



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## Cadrul Conceptual Pentru Raportarea Financiară®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

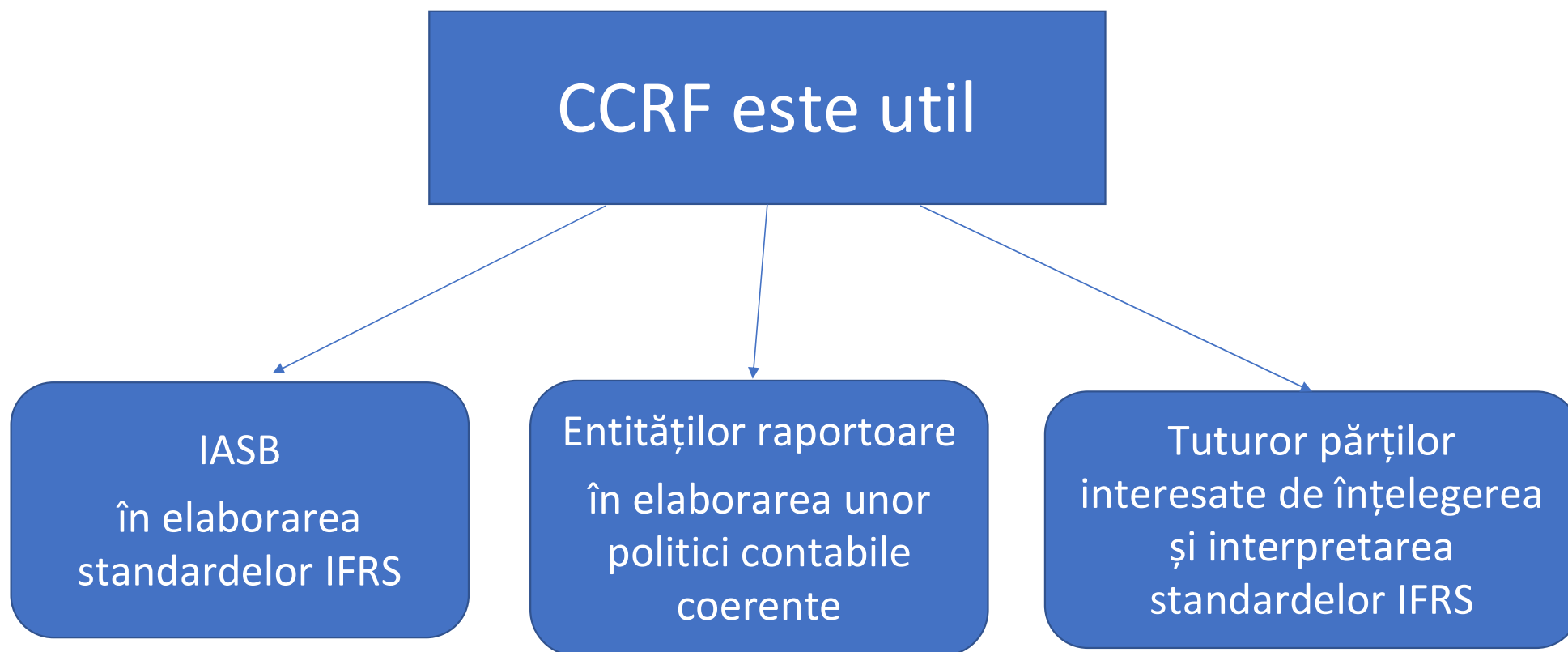
# DOMENIUL DE APLICARE

Să discute obiectivul și  
conceptele necesare pentru  
raportarea financiară în scopuri  
generale.



# SCOP

Scopul Cadrului conceptual  
pentru raportarea financiară  
(CCRF)



# STRUCTUR Ă

- (1) obiectivul raportării financiare cu scop general;
- (2) caracteristicile calitative ale informațiilor utile din situațiile financiare;
- (3) situațiile financiare și entitatea raportoare;
- (4) elementele situațiilor financiare;
- (5) recunoașterea și derecunoașterea;
- (6) principiile de evaluare;
- (7) prezentarea și informațiile de prezentat; și
- (8) conceptele de capital și de menținere a capitalului.

# (1) Obiectivul raportării financiare cu scop general

- informații financiare

despre entitatea  
raportoare



- utile pentru  
existenții și  
potențialii

investitori,  
împrumutători de  
fonduri și alți  
creditori



- în luarea  
deciziilor

referitoare la  
furnizarea de  
resurse entității



# Utilizatorii de informații financiare

## Investitorii

- sunt principalii utilizatori ai informațiilor financiare
- doresc în primul rând să evalueze fluxurile de trezorerie viitoare ale entității

## Partenerii comerciali, angajații

- sunt interesați în principal de continuitatea activității entității

## Guvernele

- sunt interesate de impozite
- continuarea activității economice

# Rolul raportării financiare cu scop general

Rapoartele financiare cu scop general se adresează utilizatorilor care nu pot solicita informații direct de la entitate.

+

Rapoartele financiare cu scop general nu includ și nu pot include toate informațiile necesare pentru luarea deciziilor.

+

Rapoartele financiare cu scop general nu furnizează valoarea unei entități, dar cuprind informații utile pentru estimarea acesteia.

## Rapoartele financiare cu scop general oferă informații:

- cu privire la performanța financiară reflectată de contabilitatea de angajamente și
- cu privire la performanța financiară reflectată de fluxurile de trezorerie anterioare

### Resurse și creanțe economice

- evaluarea lichidității și solvabilității
- aprecierea modului de administrare de către management

### Modificări ale resurselor economice și ale creanțelor

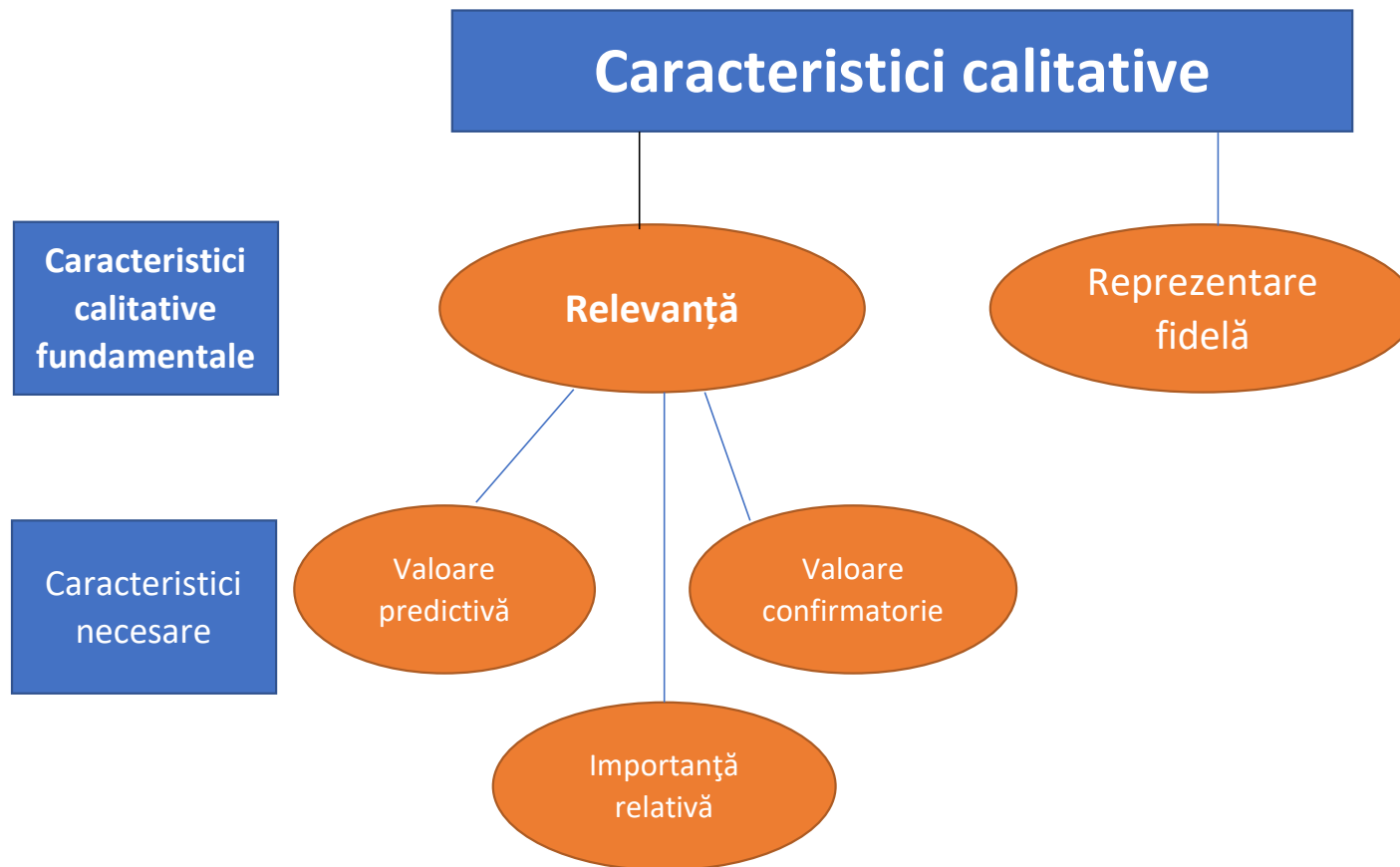
- evaluarea perspectivelor fluxurilor de trezorerie viitoare
- aprecierea modului de administrare de către management (pentru estimarea fluxurilor viitoare de trezorerie)

### Utilizarea resurselor economice ale entității

- evaluarea perspectivelor fluxurilor de trezorerie viitoare
- aprecierea modului de administrare de către management (pentru estimarea fluxurilor viitoare de trezorerie)



## (2) Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile



## EXEMPLU privind importanța relativă

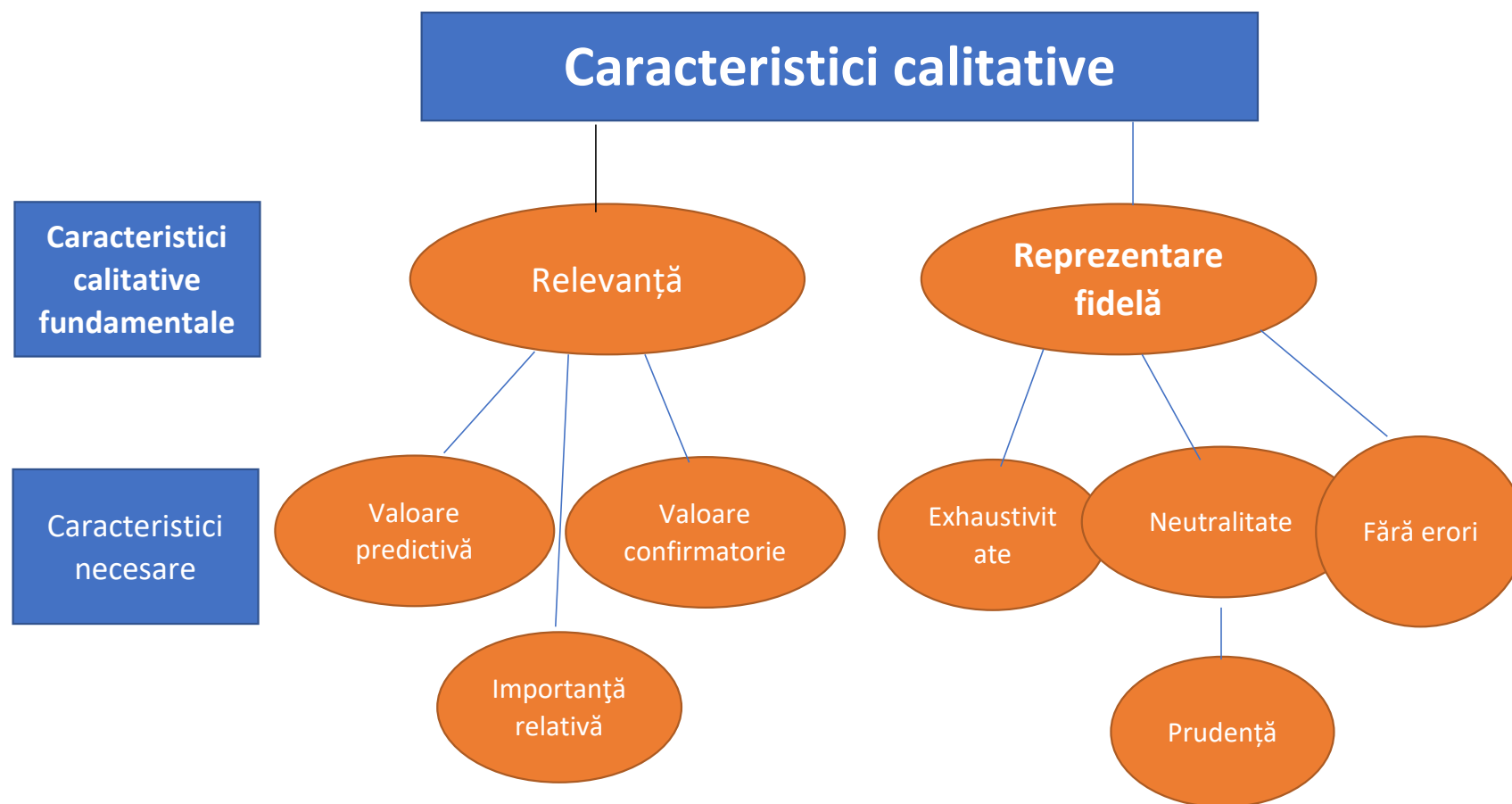
Entitatea A

- A câștigat 10.000 u.m. dintr-o activitate abandonată
- A obținut profituri din exploatare de 1.000.000 u.m.

Entitatea B

- A câștigat 10.000 u.m. dintr-o activitate abandonată
- A obținut profituri din exploatare de 30.000 u.m.

## (2) Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile



# EXEMPLU privind reprezentarea fidelă

Produsele  
entității sunt  
defecte

Entitatea este  
dată în judecată  
de către clienții  
afecțați

Ar trebui să fie  
prezentate aceste  
informații?

## (2) Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile

Caracteristici calitative

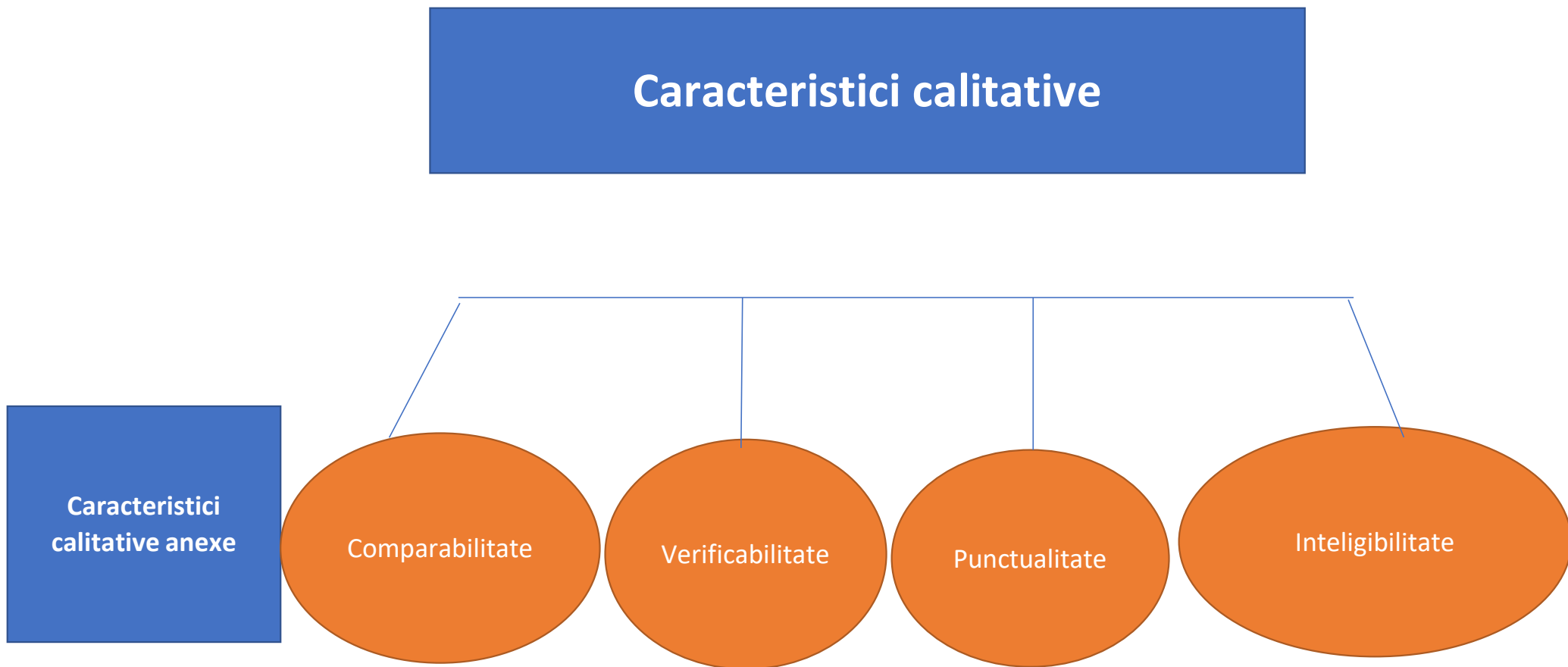
Caracteristici  
calitative anexe

Comparabilitate

Verificabilitate

Punctualitate

Inteligibilitate



## (2) Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile

Caracteristici calitative

```
graph TD; A[Caracteristici calitative] --- B[Comparabilitate]; A --- C[Verificabilitate]; A --- D[Punctualitate]; A --- E[Inteligibilitate]; F[Caracteristici calitative anexe] --- B; F --- C; F --- D; F --- E;
```

Caracteristici  
calitative anexe

Comparabilitate

Verificabilitate

Punctualitate

Inteligibilitate

# EXEMPLU privind caracteristicile anexe

## Entitatea A:

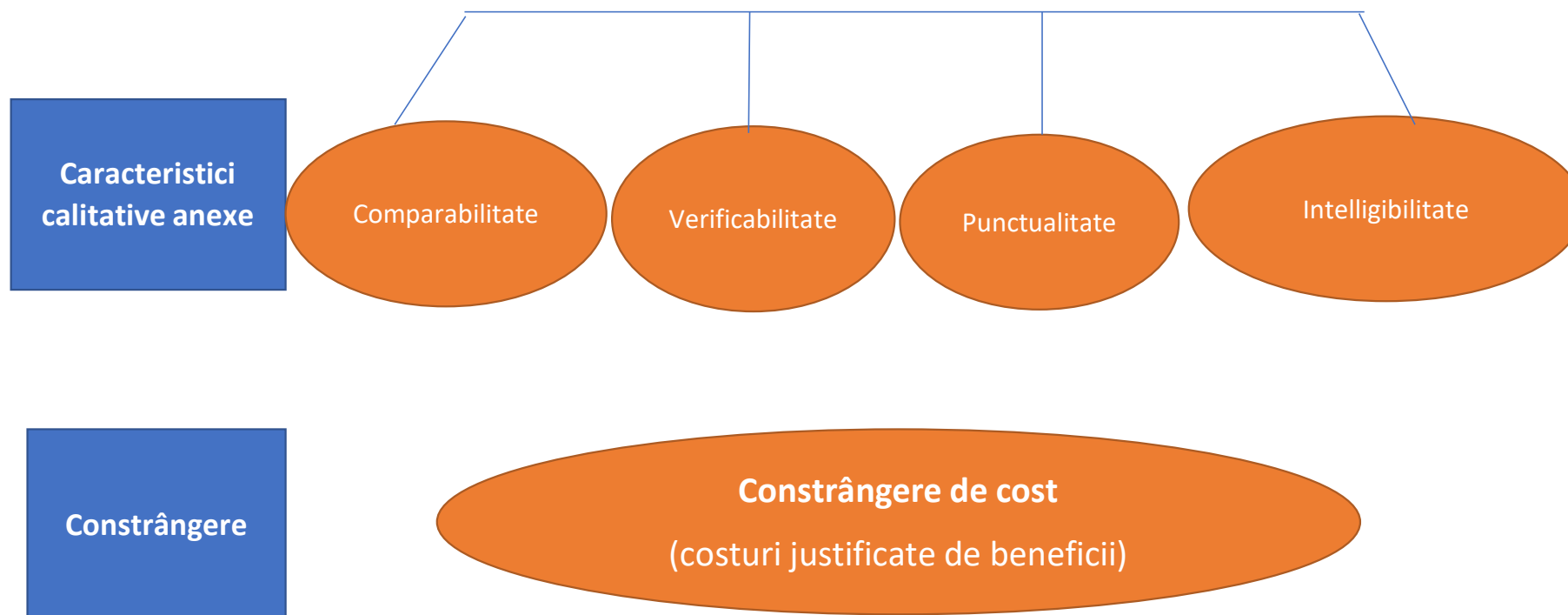
- Folosește metoda primul intrat-primul ieșit (FIFO)
- Emite situațiile financiare foarte rapid
- Puține subgrupuri și subtotaluri

## Entitatea B:

- Folosește metoda primul intrat-primul ieșit (FIFO)
- Emite situațiile financiare la 3 luni de la sfârșitul anului
- Multe subgrupuri și subtotaluri

## (2) Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare utile

### Caracteristici calitative





## (3) Situațiile financiare și entitatea raportoare

**O entitate raportoare** - entitatea (nu neapărat o entitate juridică) care este obligată sau decide să întocmească situații financiare

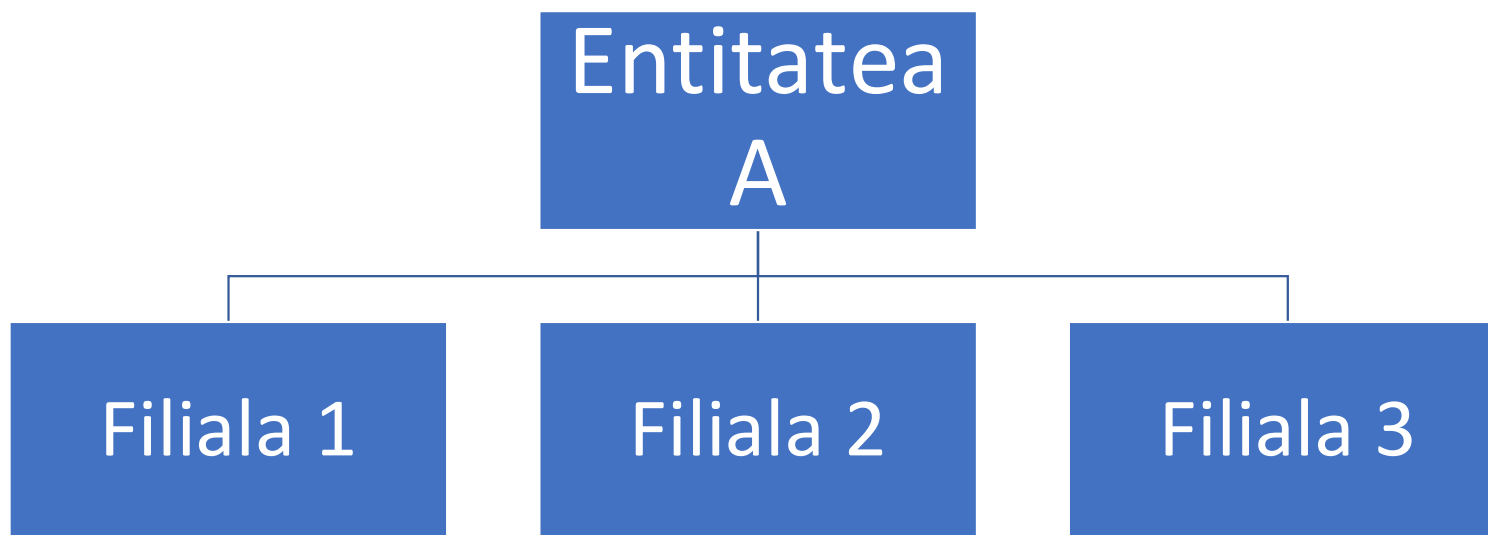
**întocmește situațiile financiare**

- care furnizează informații utile utilizatorilor
- conținând informații despre activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile entității

**pentru o perioadă de raportare**

**în ipoteza continuității activității**

# EXEMPLU privind entitatea și perioada de raportare



## (4) Elementele situațiilor financiare

Poziția financiară



- Active
- Datorii
- Capitaluri proprii

Performanța financiară



- Venituri
- Cheltuieli

# Active



Un activ este o resursă economică prezentă controlată de către entitate ca urmare a unor evenimente trecute.

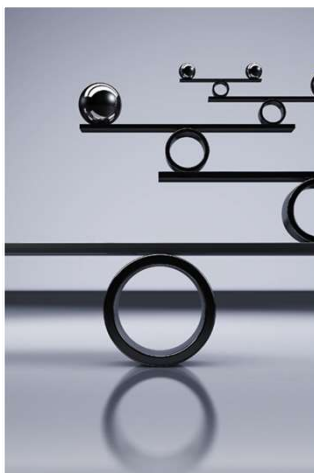
O resursă economică este un drept care are potențialul de a produce beneficii economice.

# Datorii



O datorie este o obligație prezentă a entității de a transfera o resursă economică ca urmare a unor evenimente trecute.

# Capitalurile proprii



Capitalurile proprii reprezintă interesul rezidual în activele entității după scăderea tuturor datoriilor acesteia.

# Venituri



Veniturile reprezintă creșteri ale activelor sau scăderi ale datoriilor care au ca rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele legate de contribuțiile deținătorilor de capitaluri proprii.

# Cheltuieli



Cheltuielile sunt scăderi ale activelor sau creșteri ale datoriilor care au ca rezultat scăderea capitalurilor proprii, altele decât cele legate de distribuiri către deținătorii de capitaluri proprii.



## (5) Recunoaștere și derecunoaștere

### Recunoașterea

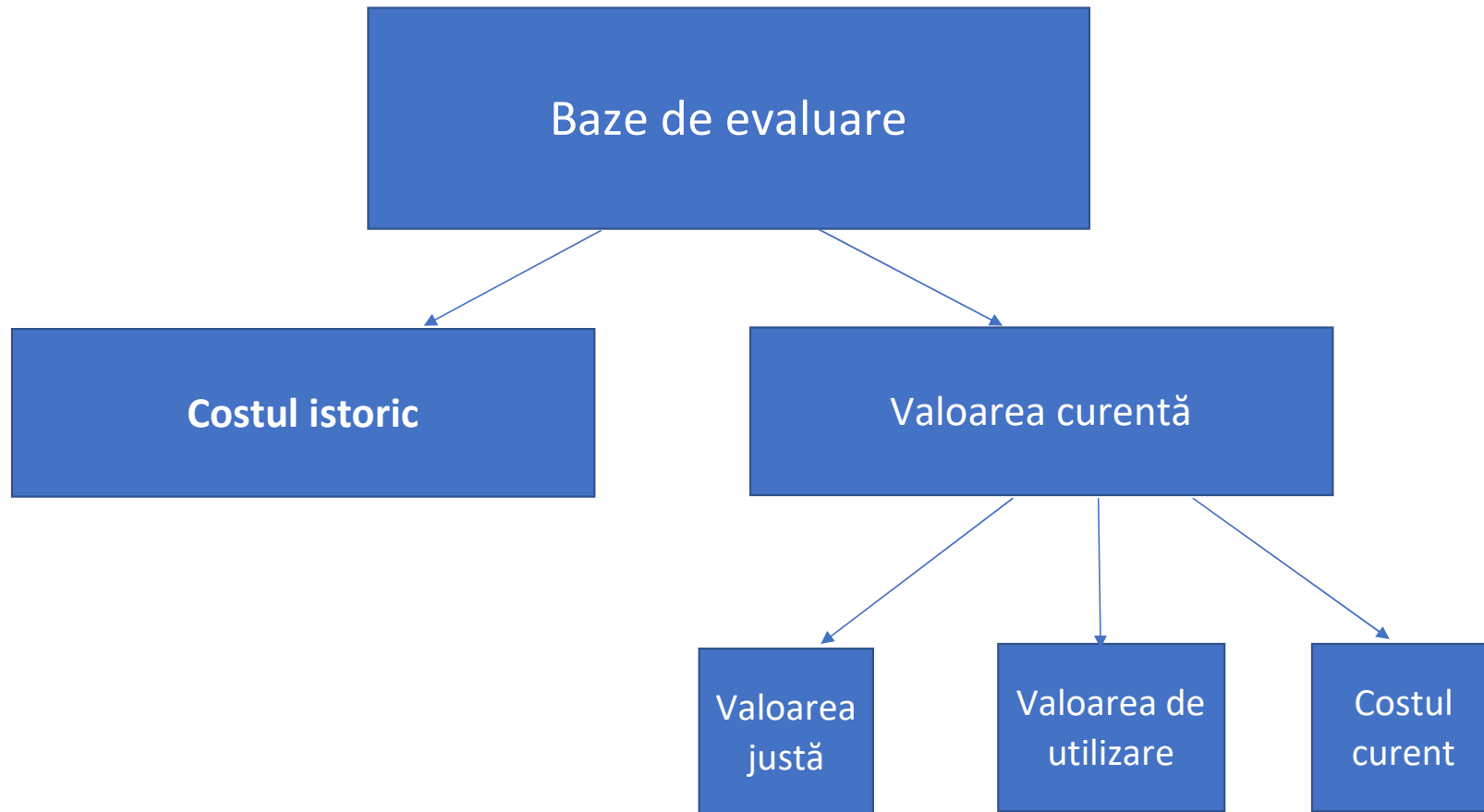
reprezintă procesul de înregistrare în vederea includerii în situațiile financiare a unui element care corespunde definiției unuia dintre elementele situațiilor financiare

## (5) Recunoaștere și derecunoaștere

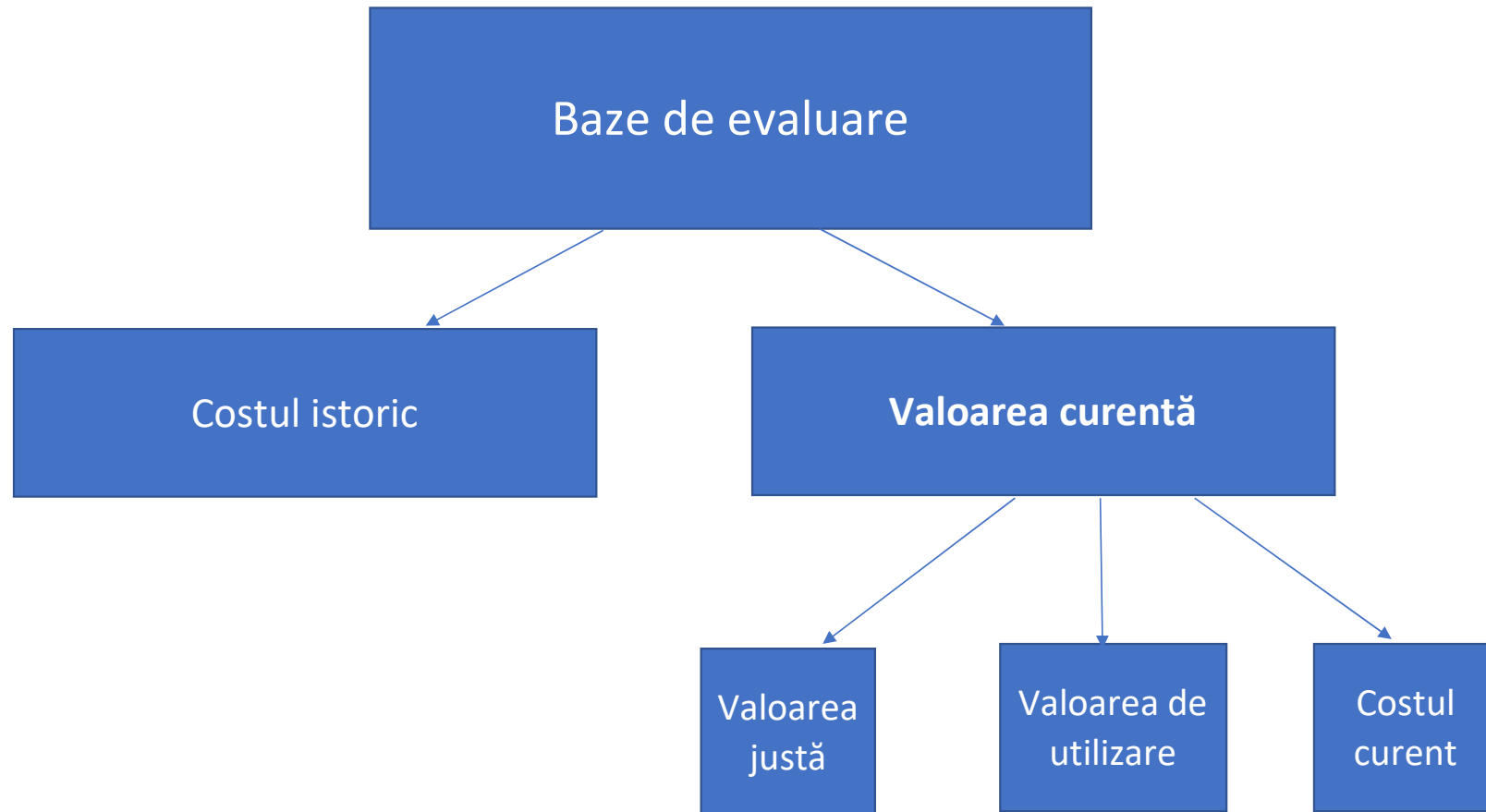
reprezintă eliminarea totală sau parțială a unui activ sau a unei datorii din situația poziției financiare a unei entități

Derecunoașterea

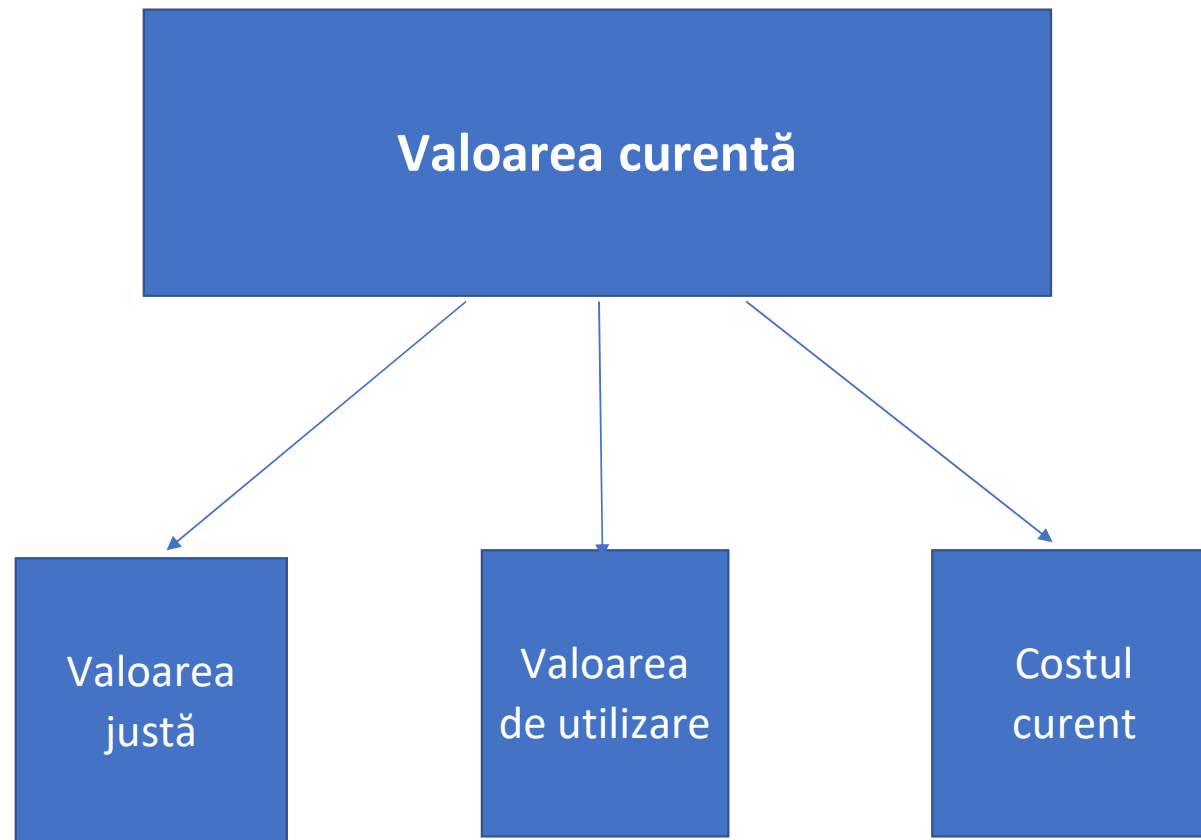
## (6) Principiile de evaluare



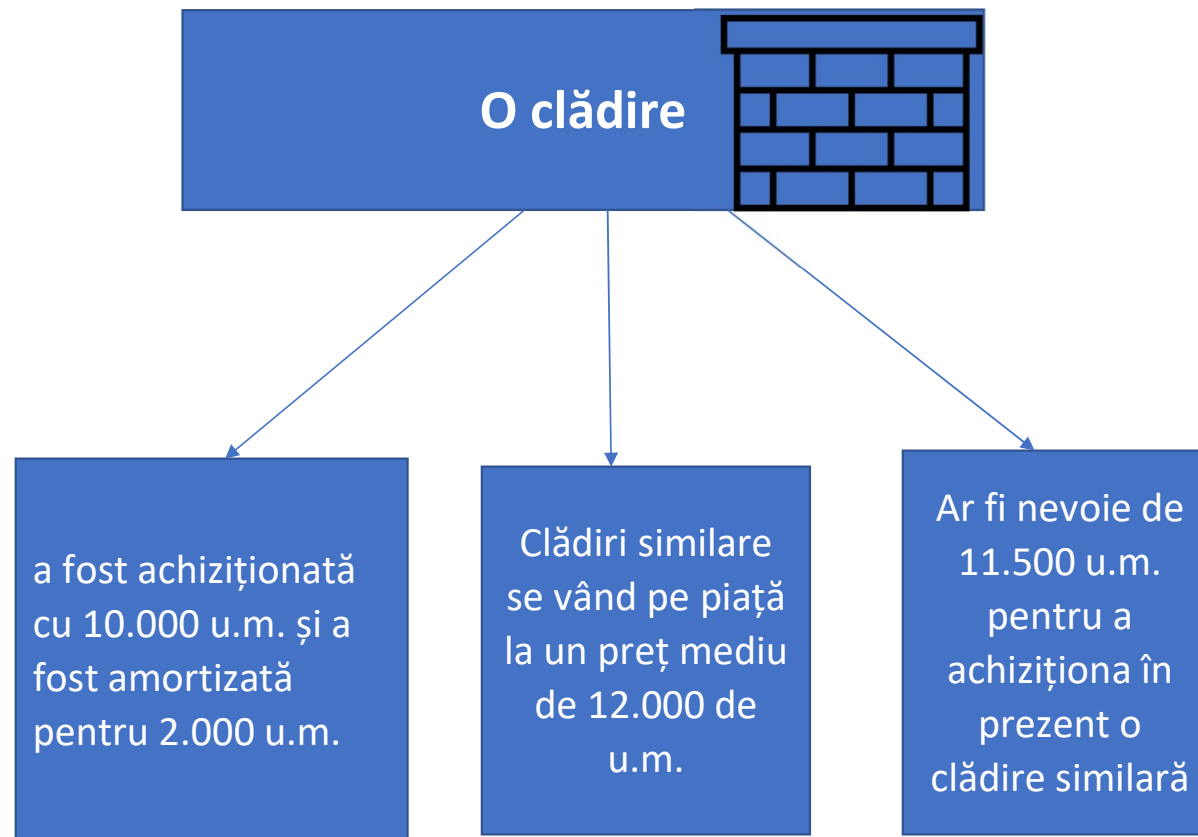
## (6) Principiile de evaluare



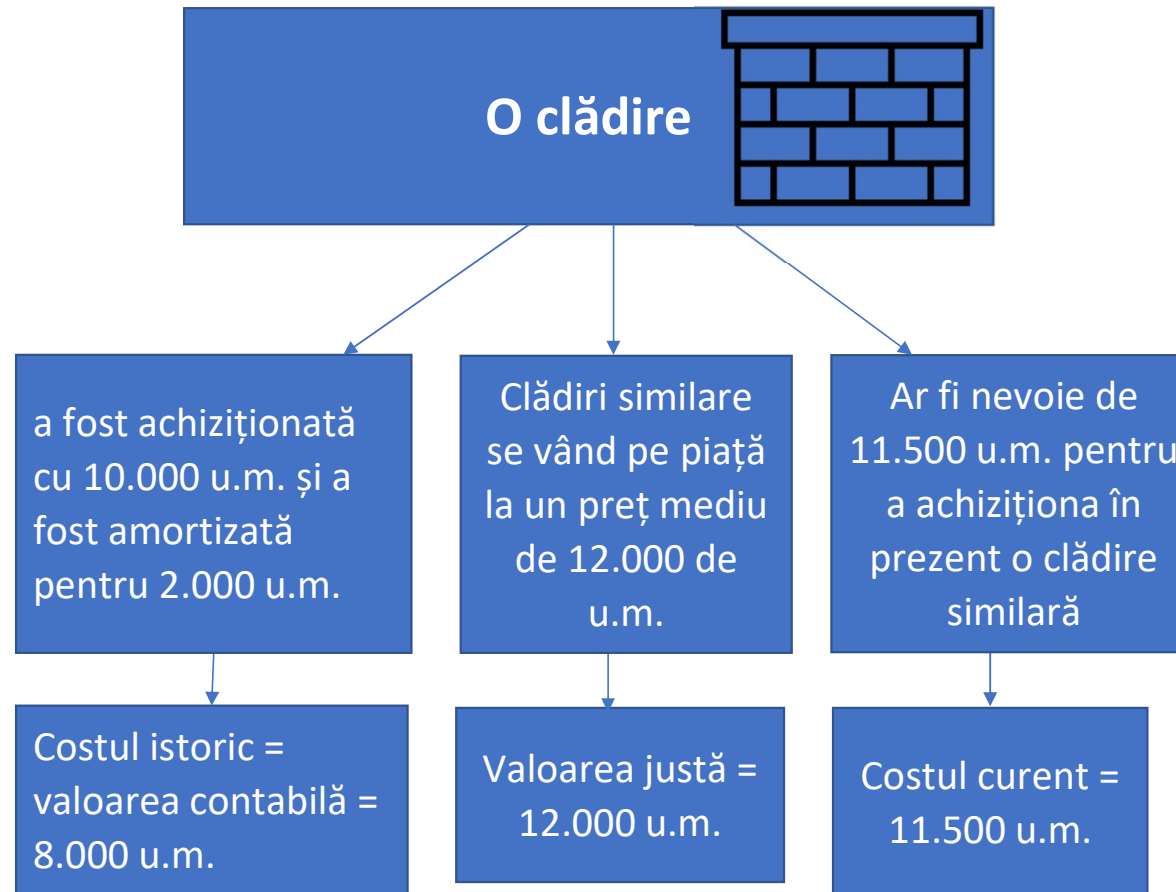
## (6) Principiile de evaluare



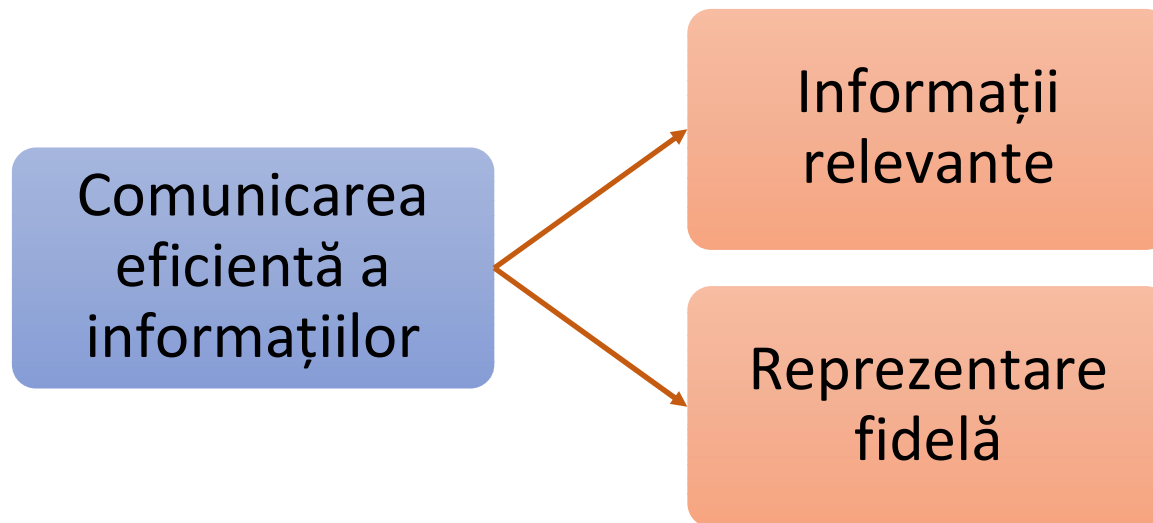
# EXEMPLU privind bazele de evaluare



# EXEMPLU privind bazele de evaluare - soluție



## (7) Prezentare și informațiile de prezentat





## (7) Prezentare și informațiile de prezentat

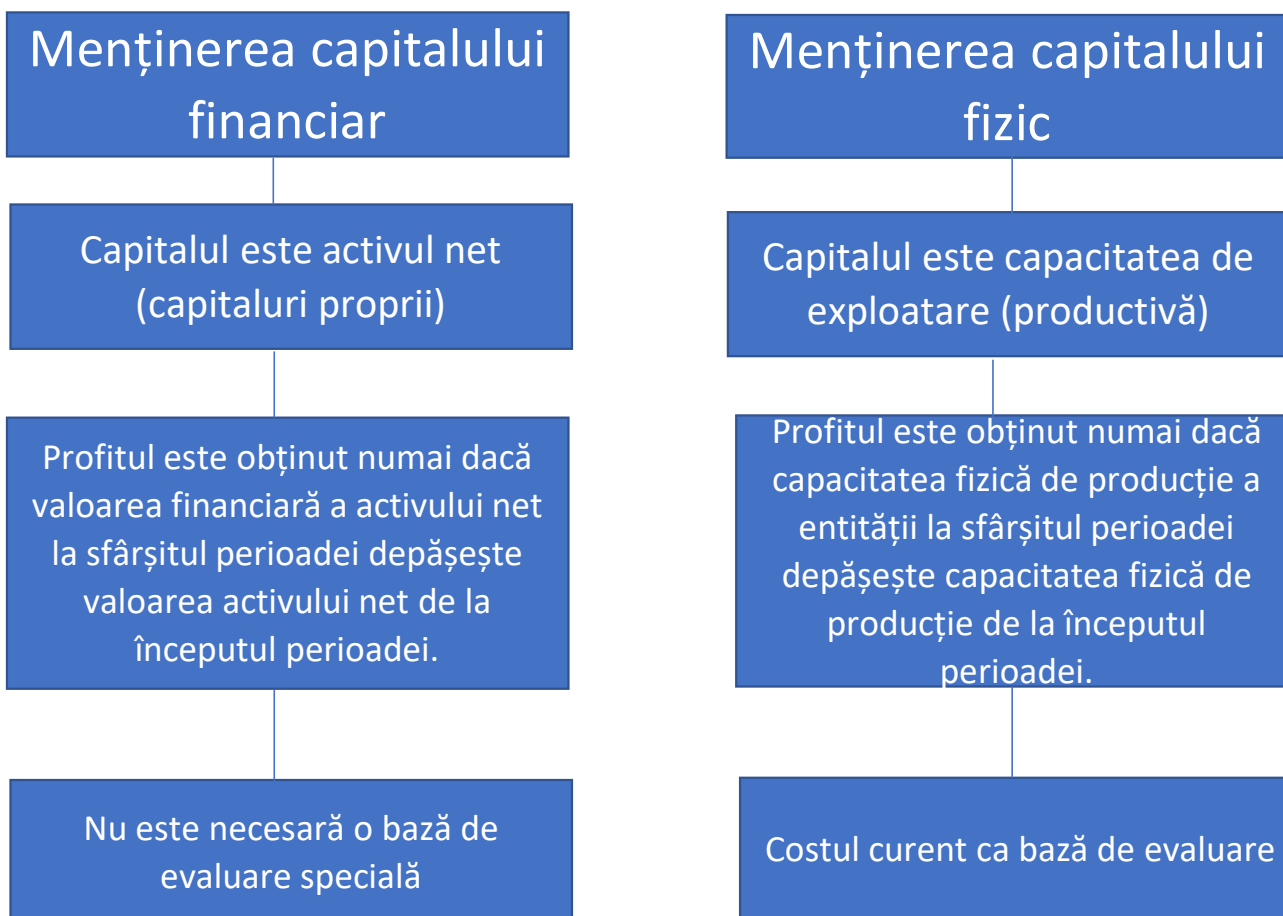
Clasificarea

reprezintă sortarea elementelor  
situațiilor financiare pe baza unor  
caracteristici commune.

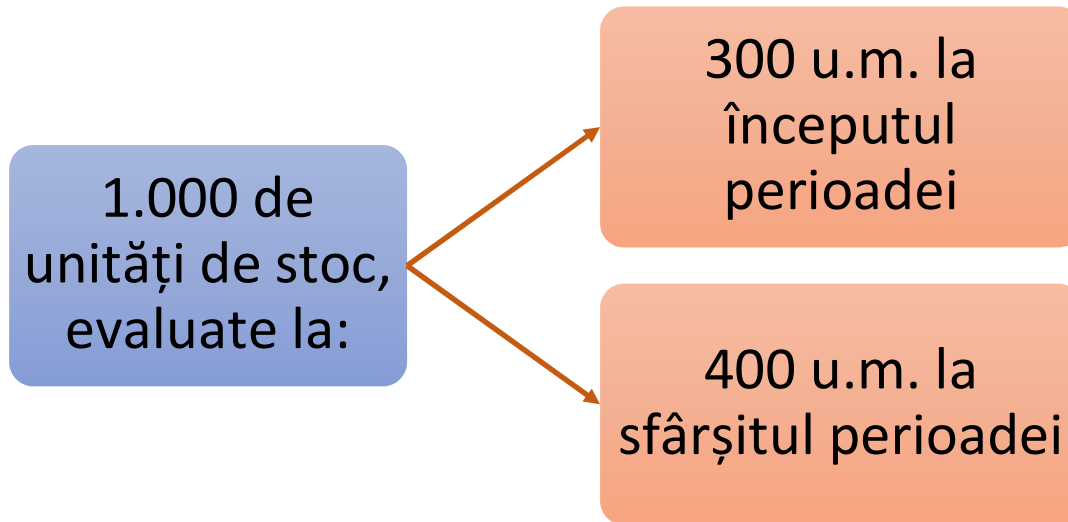
Agregarea

reprezintă gruparea elementelor  
situațiilor financiare pe baza unor  
caracteristici comune.

## (8) Conceptele de capital și de menținere a capitalului



# EXEMPLU privind conceptele de capital și de menținere a capitalului



# EXEMPLU SUPLIMENTAR

CCRF Ltd.

- Este un grup care raportează în conformitate cu IFRS
- Perioada de raportare este 1 ianuarie-31 decembrie 20X1.
- Activele și datoriile sunt clasificate ca fiind curente sau necurente, agregate în cadrul situației poziției financiare.
- Clădirile sunt evaluate la costul istoric, în timp ce terenurile sunt reevaluate.
- CCRF Ltd. a vândut o clădire; câștigul rezultat nu este raportat separat

# Soluție EXEMPLU SUPLIMENTAR

CCRF Ltd.

- CCRF Ltd. este entitatea raportoare, iar anul calendaristic este perioada de raportare.
- Relevanță
- Reprezentare fidelă
- Verificabilitate
- Inteligibilitate
- Punctualitate
- Exhaustivitate
- Comparabilitate

## Soluție EXEMPLU SUPLIMENTAR (continuare)

CCRF Ltd.

- Agregare
- Baze de evaluare
- Impact negativ asupra relevanței din cauza neraportării separate a câștigului din vânzare



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union