

PARTICULARITAȚILE ORGANIZĂRII EVIDENȚEI ÎN MAREA BRITANIE

FEATURES ORGANIZING RECORDS IN THE UK

Autor: **DANIELA CERBARI**

e-mail: daniela.d.2000@mail.ru

Conducător științific: **GEORGETA MELNIC**, ORCID: 0000-0003-3876-5394

e-mail: melnic.georgeta@ase.md

Academia de Studii Economice a Moldovei

Abstract. *The United Kingdom is the country where accounting is based on features such as simplicity and freedom of professional judgment. This assignment presents what are the features of british accounting is based on insignificant state participation in the accounting regulation, the orientation of financial information towards the needs of large anonymous companies, the regulation and evolution of accounting principles through the effort of a strong liberal profession, the need to fulfill the Accounts Control missions, public relations in the services provided by audit firms. The British industrial revolution left its mark on the evolution of the accounting system. In this article, the subject of the peculiarities of accounting in Great Britain was touched upon. As well as the companies that participate in the monitoring of this process as well as in the regulation of accounting principles. We will also follow the emergence of this powerful system that is watched and studied around the world. Also the connection with the tax system, depreciation, the accounting profession will be present and we will decipher as little as possible their importance in the development of accounting.*

Keywords: *Financial Reporting Standards (FRS), Statements of Standard Accounting Practice (SSP), Accounting Standards Board (ASB), (FRRP)- Financial Reporting Reveiw Panel, (GAAP)- Generally Accepted Accounting Practice, Statements of Standard Accounting Practice (SSP), Commercial Companies Law (CA 85)*

JEL: M40, M41

Introducere

Această prefață explică domeniul de aplicare, autoritatea și identificarea standardelor contabile, emise de FRC. Aceasta se referă la situațiile financiare întocmite în conformitate cu legislația și standardele contabile ale Regatului Unit (pentru societățile comerciale, acestea sunt menționate în dreptul societăților comerciale din Regatul Unit ca "conturi din Legea societăților comerciale" și în dreptul societăților comerciale irlandeze ca "situații financiare ale Legii societăților comerciale"). Aceasta nu se aplică situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS adoptat (pentru societățile comerciale, acestea sunt menționate în dreptul societăților comerciale din Regatul Unit ca "conturi IAS"(Commercial Companies Law (CA 85)). În urma cercetarilor facute la acest subiect autorul a contientizat si a rămas de părerea ca Marea Britanie fiind o țara puternica atât pe plan internațional, cât si mondial, are o contabilitate interesantă și alcatuită în așa fel, încât să fie accesibilă pentru majoritatea întreprinderilor statului și tuturor persoanelor care au interesul de a o folosi pentru a face o renovare și descoperire în lumea dezvoltării și modernizării.

Incursiuni privind istoria contabilității în Marea Britanie

De la început o să urmărim istoria de unde a pornit această evidență și care sunt particularitățile în Marea Britanie.

Cronologia de mai jos evidențiază unele dintre datele-cheie în dezvoltarea standardelor de contabilitate din Regatul Unit din anii 1940 până în prezent.

1942 **Comitetul pentru impozitare și relații financiare (T&FR) al ICAEW** a fost înființat în 1942 și a fost solicitat de consiliul ICAEW să "**analizeze și să facă recomandări [consiliului] cu privire la anumite aspecte ale conturilor societăților comerciale**" și să publice "**recomandări aprobate pentru informarea membrilor**" (The Accountant, 12 decembrie 1942).

Primele "**Recomandări privind principiile contabile**" au fost publicate în decembrie 1942 pe tema certificatelor de rezervă fiscală și a contribuțiilor, primelor și creanțelor pentru daune de război. Aceste recomandări, precum și cele care au urmat, au oferit membrilor ICAEW orientări timpurii cu privire la practica contabilă.

1969 În cadrul unei conferințe de presă din 11 decembrie 1969, ICAEW a publicat o "Declarație de intenție privind standardele contabile în anii 1970", care a exprimat **hotărârea consiliului de a avansa standardele contabile**, stabilind pașii pe care institutul i-a considerat necesari pentru a realiza acest lucru.

Contabilul ("Rec Numerare in the 70s", 18 decembrie 1969) a comentat că importanța acestei evoluții ar putea fi "**asemănată doar cu inaugurarea seriei de recomandări a Institutului în urmă cu un sfert de secol**".

1970 ICAEW a înființat Comitetul director pentru standarde contabile (ASSC) 1970, cu "ca obiect elaborarea unor standarde definitive pentru raportarea financiară" ("Istoricul Comitetului pentru standarde de contabilitate", Standarde contabile).

ICAEW a publicat Survey of Published Accounts, 1968-69, care a evidențiat gradul continuu de variație a tratamentelor contabile utilizate în acest moment. Președintele a profitat de această ocazie pentru a re-preciza obiectivul ICAEW de a pune în aplicare declarația de intenție menționată mai sus. Acest lucru a fost raportat în The Accountant ("Precept and Practice", 30 aprilie 1970 și "Institute's Approach to Accounting Standards", 7 mai 1970).

1971 Prima declarație de practică contabilă standard (SSAP), privind "Contabilizarea rezultatelor societăților asociate" (**SSAP 1**) a fost emisă în ianuarie 1971. Un total de 34 de declarații (sau declarații revizuite) au fost publicate între 1971 și 1990. Inițial, SSP-urile au fost alături de "**Recomandările privind principiile contabile**" (The Council's recommendations on accounting principles) emise de ICAEW. Prefața explicativă a ediției din 1977 a Standardelor de Contabilitate prevede: În măsura în care acestea nu sunt înlocuite de declarații de practică contabilă standard, "**Recomandările Consiliului privind principiile contabile**" (The Council's recommendations on accounting principles) vor continua să fie în vigoare ca declarații orientative și indicatori de bune practici. Ei sunt convingători în ceea ce privește intenția, iar plecările de la ei nu necesită neapărat divulgarea, la fel ca și abaterile de la standardele contabile.

1976 În 1976, CIPFA s-a alăturat Comitetului director pentru standarde contabile. În același an, Comitetul director pentru standarde de contabilitate (ASSC) a fost redenumit Comitetul pentru standarde contabile (ASC), iar constituția sa a fost revizuită. ASC a devenit un "comitet mixt al celor șase organisme membre care au acționat apoi în mod colectiv prin intermediul Comitetului consultativ al organismelor contabile" (Introducere, standarde contabile 2006/07), înainte de a deveni ulterior un comitet al CCAB în 1985.

1990, Guvernul a anunțat înființarea unui nou Consiliu de Raportare Financiară (FRC). Financial Reporting Council (FRC) a fost însărcinată cu promovarea bunei raportări financiare prin intermediul a două organisme subsidiare: Consiliul pentru standarde contabile, care a înlocuit ASC la 1 august 1990, și Grupul de analiză a raportării financiare (FRRP) Financial Reporting Reveiw Panel.

La crearea sa, Consiliul pentru standarde de contabilitate (ASB) Accounting Standards Board a adoptat o serie de SSP-uri care au fost emise de ASC, astfel încât acestea au fost aduse în definiția juridică a standardelor contabile în conformitate cu Legea societăților comerciale Commercial Companies Law (CA 85) din 1985. Toate standardele de contabilitate elaborate de ASB din 1990 au fost emise ca standarde de raportare financiară (FRS) Financial Reporting Standards .

1991 Noul ASB a fost asistat de un grup operativ pentru probleme urgente (UITF), care a organizat prima sa reuniune în 1991. Acesta a fost stabilit pentru a investiga domeniile în care au existat sau au avut potențialul de a se dezvolta interpretări contradictorii sau nesatisfăcătoare ale standardelor contabile sau ale dispozițiilor Legii societăților comerciale.

UITF a emis primul său rezumat la 24 iulie 1991, intitulat "Obligațiuni convertibile – dobândă/primă suplimentară".

2004, Guvernul a luat decizia de a consolida sistemul de reglementare din UK în urma prăbușirilor majore ale întreprinderilor din SUA. Acest lucru a condus la extinderea rolului FRC, Consiliul devenind autoritatea unică de reglementare independentă a profesiei de contabil și de audit, precum și de a fi responsabil de emiterea standardelor contabile și de asigurarea respectării acestora.

Actualul FRC și organele sale subsidiare sunt finanțate în comun de profesia contabilă, de comunitatea financiară și de Guvern.

2012 au fost realizate reforme pentru a permite Financial Reporting Council (FRC) să funcționeze ca un organism de reglementare unificat, cu o independență sporită. A fost pusă în aplicare o nouă structură pentru a asigura guvernanta eficientă a tuturor activităților de reglementare ale Financial Reporting Council (FRC), sub responsabilitatea finală a Consiliului FRC.

Ca parte a reformelor, Comitetul pentru coduri și standarde a fost înființat pentru a consilia Consiliul Financial Reporting Council (FRC) cu privire la menținerea unui cadru eficient de coduri și standarde din Regatul Unit. Consiliul de contabilitate a înlocuit, de asemenea, Consiliul pentru standarde contabile (ASB) Accounting Standards Board, asumându-și un rol consultativ în fața Comitetului pentru coduri și standarde și a Consiliului frc. UITF a fost, de asemenea, desființat ca urmare a reformelor.

În timp ce standardele de contabilitate au fost stabilite anterior de ASB Accounting Standards Board, aceasta a devenit responsabilitatea Consiliului FRC la 2 iulie 2012.

2012 FRC a emis următoarele standarde noi, ca parte a unui nou cadru GAAP Current UK GAAP din Regatul Unit:

- FRS 100: Aplicarea cerințelor de raportare financiară;
- FRS 101: Cadrul de informare redus.

2013 Financial Reporting Council (FRC) a publicat un standard suplimentar care stabilește noi cerințe contabile și de raportare pentru entitățile necotate:

- FRS 102: Standardul de raportare financiară aplicabil în Regatul Unit

2014 Financial Reporting Council (FRC) a emis un alt standard în martie 2014, pentru a face parte din noul GAAP din Regatul Unit:

- FRS 103: Contracte de asigurare.

2015 Standardele de raportare financiară FRS 100, 101, 102 și 103 (cunoscute sub numele de noul GAAP din Regatul Unit) intră în vigoare de la 1 ianuarie 2015. Aceste FRS-uri înlocuiesc standardele anterioare, pentru perioadele de raportare care încep la 1 ianuarie 2015 sau ulterior acestei date.

În cursul anului 2015, FRC a emis încă două standarde:

- FRS 104: Raportarea financiară intermediară (martie 2015);
- FRS 105: Standardul de raportare financiară aplicabil regimului microentităților (iulie 2015).

2016, standardul de raportare financiară pentru entitățile mai mici (FRSSE) este retras, fiind înlocuit de secțiunea 1A din FRS 102 și de FRS 105. FRSSE se poate aplica în continuare pentru perioadele contabile care încep înainte de această dată .

2019 În urma unei revizuirii independente a FRC condusă de Sir John Kingman, secretarul pentru afaceri Greg Clark a anunțat an martie 2019 că FRC va fi înlocuit cu o nouă autoritate de reglementare numită Autoritatea de Audit, Raportare și Guvernanță (ARGA).

La înființarea sa, ARGA va moșteni responsabilitatea pentru stabilirea și menținerea standardelor de contabilitate din Regatul Unit.

În ianuarie 2022, FRC a declarat că se așteaptă ca ARGA să fie creată în 2023/24.

Curent Marea Britanie GAAP (Current UK GAAP)

Acronimul GAAP Generally Accepted Accounting Practice înseamnă "Practică contabilă general acceptată" – sau, alternativ, "Principii contabile general acceptate" sau "Politici contabile general acceptate". Generally Accepted Accounting Practice GAAP este un termen utilizat pentru a descrie normele general acceptate ca fiind aplicabile practicilor contabile, astfel cum sunt stabilite de standarde, legislație sau susținute de profesia contabilă.

Practica contabilă general acceptată în Regatul Unit (UK GAAP) este stabilită în corpul de standarde de raportare financiară (FRS) publicat de Consiliul de Raportare Financiară din Regatul Unit (FRC). După caz, acestea se aplică împreună cu declarațiile de practică recomandată (IORP), care se aplică anumitor industrii și sectoare specializate.

Standarde de raportare financiară (FRS)

FRS este destinat utilizării la întocmirea situațiilor financiare ale societăților care se califică pentru regimul microentităților. Cerințele contabile sunt adaptate pentru a satisface cerințele legale aplicabile microentităților și pentru a reflecta natura mai simplă și dimensiunea mai mică a microentităților. Aplicarea regimului microentităților este opțională, cu toate acestea, o microentitate care alege să își întocmească situațiile financiare în conformitate cu regimul este obligată să aplice FRS 105. O entitate care se califică, dar alege să nu aplice regimul, trebuie să aplice un alt standard.

Consiliul de Raportare Financiară (FRC). Obiectivele FRC:

1. Să participe la elaborarea de standarde de calitate în domeniul administrării afacerilor;
2. Să susțină elaborarea de standarde internaționale și naționale de audit performante, în colaborare cu IASB și cu organismele profesionale naționale;
3. Să garanteze integritatea, competența și transparența profesiei contabile;
4. Să promoveze un sistem de raportare financiară de înaltă calitate la nivel intern și extern, în colaborare cu IASB și UE;
5. Să asigure eficiența propriei funcționări ca organism independent de normalizare.

Scopul FRC este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde ridicate de guvernanță corporativă, raportare și audit și prin tragerea la răspundere a celor responsabili de furnizarea acestora. Promovează transparența și integritatea în afaceri. Acesta reglementează auditorii, contabilii și

actuării și stabilește codurile de guvernare corporativă și de administrare din Regatul Unit. FRC este un organism public executiv non-departamental, sponsorizat de Departamentul pentru Afaceri și Comerț. **Financial Reporting Council (FRC)** este o autoritate de reglementare independentă din Regatul Unit cu sediul în London Wall, în Orașul Londra, responsabilă de reglementarea auditorilor, contabililor și actuarilor și de stabilirea Codurilor de guvernare corporativă și de administrare din Regatul Unit. FRC urmărește să promoveze transparența și integritatea în afaceri, orientându-și activitatea către investitori și alte persoane care se bazează pe rapoartele, auditurile și gestionarea riscurilor de înaltă calitate FRC este o societate cu răspundere limitată prin garanție și este finanțată de profesia de audit, care este obligată să contribuie în conformitate cu dispozițiile Legii societăților comerciale din 2006 și de către alte grupuri care fac obiectul reglementării FRC sau care beneficiază de acestea. Consiliul său de administrație este numit de secretarul de stat pentru afaceri, energie și strategie industrială. Aceasta și filialele sale joacă un rol esențial în supravegherea și dezvoltarea standardelor de guvernare corporativă în Regatul Unit cum ar fi Codul de guvernare corporativă din Regatul Unit și standardele pentru industria contabilă.

Consiliul FRC este susținut de trei comitete de guvernare, două comitete de afaceri și trei consilii consultative.

- **Comitetul de audit**
- **Comitetul de nominalizări**
- **Comitetul de remunerare**
- **Comitetul pentru coduri și standarde** - consiliază consiliul FRC cu privire la aspectele legate de guvernarea corporativă, inclusiv modificări ale Codului de guvernare corporativă din Regatul Unit și ale Codului de administrare. De asemenea, acesta consiliază Consiliul FRC cu privire la planul anual și bugetul și strategia FRC.
- **Comitetul de conduită** - responsabil cu supravegherea activității FRC în promovarea raportării corporative de înaltă calitate. Responsabilitățile sale includ supravegherea: monitorizarea organismelor de supraveghere recunoscute și a organismelor de calificare recunoscute; evaluări ale calității auditului; Recenzii de raportare corporativă; Disciplina profesională; și reglementarea contabililor și actuarilor. Comitetul de conduită este sprijinit de alte trei comisii, ai căror membri, inclusiv președinții, fac parte din Comitetul de conduită:
 - **Comitetul de gestionare a cauzelor**, ale cărui funcții includ monitorizarea și supravegherea în ceea ce privește anchetele de executare și procedurile judiciare;
 - **Comitetul de evaluare a calității auditului**; și
 - **Comitetul de analiză a raportării corporative**, care asigură coerența și calitatea activității de monitorizare a FRC.
- **Raportare corporativă** - consiliază Executivul FRC cu privire la elaborarea și menținerea unor standarde de înaltă calitate, eficiente și proporționale, orientări, SORPS și note de practică pentru activitatea de contabilitate și raportare narativă. Standardele de contabilitate se aplică tuturor societăților și altor entități care întocmesc conturi care sunt destinate să ofere o imagine fidelă și fidelă.
- **Audit și asigurare** - ca mai sus, dar pentru activitatea de audit și asigurare.
- **Actuarial** - ca mai sus, dar pentru lucrări actuariale tehnice.

FRC a utilizat pentru a încorpora organisme operaționale:

1. AIDB- Accountancy Investigation and Discipline Board (Comisia de Investigatii si Disciplina Contabila)

2. ASB -Accounting Standards Board (Consiliu pentru Standartele de Contabilitate)
3. APB -Auditing Practices Board (Consiliu pentru Practici de Audit)
4. POB -Profesional Oversight Board for Accountancy (Consiliu de Supraveghere Profesionala pentru Contabilitate)
5. FRRP- Financial Reporting Reveiw Panel (Revizuirea a raportelor financiare)

Rolul Comitetului pentru standarde de contabilitate (ASB) a fost de a emite standarde contabile în Regatul Unit și a fost recunoscut în acest scop în temeiul Legii privind societățile comerciale din 1985. Acesta a preluat sarcina de a stabili standarde contabile de la Comitetul pentru standarde contabile (ASC) în 1990. Cu toate acestea, ASB a fost depășită de Consiliul de Raportare Financiară (FRC) la 2 iulie 2012. Astfel, FRC este acum autoritatea care poate emite standarde de contabilitate în Marea Britanie.



Figura 1. Utilizatorii sistemului ABS și FRC

Sursa: elaborat și adaptat de autor în baza informației (ASB și FRC)

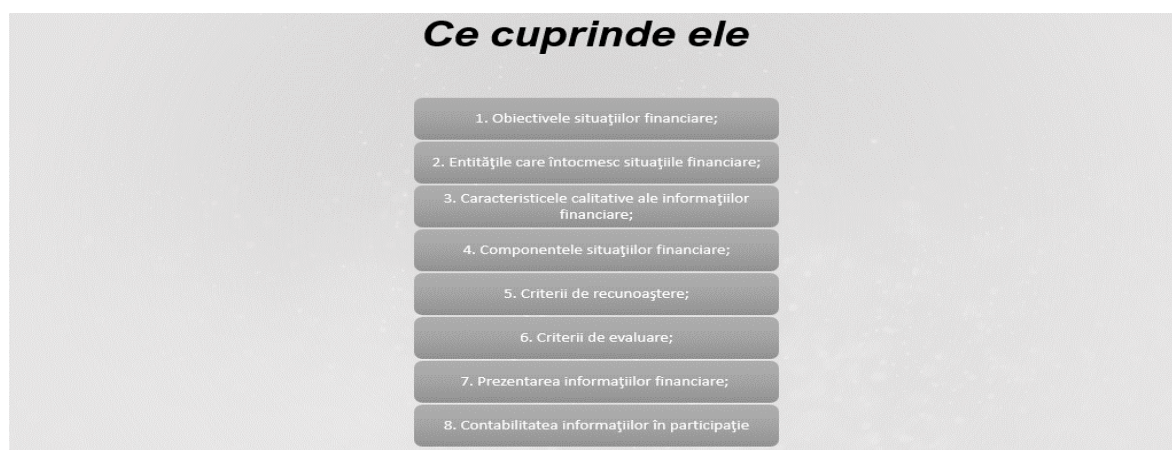


Figura 2. Particularitățile (ASB și FRC)

Sursa: elaborat și adaptat de autor în baza informației (ASB și FRC)

Grupul de analiză a raportării financiare (FRRP) a fost înființat în 1990 ca o filială a Consiliului de raportare financiară din Regatul Unit. FRRP a încercat să se asigure că furnizarea de informații financiare de către societăți publice și private mari respectă cerințele contabile relevante, cum ar fi Legea privind societățile comerciale din 1985.

Contabilitate & Actuarial Discipline Board

Accountancy & Actuarial Discipline Board (AADB) a fost organismul independent, de anchetă și disciplinar pentru contabili și actuari din Regatul Unit. AADB a fost cunoscut anterior ca Accountancy Investigation & Discipline Board (AIDB) și și-a schimbat numele în AADB la 16 august 2007. Schema AADB a stabilit cadrul și a stabilit formalitățile legale de participare între AADB și organismele contabile participante, și anume Institutul Experților Contabili din Anglia și Țara Galilor (ICAEW), Asociația Experților Contabili Autorizați (ACCA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) și Chartered Institute of Public Finance and Accountancy (CIPFA), Institutul Experților Contabili din Irlanda și Institutul Experților Contabili din Scoția. Începând cu 2010 AADB a avut un volum de muncă substanțial, inclusiv investigații privind comportamentul firmelor profesionale, cum ar fi EY, care au consiliat Lehman Brothers, JPMorgan, Connaught, Aero Inventory și BAE Systems.

Consiliul de supraveghere profesională (POB) a fost un organism de reglementare specializat în profesiile contabile, de audit și actuariale din Regatul Unit. A făcut parte din Consiliul de Raportare Financiară (FRC), autoritatea independentă de reglementare a guvernantei corporative și a raportării în Regatul Unit.

Scopul declarat al Consiliului a fost de a sprijini obiectivul FRC de încredere a investitorilor și a publicului în guvernanta financiară a organizațiilor de afaceri. Consiliul oferă asigurări că organismele contabile profesionale stabilesc în mod corespunzător standarde și aplică disciplina pentru membrii lor, în conformitate cu Legea societăților comerciale din 2006 și cu alte cerințe legale. BOP a efectuat inspecții în numele FRC, dar dacă s-ar constata deficiențe, sancțiunile ar putea fi impuse numai de către organismele profesionale. POB nu a avut competența de a anula orice decizie pe care organismul a luat-o într-un caz sau de a direcționa modul în care organismul ar trebui să gestioneze un caz.

Consiliul a operat, de asemenea, o unitate de inspecție a auditului (AIU) care supraveghează organizațiile de audit și face recomandări pentru acțiuni de reglementare adecvate din partea autorităților guvernamentale și profesionale. Ca parte a supravegherii profesiei actuariale, comitetul a monitorizat activitățile organizațiilor actuariale în ceea ce privește educația, disciplina, standardele etice și dezvoltarea profesională continuă a membrilor lor. Comitetul a încercat, de asemenea, să ofere un cadru pentru evaluarea calității și eficacității activității actuariale.

Înainte de 5 mai 2006, Consiliul a fost cunoscut sub numele de Consiliul de supraveghere profesională pentru contabilitate. Schimbarea numelui a reflectat responsabilitatea suplimentară a comitetului pentru supravegherea profesiei actuariale de la acea dată.

În 2011, comitetul a publicat pentru prima dată informații cu privire la deficiențele în materie de autoreglementare de către anumite institute. Rapoartele de presă au evidențiat comentarii despre ACCA, care a pus în aplicare recomandări pentru a-și îmbunătăți programa de examinare, dar a trebuit să acorde o mai mare atenție monitorizării continue a membrilor care s-au înregistrat ca auditori în urmă cu câțiva ani. Consiliul conține membri dintr-o gamă largă de fundal. Din 2011 Paul George este directorul său, iar John Kellas este președinte interimar după moartea lui Dame Barbara Mills.

Auditing Practices Board Limited (APB) a fost înființată inițial în 1991 ca un comitet al Comitetului consultativ al organismelor contabile, pentru a-și asuma responsabilitatea în Regatul Unit pentru stabilirea standardelor de audit cu scopul de a spori încrederea publicului în procesul de audit și calitatea și relevanța serviciilor de audit în interesul public. În 2002, APB a fost reînființată sub auspiciile The Accountancy Foundation și, în urma unei revizuirii a guvernului britanic, a fost transferată consiliului de raportare financiară (FRC).

Obiectivul său a rămas același, dar mandatul său a fost extins pentru a include responsabilitatea de a stabili standarde pentru integritatea, obiectivitatea și independența auditorilor.

Declarații de practică recomandată (IORP)

IORP sunt emise de diferite organisme, care sunt recunoscute fiecare de FRC. De exemplu, trusturile de investiții SORP sunt emise de Asociația Societăților de Investiții (AIC).

O **declarație de practică recomandată (SORP)**, emisă în Regatul Unit oferă recomandări privind raportarea financiară care completează standardele contabile oficiale. IORP sunt elaborate și emise de organisme industriale și sectoriale care trebuie să îndeplinească criteriile stabilite de FRC.

IORP sunt elaborate în conformitate cu practica curentă de raportare financiară și nu trebuie să intre în conflict cu standardele contabile sau cu obiectivele de raportare financiară.

Sector	Sorp-a face organism	SORPĂ
Caritate	Comisia de caritate, Biroul autorității de reglementare și caritate din Scoția pentru Irlanda de Nord	Organizația caritabilă SORP (FRS 102) – Contabilitate și raportare de către organizațiile caritabile: Declarație de practică recomandată aplicabilă organizațiilor caritabile care își pregătesc conturile în conformitate cu Standardul de raportare financiară aplicabil în Regatul Unit și Republica Irlanda (în vigoare la 1 ianuarie 2015)
Studii superioare și superioare	Universități din Marea Britanie și British Universities Finance Directors Group (BUFDG)	Declarație de practică recomandată – Contabilitatea învățământului superior și superior (martie 2014)
Furnizori înregistrați de locuințe sociale	Federația Națională pentru Locuințe, Cymru pentru Locuințe Comunitare, Federația Scoțiană a Asociațiilor de Locuințe și Federația Asociațiilor de Locuințe din Irlanda de Nord	SORP pentru locuințe 2014 – Declarație de practică recomandată pentru furnizorii de locuințe sociale înregistrați
Fonduri autorizate	Asociația de Investiții	Situația de practică recomandată – Situațiile financiare ale fondurilor autorizate din Regatul Unit (mai 2014) – actualizate în 2017
Societăți fiduciare de investiții și fonduri fiduciare cu capital de risc	Asociația Societăților de Investiții	Situația de practică recomandată: Situațiile financiare ale societăților fiduciare de investiții și ale trusturilor de capital de risc (emise în noiembrie 2014 și actualizate în ianuarie 2017, cu modificările ulterioare)
Parteneriate cu răspundere limitată	CCAB	Declarație de practică recomandată – Contabilizarea parteneriatelor cu răspundere limitată (în vigoare pentru perioadele care încep la 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date)
Sisteme de pensii	Grupul Contabililor de Cercetare pensii	Rapoartele financiare ale sistemelor de pensii – o declarație de practică recomandată (2018)

Figura 3. Declarații de practică recomandată în litigiu

Sursa: elaborat și adaptat de autor în baza informației (IORP)

Declarații de practică contabilă standard (SSP)

Declarațiile de practică contabilă standard (SSAP) au fost generația anterioară de standarde contabile, înainte de FRSs. Inițial aprobate și emise de ICAEW și de alte organisme contabile în urma recomandărilor Comitetului pentru standarde contabile (ASC), o serie de SSAP-uri au fost ulterior

adoptate de Consiliul pentru standarde contabile (ASB) după crearea acestuia din urmă în 1990. Consultați cronologia de mai jos pentru mai multe informații despre istoricul acestor standarde.

Profesia contabilă sa organizat încă de la mijlocul secolului trecut în institute regionale de experți contabili în scopul protejării și garantării aplicării normelor profesionale. Profesia contabilă joacă un rol foarte important în viața economică britanică .

1. Rol consultativ pe lângă guvern în ceea ce privește legislația fiscală și contabilă
2. Rol major în normalizarea contabilă
3. Rol în formarea, eticii profesionale și exercitarea profesiei

Legea societăților comerciale(CA 85) dispune că:

- bilanțul trebuie să dea o imagine fidelă a situației financiare a societății;
- contul de profit și pierdere trebuie să dea o imagine fidelă a rezultatului rezultatului exercițiului.

Relațiile contabilității cu fiscalitatea

spre deosebire de un specialist din europa continentală care pentru a stăpâni contabilitatea are nevoie de un sistem complex, cunoștințe fiscale în Regatul Unit, înțelegerea contabilității nu impune cunoașterea fiscalității.

În pofida prejudiciului fiscal o întreprindere britanica are interesul sa maximizeze beneficiul sau. Putem afirma in general ca determinarea beneficiului impozabila în tarile anglo-saxone este independenta de conturile sociale si de aici nu e o stare conflictuala între preocuparea de a satisface curent alternative cerintele teritoriale sau altfel spre' piata financiara si dorinta de a minimaliza impozitul.Realitatea este însa mai completa. aceea ce este cert este faptul ca înregistrările contabile nu sunt determinate pentru calculul beneficiului fiscal in determinarea rezultatului impozabile amortizarile deprecierea sunt calculate pe baza duratelor admise de autoritățile fiscale indiferente care sunt cele utilizate în contabilitate.Orice diferenta între contabilitate si documentatia fiscala trebuie justicate.

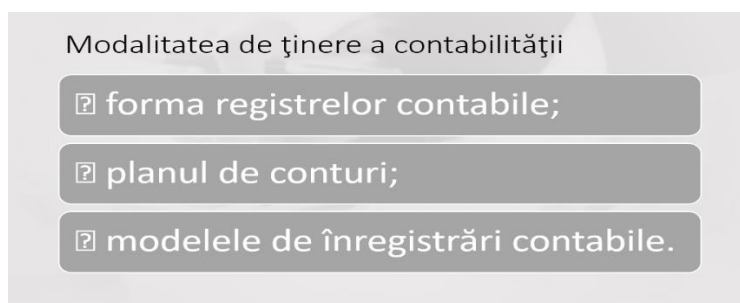


Figura 4. Modalitățile de ținere a contabilității

Sursa: elaborat și adaptat de autor în baza informației ținerii a contabilității

Situațiile financiare britanice

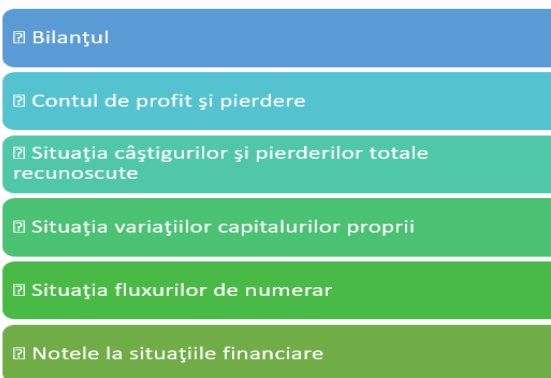


Figura 5. Situațiile financiare britanice

Sursa: elaborat și adaptat de autor în baza informației financiare

Concluzii

În concluzie putem spune prin modul în care britanicii au lucrat asupra științei contabilității se vede rezultatul printr-o ramură a contabilității puternice. Ea a influențat și continuă să influențeze normalizarea contabilă europeană și mondială.

Putem spune definitiv că în practica contabilă britanică, imaginea fidelă este o practică seculară. Prin această sintagmă se înțelege imagine adevărată și corectă; corectă, în sensul de sinceră, loială. Contabilitatea britanică consideră imaginea fidelă un obiectiv urmărit în întocmirea situațiilor financiare. Sistemul contabil britanic trece printr-o reformă profundă, orientată către armonizarea reglementărilor naționale cu standardele internaționale de contabilitate.

Normele contabile păstrează însă un număr mare de particularități, datorită impactului pe care profesia contabilă l-a exercitat în timp asupra armonizării, permițând judecata profesională liberă și opțiunile contabile. Aici putem urmări creșterea și dezvoltarea principiilor contabile pe care se bazează contabilitatea în Marea Britanie.

După părerea autorului noi putem compara sistemul contabil cu Marea Britanie și Republica Moldova este destul de diferit. Sistemul contabil din Republica Moldova este depășit în plan aplicativ și conceptual, nu are acea bază care satisface dezvoltarea durabilă a economiei actuale, iar toate acele necesități care favorizează această pârgă a sistemului nostru național nu este destul de dezvoltată și nu dispune de acele materiale care ajută la evoluția ei. Precum în Marea Britanie ei au pus mare accent pentru a favoriza și face în așa fel ca sistemul contabil să fie cât mai accesibil pentru majoritatea întreprinderilor și să fie cât mai practic, aceasta datorită impulsului și necesităților prezente într-o țară dezvoltată.

Pentru a începe ceva schimbări de lungă durată în Republica Moldova calificativi și în conformitate cu cerințele UE și standartelor internaționale de raportare financiară ar fi bine să luăm exemplu precum Marea Britanie a împotrat majoritatea contabilizați de la cei mai buni și au ajuns printre țările cu cea mai dezvoltată economie și contabilitate națională.

Referințe bibliografice:

1. Standarde de contabilitate | Biblioteca | ICAEW , <https://www.frc.org.uk/consultation-list>
2. Standarde în cauză | Consiliul de Raportare Financiară (frc.org.uk), <https://www.frc.org.uk/consultation-list?cl=1>

3. Contabilitatea anumitor sectoare | ICAEW <https://www.icaew.com/technical/financial-reporting/accounting-for-specific-sectors>
4. Old Britain GAAP | Standarde de contabilitate | Biblioteca | ICAEW <https://www.icaew.com/library/subject-gateways/accounting-standards/uk-frs>
5. Edițiile anterioare ale SORP - SORP - CCEW (charitycorp.org) <https://www.charitycorp.org/web/sorp/previous-editions-of-the-sorp>
6. Principii înainte de standarde | IFBM | ICAEW <https://www.icaew.com/technical/financial-reporting/information-for-better-markets/ifbm-reports/principles-before-standards>
7. Autor Institutul De Experti Contabili Din Anglia Și Țara Galilor. Facultatea de Raportare Financiară Publisher Edition Pub Data 2014
8. Principii înainte de standarde: "Seria N" a recomandărilor ICAEW privind principiile contabile 1942-1969 Institutul Experților Contabili Din Anglia Și Țara Galilor. Facultatea de Raportare Financiară
9. Afișarea elementelor - Raportare financiară - un sondaj privind practicile de raportare în Regatul Unit, 1968/69-1995/96 (icaew.com)
10. Standard de raportare financiară pentru entitățile mai mici | ICAEW