

Referenți științifici:

Prof. univ. dr. Ion PEREȘ, Universitatea de Vest din Timișoara

Prof. univ. dr. Neculai TABĂRĂ, Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” Iași

Această lucrare cuprinde pasaje importante din teza de doctorat cu titlul „Raportarea financiară obligatorie și voluntară – dezvoltări naționale și internaționale”, autor Adina-Simona Popa, susținută public la Universitatea de Vest din Timișoara în anul 2008.

Adina-Simona POPA

RAPORTAREA FINANCIARĂ

În sincronie și diacronie



Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României

POPA, ADINA SIMONA

Raportarea financiară în sincronie și diacronie / Adina-Simona Popa. -
Cluj Napoca : Accent, 2013

ISBN 978-606-561-099-6

657.631.6

ISBN 978-606-561-099-6

© Editura Accent, 2013

Cluj-Napoca

www.edituraaccent.ro

Cuprins

| | |
|---------------------------------------|----|
| Glosar de abrevieri | 13 |
| Puncte de vedere | 15 |
| ... despre raportarea financiară..... | 17 |

CAPITOLUL 1

Incursiune în trecutul raportărilor financiare

| | |
|--|----|
| 1.1. Utilitatea unei incursiuni în geneza raportărilor financiare | 19 |
| 1.2. Raportarea informațională – forme incipiente ale raportării de afaceri..... | 20 |
| 1.3. Dezvoltarea raportărilor financiare și emergența aspectelor reglementative contabile..... | 23 |
| 1.4. Dezvoltarea raportării financiare în România | 28 |
| 1.4.1. Urme ale contabilității pe meleaguri dacice | 28 |
| 1.4.2. Contabilitatea românească în perioada Medievală | 29 |
| 1.4.3. Contabilitatea românească între Regulamente Organice și Independența Moldovei și Țării Românești | 30 |
| 1.4.4. Influențe internaționale în evoluția contabilității și raportării financiare în secolul al XX-lea..... | 33 |

CAPITOLUL 2

Rolul informației financiar-contabile în comunicarea de afaceri

| | |
|--|----|
| 2.1. Scopul informației financiar-contabile..... | 38 |
| 2.2. Caracteristicile informațiilor financiar-contabile..... | 42 |

CAPITOLUL 3

Utilizatorii informației contabile: putere și reprezentare

| | |
|--|----|
| 3.1. Diversitatea destinatarilor raportărilor financiare | 45 |
| 3.2. Asimetria informațională – riscul de informare asumat de diferitele categorii de finanțatori | 52 |

CAPITOLUL 4

Forțe instituționale implicate în reglementarea publicării și raportării financiar-contabile

- 4.1. Implicarea organismelor internaționale în reglementarea raportării financiare – o cronologie a evenimentelor 55
- 4.2. Național și internațional.
România la confluența schimbărilor contabile..... 67

CAPITOLUL 5

Sistemele contabile și raportarea financiară între diversitate și convergență

- 5.1. Originea diferențelor naționale și clasificări ale sistemelor de contabilitate și raportare financiară 75
 - 5.1.1. Clasificări ale sistemelor de contabilitate și raportare financiară..... 76
 - 5.1.2. Cauzele diversității sistemelor contabile 79
 - 5.1.3. Diferențieri importante existente în practica raportării financiare..... 85
- 5.2. Curente ce aduc modificări în raportările financiare..... 87
 - 5.2.1. Globalizarea și actorii săi, factori determinanți ai situației actuale a contabilității la nivel internațional 87
 - 5.2.2. Tendințe generale ale sistemelor contabile și de raportare financiară la nivel internațional..... 89

CAPITOLUL 6

Publicarea financiar-contabilă, între obligatoriu și voluntar

- 6.1. Rolul pieței de capital în manifestarea puterii de a reclama informații 99
- 6.2. Transparența informațională – trecerea de la raportarea financiară la raportarea de afaceri 104
 - 6.2.1. Ce a condus la necesitatea schimbării în practica raportării financiare? 107
- 6.3. Reorientarea sistemului de raportare sub îndrumări instituționale, o revoluție de catifea 112

CAPITOLUL 7

Îmbunătățirea transparenței raportării de afaceri – publicarea voluntară de informații

| | |
|---|-----|
| 7.1. Teorii economice ce stau la baza publicării voluntare de informații | 120 |
| 7.2. Publicarea obligatorie versus publicarea voluntară..... | 127 |
| 7.2.1. Publicarea obligatorie..... | 128 |
| 7.2.2. Publicarea voluntară..... | 133 |
| 7.3. Publicarea voluntară: întindere, limite și factori de influență..... | 136 |
| 7.3.1. Nivelul publicării voluntare | 136 |
| 7.3.2. Costurile și beneficiile publicării voluntare..... | 138 |
| 7.3.3. Insuficiențe și limite privind publicarea | 140 |
| 7.3.4. Factori care influențează politica firmelor de publicare voluntară..... | 141 |
| 7.3.5. Viziuni reformatoare ale modelelor de raportare de afaceri | 146 |
| 7.3.6. Guvernanța corporativă și susținerea creșterii transparenței informaționale | 150 |
| 7.4. Publicarea voluntară și eficiența piețelor de capital | 152 |

CAPITOLUL 8

Internetul mediu al comunicării de afaceri

| | |
|--|------------|
| 8.1. Internetul – oportunitate tehnologică pentru raportarea financiară și publicarea voluntară electronică | 158 |
| 8.2. Reglementări și cercetări privind raportarea financiară electronică | 164 |
| 8.2.1. Preocupări ale autorităților de reglementare privind raportarea financiară electronică | 165 |
| 8.2.2. Reglementări privind raportarea financiară electronică la nivelul Uniunii Europene | 171 |
| 8.2.3. Reglementări privind raportarea financiară electronică în România | 173 |
| 8.3. Provocări și bariere în raportarea financiară electronică | 173 |
| 8.3.1. Provocările și motivațiile publicării pe internet | 177 |
| 8.3.2. Constrângeri privind raportarea financiară electronică..... | 181 |
| 8.4. XBRL – limbajul comun al raportării financiare | 184 |
| 8.4.1. Viitorul raportării financiare – XBRL..... | 184 |
| 8.4.2. De ce XBRL? | 190 |
| În loc de epilog | 193 |
| Bibliografie | 199 |