

# Procedura privind modificarea politicilor contabile

## Scopul procedurii

Scopul acestei proceduri este:

- stabilirea regulilor pentru modificarea politicilor contabile;
- înregistrarea în contabilitate a modificărilor de politici contabile.

## Domeniul

Procedura se aplică la modificarea politicilor contabile de către persoanele din cadrul compartimentului Financiar-contabil.

## Reglementări aplicabile

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.
- **Descrierea procedurii**

Societatea deține manualul politicilor contabile aprobat de către administratorul/administratorii societății.

Politicile contabile, în general, trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Modificările de politici contabile pot fi determinate de:

- inițiativa entității, caz în care modificarea trebuie justificată în notele explicative, la situațiile financiare anuale;

Modificarea de politică contabilă la inițiativa entității poate fi determinată de:

- o modificare excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea;
- obținerea unor informații credibile și mai relevante.

- decizie a unei autorități competente și care se impune entității, caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea.

\* În cazul în care este justificată modificarea politicii contabile ca urmare a:

- admiterii la tranzacționare pe o piață reglementată a valorilor mobiliare pe termen scurt sau retragerea lor de la tranzacționare;

- modificării reglementărilor contabile aplicabile.

Personalul serviciului Financiar-contabil sub coordonarea Directorului economic va revizui manualul de politici contabile astfel încât fiecare politică contabilă prezentată în manual să corespundă legislației aplicabile.

Pentru elementele unde legislația prevede tratamente alternative se va opta pentru tratamentul care este similar celui deja aplicat în cadrul entității.

\* În cazul eliminării din legislație a unui tratament pe care societatea îl aplică sau a modificării substanțiale a acestuia, serviciul financiar va întocmi o situație în care se vor prezenta efectele adoptării fiecărui tratament posibil permis asupra elementelor de active, datorii, capitaluri proprii afectate, venituri și cheltuieli, profit brut, pe o perioadă de .....5 .. ani.

\* În cazul în care este justificată modificarea politicii contabile ca urmare a:

- schimbării acționariatului, datorată intrării într-un grup;
- operațiunilor de reorganizare - fuziuni și operațiuni asimilate efectuate la valori contabile, caz în care se impune armonizarea politicilor contabile ale societății absorbite cu cele ale societății absorbante.

Serviciul financiar va revizui manualul de politici contabile astfel încât fiecare politică contabilă să corespundă cu cea a grupului/societății absorbante.

Se va prezenta o situație privind efectele adoptării tratamentului respectiv asupra elementelor de active, datorii capitaluri proprii afectate, venituri și cheltuieli, profit brut pe o perioadă de .....5 ani.

\* În cazul în care este justificată modificarea politicii contabile ca urmare a faptului că noua metodă asigură furnizarea unor informații mai fidele se va prezenta o situație privind efectele adoptării tratamentului, respectiv asupra elementelor de active, datorii, capitaluri proprii afectate, venituri și cheltuieli, profit brut comparativ cu efectele pe care actuala politică contabilă o are asupra elementelor menționate pe o perioadă de .....5 ani.

Directorul economic va înainta conducerii societății propunerea de modificare a politicii contabile respective.

După aprobarea acesteia de către administratorul/administratorii societății politica va fi inclusă în manualul politicilor contabile și se va aplica începând cu exercițiul financiar următor celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile.

Modificarea politicilor contabile poate fi efectuată numai de la începutul unui exercițiu financiar.

Nu sunt permise modificări ale politicilor contabile pe parcursul unui exercițiu financiar.

Nu va fi modificat bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

- **Înregistrarea în contabilitate:**

Efectele modificărilor politicilor contabile aferente exercițiilor financiare precedente se înregistrează pe seama rezultatului reportat - cont 1173 Rezultat reportat provenit din modificarea politicilor contabile, dacă efectele modificărilor pot fi cuantificate.

Efectele modificărilor politicilor contabile aferente exercițiului curent se efectuează pe seama conturilor de venituri și cheltuieli ale perioadei.

Dacă efectul modificării politicii contabile este imposibil de stabilit pentru perioadele precedente, atunci modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând pentru exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia de modificare a politicii contabile.

În cazul în care modificarea politicii fiscale are efect asupra exercițiilor financiare precedente, trebuie luate în considerare efectele fiscale ale acesteia.

**Atentie!**

În cazul trecerii societății la aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ca bază unică de raportare, politicile contabile se vor elabora ținând seama de prevederile IFRS.

La modificarea politicilor contabile se va ține seama de prevederile IAS 8 în acest sens.

**Persoane responsabile**

**Directorul financiar contabil:**

- organizarea și conducerea contabilității;
- analizarea prevederilor legale referitoare la tratamentele contabile aplicabile;
- urmărirea respectării manualului de politici contabile;
- analizarea și aprobarea rapoartelor privind efectul schimbării unei politici contabile;
- urmărirea revizuirii în timp a procedurii, în funcție de schimbările reglementărilor utilizate.

**Personalul Biroului/Serviciului Contabilitate:**

- analizarea prevederilor legale referitoare la tratamentele contabile aplicabile;
- întocmirea proiectului de modificare a politicilor contabile aplicabile;
- întocmirea situațiilor privind efectul schimbării politicii contabile asupra elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere;
- respectarea procedurii de lucru;
- propunerea de modificare a procedurii în funcție de modificările legislației în domeniu.

**Dispoziții finale**

Procedura va fi adusă la cunoștință personalului care execută activitatea respectivă.

Procedura intră în vigoare la data de .....