

ORGANISME IMPLICATE ÎN ARMONIZAREA CONTABILĂ LA NIVEL INTERNĂȚIONAL

ORGANISMS INVOLVED IN ACCOUNTING HARMONIZATION AT THE INTERNATIONAL LEVEL

Autor: ALA BRAGA

e-mail: alice.07.braga@gmail.com

Conducător științific: GEORGETA MELNIC, ORCID: 0000-0003-3876-5394

e-mail: melnicgeorgeta@mail.ru

Academia de Studii Economice a Moldovei

***Abstract.** This article examines the accounting harmonization process but also the organizations involved in this process at the international level. Analyze the proposed goals and objectives of these organizations in order to create a common accounting language that everyone can understand.*

***Keywords:** accounting, harmonization, organisms, organizations, outlines, norms, users, analyze*

JEL: M40, M41, O19

Introducere

Armonizarea contabilă la nivel internațional a devenit necesară odată cu dezvoltarea piețelor financiare internaționale, deoarece, pentru a asigura transparența și eficiența piețelor, este nevoie de o informație contabilă de calitate, comparabilă și inteligibilă pentru operatorii locali. Astfel, comparabilitatea și credibilitatea informațiilor furnizate de situațiile financiare reprezintă factori de funcționare a economiei globale.

La nivel internațional, armonizarea contabilă presupune elaborarea de principii și norme contabile aplicabile, în totalitate sau parțial, la un ansamblu de țări, de entități. Acest lucru presupune existența unor organisme care să elaboreze norme, pe care să le impună și care să aibă autoritatea și puterea de a sancționa nerespectarea lor.

Actualitatea temei de cercetare – informațiile expuse în această lucrare confirmă actualitatea temei investigate și condiționează necesitatea examinării complexe a regulilor de funcționare a pieței și a informației contabile, în vederea optimizării comunicării financiare.

Gradul de studiere a temei de cercetare – prezentul articol este o lucrare științifică în care este abordat și definit procesul de armonizare contabilă la nivel internațional, dar și organismele implicate în acest proces.

Scopul acestei lucrări este de a analiza structura teoretică a procesului de armonizare și a organismelor implicate în acest proces prin elobararea normelor contabile.

Metodologia de cercetare - cuprinde abordări generale și specifice privind noțiunile, clasificarea, recunoașterea, evaluarea procesului de armonizare internațională, precum și a scopurilor și a misiunilor propuse de organismele, organizațiile implicate în acest proces.

Pentru efectuarea cercetărilor s-a utilizat metoda dialectică de cunoaștere a materiei cu componentele ei – analiza, sinteza, deducția, precum și observarea, compararea, selectarea, gruparea etc.

Armonizarea contabilă internațională

Prin procesul de armonizare se urmărește elaborarea, explicarea și aplicarea în practică a unor concepte, metode, reguli și proceduri privind producția și utilizarea informațiilor contabile, contribuind la perfecționarea practicii contabile.

Armonizarea contabilă presupune atât elaborarea de norme sau reguli, aplicabile parțial sau în totalitate, unor grupuri de țări, întreprinderi sau de specialiști contabili, cât și existența unor organisme, capabile să emită aceste norme, să impună obligativitatea utilizării lor și sancționarea nerespectării lor.

Obiectivul principal al armonizării contabile îl reprezintă constituirea unui limbaj comun universal de comunicare în lumea afacerilor. Acest obiectiv se poate îndeplini în condițiile unei armonizări a necesităților de informare a utilizatorilor.

Organismele implicate în armonizarea contabilă

IASB (Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate)

Acesta desfășoară o activitate de elaborare și publicare, în interesul public, de standarde globale de contabilitate/raportare financiară, care să fie respectate la întocmirea situațiilor financiare anuale, precum și pe aceea de promovare a acceptării și aplicării acestora.

Domeniul de competență al Consiliului I.A.S.B. se limitează însă doar la contabilitatea financiară.

Obiectivul IASB a fost să devină normalizator în ceea ce privește elaborarea și publicarea, în interes public, a informației contabile indiferent de activitatea și mărimea întreprinderilor și de operațiile realizate dar și de a facilita formularea consecventă și logică a IFRS.

Tabelul 1.

Structura organismului IASB	
Adunarea administratorilor	Compusă din 19 membri, 5 dintre ei sunt numiți de Federația Internațională a Experților Contabili (IFAC)
Organismul de normalizare IASB	Preia activitățile de armonizare de la vechiul organism internațional (IASC)
Comitetul de interpretare	Comitetul Internațional de Interpretări privind Raportările Financiare (IFRIC)
Consiliul consultativ (SAC)	Este un forum al persoanelor și organizațiilor vizate pentru raportarea financiară și armonizarea contabilă internațională

Sursa: elaborat de autor

FASB (Comisia de standarde de contabilitate financiară)

FASB este o organizație independentă nonprofit responsabilă de stabilirea standardelor de contabilitate și raportare financiară pentru companii și organizații nonprofit din Statele Unite.

Misiunea FASB este de a stabili și de a îmbunătăți standardele de contabilitate și raportare financiară pentru îndrumarea și educarea publicului inclusiv a emitenților, auditorilor, și utilizatorilor de informații financiare.

FASB dezvoltă concepte de contabilitate, dar și oferă orientări privind punerea în aplicare a standardelor.

În prezent, organismul de normalizare contabilă din SUA, Financial Accounting Standards Board (FASB), cere întocmirea și prezentarea următoarelor situații:

- Bilanț sau declarație a poziției financiare;
- Situația câștigurilor;
- Situația câștigurilor nete (nedistribuite);
- Situația a altor modificări în capitalul propriu;
- Situația privind schimbările în poziția financiară, cunoscută în prezent ca situația fluxurilor de trezorerie.

IOSCO (Organizația Internațională a Comisiilor de Valori Mobiliare)

Organizația Internațională a Comisiilor de Valori Mobiliare, creată în 1983, este organismul internațional care reunește autoritățile de reglementare a valorilor mobiliare din lume și este recunoscută ca institutor global de standarde pentru sectorul valorilor mobiliare. IOSCO dezvoltă, implementează și promovează aderarea la standardele recunoscute la nivel internațional pentru reglementarea valorilor mobiliare. În prezent organizația numără peste 181 de membri, aceștia reglementând mai mult de 95 % din piețele mondiale de valori mobiliare.

SEC (Comisia Valorilor mobiliare și burselor)

Este o agenție independentă a guvernului federal al Statelor Unite, creată în urma prăbușirii de pe Wall Street din 1929. Scopul principal al SEC este de a aplica legea împotriva manipulării pieței, aplicarea noilor legi financiare, promovarea stabilității pieței, protejarea investitorilor și facilitarea formării de capital.

SEC are sediul în Washington, are 5 comisari numiți de președintele Statelor Unite cu acordul senatului. Este împărțită în 4 devizii, dispune de 8 birouri și are aproximativ 3100 persoane angajate, iar în afara sediului din Washington mai deține 11 birouri regionale.

EFRAG (Grupul Consultativ European privind Raportările Financiare)

EFRAG este o asociație privată înființată în 2001 cu încurajarea Comisiei Europene de a servi interesul public. EFRAG și-a extins misiunea în 2022, oferind consiliere tehnică Comisiei Europene sub forma unor proiecte de standarde UE de raportare, de durabilitate complet pregătite și proiecte de amendamente la aceste standarde.

Organizațiile sale membre sunt părți interesate europene și organizații naționale care au cunoștințe și interes pentru dezvoltarea IFRS și modul în care acestea contribuie la eficiența piețelor de capital.

Functiile EFRAG:

- contribuie la procesul de elaborare a normelor IFRS
- asistă Comisia Europeană în asigurarea conformității directivelor europene cu referențialul IFRS
- emite avize tehnice privind asimilarea sau respingerea în cadrul UE a normelor și interpretărilor publicate
- identifică neajunsurile IFRS

Raportul UE – IASB

Europa este singura regiune geopolitică care aplică normele IASB. Regulamentul nr. 1606 din 19 iulie 2002, stabilește că începând cu anul 2005 societățile europene cotate trebuie să prezinte situațiile financiare în conformitate cu IFRS. Regulamentul mai prevede posibilitatea statelor membre de a autoriza sau obliga aceste societăți cotate să aplice IAS/IFRS și pentru conturile lor individuale.

Consiliul European veghează ca normele preluate să nu fie excesiv de complexe sau neadaptate realității. Utilizarea IAS/IFRS în Europa este cea mai importantă schimbare în raportările financiare din ultimii 25 ani.

IFAC (Federația Internațională a Contabililor)

IFAC este o organizație internațională ce se dedică servirii interesului public prin întărirea profesiei contabile și prin contribuțiile aduse dezvoltării unei economii internaționale puternice. Este formată din membri și asociați din peste 130 de țări și jurisdicții, care reprezintă 2,5 milioane de profesioniști contabili din practica publică, educație, servicii guvernamentale, industrie și comerț.

Prin intermediul comitetelor sale, emite standarde internaționale de etică, audit și asigurare, educație, precum și standarde pentru contabilitatea sectorului public. IFAC emite, deasemenea, ghiduri prin care încurajează calitatea superioară a muncii efectuate de către contabili.

Concluzii

Dacă până acum contabilii trăiau într-o lume a lor, în care utilizau limbaje diferite, și dădeau și interpretări diferite aceluiași eveniment și tranzacții, astăzi majoritatea specialiștilor contabili din toate țările elaborează principii și norme, cu un caracter general, care să conducă la comparabilitatea informațiilor.

Datorită eforturilor depuse de principalele organisme implicate în elaborarea și implementarea unui „limbaj contabil universal, armonizarea contabilă internațională a avut o evoluție spectaculoasă și a fost marcată de fenomenul globalizării piețelor financiare și de nevoia de informare a actorilor acestora.

Referințe bibliografice

1. RISTEA, M. (coord.). *Contabilitatea financiara a intreprinderii*. Bucuresti: Editura Universitara, 2004, pag. 14.
2. FELEAGA, N. *Sisteme contabile comparate*, editia a 2a, volumul 2. Bucuresti: Editura economica, 1999.
3. FELEAGA, N., MALCIU, L. *Recunoaștere, evaluare și estimare în contabilitatea internațională*. Bucuresti: Editura CECCAR, 2004.
4. BOGDAN, V. *Armonizarea contabilă internațională*. Bucuresti: Editura Economică, 2004;
5. <https://www.efrag.org/?AspxAutoDetectCookieSupport=1>
6. <https://www.iosco.org/>
7. <https://www.ifac.org/>
8. <https://www.fasb.org/>
9. <https://www.sec.gov/>
10. <https://www.ifrs.org/>