

Alerta Fiscala Nr. 02 din 06.01.2015

www.bentaconsult.ro

Tel: 0723 530 139

Consultant Fiscal Adrian Benta

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.