
Politici și practici contabile aplicabile pentru deprecierea activelor generatoare de alte fluxuri decât cele de trezorerie

Marinela - Daniela MANEA,
Universitatea Valahia din Târgoviște,
E-mail: m_manea7@yahoo.com

Rezumat

La nivel european, începând cu anul 2005, Comisia Europeană alături de Federația Internațională a Contabililor (International Federation of Accountants – IFAC) a promovat aplicarea contabilității de angajamente în sectorul public și, implicit, trecerea de la contabilitatea de casă la contabilitatea de angajamente, precum și elaborarea situațiilor financiare pe baza Standardelor Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS). IPSAS au ca punct de plecare Standardele Internaționale de Raportare Financiară (International Financial Reporting Standards – IFRS) emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standards Board – IASB). Cerințele Standardul IPSAS 21 „Deprecierea activelor generatoare de alte fluxuri decât cele de trezorerie” au fost elaborate în conformitate cu această politică. Practicile diferențiate aplicabile în sectorul public în raport cu cel privat ne-au condus la analiza soluțiilor propuse de IPSAS 21 tocmai pentru a înțelege și aprofunda conceptele și mecanismele proprii deprecierei activelor generatoare de alte fluxuri decât cele de trezorerie. Fără a neglija realitatea practicii contabile românești din sectorul public, vom parcurge gradual etapele măsurării și recunoașterii pierderilor din depreciere aferente activelor generatoare de alte fluxuri decât cele de trezorerie, proprii entităților publice.

Cuvinte-cheie: Sector public, active non-generatoare de numerar, pierdere de valoare, valoare recuperabilă.

Clasificare JEL: H83.

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Manea, M.D. (2016), Accounting policies and practices applicable for the impairment of assets that generate income other than cash flows, Audit Financiar, vol. XIV, no. (139)/2016, pp. 763-770, DOI: 10.20869/AUDITF/2016/139/763

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2016/139/763>