

NATIONAL ACCOUNTING REGULATIONS, REQUIREMENT OF CHANGES IN EUROPEAN DIRECTIVES

Associate Professor Dorina LUȚĂ

Faculty of Management, Marketing in Economic Affairs of Br ila,
"Constantin Brâncoveanu" University of Pite ti, Romania
Email: dorina_luta@yahoo.com

Associate Professor Laura PĂNOIU

Faculty of Management, Marketing in Economic Affairs of Br ila,
"Constantin Brâncoveanu" University of Pite ti, Romania
Email: laurapanoiu@yahoo.com

Abstract: *EU Member State normalizers have been required to bring into force the provisions of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 regarding annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of companies. In this respect, in early 2015, Ordinance of the Public Finance Ministry (OPFM) no.1802/2014 came into force in Romania for the approval of accounting regulations on annual individual and consolidated financial statements. The main goals of the Directive aim at: lowering administrative costs, improving the comparability of annual financial statements at EU level, increasing the transparency on payments made to governments by entities operating in the extractive industry or in the primary forest exploitation sector. With such goals in mind, this paper shows how Ordinance of the Public Finance Ministry no.1802/2014 has taken the requirements of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council and has adjusted them to the peculiarities of the business and financial environment in Romania.*

Keywords: *annual individual and consolidated financial statements, entities, public interest.*

JEL Classification: M41.

1. Introduction

Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 regarding annual consolidated financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of enterprises has repealed Directives 4 and 7 Directive. European Union Member States normalizers have been required to bring its provisions into force by 20 July 2015. In this respect, in early 2015 Ordinance of the Public Finance Ministry (OPFM) no.1802/2014 entered into force for the approval of *accounting regulations on annual individual and consolidated financial statements.*

2. Contents

The main goals of the Directive envisage:

- *lowering administrative costs* especially for small and medium-sized entities with potential benefits to the business environment and creating new jobs;
- *improving the comparability of annual financial statements* at EU level in order to encourage cross-border investment;
- *increasing the transparency on payments made to governments* by entities active in the extractive industry or the sector of primary forest exploitation.

Lowering administrative costs related to financial reporting

Directives are some recommendations and relate in particular to patterns of annual financial statements, evaluation bases, accounting principles, financial reporting requirements. Financial reporting involves costs. Many of such costs are fixed or do not proportionally vary with size, being more significant to micro-entities and small and medium enterprises.

Table no. 1. Quantitative Criteria to Classify Entities According to the New European Directive

	Micro-entities	Small entities	Medium entities	Large entities
New European Directive:	Entities that do not exceed at least two of the following three criteria upon balance sheet date: -balance sheet total: 350,000 Euro; -net turnover:700,000 Euro; -average number of employees during a financial year: 10.	Entities that do not exceed at least two of the following three criteria upon balance sheet date: - balance sheet total: 4,000,000 euro; - net turnover: 8,000,000 euro; - average number of employees during a financial year:50.	Entities that are not micro-entities or small entities and do not exceed at least two of the following three criteria upon balance sheet date: - balance sheet total: 20,000,000 euro; - net turnover: 40,000,000 euro; - average number of employees during a financial year: 250.	Entities that do exceed at least two of the following three criteria upon balance sheet date: - balance sheet total: 20,000,000 euro; - net turnover: 40,000,000 euro; - average number of employees during a financial year: 250.

The new Directive provides Member States a number of options meant to enable differentiated regulations for micro-entities, for small and medium-sized entities, and for large entities and groups.

Table no. 2. Entity Categories Reporting to OPFM 1802/2014

	Micro-entities	Small entities	Medium and large entities
OPFM 1802/2014	Entities that do not exceed at least two of the following three criteria: a) total assets: 350,000 EUR; b) net turnover: 700,000 EUR; c) average number of employees during a financial year: 10.	Entities that do not exceed at least two of the following three criteria: a) total assets: 4,000,000 EUR; b) net turnover: 8,000,000 EUR; c) average number of employees during a financial year: 50.	Entities that do exceed at least two of the following three criteria: a) total assets: 4,000,000 EUR; b) net turnover: 8,000,000 EUR; c) average number of employees during a financial year: 50.

Based on such goals, OPFM no.1802/2014 has taken the requirements of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council, adjusting them to the specific economic and financial environment in Romania.

Due to the structure of the Romanian economy, size criteria have been taken with slightly different values and grouping the entities has taken into account the large number of medium-sized entities that have a high level in the Romanian jurisdiction. Thus, among the options provided in our country, normalizers have envisaged: *inclusion of medium and*

large entities within a single category of reporting entities, distinct from the other two categories, namely of micro-entities and small entities.

Improving the Comparability of Annual Financial Statements

Annual financial statements are intended to provide information to various external users, so that another goal pursued is to increase the comparability of financial statements of entities operating internationally. The new Directive does not specify what a complete set of financial statements must include, it is only said that annual financial statements are a whole and for all entities they comprise at least a balance sheet, a profit and loss account, and explanatory notes to financial statements. Directive 2013/34/EU states that Member States may require entities other than small entities to incorporate other statements in their annual financial statements. Moreover, they lay down the exemptions which Member States can provide to small and medium-sized entities.

By **OPFM no.1802/2014**, *medium and large entities* in Romania prepare: five-component annual financial statements; submit additional information in explanatory notes; annually prepare and publish a report on payments made to governments (extractive industry/exploitation of primary forests). *Public interest entities*: national companies/firms, totally state owned companies or majority state owned companies, and autonomous administrations are included in the category of medium and large entities, regardless of their net turnover, total assets or average number of employees during a financial year. *Small entities* prepare: three-component annual financial statements and *micro-entities* benefit from certain exemptions regarding financial reporting.

Table no. 3. Structure of Financial Statements in Reporting Entities According to OPFM 1802/2014

	Micro-entities	Small entities	Medium and large entities/Public interest entities
OPFM 1802/2014	<ul style="list-style-type: none"> • Abridged balance sheet; • Abridged profit and loss account; • Not required to draw up explanatory notes to annual financial statements; • Additional information required; • Accounting policies adopted. 	<ul style="list-style-type: none"> • Abridged balance sheet (similar to micro-entities); • Abridged profit and loss account; • Optionally, they can draw cash flow statements and equity changes statements; • Low requirements regarding information provided in explanatory notes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Balance sheet; • Profit and loss account; • Cash flow statements; • Equity changes statements; • Explanatory notes to annual financial statements; • Related parties; • Directors' reports.

In order to standardize the information provided, the **Directive** presents: *format of annual financial statements, general principles of financial reporting, evaluation rules*.

- Regarding the **format of annual financial statements**, two formats of a balance sheet, and of a profit and loss account are provided. Member States may require one or both structures for either of the two situations.
- Regarding the **general principles of financial reporting**, the new Directive lays down: *principle of ongoing performance; principle of method consistency; prudence principle; amounts recognized in a balance sheet and a profit and*

loss account are calculated on an accrual basis; intangibility principle; principle of distinct evaluation of assets and liabilities; netting principle; principle of substance over form; principle of materiality; items recognized in financial statements are evaluated in accordance with the principle of purchase price or production cost. Member States may exempt enterprises from applying the principle of substance over form. It is believed, however, that such choice would affect the quality of information reported and would be inconsistent with the federating goal of true and fair view.

- Regarding **evaluation**, the new Directive stipulates that items recognized in annual financial statements should be evaluated on the basis of historical cost in order to ensure the reliability of the information included in financial statements. However, Member States should be authorized to permit or require enterprises the re-evaluation of assets in order to provide more relevant information to users of financial statements.

According to **OPFM no.1802/2014**, companies must draw up their own accounting policies. In the pursuit of their goals, on issuing new rules, a number of accounting policies have been revised, rules have been introduced for better presentation of items in financial statements. Accounting policies may also change during a financial year – a change must be accompanied by restating the accounts affected. The new regulations leave it to entities that, according to the chosen accounting policies, evaluation and presentation rules, should decide the values of the items to be presented in financial statements. This takes into account the judgment of the accounting information producers who must choose the way they are to meet the accounting disclosure requirements.

The goal of financial statements is to provide information about an entity's financial status, financial performance and cash flows that are useful to a wide range of users. In order to meet the goal of financial statements, one envisages:

- **General provisions and principles:** *general publications; qualitative characteristics of financial information; general principles of financial reporting; accounting policies, correction of accounting errors, estimates and events subsequent to a balance sheet date;*
- **General evaluation rules:** *upon entry into an entity; upon inventory and presentation of balance sheet items; inventory and presentation of the balance sheet items; upon the date of coming out from an entity; alternative evaluation at fair value; net investment in foreign entities.*

General publications. A document containing financial statements must specify the name of a reporting entity and information on the Trade Register which keeps an entity's file, an entity's registration number in that Register; an entity's legal form, its registered address and, where applicable, whether an entity is in liquidation.

Qualitative characteristics of information called attributes that determine the usefulness of the information provided by financial statements are classified as fundamental qualitative characteristics and amplifying qualitative characteristics. In order for financial information to be useful, it must be relevant and show exactly what it intends to represent. The usefulness of financial information is enhanced if it is comparable, verifiable, timely and understandable. Prior to issuing the new regulations, the qualitative characteristics of information included in financial statements according to the general accounting framework used to be: *understandability, relevance, reliability and comparability.*

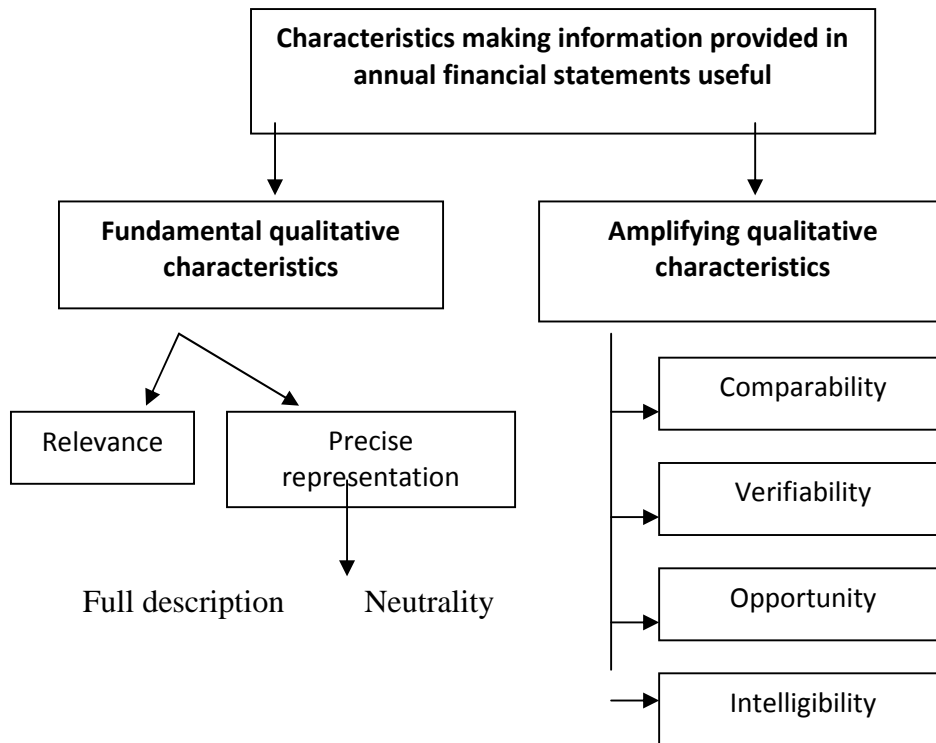


Figure no. 1. Qualitative Characteristics of Annual Financial Statements

Source: OPFM 1802/2014 for the approval of accounting regulations regarding annual individual and consolidated financial statements.

The *general principles of financial reporting* in our country by OPFM no.1802/2014 for the approval of accounting regulations regarding annual individual and consolidated financial statements draw up the following principles: *principle of ongoing performance, principle of method consistency, prudence principle, principle of accrual accounting, intangibility principle of distinct evaluation of assets and liabilities, netting principle, principle of accounting and presentation of items in a balance sheet and profit and loss account taking into consideration the substance of a transaction or undertaking concerned, principle of evaluation at purchase price or production cost, and materiality principle.*

According to the new regulations, it is found that:

- the principle of a financial year independence has been replaced by the accrual accounting principle;
- a new principle has been introduced: the principle of evaluation at purchase price or production cost. The items presented in financial statements shall, as a rule, be evaluated based on the principle of purchase price or production cost;
- registration based on **reported results** of correcting **significant** errors relating to previous financial years and on the change in accounting policies is not considered a breach of the intangibility principle;
- netting principle - the gross value of assets and liabilities that have been subject to compensation is shown in explanatory notes. In order to ensure the general principles of financial reporting in a manner consistent with the specifications of the Directive, certain accounting policies should be reconsidered.

Another option provided by normalizers in our country has envisaged: ***establishing the scope of entities that are required to statutorily audit individual financial statements and consolidated financial statements.***

By **OPFM no.1802/2014**, financial statement audit in Romania follows a continuity of the previous regulations, so the entities that had an obligation to statutorily audit financial statements shall have this obligation in the future, too: *medium and large entities* are required to audit financial statements; *small and micro-entities* have obligations to audit financial statements under the criteria set by the old rules.

The above may result in seeing that there has been the possibility of significantly reducing the number of entities required to submit a complete set of statutorily audited financial statements.

Increasing the Transparency on Payments Made to Governments

In order to ensure greater transparency of payments made to governments, large companies and public interest entities active in the extractive industry or the exploitation of primary forests should disclose significant payments made to the governments in the countries where they operate. Therefore, special requirements have been laid down on the reporting of payments to governments by the extractive industry operating entities: exploration, prospecting, discovery, exploitation and extraction of minerals, oil, natural gas or other materials.

3. Conclusions

This paper has attempted to show significant elements of Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council compared with national accounting regulations by OPFM no.1802/2014. The new Directive does not bring about any fundamental changes in the patterns of financial reporting. The main contribution of this Directive is standardizing size criteria according to which entities and groups are classified as small, medium and large, requirements concerning the simplifications granted to certain categories of entities, and additional information requirements imposed on others. Accounting normalizers in EU Member States have had ***an important role to what extent they have integrated*** accounting policies in national regulations designed to meet financial reporting requirements. It is appreciated that OPFM no.1802/2014 in its current form is a consistent product that meets the requirements of the new Directive.

References

1. Bunea, ., *Reglement ri contabile na ionale conforme cu Directivele Europene la ora tranzi iei* (National Accounting Regulations Compliant with European Directives at the Time of Transition), Curierul Na ional, 2014-2015 collection.
2. Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 regarding annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of enterprises, amending Directive 2006/43/EEC of the European Parliament and of the Council and repealing Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC of the European Council (text with EEA relevance), published in JO L 182, 29.6.2013.
3. Order of Public Finance Minister no. 1802/2014 for the approval of accounting regulations regarding annual individual and consolidated financial statements, published in Official Gazette no.963 of 30 December 2014.

REGLEMENTĂRILE CONTABILE NAȚIONALE, CERINȚE ALE MODIFICĂRILOR DIRECTIVELOR EUROPENE

Conf. univ. dr. Dorina LUȚĂ

Facultatea de Management, Marketing în Afaceri Economice Rm. Vâlcea,
Universitatea "Constantin Brâncoveanu" din Pitești

Email: dorina_luta@yahoo.com

Conf. univ. dr. Laura PĂNOIU

Facultatea de Management, Marketing în Afaceri Economice Rm. Vâlcea,
Universitatea "Constantin Brâncoveanu" din Pitești

Email: laurapanoiu@yahoo.com

Rezumat: Normalizatorii din statele membre ale Uniunii Europene au avut obligația de a asigura intrarea în vigoare a prevederilor Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare anuale individuale și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi. În acest sens, la începutul anului 2015, în România a intrat în vigoare OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Principalele obiective ale directivei vizează: reducerea costurilor administrative, îmbunătățirea comparabilității situațiilor financiare anuale la nivelul Uniunii Europene, creșterea transparenței privind plățile efectuate către guvernele entităților ce activează în industria extractivă sau în sectorul exploatarea resurselor primare. Având în vedere aceste obiective, articolul de față prezintă modul în care OMFP nr. 1802/2014 a preluat cerințele Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului, adaptându-le la particularitățile mediului economic și financiar din România.

Cuvinte-cheie: situațiile financiare anuale individuale, consolidate, entități, interes public.

Clasificare JEL: M41.

1. Introducere

Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, a abrogat Directiva a IV-a și Directiva a VII-a. Normalizatorii din statele membre ale Uniunii Europene au avut obligația de a asigura intrarea în vigoare a prevederilor acesteia până la 20 iulie 2015. În acest sens, la începutul anului 2015 a intrat în vigoare OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea **Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**.

2. Aspecte privind conținutul directivei

Principalele obiective ale directivei vizează:

- *reducerea costurilor administrative*, în special pentru entitățile mici și mijlocii, cu posibile beneficii aduse mediului de afaceri și crearea de locuri de muncă;
- *îmbunătățirea comparabilității situațiilor financiare anuale* la nivelul Uniunii Europene, în scopul încurajării investițiilor transfrontaliere;
- *creșterea transparenței privind plățile efectuate către guvernele entităților ce activează în industria extractivă sau în sectorul exploatarea resurselor primare;*
- *reducerea costurilor administrative legate de raportarea financiară*.

Directivele au caracter de recomandare și privesc, în special, modele de situații financiare anuale, baze de evaluare, principii contabile, cerințe de raportare financiară. Raportările financiare implică și costuri. Multe dintre aceste costuri sunt fixe sau nu variază proporțional cu mărimea, fiind mult mai semnificative pentru microentitățile și entitățile mici și mijlocii.

Tabelul nr. 1. Criterii cantitative de încadrare a entităților, potrivit Noii Directive Europene

	Microentități	Entități mici	Entități mijlocii	Entități mari
Noua Directiv European	Entități care, la data bilanului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: -totalul bilanului: 350.000 euro; -cifra de afaceri net :700.000 euro; -numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.	Entități care, la data bilanului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: -totalul bilanului: 4.000.000 euro; -cifra de afaceri net : 8.000.000 euro; -numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.	Entități care nu sunt microentități sau entități mici și care, la data bilanului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: -totalul bilanului: 20.000.000 euro; -cifra de afaceri net : 40.000.000 euro; -numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	Entități care, la data bilanului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: -totalul bilanului: 20.000.000 euro; -cifra de afaceri net : 40.000.000 euro; -numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

Noua Directivă oferă statelor membre o serie de opțiuni care să permit reglementări diferențiate pentru microentități, pentru entități mici și mijlocii și pentru entități mari și grupuri.

Tabelul nr. 2. Categoriile de entități raportoare, conform OMFP 1802/2014

	Microentitățile	Entitățile mici	Entitățile mijlocii și mari
OMFP 1802/2014	Entități care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) totalul activelor: 350 000 EUR; b) cifra de afaceri net : 700 000 EUR; c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.	Entități care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) totalul activelor: 4000 000 EUR; b) cifra de afaceri net : 8 000 000 EUR; c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.	Entități care depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) totalul activelor: 4 000 000 EUR; b) cifra de afaceri net : 8 000 000 EUR; c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Pornind de la aceste obiective, OMFP nr. 1802/2014 a preluat cerințele Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului, adaptându-le la particularitățile mediului economic și financiar din România.

Având în vedere structura economiei românești, criteriile de mărime au fost preluate cu valori ușor diferite, iar gruparea entităților a ținut cont de numărul ridicat de entități mijlocii care au o talie mare în jurisdicția română. Astfel, o parte dintre opțiunile prevăzute normalizatorii din țara noastră au vizat: **inclusiunea entităților mijlocii și a celor**

mari într-o singură categorie de entități și raportoare, separat de celelalte două categorii, microentități și entități mici.

Îmbunătățirea comparabilității situațiilor financiare anuale

Situațiile financiare anuale au rolul de a furniza informații diferiților utilizatori externi, astfel că, un alt obiectiv urmărit este acela de creștere a comparabilității situațiilor financiare ale entităților care desfășoară activități internaționale. Noua Directivă nu specifică ce trebuie să conțină un set complet de situații financiare, aflăm doar că situațiile financiare anuale constituie un întreg, pentru toate entitățile, cuprind cel puțin bilanțul, contul de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare. Directiva 2013/34/UE menționează că statele membre pot prevedea obligația entităților, altele decât entitățile mici, de a încorpora alte situații în situațiile financiare anuale. De asemenea, sunt prevăzute scutirile pe care statele membre le pot oferi entităților mici și mijlocii.

Prin OMFP nr. 1802/2014, în România *entitățile mijlocii și mari* întocmesc: situații financiare anuale cu cinci componente; prezintă informații suplimentare în notele explicative; întocmesc și publică anual un raport asupra planurilor de guvernare (industria extractivă / exploatarea petrolului și gazele). *Entitățile de interes public*: societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat și regiile autonome sunt incluse în categoria entităților mijlocii și mari, indiferent de cifra de afaceri netă, totalul activelor sau numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar. *Entitățile mici* întocmesc: situații financiare anuale cu trei componente, iar *microentitățile beneficiază de anumite scutiri privind raportarea financiară*.

Tabelul nr. 3. Structura situațiilor financiare pentru entități și raportoare, potrivit OMFP 1802/2014

	Microentitățile	Entitățile mici	Entitățile mijlocii și mari/ Entitățile de interes public
OMFP 1802/2014	<ul style="list-style-type: none"> • Bilan prescurtat; • Cont prescurtat de profit și pierdere; • Nu au obligația elaborării notelor explicative la situațiile financiare anuale; • Informații suplimentare cerute prevăzute; • Politicile contabile adoptate. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bilan prescurtat (ca microentitățile); • Cont prescurtat de profit și pierdere; • Opțional, pot întocmi situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalului propriu; • Cerințe reduse privind prezentarea de informații în notele explicative. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bilan; • Cont de profit și pierdere; • Situația fluxurilor de trezorerie; • Situația modificărilor capitalului propriu; • Note explicative la situațiile financiare anuale; • Prileguate; • Raportul administratorilor.

În scopul uniformizării informațiilor furnizate, **Directiva** prezintă: *formatul situațiilor financiare anuale, principiile generale de raportare financiară, regulile de evaluare*.

- Referitor la **formatul situațiilor financiare anuale**, se prevăd câte două formate pentru bilanș și pentru contul de profit și pierdere. Statele membre pot selecta una sau ambele structuri, pentru fiecare din cele două situații.

- Referitor la **principiile generale de raportare financiară**, Noua Directivă reține: *principiul continuității activității; principiul permanenței metodelor; principiul prudenței; sumele recunoscute în bilanș și în contul de profit și pierdere se calculează pe baza*

contabilități de angajamente; principiul intangibilității; principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii; principiul necompensării; principiul prevalenței economice asupra juridicului; principiul pragului de semnificație; elementele recunoscute în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție. Statele membre au posibilitatea de a scuti întreprinderile de la aplicarea principiului prevalenței economice asupra juridicului. Considerăm, în schimb, că utilizarea acestei opțiuni ar afecta calitatea informației raportate și ar contraveni obiectivului federator al imaginii fidèle.

• Referitor la **evaluare**, noua Directivă stipulează că elementele recunoscute în situațiile financiare anuale ar trebui evaluate pe baza principiului costului istoric pentru a asigura fiabilitatea informațiilor conținute în situațiile financiare. Cu toate acestea, statele membre ar trebui să fie autorizate să permită sau să impună întreprinderilor reevaluarea activelor imobilizate pentru a putea furniza informații mai relevante utilizatorilor situațiilor financiare.

Potrivit **OMFP NR. 1802/2014**, întreprinderile trebuie să-și elaboreze propria politică contabilă. În urmărirea obiectivelor, cu ocazia emiterii noilor norme, au fost revizuite o serie de politici contabile, au fost introduse reguli pentru o mai bună prezentare a elementelor în situațiile financiare. Politicile contabile se pot modifica și pe parcursul exercițiului financiar - modificarea trebuie însă să dea prioritate retratărea conturilor afectate. Prin noile reglementări se lasă la latitudinea entităților ca, în funcție de politicile contabile alese, de regulile de evaluare și de prezentare, să determine valorile la care elementele se vor prezenta în situațiile financiare. Astfel, se are în vedere raționamentul profesional al producătorilor de informații contabile, care trebuie să aleagă modalitatea în care vor răspunde cerințelor de prezentare a informațiilor contabile.

Obiectivul situațiilor financiare este de a furniza informații despre poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale unei entități, utile unei categorii largi de utilizatori. Pentru a răspunde obiectivului situațiilor financiare, se au în vedere:

• **Dispoziții și principii generale:** *publicările cu caracter general; caracteristicile calitative ale informațiilor financiare; principiile generale de raportare financiară; politicile contabile, corectarea erorilor contabile, estimările și evenimentele ulterioare datei bilanului;*

• **Reguli generale de evaluare:** *la data intrării în entitate; la inventar și prezentarea elementelor în bilan; la data ieșirii din entitate; evaluarea alternativă la valoarea justă; investiții nete în entitate și străine.*

Publicările cu caracter general. Documentul care conține situațiile financiare trebuie să precizeze denumirea entității raportoare, precum și informații referitoare la: registrul comerțului la care este înscris dosarul entității, împreună cu numărul de înmatriculare al entității în registrul în cauză; forma juridică a entității, adresa sediului social și, după caz, faptul că entitatea este în lichidare.

Caracteristicile calitative ale informațiilor, denumite și atribute, care determină utilitatea informațiilor oferite de situațiile financiare sunt clasificate în caracteristici calitative fundamentale și caracteristici calitative amplificatoare. Pentru ca informațiile financiare să fie utile, ele trebuie să fie relevante și să reprezinte exact ceea ce s-a propus să reprezinte. Utilitatea informațiilor financiare este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile. Anterior emiterii noilor reglementări, caracteristicile calitative ale informațiilor înscrise în situațiile financiare, potrivit Cadrului general contabil, erau: *inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea.*

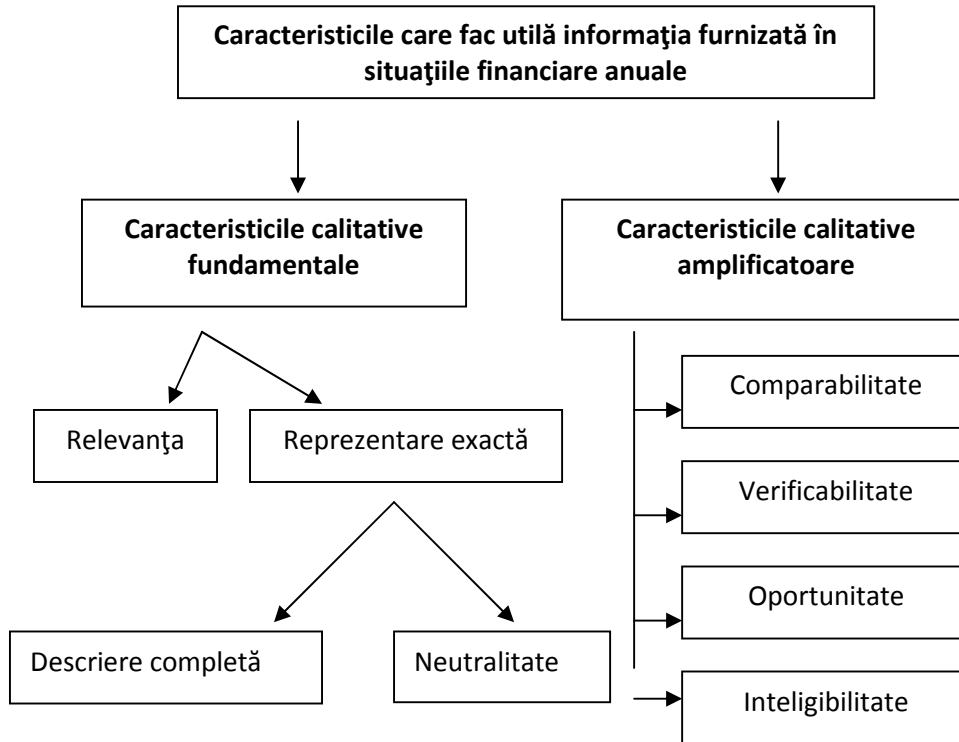


Figura nr. 1. Caracteristicile calitative ale situațiilor financiare anuale

Sursa: OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglement rilor contabile privind situa iile financiare anuale individuale i situa iile financiare anuale consolidate.

Principiile generale de raportare financiar în ara noastr , prin ordinul M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglement rilor contabile privind situa iile financiare anuale individuale i situa iile financiare consolidate, sunt: *principiul continuit ii activit ii, principiul permanen ei metodelor, principiul pruden ei, principiul contabilizării de angajamente, principiul intangibilit ii, principiul evaluării separate a elementelor de activ i de datorii, principiul necompensării, principiul contabilizării în prezent rii elementelor din bilan i din contul de profit i pierdere înând seama de fondul economic al tranzac iei sau al angajamentului în cauz , principiul evaluării la cost de achizi ie sau cost de produc ie i principiul pragului de semnifica ie.*

Potrivit noilor reglementări, constatăm că:

- principiul independen ei exerci iului a fost înlocuit de principiul contabilizării de angajamente;
- a fost introdus un principiu nou: principiul evaluării la cost de achizi ie sau cost de produc ie. Elementele prezentate în situa iile financiare se evalueaz , de regul , pe baza principiului costului de achizi ie sau al costului de produc ie;
- înregistrarea, pe seama **rezultatului reportat**, a corectării erorilor **semnificative** aferente exerci iilor financiare precedente, precum i a modificării politicilor contabile **nu** se consider încă lcare a principiului intangibilit ii ;
- principiul necompensării - valoarea brută a crean elor i datoriiilor care au f cut obiectul compensării se prezint în notele explicative. Pentru a asigura aplicarea principiilor generale de raportare financiar de o manier coerent cu preciz rile Directivei trebuie reconsiderate anumite politici contabile.

O alt op iune prev zut de normalizatorii din ara noastr a vizat **stabilirea ariei de cuprindere a entit ilor care au obliga ia s auditeze statutar situa iile financiare individuale i situa iile financiare consolidate.**

Prin **OMFP NR. 1802/2014**, în România, auditul situațiilor financiare urmărește o continuitate a reglement rilor anterioare deci entit iile care aveau obliga ia s auditeze statutar situa iile financiare vor avea i în viitor această obliga ie: *entit ile mijlocii si mari* au obliga ia de auditare a situa iilor financiare; *entit ile mici i microentit ile* au obliga ii de auditare a situa iilor financiare conform criteriilor prev zute de vechile reglement ri.

Din cele prezentate se poate constata c ar fi existat posibilitatea reducerii semnificative a num rului entit ilor care aveau obliga ia de a prezenta un set complet de situa ii financiare individuale supuse auditului statutar.

Creșterea transparenței privind plățile efectuate către guverne

Pentru a asigura o mai mare transparen a pl ilor efectuate c tre guverne, întreprinderile mari i entit ile de interes public care î i desf oar activitatea în industria extractiv sau în sectorul exploata rii p durilor primare ar trebui s prezinte pl ile semnificative efectuate c tre guvernele rilor în care î i desf oar activitatea. În acest sens, au fost introduse cerin e speciale privind raportarea pl ilor c tre guverne de c tre entit ile care activeaz în industria extractiv : explorarea, prospectarea, descoperirea, exploatarea i extrac ia z c mintelor de minerale, petrol, gaze naturale sau alte materiale.

3. Concluzii

În prezentul articol, am încercat s prezent m elemente semnificative ale Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European i a Consiliului, comparativ cu reglement rile contabile na ionale, prin OMFP nr. 1802/2014. Noua directiv nu aduce modific ri fundamentale în modelele de raportare financiar . Principalul aport al directivei este uniformizarea criteriilor de m rime în func ie de care entit ile i grupurile sunt clasificare ca fiind mici, mijlocii i mari, prescrip iile privind simplific rile acordate anumitor categorii de entit i i cerin ele suplimentare de informa ii impuse altora. Normalizatorii contabili din statele membre U.E. **au avut un rol important, în m sura în care au integrat**, în reglement rile na ionale, politici contabile menite s r spund cerin elor de raportare financiar . Apreciem c OMFP nr. 1802/2014, în forma în care se afl , este un produs consistent, care r spunde cerin elor noii directive.

Bibliografie

1. Bunea, ., *Reglement ri contabile na ionale conforme cu Directivele Europene la ora tranzi iei*, Curierul Na ional, colec ia 2014-2015.
2. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European i a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situa iile financiare anuale, situa iile financiare consolidate i rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European i a Consiliului i de abrogare a Directivelor 78/660/CEE i 83/349/CEE ale Consiliului (Text cu relevan pentru SEE), publicat în JO L 182, 29.6.2013.
3. Ordinul Ministrului Finan elor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglement rilor contabile privind situa iile financiare anuale individuale i situa iile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014.