

PRO DOMO



Ediție lunară

Aprilie 2010

Nr. 4

**Legislația fiscală din România,
lipsă de claritate sau de înțelegere?**

Întâlnirea Consiliului și Comitetului Executiv FCM

Congresul IMM-PMM FEB CNDCEC



**Studiu privind informațiile
financiare ale entităților
românești**

**Provocări ale contabilității
de angajamente în
sectorul public**

Noutăți legislative

Cursuri, seminarii, colocvii



C.E.C.C.A.R.

Căminul Expertilor Contabili
și Contabililor Autorizați
din România

Asociația pentru promovarea contabilității din România

Comandamentele de bază:

- calitate
- educație
- etică

***Biroul Permanent al Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați
din România***



Dl prof. univ. dr. Marin Toma – președinte CECCAR

Dl prof. univ. dr. Mihai Ristea – vicepreședinte CECCAR

Dl prof. univ. dr Vasile Răileanu – vicepreședinte CECCAR

Dna Violeta Dimitriu – vicepreședinte CECCAR

Dl prof. univ. dr Emil Horomnea – vicepreședinte CECCAR

Dl Alexandru Man – vicepreședinte CECCAR

Dna ec. Daniela Vulcan – director general CECCAR

Directiile de specialitate

Dna Marinela Nichituș – Direcția Juridică

Echipa Direcției Relații Internaționale

Dna Elena Stănciulescu – Direcția Contabilitate

Dra Adriana-Sofia Răileanu – Departamentul Studii Contabile

Dl Alexandru Negoescu – Direcția Dezvoltare Profesională Continuă

Dra Valentina Neicu – Direcția Gestiune Stagiu

Dl Alin Marin – Direcția Informatică Tablou

Dra Andreea Grigorescu – Direcția Gestionare Societăți și Recunoaștere Calificări

Dna Nadia Marinescu – Editura CECCAR

Dna Cristina Boșcăneanu – Direcția Comunicare – editor

Președinții și directorii executivi ai celor 42 de filiale CECCAR din țară

Echipa redacțională	pagina 2
Cuprins	pagina 3
Aparatul Central	pagina 4
Evenimente internaționale	pagina 16
Retrospectiva filialelor	pagina 28
Dezvoltare profesională continuă	pagina 35
Paginile autorilor CECCAR	pagina 40
Noutăți editoriale	pagina 44
Noutăți legislative	pagina 47
Noutăți, utile, link-uri, adrese	pagina 49
Coordonatele CECCAR	pagina 51



Legislația fiscală din România, lipsă de claritate sau de înțelegere?

În 13 aprilie 2010, Filiala CECCAR București, susținută de Aparatul Central, în parteneriat cu IFA – Asociația Internațională de Fiscalitate din România, au organizat masa rotundă „Două probleme de actualitate în fiscalitatea din România: legislație neclară sau lipsă de înțelegere?”.

Desfășurat la Sala Palatului din București, evenimentul a fost onorat de prezența dlui președinte CECCAR, prof. univ. dr. Marin Toma. Alături de domnia sa s-au mai aflat: dl președinte al Filialei CECCAR București, prof. univ. dr. Ioan Roșca, dl director executiv al filialei bucureștene, Emil Floriță, secretarul general al IFA – Asociația Internațională de fiscalitate-Filiala România, dna Delia Cataramă.

Au participat membri CECCAR, cadre didactice, reprezentanți ai unor importanți întreprinzători în domeniul transportului național și internațional.

Vorbitorii, specialiști recunoscuți ai domeniului financiar și reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice, au asigurat succesul deosebit al acestei acțiuni.

Dl Dragoș Doroș – director al Direcției de Legislație Impozite Directe din cadrul Ministerul Finanțelor Publice, dl. univ. dr. Florentin Caloian, Catedra de Contabilitate, Audit și Control de Gestione – ASE București și dna Mihaela Crăciun – PricewaterhouseCoopers Tax Advisors & Accountants S.R.L. au avut prezentări în cadrul secțiunii „Declararea impozitului pe profit: o aventură?”.

Dl conf. univ. dr. Lucian Țătu – Catedra de Finanțe, Facultatea de Finanțe, Asigurări, Bănci și Burse de Valori – ASE București, și dna Laura Constantin – Taxpedia S.R.L., au asigurat partea a doua a mesei rotunde, cu titlul „Impactul noilor reguli de TVA în domeniul transporturilor”.





În cuvântul de deschidere, președintele CECCAR a apreciat în mod deosebit organizarea acestui eveniment la finalul căruia, și-a exprimat domnia sa speranța, se vor sedimenta cu claritate principalele idei a ceea ce înseamnă fiscalitatea în România. Domnia sa a îndemnat audiența să descopere împreună cu vorbitorii pragul care separă

neclaritățile din domeniul fiscalității de lipsa de pricepere a celor care o pun în aplicare, subliniind că trebuie să se clarifice și să se stabilească exact cât de criticabilă este legislația fiscală din România, dacă merită să fie criticată, cât se datorează faptului că majoritatea contribuabililor români nu au cultura necesară pentru a înțelege că trebuie să contribuie la bunăstarea societății prin intermediul fiscalității.

Președintele CECCAR a opinat că, în balanța problemelor cu care se confruntă fiscalitatea, aspectele legate de calitatea slabă a reglementărilor din domeniul fiscalității dețin ponderea. Aproape nu există principiu al fiscalității care să fie respectat întocmai cu ocazia unor reglementări emise pentru a pune în aplicare Codul fiscal.

Astfel,

- unele reglementări fiscale nu respectă principiul neutralității în legătură cu diferitele categorii de contribuabili;
- principiul certitudinii impozitării presupune claritatea reglementărilor care stabilesc impozitarea; aceste reglementări trebuie să fie foarte clare și neinterpretabile când este vorba de a localiza cine trebuie să plătească un impozit, cât trebuie să plătească, și când trebuie să plătească acel impozit;
- în unele situații nu se respectă principiul echității fiscale la nivelul persoanelor fizice, care se dovedește a fi foarte greu de realizat;
- principiul eficienței impozitării este strâns legat de asigurarea stabilității reglementărilor fiscale; nu se respectă în țara noastră și se asistă mereu la frecvente și profunde modificări ale reglementărilor fiscale;



- principiul **legalității**, impus prin constituția țării cere ca orice impozitare să fie stabilită **numai prin lege**;
- **principiul egalității în materie fiscală** presupune ca în situații diferite să fie aplicate reguli diferite; dar cel care stabilește caracterul diferit al acestor situații trebuie să o facă cu foarte mare discernământ;
- principiul **libertății de management (de gestiune)**, care stabilește că fiscalitatea nu trebuie să se amestece în gestiunea unei întreprinderi;
- regula interpretării stricte a textului fiscal cere ca reglementarea fiscală să nu fie interpretată **nici extensiv, nici restrictiv și de multe ori prin norme** de aplicare a unei reglementări se extinde sau se restrânge aplicabilitatea acesteia;
- Terminologia care se folosește este foarte importantă în viața unei întreprinderi și se constată numeroase situații în care același termen are un înțeles când este aplicat în contabilitate și un cu totul alt sens în fiscalitate.

Întâlnirea membrilor CECCAR cu specialiștii s-a bucurat de un real succes, continuarea acestor acțiuni fiind considerată de către participanți o necesitate pentru înțelegerea mecanismelor fiscale cu care operează profesioniștii contabili din România.

Evidențe empirice privind conformitatea informațiilor divulgate de către entitățile cotate din România cu cerințele IFRS

Nevoia de transparență, invocată din ce în ce mai des în ultima perioadă, impune analiza mecanismelor care condiționează cantitatea și calitatea informațiilor divulgate de companii cu atât mai mult cu cât cercetările efectuate în contextul aplicării referențialului internațional au ilustrat lipsa conformității cu cerințele IAS/IFRS în anumite aspecte. În România, începând cu anul 2007, potrivit prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor nr 1.121/2006, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și care întocmesc situații financiare consolidate au obligația să aplice Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Existând un eșantion de companii care au răspuns deja acestor cerințe, o echipă de specialiști CECCAR a considerat că un

studiu care să analizeze conformitatea situațiilor financiare publicate cu cerințele de informare menționate de Standardele Internaționale de Raportare Financiară nu poate fi decât oportun.

Eșantionul pe care s-a efectuat studiul este compus din entități cotate la Bursa de Valori din București care au prezentat un raport anual în conformitate cu IFRS pe site-urile web în anii 2007 și 2008.

Au fost reținute doar entitățile pentru care au fost disponibile situații financiare în conformitate cu IFRS pentru anii specificați.

Distribuția entităților pe domenii de activitate

Metodologia de cercetare a constat în lecturarea rapoartelor anuale și compararea acestora cu cerințele de informare menționate de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Echipa de cercetători a identificat informațiile care, deși sunt solicitate a fi divulgate, lipsesc din rapoartele anuale ale întreprinderilor românești. Cercetarea a utilizat ca instrument metodologic indicele de informare calculat pe baza unei liste de cerințe informaționale impuse de standardele IAS/IFRS. Analiza cantitativă a fost dublată de o analiză calitativă a informațiilor divulgate în situațiile financiare întocmite în conformitate cu IFRS.

Statistica descriptivă privind numărul de pagini din raportul anual

Domeniul de activitate	Procent
Alte activități de intermediari monetare	21,42%
Metalurgia aluminiului	7,14%
Comerț cu ridicata al metalelor și minereurilor metalice	7,14%
Extracția petrolului brut	7,14%
Comerț cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice și software-ului	7,14%
Fabricarea altor produse chimice organice, de bază	7,14%
Transporturi prin conducte	7,14%
Fabricarea plăcilor, foliilor, tuburilor și profilelor din material plastic	7,14%
Transportul energiei electrice	7,14%
Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale	7,14%
Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului	7,14%
Fabricarea îngrășămintelor și produselor azotoase	7,14%

Este de remarcat decalajul destul de mare între nivelul minim și nivelul maxim de informare în cei doi ani. Deoarece toate entitățile sunt listate la BVB, se deduce că mecanismele de impunere ale pieței de capital nu pot egaliza nivelul de informare, alții fiind factorii de delimitare. S-a constatat că situațiile financiare

pentru anul 2008 preiau în mare parte conținutul celor pentru anul 2007 (probabil pentru a reduce timpul alocat întocmirii), ceea ce limitează într-o oarecare măsură conținutul informațional al acestora.

Observații generale privind conformitatea cu cerințele de informare.

Anul	Număr de pagini raport anual	Anul	Număr de pagini raport anual
2007		2008	
Media	67.07	Media	70.64
Eroarea Standard	7.71	Eroarea Standard	7.73
Mediana	59.50	Mediana	65.00
Abaterea standard	28.85	Abaterea standard	28.94
Minimul	28.00	Minimul	29.00
Maximul	148.00	Maximul	149.00

Conform IAS 1.14, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative o declarație clară și fără rezerve privind conformitatea situațiilor financiare cu prevederile IFRS. O astfel de declarație nu poate fi făcută dacă nu sunt respectate toate dispozițiile standardelor internaționale (IFRS și IAS) și interpretărilor (IFRIC și SIC). Toate entitățile din eșantion au prezentat o declarație de conformitate cu IFRS. S-a constatat, însă, că unele entități nu fac distincția dintre IFRS emise de IASB și standardele IFRS aprobate la nivelul Uniunii Europene, ceea ce ar putea genera o oarecare confuzie în rândul utilizatorilor. După emiterea unui standard sau interpretare de către IASB urmează un proces de aprobare la nivelul Uniunii Europene. Conform ordinului 1.121/2006, în România se aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS) și Interpretările aferente (Interpretările SIC-IFRIC), așa cum sunt aprobate de Uniunea Europeană, traduse și publicate în limba română. Cu toate acestea, există entități cotate care afirmă că au întocmit situațiile financiare în conformitate cu standardele IAS/IFRS emise de IASB.

Toate situațiile financiare analizate au fost întocmite pe baza ipotezelor fundamentale (continuitatea activității și contabilitatea de angajamente).

Nicio entitate nu a utilizat posibilitatea de abatere de la prevederile IFRS. Perioada de raportare a fost anul calendaristic (aceeași pentru toate entitățile analizate).

Conform IAS 1.116, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative informații privind ipotezele privind viitorul și alte surse principale de incertitudine ale estimărilor care prezintă un risc semnificativ de a afecta valoarea contabilă a activelor și datoriilor în exercițiul viitor. Prezentările de informații servesc utilizatorilor pentru a înțelege raționamentele pe care le face conducerea în ceea ce privește viitorul și alte surse principale de incertitudine referitoare la estimări. Există o variație între societăți din punctul de vedere a surselor de incertitudine identificate. Unele entități se limitează la prezentarea **ariilor de incertitudine**, fără a face aprecieri cu privire la efectul acestora asupra valorilor din situațiile financiare.

Zonele de incertitudine identificate de entitățile nonfinanciare se referă la deprecierea imobilizărilor corporale, deprecierea fondului comercial, determinarea valorii juste pentru instrumentele financiare, estimarea provizioanelor, recunoașterea activelor de impozit amânat, valoarea contabilă a creanțelor și a stocurilor, în timp ce băncile apreciază că incertitudinea afectează determinarea pierderilor din depreciere aferente creditelor și avansurilor, a provizioanelor, deprecierea fondului



comercial, valoarea justă a instrumentelor financiare, recunoașterea activelor de impozit amânat.

Deși IAS 2 solicită divulgarea de informații referitoare la valoarea contabilă a stocurilor pentru care s-au înregistrat ajustări pentru depreciere și la circumstanțele care au condus la reluarea ajustărilor pentru depreciere, ele lipsesc din situațiile financiare analizate. Majoritatea entităților utilizează **metoda**

indirectă pentru calculul fluxului net de trezorerie din exploatare, iar cele care utilizează metoda directă se limitează în a divulga minimul de informare impus de IAS 7. Se remarcă o rigiditate a entităților față de revizuirea estimărilor. Metodele de amortizare utilizate de entitățile analizate au fost metoda lineară și metoda unităților de producție. Pentru entitățile care utilizează reevaluarea lipsesc în anumite cazuri informațiile cu privire la metodele și ipotezele utilizate în estimarea valorii juste. Nu se precizează dacă pentru evaluarea valorii juste s-au utilizat prețurile unor tranzacții recente sau tehnici de evaluare. Nu se prezintă în cazul activelor reevaluate care ar fi fost valoarea contabilă recunoscută dacă s-ar fi utilizat tratamentul de bază din IAS 16.

Deși IAS 16 încurajează prezentarea de informații privind valoarea contabilă a imobilizărilor neutilizate, valoarea brută a imobilizărilor complet amortizate care se utilizează încă, valoarea justă a imobilizărilor evaluate la cost dacă este semnificativ diferită de cost nicio entitate nu divulgă astfel de informații.

Nu toate entitățile precizează dacă tranzacțiile cu părțile legate se desfășoară în condiții normale de piață. Deși entitățile raportează ajustări pentru deprecierea activelor nu precizează: evenimentele și circumstanțele care au condus la deprecierea activului, natura activului și segmentul operațional căruia îi aparține acesta, cum a fost determinată valoarea recuperabilă (valoarea justă minus cheltuielile de cesiune sau valoare de utilitate și cum au fost determinate acestea), alocarea fondului comercial și a imobilizărilor necorporale cu durată de viață nedeterminată între unități generatoare de trezorerie sau grupuri de unități generatoare de trezorerie, ipotezele utilizate de management pentru a determina valoarea de utilitate sau valoarea justă minus cheltuielile de cesiune.

Nedivulgarea acestor informații poate releva faptul că entitățile nu dispun de sistemele informaționale pentru a respecta cerințele standardului IAS 36 (un standard destul de problematic de altfel).

Referitor la respectarea cerințelor impuse de standardul IFRS 7 (foarte relevante, mai ales în contextul crizei financiare) remarcăm lipsa de transparență în prezentarea tehnicilor de evaluare utilizate și a sensibilității estimărilor față de parametrii modelului de evaluare. Informarea referitoare la metodele de evaluare nu este suficient de cuprinzătoare și nu furnizează suficiente detalii cu privire la





ipotezele utilizate și cum sunt afectate acestea de schimbarea condițiilor pe piață. Informațiile narative referitoare la practicile de management al riscurilor sunt în multe situații generice și nu sunt corelate cu informațiile cantitative prezentate, iar informațiile privind descrierea modelelor de analiză a sensibilității, parametrii utilizați și ipotezele asumate, obiectivele metodelor utilizate și limitele acestora în reflectarea valorii juste a activelor și datoriilor sunt de asemenea insuficiente.

Nu sunt detaliate judecățile managementului în determinarea valorii juste sau modul în care ipotezele utilizate s-au modificat ca urmare a condițiilor (lipsa de lichiditate, creșterea riscului de credit).

În cazul unor instituții financiare lipsesc informațiile privind valoarea justă a garanțiilor deținute și a garanțiilor intrate în posesia entității în decursul perioadei de raportare și cele referitoare la lichiditatea acestora.

Din anumite situații financiare lipsește detalierea câștigurilor și pierderilor pe tipurile de active descrise de IAS 39 și a veniturilor din dobânzi aferente activelor financiare depreciate (poate și pentru că situațiilor financiare în conformitate cu IFRS sunt obținute din retratarea situațiilor întocmite după referențialul național și o serie de informații nu sunt urmărite analitic). IFRS 7 solicită divulgarea valorii juste pentru toate instrumentele financiare (inclusiv pentru cele evaluate la cost) și a informațiilor care să permită utilizatorilor înțelegerea diferenței dintre valorile contabile și valorile juste. Aceste informații sunt foarte relevante în situațiile în care valoarea justă a unor instrumente cu rată fixă este mai mică decât valoarea contabilă, ceea ce ar putea reflecta existența unor pierderi din cauza deteriorării condițiilor de piață care să nu fie surprinse de modelul de evaluare a depreciilor. Din acest motiv, se consideră că nivelul de informare ale entităților ar trebui îmbunătățit prin divulgarea de detalii referitoare la modul în care a fost efectuată evaluarea și ipotezele utilizate precum și explicarea diferențelor dintre valorile juste și valorile contabile ale acestor instrumente financiare. În general, prezentarea politicilor contabile sintetizează, mai degrabă, prevederile standardului decât modul în care se aplică acesta în cadrul entității.

Concluziile relevate de acest studiu subliniază necesitatea depunerii eforturilor pentru ameliorarea calității situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS, promovarea transparenței și a unei atitudini pozitive față de divulgarea de

informație, responsabilizarea managementului cu privire la rolul său în actul de comunicare financiară, creșterea eficienței mecanismelor de impunere, combaterea conformității formale care limitează conținutul informațional al situațiilor financiare și diminuează utilitatea acestora, intensificarea eforturilor în domeniul educațional.

Material realizat cu sprijinul
asis. univ. dr. Mădălina Gârbină



Provocări ale contabilității de angajamente în sectorul public

În perioada actuală, marcată de urmările crizei financiare și economice, FEE - Fédération des Experts Comptables Européens (Federația Experților Contabili Europeni) și ICPAC - The Institute of Certified Public Accountants of Cyprus (Institutul Contabililor Autorizați din Sectorul Public Cipru) au considerat necesară organizarea seminarului comun „Challenges of Accrual Accounting in the Public Sector” - *Provocări ale contabilității de angajamente în sectorul public*, cu o participare de elită din rândurile profesiei contabile la nivel mondial.

Desfășurat la Nicosia - Cipru, în 23 martie 2010, evenimentul a avut ca principal obiectiv dezbateră aspectelor legate de importanța domeniului contabilității de angajamente în sectorul public și provocările punerii sale în aplicare. Experiențele și evoluțiile înregistrate în contabilitatea sectorului public în țările europene au fost considerate de către cele două autorități ale profesiei contabile, organizatoare ale seminarului, drept subiecte de dezbateră extrem de importante.



În centrul atenției s-a aflat strategia actuală a Comitetului IPSAS cu privire la evoluțiile contabilității și auditului din sectorul public în mai multe țări europene. Au fost prezentate de către fiecare reprezentant național atât beneficiile, cât și provocările implementării contabilității de angajamente.

Profesia contabilă din România a fost reprezentată de CECCAR, delegatul român prezentând atât situația contabilității de angajamente în sectorul public din contextul legislativ național, dar și eforturile depuse de CECCAR în traducerea și implementarea IPSAS în țara noastră.

Seminarul a fost deschis de discursurile de bun venit adresate participanților de către organizatori: Nicos Syrimis - președintele ICPAC, Caroline Mawhood - președintele FEE Public Sector Committee (PSC) și Rea Georgiou - președintele ICPAC Public Sector Committee (PSC). Charilaos Stavrakis - Ministrul Finanțelor din Republica Cipru, Hans van Damme - președintele FEE, Andreas Bergmann - președinte al Comitetului IPSAS, Lazaros Lazarou - Contabil general al Republicii Cipru, și Chrystalla Georghadji - Auditor General al Republicii Cipru, au prezentat prelegeri de mare interes pentru auditori, precum: strategia Comitetului IPSAS, specificul IPSAS, asemănări și deosebiri privind auditul în sectorul public și privat, dezvoltări ale contabilității și auditului sectorului public în Cipru.

“Transparența în raportarea sectorul public este crucială în prezentarea implicațiilor măsurilor privind criza economică atât în situațiile financiare, cât și în notele explicative. Contabilitatea de angajamente, incluzând și prezentarea diferitelor angajamente este esențial în asigurarea transparenței”, a declarat Hans van Damme - președintele FEE.

Prelegerile au fost urmate de o sesiune de întrebări și răspunsuri, care au îmbogățit aspectele prezentate cu informații suplimentare.

Partea a doua a seminarului a debutat cu prezentarea captivantă realizată de către John Stanford - Director Tehnic al Comitetului IPSAS, pe tema beneficiilor implementării contabilității de angajamente.

Cel mai așteptat moment al seminarului, împărtășirea experiențelor diferitelor state privind practicile de contabilitate și de audit, s-a desfășurat în cadrul a două panee derulate în paralel.

Participanții la primul panel, coordonat de către Antigone Modestou - membru al ICPAC/PSC, s-au familiarizat cu practicile privind contabilitatea și auditul în sectorul public din țări precum: Austria, Belgia, Danemarca, Franța,

Germania și Portugalia, iar cei care au participat la al doilea panel, coordonat de către Andreas Antoniadis – vicepreședinte al ICPAC/PSC, au avut ocazia să descopere practicile din: Olanda, Norvegia, Spania, Marea Britanie, Suedia, România și Italia.



Pentru fiecare țară în parte, vorbitorii au încercat să sintetizeze următoarele elemente:

- Scurtă prezentare privind contabilitatea în sectorul public cu privire la baza de raportare (numerar, numerar modificat și angajamente), reglementările contabile pe care le aplică (IPSAS, IFRS, naționale sau altele) la fiecare nivel al sectorului public și ce schimbări viitoare se preconizează;
- Provocările majore în domeniul contabilității și auditului: subiectul consolidării, beneficiile angajaților și costurile pensionarilor, venituri necomerciale, elaborarea bugetului pe bază de angajamente etc.
- Probleme practice întâmpinate în implementarea contabilității pe bază de angajamente, cum ar fi IT-ul, importanța convingerii conducătorilor instituțiilor publice cu privire la utilitatea trecerii la contabilitatea de angajamente, acumularea cunoștințelor în domeniu, de exemplu: prin intermediul unei asistente externe din sectorul privat, incluzând experți precum auditorii externi.

Prezentările au fost urmate de o serie de întrebări privind experiența implementării, provocările legate de punerea în aplicare a contabilității de angajamente.

Concluzia celor două paneluri reunite a fost că aplicarea contabilității de angajamente se află în diferite stadii în țările respective, există diferențe în modul de abordare al implementării în cadrul țărilor între administrațiile centrale și locale, întreprinderi aflate în proprietate publică și agenții guvernamentale, dar și alte entități publice.

„Seminarul a oferit o ocazie unică de a discuta despre avantajele și provocările contabilității de angajamente și pentru a învăța din experiențele altor țări. Trebuie să înțelegem de ce este utilă contabilitatea de angajamente și cu se poate realiza trecerea la IPSAS”, a declarat Nicos Syrimis - președintele ICPAC, în încheierea seminarului.

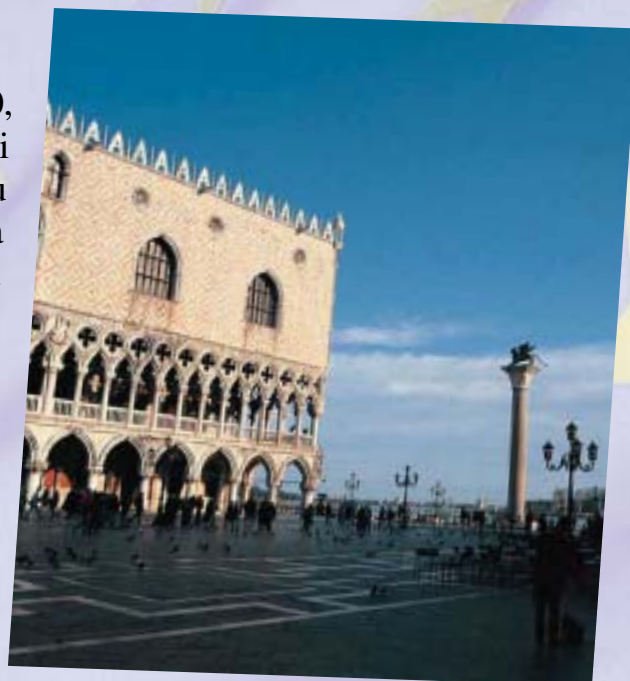
Materialele prezentate la conferință se pot descărca de pe site-ul FEE: www.fee.be.

*A consemnat,
prof. univ. dr. Adriana Tiron Tudor*



**Congresul IMM-PMM FEE CNDCEC
15 -16 aprilie 2010
Veneția, Italia**

În perioada 15- 16 aprilie 2010, Federația Experților Contabili Europeni (FEE) a organizat în colaborare cu organismul profesiei contabile din Italia (CNDCEC) Congresul IMM-PMM la Veneția. Congresul - care a avut drept temă centrală „Contabilii europeni – modelatori ai viitorului”, a reunit profesioniști și experți contabili din întreaga Europa cu scopul de a dezbate problemele cu care se confruntă IMM-urile și PMM-urile în acest cadru economic de criză mondială și de a oferi soluții viabile pentru a depăși criza. De asemenea, profesioniștii



contabili au avut ocazia de a se pune la curent cu modificările legislative și cu bunele practici și de a se familiariza cu noile oportunități ale pieței. La acest important eveniment al profesiei contabile CECCAR a fost reprezentat de o delegație condusă de domnul președinte, prof. univ. dr. Marin Toma.

**Întâlnirea Consiliului și Comitetului Executiv FCM
28 aprilie 2010
Roma, Italia**

În 28 aprilie 2010 a avut loc, la Roma, Întâlnirea Consiliului și Comitetului Executiv al Federației Experților Contabili Mediteraneeni (FCM). Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) a fost reprezentat la acest eveniment de președintele său, în calitate de vicepreședinte al FCM.

Principalul subiect de discuție al acestei întâlniri l-a constituit modificarea Statutului Federației pe baza amendamentelor propuse de membrii Consiliului. Au mai



fost abordate aspecte de interes general pentru profesia contabilă, precum realizarea unui chestionar FCM referitor la stadiul de implementare a Programului de Conformitate IFAC în statele membre FCM și stabilirea temei Conferinței Internaționale Anuale FCM.

***Consiliul pentru Standarde de Educație al IFAC (IAESB)
adoptă o nouă strategie
(New York / 7 aprilie 2010)***

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Educație Contabilă a emis Planul strategic și de lucru pentru perioada 2010-2012, care se concentrează pe îmbunătățirea Standardelor Internaționale de Educație (IES-uri) și pe furnizarea de îndrumări pentru adoptarea și implementarea IES-urilor. Aceste lucrări vor ajuta organismele membre IFAC, reglementatorii, angajatorii, mediul academic și studenții prin stipularea unor principii pentru învățare și pentru dezvoltarea profesioniștilor contabili.

„Prin continuarea îmbunătățirii standardelor în domeniul educației contabile internaționale contribuim la fiabilitatea raportării financiare”, a spus Mark Allison, președintele IAESB. „Principalul scop al Planului strategic și de lucru al IAESB pentru perioada 2010-2012 este de a clarifica obligațiile persoanelor implicate în educația, evaluarea și dezvoltarea profesioniștilor contabili”.

Activitățile IAESB se vor concentra pe următoarele:

- Revizuirea IES-urilor având în vedere proiectul IAESB privind convențiile de elaborare, care a compilat răspunsuri ale părților interesate care priveau îmbunătățirea clarității standardelor;
- Elaborarea îndrumărilor de implementare pentru implementarea măsurabilă a IES-urilor, cadrelor generale de competență și măsurilor privind controlul calității pentru furnizorii de educație;
- Promovarea în mediul academic și în rândul reglementatorilor și altor părți interesate a unei mai bune cunoașteri a normelor IAESB și a rolului său în promovarea dezbaterii internaționale privind problemele emergente legate de dezvoltarea și evaluarea profesioniștilor contabili.

Direcția acțiunilor suplimentare întreprinse în perioada 2010-2012 se va baza pe rezultatele acestor trei proiecte prioritare.

Planul strategic și de lucru al IAESB pentru perioada 2010-2012 poate fi descărcat gratuit din secțiunea Resurse de pe site-ul IAESB: www.ifac.org/education.

SFATURI PENTRU O APLICARE EFICIENTĂ DIN PUNCT DE VEDERE AL COSTURILOR A ISA-URILOR

Stuart Hartley, FCA

Februarie 2010

Pe măsură ce atenția se îndreaptă către Standardele Internaționale de Audit (ISA-urile) clarificate emise în 2009¹, ar putea fi un moment bun pentru ca auditorii să evalueze dacă abordarea bazată pe riscuri, care a intrat în vigoare pentru auditurile din 2005 și stă la baza acestor ISA-uri, este aplicată eficient din punct de vedere al costurilor.

Personalul IAASB a publicat un document de tip întrebări și răspunsuri, *Aplicarea ISA-urilor proporțional cu dimensiunile și complexitatea entității*², în august 2009 pentru a ajuta auditorii la aplicarea ISA-urilor clarificate într-un mod eficient din punct de vedere al costurilor.

Mai jos sunt prezentate câteva sfaturi suplimentare care ar putea fi de ajutor:

1. Acceptați dispozițiile ISA.
2. Identificați sursele de risc, nu doar efectele.
3. Alocați-vă timp pentru a planifica bine.
4. Înțelegeți mediul de control.
5. Țintiți către îmbunătățirea continuă.
6. Comunicare în ambele sensuri.

¹ A se vedea <http://web.ifac.org/clarity-center/index>

² <http://web.ifac.org/publications/international-auditing-and-assurance-standards-board/practice-alerts-and-q-as#applying-isas-proportionate>

SFATUL 1. ACCEPTAȚI DISPOZIȚIILE ISA

„Informația înseamnă putere”, Sir Francis Bacon, 1597

Este surprinzător cât de multe practici mici și mijlocii (PMM-uri) nu și-au alocat încă timpul necesar studierii ISA-urilor. Informațiile incomplete pot acționa contrar propriilor interese deoarece creează incertitudini cu privire la ceea ce impun, de fapt, ISA-urile. Rezultatul este timpul pierdut pentru a delibera ce este de făcut și pentru a depune niște eforturi care nu sunt necesare, în ideea că s-ar putea să fie nevoie de ele. Mai precis, lipsa de informații poate avea următoarele rezultate:

- Întreaga etapă de evaluare a riscurilor realizată în cadrul auditului devine un „supliment” față de celelalte lucrări importante legate de auditul respectiv, în loc să fie utilizată pentru a concentra eforturile auditului asupra unor domenii în care există riscuri mai mari de prezentări eronate în situațiile financiare.
- Ceea ce ar fi trebuit să fie un audit simplu se transformă într-un proiect complex și consumator de timp. Acest lucru se poate întâmpla dacă eforturile se concentrează pe completarea unor formulare și liste standard de audit inutile, mai degrabă decât pe utilizarea raționamentului profesional pentru a determina munca necesară în conformitate cu dimensiunile și complexitatea entității auditate și a riscurilor implicate.

Un alt element important este atitudinea. Dacă partenerul misiunii are o atitudine negativă, atunci implementarea ISA-urilor poate însemna doar o muncă suplimentară depusă pentru conformare și nu o oportunitate pentru a îmbunătăți calitatea auditului și eficiența din punct de vedere al costurilor. Este mai bine ca ISA-urile să fie acceptate. Dobândirea unor cunoștințe solide cu privire la ce se prevede poate oferi putere. Aceste cunoștințe pregătesc partenerii și personalul cheie pentru a conduce, pentru a-și utiliza raționamentul profesional într-un mod înțelept și pentru a lua decizii informate și sigure în privința unor aspecte precum:

- Modificările necesare în desfășurarea activităților aferente misiunii și în sistemul de control al calității din cadrul firmei, inclusiv:
 - o Implicarea partenerilor în planificare.
 - o Personalizarea formularelor și listelor de audit pentru a se potrivi unor dimensiuni și complexități diferite ale clienților de audit, anumitor domenii și anumitor riscuri aferente misiunilor.
 - o Comunicarea continuă a personalului și analiza dosarelor.
 - o Productivitatea misiunii.
- Identificarea domeniilor în care se impune pregătirea personalului.

- Determinarea a ceea ce trebuie inclus (și a ceea ce nu trebuie inclus) în domeniul de aplicare a auditului, în evaluarea riscurilor și în proiectarea procedurilor potrivite de audit.
- Modul în care trebuie abordat riscul de fraudare.
- Alocarea eficientă a personalului și a altor resurse.

Înțelegerea dispozițiilor ISA-urilor este, de asemenea, importantă pentru:

- Construirea fundamentului necesar implementării viitoarelor modificări ale ISA-urilor.
- Rafinarea abordărilor de audit ale firmei pentru a trata problemele care apar ca rezultat al implementării standardelor asupra anumitor misiuni. Auditurile multor entități mici pot fi relativ simple, însă unele pot prezenta și provocări (cum ar fi, de exemplu, o experiență contabilă mai puțin sofisticată și un control intern mai puțin formalizat) care nu există în entitățile mai mari.

SFATUL 2. IDENTIFICAȚI SURSELE DE RISC, NU DOAR EFECTELE

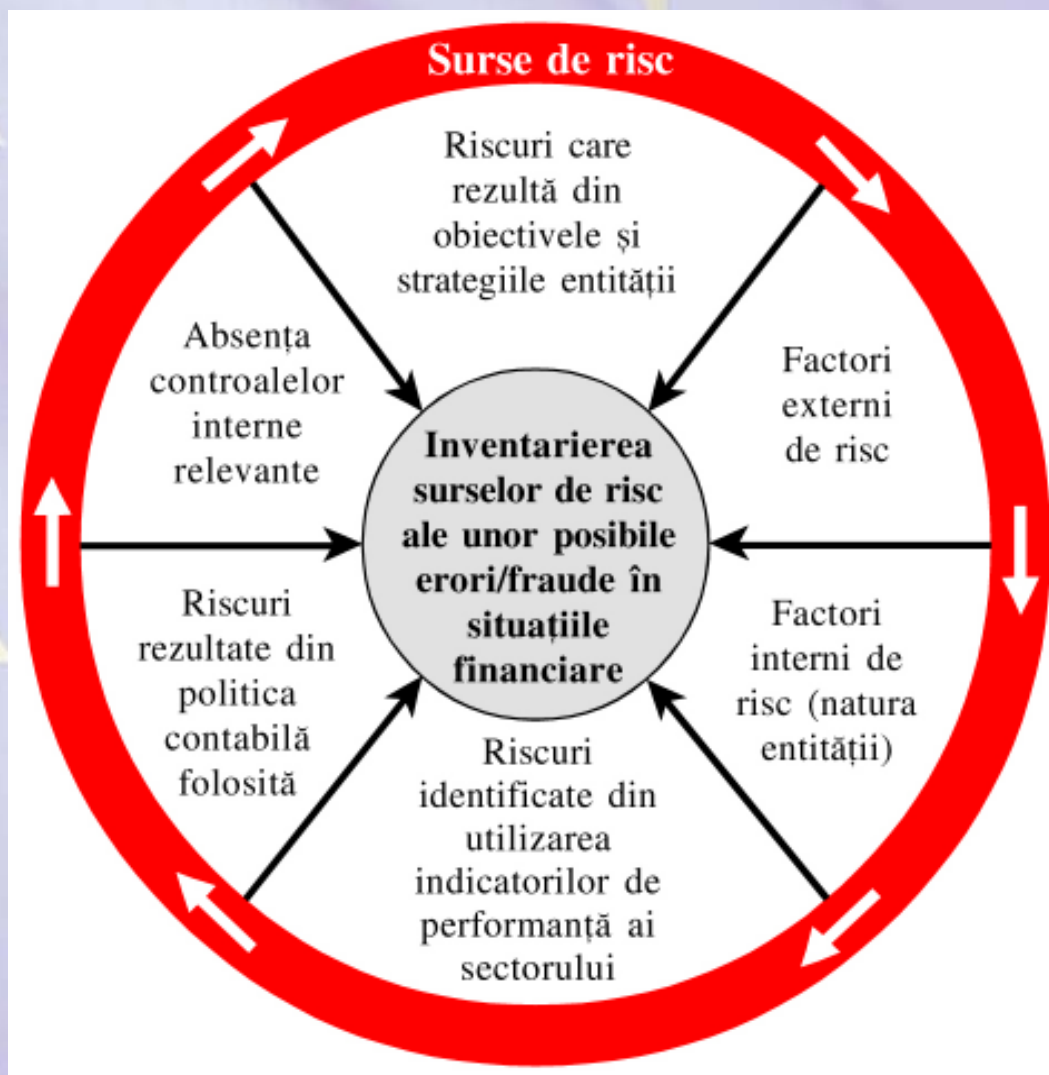
„A învăța înseamnă a descoperi că ceva este posibil”, Fritz Perls

Atunci când auditorilor li se solicită să identifice riscuri, tendința naturală este de a începe prin citirea situațiilor financiare. Deși aceasta poate identifica efectele riscurilor care s-ar putea aplica tuturor entităților, cum ar fi evaluarea stocurilor, finalizarea tranzacțiilor sau acuratețea estimărilor, o astfel de abordare poate să nu reușească să identifice în totalitate riscurile mai mari și mai răspândite specifice entității. Aceste surse de riscuri pot include tendințe nefavorabile în cadrul domeniului de activitate sau un contabil predispus la erori, care pot afecta aproape orice sold contabil.

Mai degrabă, începeți prin a identifica sursele de risc și apoi, în a doua etapă, faceți legătura dintre aceste surse și efectele posibile din situațiile financiare. De exemplu, o sursă de risc poate fi o cerere în scădere pentru produsele entității. O prezentare eronată evidentă (efect) în situațiile financiare ar fi evaluarea stocurilor. Însă ar fi o greșeală limitarea la aceasta. Gândiți-vă la alte prezentări eronate posibile care pot fi generate de această sursă de risc. De exemplu, scăderea vânzărilor poate avea ca rezultat ratarea de către un director de vânzări a limitei de comision, pot fi încălcate acordurile cu băncile sau poate exista o problemă în ceea ce privește continuarea activității. De fapt, ceea ce la prima vedere poate părea un risc simplu legat de activitate poate oferi, de asemenea, o oportunitate sau un stimulent unei anumite persoane pentru a comite o fraudă – de exemplu, directorul de vânzări care ar putea primi un comision redus.

ISA 315 este denumit *Identificarea și evaluarea riscurilor unor prezentări eronate semnificative prin intermediul înțelegerii entității și a mediului acesteia*. Prin urmare, identificarea riscurilor trebuie să aibă la bază înțelegerea entității ca întreg, și nu doar citirea situațiilor financiare.

Un abordare posibilă este analiza surselor de risc, obținute din înțelegerea entității și a mediului în care își desfășoară activitatea, cum ar fi cele din diagrama de mai jos.



Pe măsură ce se obțin informații despre fiecare aspect, alocăți-vă timpurile necesare pentru identificarea posibilelor surse de risc. După aceea, analizați ce prezentări eronate (inclusiv cele care pot rezulta de pe urma unor fraude) pot apărea drept rezultat în situațiile financiare. Multe dintre sursele de risc identificate în acest mod pot avea o natură generalizată (nu pot fi alocate unor anumite aserțiuni), ceea ce va ajuta la evaluarea riscurilor la nivelul situațiilor financiare.

Identificarea eficientă a riscurilor oferă, de asemenea, informații care pot fi utilizate pentru elaborarea unor recomandări constructive în domeniile pe care entitatea trebuie să le ia în considerare.

SFATUL 3. ALOCAȚI-VĂ TIMP PENTRU A PLANIFICA BINE

„Cine nu reușește să planifice, plănuiește să eșueze”, Anonim



S-a spus că pentru fiecare oră petrecută pentru a planifica pot fi scutite cinci ore de execuție. Multe PMM-uri au ajuns la concluzia că acest lucru este adevărat. Planificarea eficientă a auditului face deseori diferența dintre un audit de calitate situat în limitele bugetului și un audit de slabă calitate care depășește limitele bugetului.

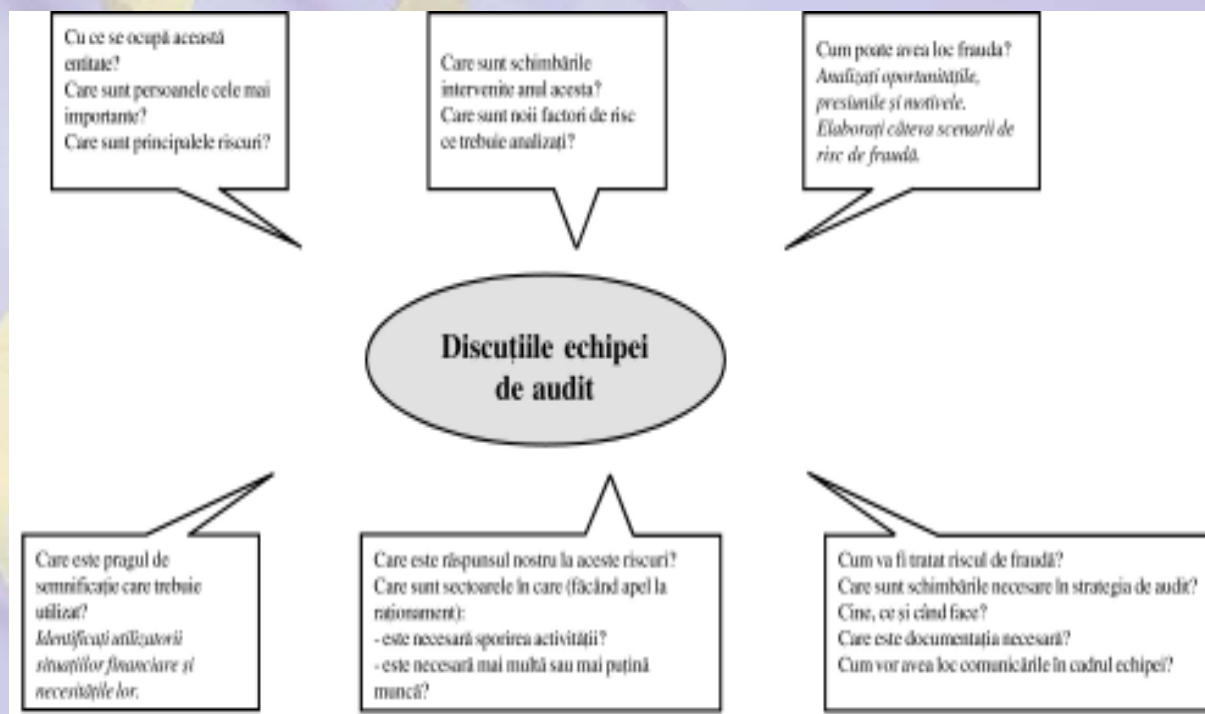
Planificarea eficientă necesită două ingrediente cheie:

- Alocarea unei perioade netulburate de timp de către partenerul misiunii și persoanele cheie. Aceasta nu înseamnă neapărat ședințe speciale ale echipei ținute la birou. În cazul misiunilor foarte mici, planificarea poate fi realizată prin intermediul unor scurte discuții la începutul misiunii și pe parcursul auditului.
- Dorința de a lua principalele decizii pe baza unui raționament profesional adecvat.

Planificarea implică:

- Informarea echipei cu privire la ceea ce reprezintă entitatea, la modificările din ultimul an și la implicațiile probabile ale acestor modificări.
- Abordarea ineficiențelor de audit identificate în ceea ce privește misiunile din anii anteriori.
- Asigurarea faptului că personalul înțelege ce trebuie să facă și de ce.

Întrebările cheie care trebuie discutate în sesiunea de planificare includ întrebările din diagrama următoare.



De asemenea, încurajează personalul să identifice sectoarele în care procedurile de audit par exagerate în raport cu riscul de prezentare eronată care este tratat. De exemplu, dacă o serie de balanțe de conturi nu sunt relevante, este necesar să executăm o listă lungă de proceduri standard de audit care sunt mai adecvate unei balanțe mult mai mari?

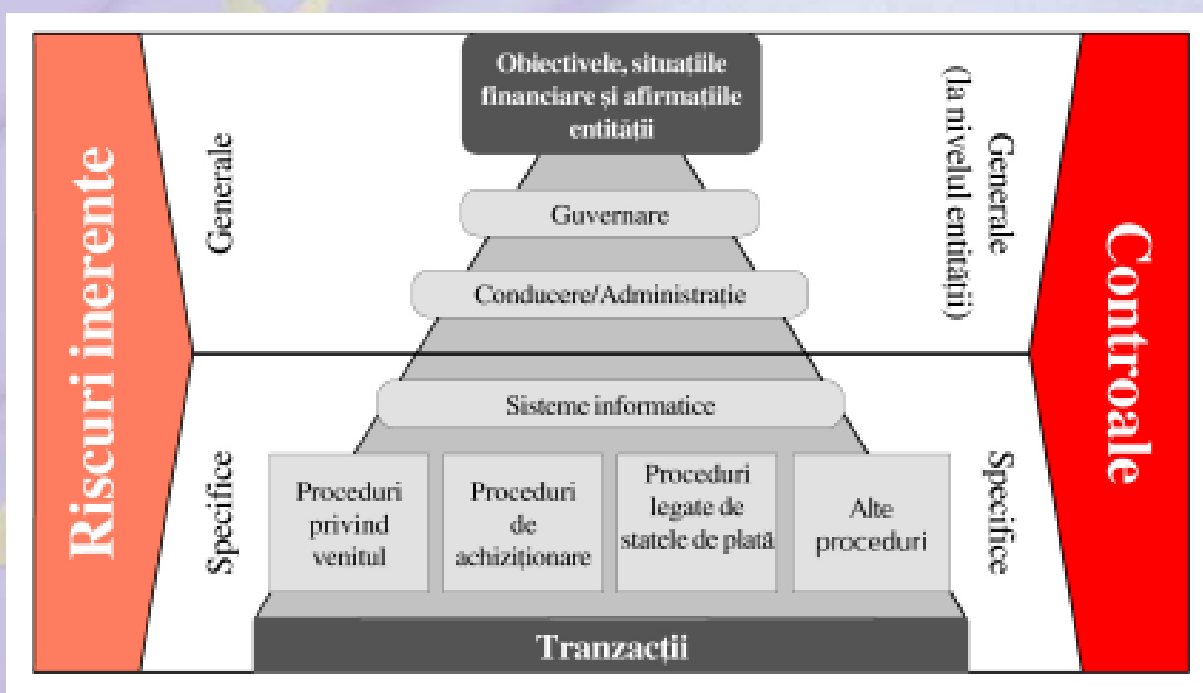
Alocă timp pentru a se asigura că fiecare organism membru înțelege importanța și obiectivul acestei documentații pe care trebuie să o completeze. Personalul poate pierde nenumărate ore în încercarea de a completa un formular pe care nu îl înțeleg.

Alte sfaturi privind planificarea includ:

- Să se asigure că riscul de fraudă este gestionat în mod corespunzător. Deoarece fraudă este un proces intenționat, detectarea acesteia poate necesita adăugarea unui element imprevizibil, ca de exemplu desfășurarea unor proceduri de audit surpriză. Să încurajeze personalul să rămână sceptic și iscoditori și să le permită să discute anumite aspecte, observații sau probleme neclare. Frauda poate fi detectată prin adunarea unor detalii care luate separat pot părea lipsite de importanță. Să ia în calcul repartizarea secțiunilor din dosar similare sau conectate aceluiași personal membru. Astfel vă veți asigura că munca desfășurată în anumit sector nu este repetată într-un alt sector.

SFATUL 4. ÎNȚELEGEȚI MEDIUL DE CONTROL

În înțelegerea controlului intern important pentru audit, aveți grijă să fie identificate controalele ca de exemplu cele din mediul de control. Puteți face referire la astfel de controale ca fiind “controale generalizate”. Controale generalizate, care sunt foarte diferite de controalele tranzacționale, analizează aspecte precum integritate și etică, guvernare corporativă, competența angajatului, atitudinea conducerii față de control, prevenirea fraudei, gestiunea riscului și monitorizarea controlului. Graficul de mai jos prezintă o modalitate de abordare a controalelor generalizate și asupra tranzacțiilor.



Cele mai importante controale din cadrul unei societăți, indiferent de dimensiunea acesteia, sunt cele asupra mediului de control. Uneori se face referire la acesta ca la “abordarea stabilită la nivelul conducerii” care subliniază valorile societății și angajamentul conducerii față de competență și etică.

Dacă abordarea stabilită la nivelul conducerii este bună, proprietarul – conducerea unei societăți mici poate efectua un control eficient asupra tranzacțiilor, ceea ce altfel s-ar efectua prin separarea extinsă a datoriilor în cadrul societății mai mari. Totuși, dacă “abordarea stabilită la nivelul conducerii” nu este optimă, și chiar și cele mai eficiente controale tranzacțiilor asupra proceselor, ca de exemplu asupra achizițiilor și vânzărilor, pot fi încălcate.

Se poate observa că, în baza abordării privind riscul, doar controalele importante sunt identificate, documentate și evaluate.

SFATUL 5. ȚINTIȚI CĂTRE ÎMBUNĂTĂȚIREA CONTINUĂ

Unii auditori tind să urmeze orbește exemplul auditorului anterior, ceea ce generează un dosar care este identic cu cel de anul trecut. O abordare mult mai bună ar fi aceea de a întocmi documentația o dată (în cadrul primului an) și de a actualiza ulterior documentația existentă (în măsura în care este posibil) incluzând modificările survenite în anii ulteriori. Documentația din primul an trebuie să permită auditorilor din anii următori să cunoască bine societatea și să se concentreze pe noile tendințe din sector, principalele modificări operaționale, noi riscuri inerente și controale interne revizuite. În cazul în care modificările sunt minime, atunci documentația suplimentară va fi la fel.

Pentru a atinge îmbunătățirea continuă trebuie analizate toate practicile și toate ședințele de planificare. Vă prezentăm câteva sugestii:

■ **Revizuirea cuprinsului dosarului.**

ISA-urile au introdus o nouă terminologie și noi concepte care sunt esențiale pentru audit. Revizuiți cuprinsul dosarului pentru firma dvs. pentru a introduce noile proceduri și terminologia.

■ **Analizați modalitatea prin care informațiile din dosar pot fi revizuite - anul acesta sau în decursul anilor viitori.**

- o *Documentarea într-un singur loc a tuturor riscurilor identificate și a evaluării acestora. Prin înregistrarea riscurilor într-un singur loc se reduce riscul de a pierde unele, de a evalua riscurile în mod consecvent, astfel încât dosarul poate fi revizuit mai ușor. De asemenea, în răspunsul la risc se pot include riscurile față de referințele încrucișate. În final se va facilita sarcina de actualizare a factorilor de risc, mai târziu pe parcursul auditului și pe parcursul anilor ulteriori.*
- o *Standardizarea modalității de documentare a controalelor interne. În procesul de documentare a controalelor interne, trebuie să se asigure că legătura dintre riscurile cu prezentările eronate importante și procedurile de control pentru a tempera astfel de riscuri. Astfel, persoana care analizează dosarul poate evalua forma de control iar în cazul în care se înregistrează modificări, este ușor de identificat impactul pe care îl are formatul controlului.*
- o *Înregistrarea aspectelor legate de audit, rezoluția lor și orice comunicări legate de gestiune sau modificări privind administrația într-un singur loc. Acest proces se poate prezenta sub forma unei scurte minute. Astfel, se asigură că aspecte importante nu sunt*

omise pe parcursul procesului de revizuire a dosarului și că se va asigura asistență în planificarea auditului pentru anii ulteriori.

SFATUL 6. COMUNICAREA ÎN AMBELE SENSURI

Este importantă o bună comunicare continuă (în timp ce se menține independența și obiectivitatea auditorului) între auditor, administrație și persoanele desemnate cu guvernarea, evitând astfel neînțelegerile și construind relații constructive de muncă. De exemplu, a explica managementului (și persoanelor însărcinate cu guvernarea) ce reprezintă un audit, care este responsabilitatea unui auditor care utilizează ISA-urile și ce poate face managementul pentru a facilita desfășurarea auditului.

REZUMAT

1. Alocați timp pentru a studia ISA-urile. Acceptați-le!
2. Identificați sursele riscurilor specifice societății și apoi identificați efectele situațiilor financiare.
3. Perioada de timp alocată planificării va duce la economisirea de timp în procesul de punere în practică. Faceți apel la raționament pentru a îndrepta efortul de audit în sectoarele în care este cea mai mare nevoie.
4. Înțelegeți mediul de control.
5. Urmăriți ameliorarea continuă în audit. Acest proces include întocmirea documentației privind dovezile de audit în fiecare an, astfel încât să poată fi actualizat ușor în anii următori și de asemenea analiza anuală a modului prin care poate fi sporit gradul de eficacitate.
6. Asigurați-vă că managementul este la curent cu semnificația auditului și stabiliți Căi clare și constructive de comunicare care vor facilita desfășurarea procesului de audit.

Stuart Hartley (shartley@focusroi.com) este un consultant și autor care s-a specializat în pregătirea auditorilor.

#

RESURSELE IFAC

Online

- *Centrul Internațional pentru Practicile Mici și Mijlocii la adresa www.ifac.org/smp care include:*
 - o Link- uri importante la adresa http://www.ifac.org/SMP/relevant_links.php
 - o Buletine de știri trimestriale gratuite șa adresa <http://www.ifac.org/SMP/index.php#News>
- *Centrul de Claritate al IAASB la adresa <http://web.ifac.org/clarity-center/index>*

Publicații

- Toate publicațiile IAASB și ale Comitetului PMM se găsesc la Secțiunea Publicații & Resurse de pe website- ul IFAC <http://web.ifac.org/publications>.
- *Aplicarea ISA -urilor proporțional cu Dimensiunea și Complexitatea Entității la adresa <http://web.ifac.org/publications/international-auditing-and-assurance-standards-board/practice-alerts-and-q-as#applying-isas-proportionate>.*
- *Modulele ISA elaborate de personalul IAASB la adresa <http://web.ifac.org/clarity-center/support-and-guidance#support-modules>.*
- *Ghidul pentru Utilizarea Standardelor Internaționale de Audit în auditul IMM-urilor la adresa <http://web.ifac.org/publications/small-and-medium-practices-committee>. Unele organisme membre ale IFAC l-au adoptat pentru proprii lor membri, ca de exemplu ICAA (Institutul Contabililor Autorizați din Australia) (a se vedea <http://www.charteredaccountants.com.au/A121542159>) și MIA (Institutul Contabililor din Malaezia) (a se vedea adresa http://www.mia.org.my/new/psp_auditandassurance_knowledgebase_the.asp). Un Ghid actualizat conform cu ISA- urile publicate urmează a fi emis la jumătatea anului 2010.*
- *Ghid privind Controlul Calității pentru Practicile Mici și Mijlocii la adresa <http://web.ifac.org/publications/small-and-medium-practices-committee>. Un Ghid actualizat urmează a fi publicat la jumătatea anului 2010.*
- Traducerile unora dintre publicațiile de mai sus sunt disponibile la adresa <http://www.ifac.org/Translations/database.php>.

Drepturi de autor © ianuarie 2010 ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Toate drepturile rezervate. Utilizat cu permisiunea IFAC. Contactați permissions@ifac.org pentru permisiunea de a reproduce, stoca sau transmite sau pentru a utiliza în alt mod similar acest document.”

Filiala CECCAR Ialomița Întâlniri cu membrii din întregul județ

În luna martie a acestui an, Filiala CECCAR Ialomița a organizat întâlniri cu membrii în toate orașele județului. Cu o mobilizare deosebită a executivului, dar și a președintelui filialei, în Fetești, Țândărei și Urziceni au avut loc trei întâlniri la care au participat aproximativ 60 de membri CECCAR pentru a discuta probleme curente ale activităților desfășurate de Corp, dar și noutăți legislative, precum modificările aduse prin OMFP 3055/2009. La aceste întâlniri au participat și ceilalți membri ai Consiliului Filialei.



Astfel, în 11 martie 2010, la ora 10.00, la Liceul Teoretic Fetești, 30 de membri activi au discutat pe marginea subiectelor propuse, unul dintre acestea atrăgând atenția în mod deosebit: modul de întocmire a situațiilor financiare anuale care trebuie să fie oglinda unei societăți comerciale, nu doar o înșiruire de cifre. La aceeași oră, în sala de ședințe a Primăriei Urziceni a avut loc ședința cu aceeași temă, la care au participat membrii CECCAR din oraș.



În aceeași zi, dar la ora 12.30, la sediul Primăriei din orașul Țândărei s-a

desfășurat întâlnirea de lucru cu membrii CECCAR.

Membrii CECCAR au apreciat această acțiune de amploare, atât din punct de vedere profesional, cât și pentru deplasarea în locurile de proveniență și desfășurare a activității acestor profesioniști contabili.

Filiala CECCAR Suceava Evenimentele lunii martie 2010

În **5 martie 2010** la sediul filialei CECCAR, a avut loc o întâlnire de lucru cu experții contabili care efectuează expertize contabile judiciare. La această întâlnire de lucru au fost invitați și reprezentanți ai instituțiilor beneficiare: Tribunalul Suceava, Curtea de Apel Suceava și Inspectoratul de Poliție Județean Suceava.

A fost prezent reprezentantul IPJ Suceava, domnul Grădinaru Gabriel – comisar șef serviciul de investigare a fraudelor.

Experții contabili au ridicat următoarele probleme:

- 1) Întârzierile la plata expertizelor solicitați de IPJ Suceava
- 2) Impunerea întocmirii unui protocol între IPJ Suceava și filiala CECCAR Suceava, pentru încasarea sumelor și întocmirea unei proceduri privind derularea activității în condițiile în care plata expertizei nu este făcută.
- 3) George Blănaru a menționat că IPJ Suceava selectează experții cu onorariul oferit cel mai mic.
- 4) La stabilirea obiectivelor să fie consultat și expertul
- 5) În cadrul întâlnirii de lucru, experții contabili Efighenia Rusu și Doina Blaj au prezentat două cazuri întâlnite în expertizele care au avut obiective fiscale.

În perioada **9-12 martie 2010**, în sala de curs a filialei CECCAR Suceava, s-a desfășurat cursul de Contabilitate bugetară.

Cursul desfășurat pe parcursul a 4 zile a fost prezentat de către dna Doina Blaj, expert contabil și lector formator abilitat pentru această disciplină, și s-a adresat în special profesioniștilor contabili angajați în cadrul primăriilor din județul Suceava.



Celor 24 de participanți li s-au oferit două publicații CECCAR, și anume Manualul de Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public, volumele I și II.

Pe baza analizei Fișelor de evaluare, s-a concluzionat că profesioniștii contabil, au fost mulțumiți de modul de organizare și desfășurare a cursului, considerându-l benefic întrucât au primit răspunsuri la toate problemele întâlnite în practică.

În zilele de **12-13-14 martie 2010** Filiala CECCAR Suceava a organizat cursul de „Contabilitate financiară”, care l-a avut ca lector formator pe dl profesor Costel Istrate.

La acest curs au participat 32 de membri.

În zilele de **19 -20 martie 2010**, stagiarii din anul I au participat la cursurile prevăzute în anexa nr. 6 , respectiv „Organizarea profesiei- organizarea unui cabinet, documente de lucru, Sistemul contabil și de control intern”, prezentat de dl Ioan Moroșan. La finalul cursului, dl Moroșan Ioan a repartizat stagiarii setul de exerciții aferent semestrului I 2010.

În data de **25.03.2010**, a avut loc la sediul Filialei CECCAR Suceava, o întâlnire între membrii filialei (25 de participanți) în cadrul căreia care s-au purtat discuții pe spețe concrete din practica curentă și s-au făcut schimburi de experiență.

Cu această ocazie au fost informați membrii filialei, asupra demersurilor făcute de către filială privitor la promovarea profesiei contabile și s-a revenit asupra prezentării Protocolului de colaborare încheiat între CECCAR și ONRC privind depunerea situațiilor financiare anuale precum și măsurile stabilite de CECCAR pentru punerea în aplicare a acestuia, cu insistență asupra achiziționării de către membri a semnăturii electronice extinse.

Filiala CECCAR Covasna

Activitate intensă la începutul primăverii

Membrii CECCAR ai filialei Covasna s-au întâlnit în **9 martie** anul curent pentru a discuta cu reprezentantul ITM al județului Covasna aspecte legate de controale și depunerea declarațiilor, metode de lucru în urma apariției modificărilor aduse legislației în vigoare, inclusiv referiri la aplicarea Ordonanței nr. 4/5.02.2010 (suspendarea contractelor de muncă). Participanții au beneficiat de răspunsuri profesionale la problemele curente legate de aceste subiecte.



În **16 martie 2010**, în baza Protocolului încheiat cu Primăria orașului Tg. Secuiesc, Filiala CECCAR Covasna a fost invitată la o întâlnire cu președinții asociațiilor de locatari și primarul orașului. La această întrunire au fost dezbătute actele normative pe baza cărora funcționează

asociațiile de locatari nou înființate, dar și obligațiile administratorilor.

La final, participanții au declarat dezbaterile ca fiind extrem de instructivă, propunând chiar organizarea unui curs de instruire pentru evidența contabilă în cadrul Filialei CECCAR Covasna.

Filiala CECCAR Prahova

Noi profesioniști contabili depun jurământul

Absolvenții examenului de aptitudini, sesiunea octombrie 2009, din județul Prahova au depus jurământul. În 15 aprilie 2010, la Camera de Comerț și Industrie a județului Prahova, noii profesioniști contabili au fost primiți cu multă căldură în marea familie a experților contabili și contabililor autorizați gestionată de CECCAR.



În cadrul unei ceremonii organizate impecabil, alături de autoritățile locale invitate, precum președintele Tribunalului Prahova, dna Alice Harhoi, noii profesioniști contabili au rostit jurământul și au primit parafele, carnetele de membru CECCAR și autorizațiile de funcționare.





CECCAR–Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, urează membrilor prahoveni nou mult succes!

Filiala CECCAR Bihor

CECCAR – Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, prin intermediul Filialei Bihor, organizează simpozionul național “Etica în afaceri”, ce se va desfășura la Băile Felix, în perioada **27-29 mai 2010** cu participarea profesioniștilor contabili invitați în mod special pentru aceste dezbateri.



Evenimentul organizat cu sprijinul Aparatului Central, își propune să susțină întreprinzătorii și profesioniștii contabili, în această perioadă marcată de dificultăți, din dorința de a dezbate împreună, în interes public, probleme referitoare la un subiect atât de interesant precum cel al eticii în afaceri.

Profesioniștii contabili își desfășoară activitatea respectând Codul etic național al profesiei contabile, cod care se află în deplină concordanță cu normele etice IFAC – Federația internațională a profesioniștilor contabili, dar și în conformitate cu standardele internaționale europene.

Seminarul își propune dezbateri pe un subiect mai actual ca oricând, în contextul în care criza mondială a pus la încercare profesionalismul, cunoștințele, integritatea și calitatea tuturor serviciilor desfășurate în mediul de afaceri.

Experiența executivului Filialei CECCAR Bihor constituie deja o garanție a succesului evenimentelor de acest gen.

Filiala CECCAR Dâmbovița

Pregătire profesională continuă

La Filiala CECCAR Dâmbovița preocupările pentru pregătirea profesională continuă se află în centrul atenției atât pentru profesioniștii contabili, cât și pentru executivul filialei.

Acțiunile în acest sens s-au materializat în organizarea cursurilor de pregătire profesională pe domeniile Expertiză contabilă/Doctrină și deontologie profesională/Fiscalitate, destinate membrilor filialei care pe parcursul ultimilor 3 ani nu au cumulat numărul minim de 120 ore pregătire profesională, conform Standardului profesional nr. 38 și Programului Național de Dezvoltare Profesională Continuă.



Evenimentul a reunit 93 cursanți care și-au actualizat cunoștințele profesionale, în conformitate cu ultimele evoluții ale științei și cu bunele practici internaționale ale profesiei.

Pentru îmbunătățirea activității de pregătire a stagiariilor, Filiala CECCAR Dâmbovița a organizat o întâlnire de lucru cu lectorii formatori de stagiu, având ca scop cunoașterea reciprocă a problemelor și identificarea mijloacelor de acțiune. Participanții au discutat în principal despre identificarea mijloacelor de comunicare reciprocă, transparentă și eficientă, în vederea asigurării unei colaborări în conformitate cu politicile și strategia CECCAR pe termen mediu și lung. Cu această ocazie, conducerea executivă a filialei și șeful sectorului stagiu dezvoltare profesională au împărtășit lectorilor formatori concluziile desprinse în urma analizelor efectuate pe baza rezultatelor obținute pe parcursul anului precedent, precum și a sondajelor efectuate prin dialog direct cu stagiarii. Au fost reluate și explicate reglementările privind activitatea de stagiu și s-au reținut propunerile și sugestiile lectorilor formatori. De asemenea, s-a prezentat noua viziune organizatorică ce urmează a fi aplicată pentru activitatea de pregătire a stagiariilor, începând cu anul 2010, la nivelul filialei, astfel încât, rezultatele să aducă un aport de valoare la realizările precedente.

Întâlnirea s-a bucurat de succes, participanții remarcând necesitatea unor astfel de întruniri pentru îmbunătățirea permanentă a pregătirii profesionale continue.



Examenele de acces la profesie 2010

CECCAR organizează în zilele de **25 iulie și 1 august 2010** examenul de admitere la stagiul în vederea obținerii calității de expert contabil/contabil autorizat.

- În ziua de 25 iulie 2010 se va susține o probă scrisă cu subiecte din disciplinele Contabilitate, Fiscalitate și Drept;
- În ziua de 1 august 2010 va avea loc proba scrisă cu subiecte din disciplinele Evaluare economică și financiară a întreprinderilor, Audit, Expertiză contabilă și Doctrina și deontologia profesiei contabile.

Candidații se vor prezenta pentru înscrieri la sediul filialelor CECCAR din orașul sau județul de domiciliu.

Documentele necesare înscrierii la examen sunt:

- Cererea de înscriere;
- Certificatul medical din care să rezulte că solicitantul are capacitate de exercițiu deplină;
- Curriculum vitae;
- Copie legalizată de pe actul de studii, din care să rezulte că solicitantul are studii superioare economice (pentru expert contabil), respectiv studii medii (pentru contabil autorizat), cu diploma recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului;
- Certificat de cazier judiciar, cu termen de valabilitate neexpirat;
- Copie după actul de identitate(CI/BI);
- 3 fotografii tip buletin.

Examenul de admitere la stagiul este organizat de CECCAR în conformitate cu Regulamentul privind accesul la profesie, aprobat prin H.G. nr. 227/2008, publicat în Monitorul Oficial nr. 187/11.03.2008.



Cursuri pentru pregătirea Examenelor și obținerea unor competente		
<i>organizate de Filialele CECCAR în luna MAI 2010</i>		
Nr. Crt.	Filiala	Disciplina
1	ALBA	Pregătire examen Acces (mai - iulie 2010)
2	ARAD	Pregătire examen Acces (mai - iulie 2010)
3	BOTOȘANI	Curs Expert evaluator - Modulul 1
4		Curs Expert evaluator - Modulul 2
5	BRAȘOV	Curs Expert evaluator
6	BRĂILA	Pregătire examen Acces: Fiscalitate, Drept, Audit, Evaluare
7	BUZĂU	Pregătire examen Acces (mai - iulie 2010)
8	CĂLĂRAȘI	Curs pregătire examen Acces: Contabilitate financiară și de gestiune
9	CONSTANȚA	Pregătire examen Acces: Contabilitatea conturilor, Contabilitatea trezoreriei, Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor
10	DOLJ	Pregătire examen Acces: Contabilitate financiară, Contabilitate de gestiune, Evaluare
11	GORJ	Pregătire examen Acces: Contabilitate financiară
12	IALOMIȚA	Pregătire examen Acces: Doctrină
13	MARAMUREȘ	Pregătire examen Acces: Audit, Evaluare, Doctrină
14	SĂLAJ	Curs Expert evaluator
15	SATU MARE	Pregătire examen Acces: Contabilitate financiară și de gestiune



CURSURI DE DEZVOLTARE PROFESIONALĂ CONTINUĂ*organizate de Filialele CECCAR în luna MAI 2010*

1	ALBA	Contabilitate și control de gestiune
2	ARAD	Audit
		Contabilitatea trezoreriei
3	ARGEȘ	Contabilitate financiară
4	BACĂU	Contabilitate financiară
6	BISTRIȚA	Standarde emise de Corp
7	BOTOȘANI	Contabilitate financiară
8	BRAȘOV	Expertiză contabilă
		Doctrină și deontologie profesională
9	BRĂILA	IFRS
		Audit și certificare
		Fiscalitate
		Contabilitate și control de gestiune
		Evaluare economică
		Doctrina și deontologie profesională
		Expertiză contabilă
10	BUZĂU	Evaluarea economică și financiară a întreprinderii
		IFRS
11	BUCUREȘTI	IFRS
		Contabilitate financiară
		Contabilitate și control de gestiune
12	CARAȘ SEVERIN	IFRS
		Drept
		Doctrina și deontologie profesională
13	CĂLĂRAȘI	Contabilitate financiară
14	CONSTANȚA	Audit și certificare
15	COVASNA	Fiscalitate
16	DÂMBOVIȚA	IFRS
		Contabilitate financiară
		Doctrină și deontologie profesională
		Analiza performanțelor firmei
		Standarde emise de Corp
17	DOLJ	Doctrină și deontologie profesională

18	GALAȚI	Evaluare Doctrină și deontologie profesională
19	GORJ	Expertiză contabilă
20	GIURGIU	Contabilitate financiară
21	HARGHITA	IFRS
		Audit și certificare
		Contabilitate financiară
		Contabilitate de gestiune
		Fiscalitate
		Evaluare
		Drept
		Doctrină și deontologie profesională
		Expertiză contabilă
Standarde emise de Corp		
22	HUNEDOARA	Audit
23	IALOMIȚA	Doctrină și deontologie profesională
		Contabilitatea creanțelor și datoriilor
		Standarde emise de Corp
24	IASI	Accesarea fondurilor europene
25	ILFOV	Contabilitate financiară
26	MARAMUREȘ	Drept
		Doctrină și deontologie profesională
		Expertiză contabilă
27	MEHEDINȚI	Contabilitate financiară
28	MUREȘ	Doctrina și deontologie profesională
		Standarde emise de Corp
29	NEAMȚ	Audit și certificare
		Doctrină și deontologie profesională
30	OLT	Fiscalitate
		Expertiză contabilă
31	PRAHOVA	Fiscalitate
		Managementul piețelor de capital
32	SĂLAJ	Contabilitate financiară
33	SATU MARE	Expertiză contabilă
		Limba Engleză

34	SIBIU	Limba străină
		Fiscalitate
35	SUCEAVA	Fiscalitate
36	TELEORMAN	Contabilitate si control de gestiune
37	TIMIȘ	Contabilitate financiară
		Doctrina și deontologie profesională
38	VĂLCEA	Contabilitate și control de gestiune
39	VASLUI	Audit și certificare
40	VRANCEA	Fiscalitate
		Evaluare
		Doctrina și deontologie profesională

Seminarii, colocvii, mese rotunde

<i>organizate de Filialele CECCAR în luna MAI 2010</i>		
Nr. Crt.	Filiala	Disciplina
1	BACĂU	Seminar "Combaterea și spălarea banilor"
2	GORJ	Seminar "Noutăți fiscale în tranzacțiile intracomunitare"
3	MARAMUREȘ	Seminar "Fiscalitate"
4	SATU MARE	Seminar "Expertiza contabilă, Norma de raport, Contractarea lucrărilor de expertiză extrajudiciară"



Probleme de actualitate ce se ridică în materie de informație financiar-contabilă

Informația financiar-contabilă este destinată difuzării, având drept scop informarea și orientarea diferitelor categorii de utilizatori. Luând în considerare evoluția actuală a complexității activităților întreprinderilor în contextul economiei de piață, se observă că este necesară o evoluție similară a informației economico-financiare sau, cu alte cuvinte, evoluțiile actuale ale societății moderne impun perfecționarea continuă a informației economico-financiare. Acest tip de informație caracterizează poziția financiară și performanța întreprinderii, modul de utilizare a resurselor materiale și umane și este relevantă atât pentru nevoile proprii ale entității, cât și pentru terți (acționari, instituții financiare, creditorii comerciali, clienți, organe fiscale, alte persoane fizice sau juridice interesate).

Actualitatea recentă a reprezentat, însă, teatrul câtorva falimente spectaculoase care ar fi putut fi prevăzute de producătorii și utilizatorii informațiilor financiare: auditori, analiști financiari și bancheri. Dificultatea majoră a acestui demers de prevenire a riscurilor rezidă în calitatea informației pe care întreprinderile o furnizează analiștilor, respectiv baza analizelor ulterioare efectuate de către aceștia. Astfel, numeroase voci reclamă o ameliorare a calității informației financiar-contabile, în special în termeni de transparență.

Dacă încercăm să analizăm o informație din punct de vedere calitativ, pentru a-și demonstra utilitatea, aceasta trebuie să întrunească următoarele atribute:

- **viteză** – stabilește timpul necesar unei informații pentru a parcurge drumul de la emitent la receptor;
- **frecvență** – reprezintă numărul de informații de același tip într-o unitate de timp, determinând ritmicitatea informațiilor;
- **accesibilitate** – depinde de mijloacele de comunicație, gradul de pregătire a personalului, modalitățile de stocare etc;
- **actualitate** – reprezintă capacitatea informației de a prezenta evenimente recente;
- **inteligibilitate** – presupune proprietatea unei informații de a fi percepută de către utilizatori;
- **fiabilitate** – reprezintă capacitatea informației de a asigura o imagine reală și sigură a unui eveniment/obiect;
- **pertinență** – presupune calitatea informației de a oferi răspunsuri într-o situație dată;

- **vârstă** – se exprimă prin durata din momentul colectării informațiilor, până în momentul transpunerii în acțiune a deciziilor luate pe baza acestora.

Explozia bulei tehnologice din ultimii ani a pus în evidență câteva din problemele difuzării și circulației informației financiare dovedind că, din punct de vedere al caracteristicilor descrise mai sus, informația contabilă nu reușește să se ridice la înălțimea așteptărilor utilizatorilor de informații, cu atât mai mult cu cât cererile acestora în materie de informație financiară sunt din ce în ce mai precise și mai argumentate.

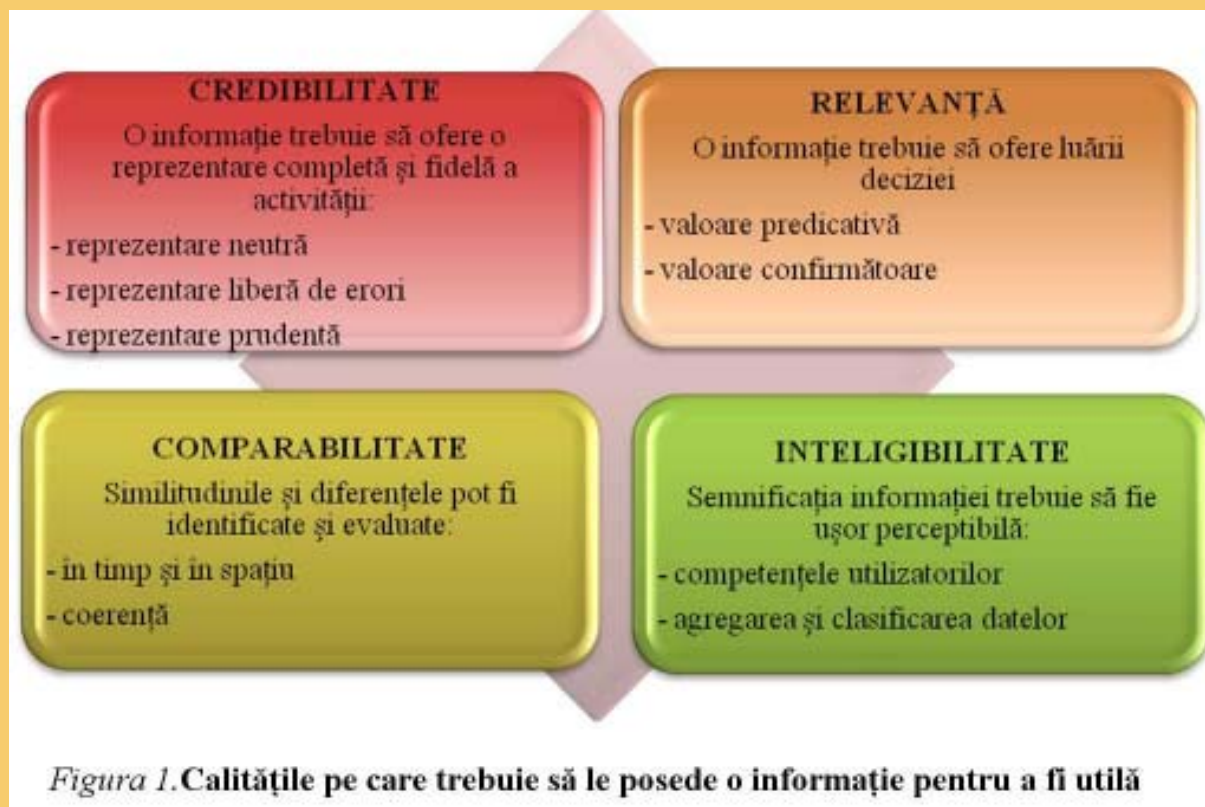
Pe baza studiilor efectuate de ICAEW (Institute of Chartered Accountants in England and Wales), punctăm câteva dintre limitele pe care le-am reperat în ceea ce privește informația financiar-contabilă:

- Informația financiară, în forma ei actuală, nu reușește să se ridice la înălțimea așteptărilor părților participante. Cu toate că informațiile contabile se adresează unei game largi de utilizatori - *Stakeholders* (manageri, creditori financiari, creditori comerciali, clienți, salariați, guvernul și instituțiile sale, publicul etc) și investitorii (*Shareholders*) sunt recunoscuți de Cadrul General ca fiind utilizatorii privilegiați ai informației contabile;
- Mai mult decât atât, chiar și definițiile elementelor de natura veniturilor și cheltuielilor cuprinse în Cadrul general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt prezentate tot prin prisma intereselor investitorului. Astfel, veniturile reprezintă fluxuri valorice care majorează averea acționarilor, respectiv capitalurile proprii, altele decât aporturile acționarilor, iar cheltuielile reprezintă fluxuri valorice care diminuează capitalurile proprii, altele decât cele din distribuirea dividendelor către acționari.
- Analizele sunt realizate cel mai adesea în scopul informării acționarilor majoritari și ar fi nevoie ca analizele financiare să fie adaptate pentru fiecare categorie de utilizatori în parte. Dezvoltarea tehnologiilor de informare favorizează această relevanță sporită a informației.
- Informația financiară este bazată în mod esențial pe contabilizarea și analiza datelor istorice. Situațiile financiare nu țin suficient de mult cont de numeroșii indicatori extrafinanciari susceptibili de a lumina rezultatele financiare viitoare. În acest sens, informația financiară nu permite nici măcar acționarilor majoritari, care sunt cel mai bine informați, să evalueze cu relevanță potențialul întreprinderii.

- De cele mai multe ori, datele furnizate de contabilitate sunt exprimate în cifre istorice și nu sunt ajustate cu indicii prețurilor de consum. Din acest motiv, pentru a putea asigura comparabilitatea datelor este necesară o retratare a acestora.
- Informația financiar - contabilă este bazată pe principiul fundamental al prudenței care presupune recunoașterea activelor întreprinderii la costul lor istoric.
- O altă limită a informațiilor cuprinse în cadrul situațiilor financiare se referă la tratamentul evenimentelor extraordinare – analistul trebuie să determine natura activității tranzacțiilor atunci când efectuează analiza financiară, mai ales prin prisma faptului ca în urma armonizării contabilității cu directivele europene, multe dintre elementele extraordinare sunt considerate ca fiind aferente exploatării. Anumite evenimente care sunt extraordinare pentru o activitate pot fi evenimente curente pentru o altă activitate.
- Informația financiară tradițională se focalizează pe cifrele ce traduc câștigurile întreprinderii. Dacă aceste informații sunt esențiale, în special pentru investitori, ele nu sunt suficient corelate cu limitele și riscurile asociate. Principiul transparenței e asigurat la limită: se furnizează informații în ceea ce privește gradul de risc asociat activităților, însă de o manieră accesorie.
- Periodicitatea informației este, de asemenea, un factor care favorizează un demers global, nepermițând descompunerea tuturor ciclurilor de activitate. Majoritatea organismelor de control cer situații financiare intermediare, în special trimestriale.
- Informația financiară nu reușește să întrunească toate calitățile necesare pentru ca o informație să fie pertinentă în luarea deciziilor. În esență, există un ecart important între informația pe care o dețin administratorii întreprinderii și cea care este difuzată publicului, inclusiv acționarilor.



În zilele noastre, informația are un defect major: lipsa de transparență. ASB-ul (Accounting Standards Board) propune următoarea schemă în scopul sintetizării calităților unei informații pertinente:



Fiind vitală pentru luarea tuturor deciziilor, informația financiar-contabilă ar trebui să fie perfecționată countinuu pentru a deveni mai fiabilă, mai pertinentă și mai inteligibilă. De asemenea, ar trebui să se acorde o atenție sporită informațiilor de natură calitativă, alături de cele de natură cantitativă.

Pagini realizate cu sprijinul Departamentului Studii Contabile –
Prep. univ. drd. Adriana – Sofia Răileanu



*Editura CECCAR,
Prezentă la LIBRIS CULTURAL 2010*

În perioada 11 – 14 martie 2010, Filiala CECCAR Brașov a participat la **Târgul Internațional de Carte și Muzică LIBRIS CULTURAL 2010**.



Aflat la a VII-a ediție, Târgul Internațional de Carte și Muzică de la Brașov a reunit manifestări culturale ce au inclus: cartea, muzica, pictura și arta fotografică.

Editura CECCAR, prin intermediul Filialei CECCAR Brașov, s-a aflat printre participanții de prestigiu.



Standul Editurii CECCAR, amenajat cu profesionalism și eleganță de echipa executivului brașovean, a prezentat celor care l-au vizitat noutăți editoriale, cele mai solicitate fiind *IFRS pentru IMM-2009*.

Oaspeții standului au fost întâmpinați cu broșuri, cataloage de carte 2010, revista Corpului, *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, ediția februarie a anului curent.

La acest târg, publicațiile CECCAR s-au bucurat de un interes deosebit în rândurile profesioniștilor contabili, dar au câștigat un segment important și din categoria tinerilor aspiranți.



Editura CECCAR prezintă

IFRS pentru IMM-uri

Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii

Colecția IFRS for SMEs

IASB – Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate – organism normalizator al Fundației IASC – Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate – a acordat CECCAR, în exclusivitate, licența pentru traducerea și editarea Standardului

Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii.

Experiența CECCAR în desfășurarea proiectelor de traducere și editare, dar și calitatea acestor servicii au constituit un argument solid pentru acordarea acestei misiuni.

Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii este primul set de dispoziții internaționale de contabilitate elaborate în mod specific pentru IMM-uri. Întocmită

de IASB pornind de la baza IFRS, lucrarea este de sine stătătoare, separată de setul complet al Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri).

IFRS pentru IMM este adresat utilizatorilor situațiilor financiare ale IMM-urilor, tuturor entităților, cu excepția celor ale căror titluri de valoare sunt tranzacționate public și a instituțiilor financiare cum ar fi băncile și companiile de asigurări.

Pachetul editorial conține trei lucrări: Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii; Baza pentru concluzii și Situații financiare ilustrative – Lista pentru prezentarea și descrierea informațiilor.



Întrebări și studii de caz privind accesul la stagiu pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat – cadrul general
Colecția Ghidul Expertului Contabil
Ediția a III-a, revizuită

Întrebări și studii de caz privind accesul la stagiu pentru obținerea calității de expert contabil și de contabil autorizat – cadrul general, este o lucrare care se adresează cu precădere celor care doresc să urmeze o carieră în domeniul contabil.

Aflată la a III-a ediție, revizuită, lucrarea face parte dintr-o colecție de tradiție a Editurii CECCAR, multășteptată de cei care se pregătesc pentru unul din cele mai serioase examene profesionale din carieră, examenul de acces la stagiu.

Din cuprinsul lucrării fac parte informații privind Regulamentul la profesia de expert contabil și de contabil autorizat și tematica disciplinelor de examen. Lucrarea vine în sprijinul candidaților cu întrebări, studii de caz, spețe din domeniile aferente. Astfel, viitorii experți contabili și contabili autorizați, în funcție de specializarea aleasă, pot studia practic, prin rezolvarea problemelor propuse și consultarea răspunsurilor corecte, Contabilitate, Fiscalitate, Drept, Audit, Evaluarea economică și financiară a întreprinderilor, Doctrina și deontologia profesiei contabile, Expertiză contabilă.

Examenul de acces în acest an se va susține în zilele de **25 iulie și 1 august**.

Doritorii pot achiziționa lucrările de la fililalele în raza cărora domiciliază sau de la Aparatul Central, str. Intrarea Pielari nr. 1, București sector 4, tel. 021-330.88.69/70/71.



Noutățile legislative

1. Ordonanță de urgență nr. 22 din 24 martie 2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 201 din 30 martie 2010, modifică și completează prevederile referitoare la:

- ✓ art. 18 - plata impozitului de către contribuabili, care au obligația de a plăti impozit pe profit anual, efectuează pentru pentru trimestrele I - III comparația impozitului pe profit trimestrial cu impozitul minim prevăzut la alin. (3), recalculat în mod corespunzător pentru trimestrul respectiv, prin împărțirea impozitului minim anual la 12 și înmulțirea cu numărul de luni aferente trimestrului respectiv. În situația în care perioada impozabilă începe sau se încheie în cursul unui trimestru, impozitul minim prevăzut la alin. (3) se recalculează corespunzător numărului de zile aferente trimestrului respectiv. Pentru definitivarea impozitului pe profit datorat se efectuează comparația impozitului pe profit anual cu impozitul minim anual prevăzut la alin. (3).
- ✓ art. 34 alin. (1) lit.b) – data de declarare și plată a impozitului pe profit trimestrial, până la data de 25 inclusiv ale primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, iar din anul 2010 contribuabilii vor aplica sistemul de plăți anticipate;
- ✓ pentru contribuabilii care înregistrează pierderi fiscale, înființați în cursul anului precedent, care nu au fost obligați la plata impozitului minim, efectuează plăți anticipate în contul impozitului pe profit în sumă de o pătrime din impozitul minim anual, recalculat în mod corespunzător pentru perioada impozabilă aferentă anului în care s-au înființat;
- ✓ prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică pentru determinarea impozitului pe profit începând cu anul 2010.

2. Hotărâre nr. 296 din 31 martie 2010 pentru modificarea pct. 70¹ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 239 din 15 aprilie 2010 precizează: „pentru determinarea profitului impozabil începând cu anul fiscal 2010, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută este de 6%”.

3. Lege nr. 69 din 16 aprilie 2010 Legea responsabilității fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 252 din 20 aprilie 2010, prevede:

- ✓ obiectivele principale: asigurarea și menținerea disciplinei fiscal-bugetare, a transparenței și sustenabilității pe termen mediu și lung a finanțelor publice, stabilirea unui cadru de principii și reguli pe baza căruia Guvernul să asigure implementarea politicilor fiscal-bugetare care să conducă la o bună gestiune financiară a resurselor, gestionarea eficientă a finanțelor publice pentru a servi interesul public pe termen lung, asigurarea prosperității economice și ancorarea politicilor fiscal-bugetare într-un cadru durabil;
- ✓ principiile, obiectivele și regulile politicii fiscal-bugetare;
- ✓ obiectivele politicii fiscal-bugetare;
- ✓ regulile politicii fiscal-bugetare;
- ✓ cheltuielile bugetare;
- ✓ veniturile bugetare;
- ✓ reguli privind rectificările bugetare;
- ✓ strategia fiscal – bugetară;
- ✓ bugetul anual;
- ✓ clauze derogatorii;
- ✓ transparența politicii fiscal-bugetare;
- ✓ consiliul fiscal;
- ✓ responsabilități și sancțiuni;
- ✓ dispoziții finale.

Pagini realizate cu sprijinul
Direcției Juridice

Consilier juridic
Marinela Nichituș



Pentru asigurarea membrilor contra riscurilor legate de exercitarea profesiei contabile

GROUPAMA, companie multinațională de asigurări, parte a uneia din cele mai puternice grupări internaționale de asigurări și servicii sociale, cu un portofoliu de 16 milioane de clienți în întreaga lume. GROUPAMA este compania care a achiziționat SC ASIBAN SA, OTP GARANCIA ASIGURĂRI TRANSILVANIA SA, devenind astfel lider al serviciilor de asigurare pe piața din România.

CECCAR a obținut pentru profesioniștii contabili o serie de beneficii:

- ✓ 20% reducere pentru:
- ✓ Asigurarea facultativă a locuinței (clădiri)
- ✓ Asigurarea facultativă a bunurilor (conținut)
- ✓ Asigurarea de răspundere civilă a persoanelor fizice
- ✓ Asigurarea de accidente persoane
- ✓ Asigurarea medicală de călătorii în străinătate
- ✓ Asigurarea facultativă a autovehiculelor (CASCO)
- ✓ 5% reducere suplimentară pentru încheierea simultană a cel puțin două tipuri de polițe (auto și non-auto)

Reducerile se aplică la cotele GROUPAMA, din momentul în care se emite polița de asigurare și nu se cumulează cu alte oferte/campanii promoționale.

Oferta este valabilă pe tot parcursul anului 2010 pentru polițele care intră în valabilitate în anul curent.

Beneficiarii ofertei sunt membrii CECCAR, inclusiv soții, soțiile acestora și rudele de gradul I, dar și societățile/organizațiile deținute de aceștia sau ai căror acționari sunt, exclusiv membrii CECCAR.

Reducerile se acordă în baza carnetului de membru CECCAR, în orice agenție GROUPAMA ASIGURĂRI SA din țară.



Legături utile



www.ceccar.ro



www.ifaromania.ro



Uniunea Generală a Industriașilor din România www.ugir.ro



www.cnipmmr.ro

CCIB – Camera de Comerț și Industrie a Municipiului București: www.ccib.ro

Curierul Național: www.curierulnational.ro

Oficiul Național pentru Registrul Comerțului: www.onrc.ro

Ministerul Finanțelor Publice: www.mfinante.ro

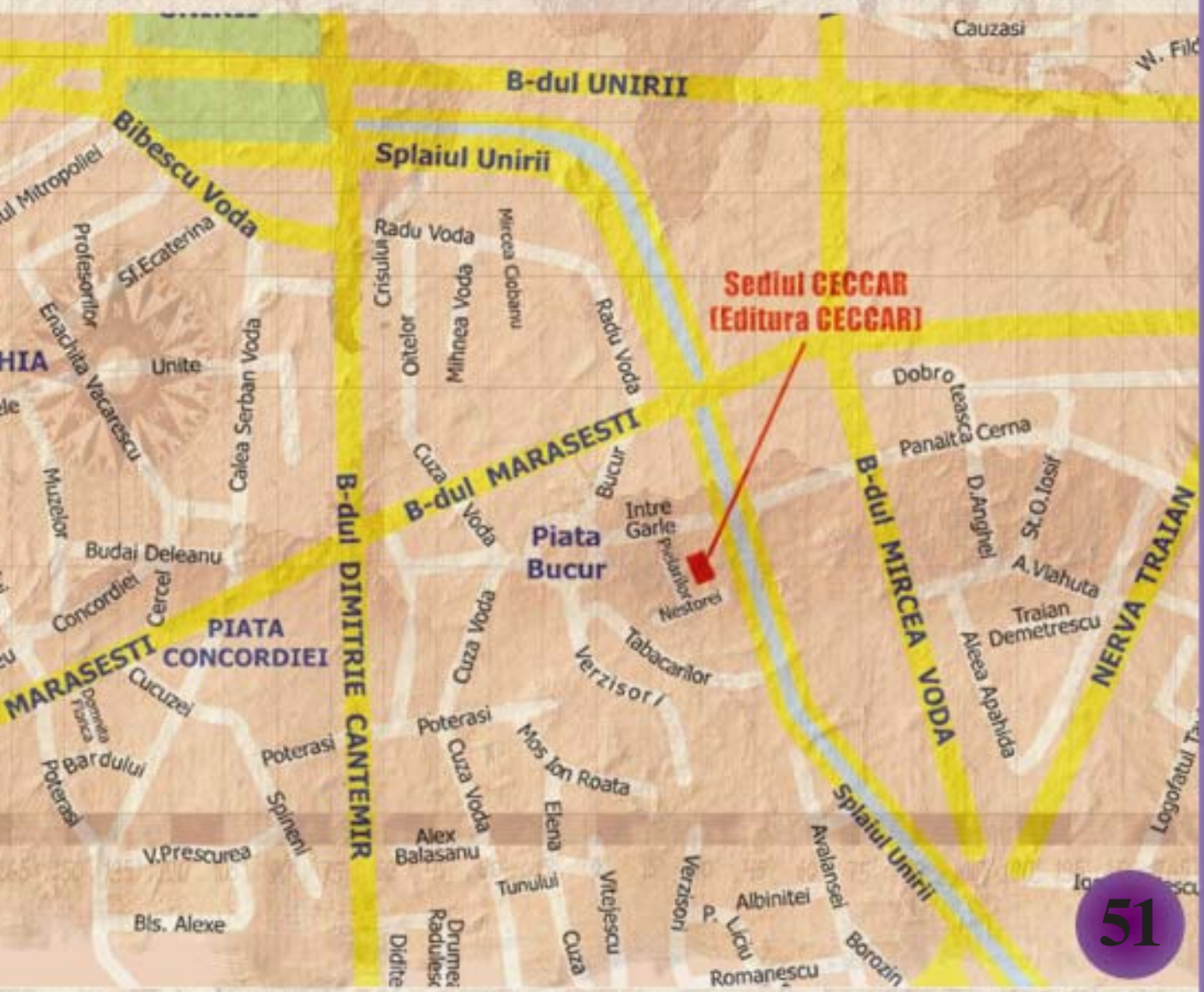
Ministerul Justiției și Libertăților Cetățenești: www.just.ro

Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri: www.minind.ro

IFAC: <http://www.ifac.org/>

FEE: <http://www.fee.be>





PRO DOMO



✳ **Dezvoltare profesională continuă**

✳ **Pagina autorilor CECCAR**

În numărul viitor:

✳ **Noutăți legislative**

**CECCAR – Corpul Experților Contabili și
Contabililor Autorizați din România**

Str. Intrarea Pielari nr. 1, București-sector 4, Cod poștal 040296,
OP 53 – CP 199

Telefon: + 40 (0)21.330.88.69;
+ 40 (0)21.330.88.70;
+ 40 (0)21.330.88.71;

Fax: + 40 (0)21.330.88.88;

E-mail: ceccar@ceccaro.ro

www.ceccar.ro



C.E.C.C.A.R.

Corpul Experților Contabili
și Contabililor Autorizați
din România

Instituția profesională contabilă din România

Comandamentele de bază:

- calitate
- educație
- etică