
Un drept contabil care face apel la raționamentul profesional: o amenințare sau o oportunitate pentru profesia contabilă?

Alain BURLAUD,
Conservatoire national des arts
et métiers (CNAM), Paris,
E-mail: alain.burlaud@orange.fr

Maria NICULESCU,
Ecole Supérieure de la Francophonie pour
l'Administration et le Management (ESFAM), Sofia,
E-mail: maria.niculescu@auf.org

Rezumat

Dreptul contabil internațional (standardele IFRS și ISA) face din ce în ce mai mult apel la „raționamentul profesional”. Care este situația în Franța și în România? După realizarea unor clarificări conceptuale, articolul poziționează raționamentul profesional în contextul evoluției generale a dreptului, care trece de la „modernism” la „postmodernism”, pentru a deveni un drept al specialiștilor în măsură să emită o opinie avizată cu privire la subiecte cu un caracter tehnic accentuat.

Pentru a observa din punct de vedere științific această modificare în dreptul contabil, am realizat o analiză de conținut a principalelor texte legislative contabile, la nivel internațional și național (Franța și România), completată printr-o analiză lexicometrică. Aceste analize ne-au permis să formulăm concluzii referitoare la importanța mai redusă a raționamentului profesional în dreptul contabil național, față de dreptul contabil internațional. Cu toate acestea, am remarcat o serie de riscuri pe care le implică utilizarea sporită a raționamentului profesional: reducerea comparabilității și transparenței, riscuri sporite pentru profesioniștii contabili, inclusiv pentru auditori, precum și discrepanțe semnificative în utilizarea raționamentului profesional în cazul situațiilor financiare individuale sau consolidate.

Cuvinte-cheie: Raționament profesional, normalizare contabilă, drept contabil, modernism juridic, postmodernism juridic.

Clasificare JEL: M41

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Burlaud, A. and Niculescu, M. (2016), Accounting standards that appeal to the professional judgment: a threat or an opportunity for the accounting profession?, *Audit Financiar*, vol. XIV, nr. 12(144)/2016, pp. 1325-1334,
DOI: 10.20869/AUDITF/2016/144/1325

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2016/144/1325>