consolidării grupului;
- definirea și distribuirea procedurilor de elaborare a situațiilor financiare consolidate, către toate entitățile de consolidat.