

Organisme de reglementare si reglementari privind auditul financiar si contabilitatea

Reglementari privind contabilitatea si auditul

- Internationale,
 - Standardele Internationale de Contabilitate
sector privat –IAS, IFRS emise de IASB sector public – IPSAS emise de IFAC
 - Standardele Internationale de Audit
sector privat ISA emise de IFAC sector public ISA emise de INTOSAI
- Europene
 - Directiva IV privind situatiile financiare
 - Directiva VII privind situatiile financiare consolidate
 - Directiva VIII privind auditul financiar
- Romanesti
 - reglementari CAFR audit financiar sector privat
 - reglementari RCC audit financiar sector public
 - reglementari MF contabilitate sector public si privat
 - colegiul consultativ al contabilitatii

Organisme de reglementare a activității de audit financiar

- international IFAC, INTOSAI ,
- european CCE ,
- national CAFR, CECCAR, CCR

Federația internațională a contabililor IFAC

- Inițiată în 1977
 - **Emite Standardele Internationale de Audit (ISA)**
 - Misiune: dezvoltarea și coordonarea internaț. a profesiei contabile pe baza de standarde armonizate, capabile să furnizeze servicii de înaltă calitate în interesul public.
 - Este o organizație non-profit, non-guvernamentală și apolitică.
 - Prin colaborarea cu organizațiile membre, organizațiile regionale ale profesiei contabile și alte organisme internaț., IFAC inițiază, coordonează și conduce eforturile pentru punerea în aplicare a unor decizii internaționale tehnice, de etică și pregătire profesională pentru profesia contabilă.
 - Cuprinde peste 2.000.000 de contabili din sectorul public și privat, administrația publică și învățământ
- Activitatea se derulează mai întâi pe grupuri mici de lucru, sau prin următoarele comisii tehnice***

- Invatamant
- Etica profesionala
- Contabilitate financiara si de gestiune
- Tehnologie informationala
- Practici Internationale de Audit
- Sectorul Public
- Statutul de membru

Comitetul pentru învățământ

- Are atribuții în precalificarea și pregătirea continuă a membrilor săi și în promovarea înțelegerii corespunzătoare și acceptarea standardelor emise și a ghidurilor practice.

Comitetul pentru etică profesională

- Consultă, propune și raportează Consiliului toate aspectele de etică profesională și elaborează ghiduri

practice pentru aplicarea acestor norme, cu aprobarea Consiliului și promovează cu regularitate cele mai bune practici în domeniu, atât membrilor săi, cât și publicului larg.

Comitetul pentru contabilitate financiară și managerială

- Încurajează, amplifică și completează programele ce au ca scop furnizarea, dezvoltarea și susținerea profesioniștilor în domeniu, precum și pentru creșterea interesului public, înțelegerea și receptivitatea pentru serviciile desfășurate de aceștia.
- De asemenea asigură un cadru internațional de schimb de informații privind dezvoltările curente și globalizarea aspectelor privind profesia contabilă și are responsabilități specifice pentru emiterea, ca reprezentant al Consiliului IFAC, al unor hotărâri privind contabilitatea sub forma de „aspecte practice”, „studii” și alte publicații.

Comitetul pentru tehnologie informațională

- Monitorizează și promovează progresele privind tehnologia informațională și impactul acesteia cu profesia contabilă ca un tot unitar.

Comitetul pentru practici internaționale de audit

- SCOP: creșterea calitatii și de a uniformiza practica internațională, prin:
 - Emiterea standardelor Internaționale de Audit
 - Emiterea de ghiduri practice de aplicarea a SIA
 - Promovarea hotărârilor adoptate de Comisie,
 - Promovarea de dezbateri cu practicieni, utilizatori și org. de reglem. din întreaga lume, pentru identificarea necesităților de noi standarde și ghiduri practice

Comitetul pentru Sectorul Public (PSC)

Dezvolta programe în scopul îmbunătățirii managementului financiar al sectorului public și al contabilitatii, inclusiv:

- dezvoltarea standardelor de contabilitate și de audit și de promovarea acceptării lor;
- încurajarea și facilitarea schimbului de informații printre membrii organizațiilor profesionale și alte părți interesate.
- Are autoritatea de a emite, ca reprezentant al Consiliului IFAC, hotărâri privind contabilitatea, auditul și sistemul de raportare în sectorul public.

Supune hotărârile dezbaterii părților interesate :

- ministere de finanțe
- instituții supreme de audit
- organisme contabile profesionale
- instituții academice
- instituții financiare de dezvoltare multilaterală și bilaterală
- alte organisme internaționale (ex.: ONU, OECD)
- organisme cu atribuții în elaborarea SIC (Comitetul pentru SIC, Comitetul pentru practici Internaționale de Audit etc.)
- organisme cu atribuții de stabilire de standarde naționale.

INTOSAI – auditul sectorului public

- Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit
- Curtea de conturi a României -membra INTOSAI

Curtea Europeană de conturi

- Standarde de auditare a instituțiilor publice
- Liniilor Directoare Europene de Implementare a Standardelor de Audit INTOSAI

CECCAR

- 1995 Norme de audit financiar și certificare a bilanțului contabil
- 1999 Norme naționale de audit

Camera auditorilor financiari din Romania

- OUG 75/1999 armonizează organizarea și rolul profesiei de audit din Romania cu prevederile Directivei a VIII a a UE.
- Organizatie profesională de utilitate publică fără scop lucrativ ce activează sub autoritatea MFP.
- A preluat SIA emise de IFAC și le-a publicat în 2000

Reglementari contabile internaționale

Comitetul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate IASB

- înființat în 1973, cuprinde aproximativ 2 milioane contabili din 142 de asociații profesionale din 103 țări
- are ca membrii asociațiile profesionale din Australia, Canada, Franța, Germania, Japonia, Mexic, Olanda, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei, Statele Unite ale Americii.

Obiective

- Elaborarea și publicarea IAS în vederea analizării lor de către utilizatori și promovarea variantelor internațional acceptate;
- Desfășurarea unei activități îndreptată spre îmbunătățirea și armonizarea reglementărilor, a standardelor de contabilitate și procedurilor legate de prezentarea situațiilor financiare.

STANDARDE DE CONTABILITATE

- **IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare** cuprinde considerațiile generale cu privire la prezentarea situațiilor financiare, îndrumări cu privire la structura acestor situații financiare
- **IAS 2 Stocuri** prescrie tratamentul contabil aplicabil stocurilor evaluate la cost istoric deținute de entități și face diferențierea între stocurile deținute în vederea vânzării lor în cadrul unor tranzacții comerciale și anumite stocuri deținute în vederea consumului sau distribuirii. Una dintre problemele tratate vizează calculația costurilor stocurilor ce vor fi recunoscute ca active până în momentul realizării veniturilor asimilate.
- **IAS 7 Tabloul fluxurilor de numerar**, care solicită prezentarea informațiilor cu privire la modificarea numerarului și a echivalentului de numerar în cursul exercițiului financiar, modificări grupate pe cele trei tipuri de activități: de exploatare, de investiții sau financiare
- **IAS 8 Profitul net sau pierderea netă a perioadei, erori fundamentale și modificări ale politicilor contabile**, descrie modul de clasificare a informațiilor ce trebuie furnizate și tratamentul contabil al schimbărilor estimărilor contabile, politicilor contabile și a corectării erorilor fundamentale, definește evenimentele excepționale și cerința de a le prezenta separat în situațiile financiare.
- **IAS 10 Evenimente ulterioare datei închiderii exercițiului**, stabilește criteriile ce stau la baza luării deciziei cu privire la necesitatea ajustării situațiilor financiare în cazul apariției unui eveniment ulterior datei de raportare. Se realizează distincția între evenimente ce implică o ajustare (cele pentru care se poate demonstra că existau condiții de realizare la sfârșitul exercițiului) și evenimente care nu implică o ajustare (cele a căror condiții de realizare au apărut după data închiderii exercițiului financiar).
- **IAS 11 Contractele de construcții**, descrie tratamentul contabil aplicabil veniturilor și cheltuielilor aferente contractelor de construcții și oferă recomandări cu privire la alocarea costului contractului și acolo unde este posibil a venitul contractului la perioada de raportare în care s-a realizat lucrarea de construcții.
- **IAS 12 Impozite amânate** pune în evidență consecințele fiscale actuale și viitoare ale recuperării viitoare a valorii contabile a activelor/pasivelor reflectate în bilanț și a tranzacțiilor și a altor evenimente ale exercițiului în curs ce sunt cuprinse în situațiile financiare ale întreprinderii
- **IAS 14 Raportarea pe segmente**, stabilește principiile prezentării situațiilor financiare cu privire la tipurile de activități, produse, servicii ale unei întreprinderi și diferitele zone geografice în care operează în vederea evaluării performanțelor anterioare, a riscurilor și rentabilității întreprinderii utile luării deciziilor.

- **IAS 15 Informații ce reflecta efectele variației preturilor** In mod normal situațiile financiare sunt prezentate pe baza costului istoric fără a reflecta efectele variației preturilor. Informația solicitată de IAS 15 are ca și scop prezentarea efectelor variației preturilor asupra rezultatului activității. Aplicarea sa este încurajată dar nu e obligatorie.
- **IAS 16 Imobilizări corporale**, stabilește tratamentul lor contabil, incluzând baza și perioada recunoașterii lor inițiale, și determinarea amortizării și deprecierei lor și informațiile ce trebuie furnizate.
- **IAS 17 Leasing** stabilește cerințele de raportare financiară și metodele de contabilizare a operațiilor de leasing și vânzare, și leaseback efectuate de întreprinderi ca locatar sau locator.
- **IAS 18 Venituri din activități curente**, stabilește tratamentul contabil al veniturilor din tranzacții comerciale, cu reflectarea lor distinctă de alte tipuri de venituri și furnizează indicii cu privire la momentul reflectării în contabilitate, stabilirea valorii.
- **IAS 19 Beneficiile angajaților**, descrie contabilizarea, principiile de evaluare și informațiile ce trebuie furnizate privind beneficiile personalului.
- **IAS 20 Contabilitatea subvențiilor guvernamentale** prezintă modalitățile de reflectare în contabilitate a subvențiilor publice și a altor ajutoare publice privind investițiile sau susținerea activității.
- **IAS 21 Efectele variației cursurilor de schimb valutare**, prezintă tratamentul contabil al tranzacțiilor în monedă străină și al operațiilor cu străinătatea. Standardul descrie cerințele ce trebuie avute în vedere la stabilirea cursului valutar ce va fi utilizat pentru recunoașterea anumitor tranzacții în valută și cum vor fi recunoscute în situațiile financiare efectele financiare ale modificării ratelor de schimb valutare
- **IAS 22 Combinări de întreprinderi**, descrie tratamentul contabil aplicabil combinărilor de întreprinderi în care una dintre societăți le controlează pe celelalte și le achiziționează, la data achiziției.
- **IAS 23 Costul îndatorării**, prescrie tratamentul contabil al costului îndatorării care prevede cuprinderea pe cheltuieli curente a acestuia, sau tratamentul alternativ care prevede capitalizarea costului îndatorării care este direct atribuibil achiziției, construcției sau realizării unui bun ce îndeplinește condițiile recunoașterii sale ca activ imobilizat.
- **IAS 24 Informații referitoare la tranzacțiile cu părți afiliate**, solicită prezentarea existenței relațiilor dintre părțile afiliate când există control între ele și prezentarea de informații cu privire la tranzacțiile dintre entitate și părțile afiliate în anumite circumstanțe. Aceste informații sunt necesare în vederea înțelegerii corecte a poziției financiare și a performanței entității raportoare.
- **IAS 26 Contabilitatea și raportarea planurilor de pensii prezintă** informațiile ce trebuie furnizate de către fiecare regim de pensii cu privire la natura sa, resursele financiare și performanța sa.
- **IAS 27 Situațiile financiare consolidate și contabilitatea investițiilor în filiale**, solicită tuturor entităților ce dețin un control asupra altor entități să pregătească situații financiare consolidate care să consolideze toate entitățile controlate prin aplicarea metodei integrării globale. Standardul prezintă de asemenea o prezentare detaliată a conceptului de control și modalitatea sa de aplicare, îndrumări cu privire la determinarea existenței controlului în vederea aplicării standardului .
- **IAS 28 Contabilitatea investițiilor în întreprinderi asociate**, solicită ca toate investițiile în entități asociate să fie cuprinse în situațiile financiare consolidate utilizând MPE, cu excepția cazului în care investiția este achiziționată și deținută numai în vederea vânzării sale în viitorul apropiat, în acest din urmă caz se utilizează metoda costului.
- **IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste**, descrie caracteristicile unei economii care ar putea indica dacă este vorba despre o perioadă hiperinflaționistă și oferă îndrumări cu privire la retratarea situațiilor financiare a entităților ce se găsesc într un mediu hiperinflaționist pentru a asigura furnizarea unei informații utile.
- **IAS 30 Informații prezentate în situațiile financiare ale băncilor și instituțiilor financiare similare** prezintă particularitățile privind reflectarea în situațiile financiare a instrumentelor financiare utilizate de către bănci și instituțiile financiare.
- **IAS 31 Raportarea financiară a intereselor în asocierile în participație**, solicită consolidarea proporțională ca tratament de bază contabil a părții deținute de entități în societăți mixte. Ca tratament alternativ contabil al părților deținute poate fi aplicată MPE.
- **IAS 32 Instrumente financiare: prezentare și descriere**, cuprinde cerințele de conținut privind

reflectarea instrumentelor financiare în situațiile financiare ale societăților și clasifică instrumentele financiare ca active financiare, datorii sau capitaluri proprii.

- **IAS 33 Rezultat pe acțiune** prezintă principiile de determinare și de prezentare a rezultatului pe acțiune, modul de calcul al rezultatului pe acțiune de baza și a celui diluat.
- **IAS 34 Raportarea financiară interimară** asigură un plus de informații ce contribuie la fiabilitatea previziunii rezultatelor întreprinderii și a rezultatului pe acțiune. Sunt prezentate conținutul minim al situațiilor financiare și principiile de evaluare și înregistrare.
- **IAS 35 Activități în curs de întrerupere** prezintă modalitatea de separare a informațiilor aferente unei activități principale a întreprinderii pe care aceasta o abandonează de informațiile aferente celorlalte activități.
- **IAS 36 Deprecierea activelor** indica procedurile pe care o întreprindere ar trebui să le aplice pentru a se asigura că activele sale nu sunt supraevaluate, în ce caz o întreprindere trebuie să înregistreze o pierdere de valoare și ce informații trebuie furnizate cu privire la aceste active.
- **IAS 37 Provizioane, active și datorii contingente**, definește provizioanele, datoriile contingente și activele contingente și identifică condițiile în care trebuie recunoscute provizioanele, cum se evaluează, și ce informații trebuie furnizate în legătură cu ele. Standardul solicită de asemenea o serie de informații cu privire la datoriile și activele contingente, informații ce trebuie cuprinse în notele situațiilor financiare în vederea facilitării înțelegerii de către utilizatori a naturii, perioadei și valorii lor.
- **IAS 38 Active necorporale** prezintă aspecte privind reflectarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale cum ar fi: identificarea acestor active, determinarea valorii lor contabile, determinarea și modul de tratare a deprecierei.
- **IAS 39 Instrumente financiare : recunoaștere și evaluare** este o continuare a IAS 32
- **IAS 40 Investiții imobiliare**, asigură îndrumare în vederea identificării investițiilor imobiliare. Standardul solicită recunoașterea inițială a investițiilor imobiliare la cost și explică faptul că dacă o imobilizare este achiziționată costul său trebuie să reflecte valoarea sa justă de la data primei recunoașteri în situațiile financiare, iar ulterior investiția imobiliară trebuie să fie evaluată la valoare justă sau cost.
- **IAS 41 Agricultură** tratează particularitățile reflectării în contabilitate a activităților din agricultură.

IFRS 1- aplicarea pentru prima dată a standardelor

IFRS 2- plata pe baza de acțiuni

IFRS 3 - combinări de întreprinderi

IFRS 4 - contracte de asigurare

IFRS 5 - activități în curs de întrerupere

IFRS 6 - zăcăminte

Standardele Internaționale de Audit

- adoptate de CAFR sunt o traducere directă a Standardelor Internaționale de Audit emise de Federația Internațională a Contabililor Autorizați, sunt cuprinzătoare și acoperă modul de conducere a unui audit, precum și subiecte ca planificarea, controlul, înregistrarea și raportarea activității de audit.

Standarde de audit

- Standarde generale
- Standarde de lucru
- Standarde de raportare

Standarde de audit

- **ISA 100** Angajamente de certificare
- **ISA 120** Cadrul general al ISA
- **ISA 200** Obiective și principii generale care guvernează un angajament de audit al situațiilor financiare
- **ISA 210** Termenii angajamentelor de audit

- **ISA 220** Controlul calității pentru activitatea de audit
- **ISA 230** Documentație
- **ISA 240** Responsabilitatea auditorului de a lua în considerare fraudă și eroarea într-un angajament de audit al situațiilor financiare
- **ISA 250** Considerente legate de legislație în auditul sit. fin.
- **ISA 260** Comunicarea problemelor de audit celor însărcinați cu guvernanta
- **ISA 300** Planificare
- **ISA 310** Cunoașterea clientului
- **ISA 315** Cunoașterea entității și mediului și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa
- **ISA 320** Pragul de semnificație în audit
- **ISA 330** Procedurile auditorului ca răspuns la riscurile evaluate
- **ISA 400** Evaluarea riscurilor și controlul intern
- **ISA 401** Auditul într-un mediu cu sisteme informatizate
- **ISA 402** Considerente de audit referitoare la entitățile care apelează la prestatori de servicii
- **ISA 500** Probe de audit
- **ISA 501** Probe de audit - Considerente suplimentare pentru elemente specifice
- **ISA 505** Confirmări externe
- **ISA 510** Angajamente inițiale - solduri de deschidere
- **ISA 520** Proceduri analitice
- **ISA 530** Eșantionarea în audit și alte proceduri de testare selective
- **ISA 540** Auditul estimărilor contabile
- **ISA 545** Auditul evaluărilor și prezentărilor de informații privind valoarea justă
- **ISA 550** Părți afiliate
- **ISA 560** Evenimente ulterioare
- **ISA 570** Principiul continuității activității
- **ISA 580** Declarațiile conducerii
- **ISA 600** Utilizarea serviciilor unui alt auditor
- **ISA 610** Luarea în considerare a activității de audit intern
- **ISA 620** Utilizarea serviciilor unui expert
- **ISA 700** Raportul auditorului asupra situațiilor financiare
- **ISA 710** Date comparative
- **ISA 720** Alte informații din documentele cuprinzând situații financiare auditate
- **ISA 800** Raportul auditorului asupra angajamentelor de audit cu scop special
- **ISA 810** Examinarea informațiilor financiare previzionate
- **ISA 910** Angajamente de revizuire a sit. financiare
- **ISA 920** Angajamente pentru efectuarea procedurilor convenite privind informațiile financiare
- **ISA 930** Angajamente de elaborare a informațiilor financiare

Principiile etice care guvernează responsabilitățile profesionale ale auditorului

- Independența; Integritatea; Obiectivitatea; Competența profesională și diligența cuvenită;
- Confidențialitatea; Conduita profesională; și Respectarea standardele tehnice

Reglementari europene Directiva a VIII-a a Consiliului CE privind auditul

- privind autorizarea persoanelor răspunzătoare de efectuarea auditului statutar al documentelor contabile
- 10 aprilie 1984

Necesitatea D8

- Directivei 78/660/CEE4 conturile anuale ale anumitor tipuri de societăți trebuie auditate de una sau mai multe persoane autorizate să efectueze astfel de audituri
- Directiva 83/349/CEE5 privind conturile consolidate;
- armonizarea calificărilor persoanelor autorizate să efectueze auditul

- asigurarea că aceste persoane sunt independente și au o bună reputație;
- examen de competență profesională;

Domeniul de aplicare

Persoanelor fizice sau juridice (firme de audit) răspunzătoare de:

- efectuarea auditului statutar al conturilor anuale ale societăților și verificarea conformității rapoartelor de gestiune cu conturile anuale respective, în măsura în care auditul și verificarea în cauză sunt impuse de dreptul comunitar;
- efectuarea auditului statutar al conturilor consolidate ale grupurilor de întreprinderi și verificarea conformității rapoartelor de gestiune consolidate cu conturile consolidate respective, în măsura în care auditul și verificarea în cauză sunt impuse de dreptul comunitar.

Norme de autorizare

Autoritățile statelor membre pot să autorizeze doar:

- persoanele fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile prevăzute în directiva;
- firme de audit care îndeplinesc cel puțin următoarele condiții:
 - persoanele fizice care efectuează auditul statutar al documentelor în numele firmei de audit trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile stabilite în directiva
 - majoritatea drepturilor de vot este deținută de persoane fizice sau firme de audit care îndeplinesc cel puțin condițiile din directiva;
 - majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al unei firme de audit trebuie să fie persoane fizice sau firme de audit care îndeplinesc condițiile din directiva.
- autorizația unei firme de audit trebuie retrasă atunci când nici una dintre condițiile menționate nu mai este îndeplinită.

Autoritățile statelor membre

- pot fi asociații profesionale, cu condiția ca acestea să fie autorizate, în conformitate cu dreptul național, să emită autorizații în sensul prezentei directive.
- autorizează doar persoane cu reputație bună, care nu desfășoară nici a activitate incompatibilă, în conformitate cu dreptul statului membru în cauză, cu auditul statutar al documentelor menționate în art. 1 alin. (1).

Autorizarea persoanelor fizice:

- Condiții: studii universitare, curs de pregătire teoretică, formare practică
- Examen de competență profesională : cunoștințe teoretice din domeniile relevante pentru auditarea statutară și capacitatea de a aplica practic aceste cunoștințe.
- Examenul trebuie să se desfășoare, cel puțin parțial, în scris.

Verificarea cunoștințelor teoretice

(a) revizia contabilă;

- analiza și evaluarea critică a conturilor anuale;
- contabilitate generală;
- conturi consolidate;
- contabilitatea analitică de exploatare și contabilitatea de gestiune;
- audit intern;
- norme privind întocmirea conturilor anuale și consolidate și metodele de evaluare a posturilor din bilanț și de calculare a rezultatelor;
- norme juridice și profesionale privind auditul statutar și auditorii;

(b) în măsura în care sunt relevante pentru audit:

- dreptul societăților comerciale;
- dreptul falimentului și proceduri similare;

- dreptul fiscal; drept civil și comercial;
- dreptul muncii și al securității sociale;
- sisteme informatice și computerizate;
- economia întreprinderilor, economie politică și economia financiară;
- matematică și statistică;
- principii de bază ale gestionării financiare a întreprinderilor.

derogare

- persoanele care au susținut cu succes un examen universitar sau echivalent sau dețin o diplomă universitară sau o calificare echivalentă în unul sau mai multe dintre domeniile de mai sus poate fi scutită de verificarea cunoștințelor teoretice în domeniile vizate de examen sau diploma în cauză.
- persoanele care dețin o diplomă universitară sau o calificare echivalentă în unul sau mai multe dintre domeniile menționate mai sus pot fi scutite de verificarea capacității de a pune în practică cunoștințele teoretice din domeniile respective, dacă a beneficiat de formare practică în domeniile respective, atestată printr-un examen sau o diplomă recunoscute de stat.

stagiu

- Pentru a asigura capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice, a căror
- verificare este inclusă în examen, este necesară o formare practică de cel puțin trei ani, între altele, în domeniile conturilor anuale, conturilor consolidate sau declarațiilor financiare
- Cel puțin două treimi din formarea practică trebuie efectuată pe lângă o persoană autorizată

Integritatea profesională și independența

- Statele membre prevăd obligația persoanelor autorizate pentru auditarea statutară de a efectua auditul în cauză cu integritate profesională.
- Statele membre prevăd obligația acestor persoane de a nu efectua auditul statutar, dacă nu sunt independente în conformitate cu dreptul statului membru care impune auditul.

Directivele IV și VII – www.cafr.ro

Reglementari interne

- OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar
- Legea contabilitatii nr.82/1991
- Legea nr 31/1990 privind societatile comerciale
- HG nr. 983/2004 privind organizarea și funcționarea Camerei Auditorilor Financiarilor din România.(CAFR)

SISTEMUL CONTABIL ROMANESC

- Programul de dezvoltare a sistemului contabil din România
 - Întreprinderile considerate mari au aplicat OMFP 94/2001,
 - Întreprinderile mici și mijlocii (inclusiv microîntreprinderile – separate doar din punct de vedere al impozitului pe rezultat) au aplicat OMFP 306/2002.
- Ambele reglementari preluau în parte prevederi ale reglementarilor internaționale și europene în domeniu.
- Începând cu ex. fin. 2006, OMFP 1752/2005 Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, se aplica de către toate p.j. indiferent de mărime