
Importanța raționamentului ui profesional în contextul aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară

Ionela IVAN,
Academia de Studii Economice din București,
E-mail: ivan_v_ionela@yahoo.com

Rezumat

Întotdeauna a fost nevoie de îndrumare în ceea ce privește aplicarea raționamentului profesional în cazul standardelor de contabilitate bazate pe principii – Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Acest fapt este consecința existenței a numeroase situații complexe, care pot da naștere unor dificultăți în ceea ce privește selectarea politicilor și metodelor contabile (amortizare, evaluarea stocurilor la ieșire, recunoașterea veniturilor și a costurilor contractelor de construcții, reflectarea contractelor de leasing prin clasificarea realizată la începutul contractului în leasing financiar sau leasing operațional), respectiv verificarea îndeplinirii criteriilor prevăzute de standarde, prin respectarea principiilor contabile care stau la baza acestora. Această „libertate” de alegere și prezentare poate crea probleme în ceea ce privește calitatea informațiilor financiare. Posibilitatea de a alege dintre metodele prevăzute de anumite standarde are rolul de a conduce către o imagine fidelă a poziției și a performanței financiare a companiei respective. În astfel de situații se recomandă aplicarea raționamentului profesional pentru a ajunge la un rezultat în conformitate cu principiile contabile, nu la unul impus de anumite reguli contabile, deoarece exercitarea raționamentului profesional individual este de preferat față de „pura” respectare a unor cerințe normative prescriptive.

Cuvinte-cheie: Raționament profesional, contabilitate bazată pe principii, prezentare fidelă, raportare financiară, situații financiare, contabilitatea contractelor de leasing.

Clasificare JEL: M41.

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Ivan, I. (2016), The importance of professional judgement applied in the context of the International Financial Reporting Standards, Audit Financiar, vol. XIV, no. 10(142)/2016, pp. 1127-1135, DOI: 10.20869/AUDITF/2016/142/1127

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2016/142/1127>