

**Alerta Fiscala Nr. 02 din 06.01.2015**

**[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro)**

**Tel: 0723 530 139**

**Consultant Fiscal Adrian Benta**

**[adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro)**

**Fax: 0311 043 869**

**Monitorul Oficial nr. 0963 din 30 Decembrie 2014**

**OMFP nr. 1802 din 29 Decembrie 2014**

**Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate**

**[Consultați actul normativ aici!](#)**

**<http://itva.ro/Legislatie-2015.php>**

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

▶ OMFP nr. 1802/2014 aprobă reglementările contabile conforme cu Directiva nr. 34/2013 privind contabilitatea, ce este actul de referință în conducerea contabilității și întocmirea situațiilor financiare anuale.

▶ Acesta a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2015 și situațiile financiare din acest an vor fi întocmite conform noilor reglementări.

▶ Dacă ar fi să facem o apreciere de ansamblu a acestor reglementări, observăm că acestea reflectă **tendință** stabilită de Directiva nr. 34/2013 privind contabilitatea, **de apropiere față de contabilitatea conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară – IFRS.**

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

▶ Parcurgând prevederile actului normativ, senzația este de cunoaștere a acestor reglementări, prin prisma reglementărilor contabile anterioare, dar și de regăsire a unor elemente de noutate generate de transpunerea în legislația națională a mai multor standarde de contabilitate internațională.

### ❖ Care sunt elementele de noutate absolută?

▶ Elementele de noutate absolută sunt generate de două abordări:

a. o **reclasificare a entităților economice** în categoriile de microentități, entități mici, entități mijlocii și mari, iar în funcție de această clasificare, fiecare dintre aceste entități va întocmi situații financiare prescurtate sau cu mai multe componente;

b. **transpunerea în legislația națională a mai multor standarde IFRS față de cele deja existente.**

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

❖ Să detaliem câteva dintre aceste aspecte.

▶ Cum se clasifică operatorii economici în funcție de cifra de afaceri și active?

▶ **Microentitățile** sunt entitățile care, la data bilanțului, **nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:**

a) totalul activelor: 350 000 EUR;

b) cifra de afaceri netă: 700 000 EUR;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.

▶ **Entitățile mici** sunt entitățile care, la data bilanțului, **nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:**

a) totalul activelor: 4 000 000 EUR;

b) cifra de afaceri netă: 8 000 000 EUR;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

▶ **Entitățile mijlocii și mari** sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 4 000 000 EUR;

b) cifra de afaceri netă: 8 000 000 EUR;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

▶ Aceste criterii de clasificare se au în vedere la stabilirea formatului situațiilor financiare anuale și a numărului de componente ale acestor situații financiare.

❖ **Ce standarde de contabilitate internațională regăsim transpuse în noile reglementări contabile față de cele deja existente?**

▶ Parcurgând noile reglementări contabile, față de prevederile existente anterior, regăsim transpuse distinct următoarele standarde de contabilitate internațională:

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

- **IAS28 Investiții în entități asociate** – acestea sunt regăsite în secțiunea de Investiții nete în entități străine.
- **IAS23 Costurile îndatorării** – acestea sunt regăsite în secțiunea Costurile cu realizarea unor active imobilizate.
- **IAS40 Investiții imobiliare**. Actul normativ adoptă o procedură distinctă de contabilizare a investițiilor imobiliare față de celelalte active ale societății.
- **IAS41 Agricultură**. Regăsim transpusă în legislația națională noțiunea de active biologice, atât sub forma imobilizărilor de active biologice cât și a stocurilor de producția agricolă – active biologice producție animală.
- **IFRS6 Explorarea și evaluarea resurselor minerale**. Legiuitorul a transpus în legislația națională evaluarea resurselor minerale, detaliind principiile de recunoaștere în contabilitate atât pe structură de active necorporale cât și pe structură de active corporale.

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

▶ Desigur, se păstrează câteva diferențe fundamentale cum ar fi faptul că valoarea amortizabilă a activelor este costul de achiziție sau producție în cazul reglementărilor recent adoptate, situație existentă și în perioada anterioară, pe când în cazul contabilității conforme cu IFRS valoarea amortizabilă a activelor este determinată ca diferență între costul cu achiziția sau producția activelor și valoarea reziduală a acestora.

### ❖ Cum sunt întocmite situațiile financiare anuale?

▶ Situațiile financiare anuale au în continuare ca obiectiv prezentarea imaginii fidele a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului entității. Cu toate acestea, observăm și tendința de transpunere în legislație a unor elemente normative pentru întocmirea situațiilor financiare anuale conforme cu un cadru de reglementare.

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

### ❖ Ce principii contabile sunt recunoscute?

▶ Sunt recunoscute următoarele principii contabile:

a. **Principiul intangibilității bilanțului.** În opinia noastră, consacrară acestui principiu este un lucru excelent, ținând cont că se păstrează procedura de corectare a erorilor contabile la data constatării lor.

b. **Principiul contabilității de angajamente** – acesta ne obligă să înregistrăm în evidențele contabile tranzacțiile la data la care acestea se produc și nu pe măsura încasărilor sau plăților generate de acestea.

c. **Principiul permanenței metodelor** – acesta obligă entitatea să utilizeze politici și metode contabile în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul;

d. **Principiul prudenței** – acesta obligă entitatea să nu supraevalueze activele și veniturile și să nu subevalueze datoriile și cheltuielile.



## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

- e. **Principiul necompensării.** Compensările între elementele de activ și datorii, respectiv între venituri și cheltuieli sunt interzise.
- f. **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și datorii** – acest principiu ne obligă la analiza distinctă a componentelor elementelor de activ și pasiv când se efectuează evaluări.
- g. **Principiul evaluării la costul de achiziție sau costul de producție.** Înregistrarea în evidența contabilă a elementelor patrimoniale se efectuează de regulă pe baza costului de achiziție sau de producție. Eventualele excepții sunt permise numai în conformitate cu actualele reglementări.
- h. **Principiul pragului de semnificație.** O entitate se poate abate de la reglementările privind modul de prezentare a informațiilor doar când acestea sunt nesemnificative.

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

❖ În ce condiții este obligatorie auditarea situațiilor financiare?

▶ Sunt supuse auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 3.650.000 EUR;

b) cifra de afaceri netă: 7.300.000 EUR;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

▶ Obligația de auditare pentru aceste entități se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive. De asemenea, entitățile respective sunt scutite de la obligația de auditare a situațiilor financiare anuale dacă limitele a două din cele trei criterii menționate nu sunt depășite în două exerciții financiare consecutive.

## OMFP nr. 1802/2014 - noile reglementări contabile

▶ Desigur, acest act normativ este unul semnificativ și trebuie să i se acorde atenția cuvenită. Orice persoană interesată poate descărca de pe siteul nostru sau direct din linkul din pagina de deschidere a alertei acest ordin.

▶ Sperăm ca această tranziție să fie ușoară pentru cei ce lucrează în domeniul financiar contabil iar utilizatorii situațiilor financiare să primească numai rapoarte de calitate.