



BULETIN de ACTUALITATE

www.ceccar.ro

11 MARTIE 2014

Conferința telefonică a Grupei de Lucru FEE Contabilitate



FEE și-a propus să analizeze acest Buletin și să emită un punct de vedere comun al membrilor săi care ar putea fi util EFRAG și partenerilor săi dar și IASB în clarificarea problemei complexității IFRS.

În data de 11 martie 2014 a avut loc conferința telefonică a Grupei de lucru FEE Contabilitate. Subiectul de dezbateri l-a constituit **Complexity Bulletin** (*Buletinul privind complexitatea situațiilor financiare*) elaborat de EFRAG împreună cu ANC (Autoritatea Franceză de Normalizare Contabilă), ASCG (Comitetul German de Standarde Contabile), OIC (Organismul Italian de Contabilitate) și FRC (Consiliul Raportării Financiare din Marea Britanie). Publicarea acestui Buletin face parte din strategia EFRAG de a stimula dezbaterile la nivel european și conectarea părților interesate la evoluțiile proiectului de revizuire a cadrului conceptual general al IASB.



Întrebarea lansată în acest Buletin este aceea dacă în cadrul general

conceptual al IASB este necesară introducerea unor precizări explicite privind complexitatea, dat fiind faptul că o serie de studii realizate în ultimii ani concluzionează cu îngrijorarea că situațiile financiare în conformitate cu IFRS au devenit prea complexe și, prin urmare, mai puțin inteligibile pentru utilizatori.

În viziunea autorilor acestui Buletin, formula cea mai potrivită pentru a defini **complexitatea** este cea oferită de SEC (Securities and Exchange Commission) în *Final Report of the Advisory Committee on Improvements to Financial Reporting* (2008):

“[...] Complexitatea în raportarea financiară se referă la dificultatea pe care o au:

- a. Investitorii pentru a înțelege substanța economică a tranzacțiilor [...],

- b. Producătorii situațiilor financiare în aplicarea adecvată a principiilor contabile [...], și
- c. Alți utilizatori în auditarea, analiza și reglementarea raportării financiare a entității [...].”

Mai departe, același document separă complexitatea care nu poate fi evitată (*unavoidable complexity*) de cea care poate fi evitată (*avoidable complexity*).

Complexitatea care nu poate fi evitată este aceea care se justifică prin faptul că asigură reflectarea substanței economice a tranzacțiilor complexe. Tranzacții complexe presupun adesea reguli complexe.

Complexitatea care poate fi evitată este acea complexitate care nu se justifică și care ar putea fi eliminată din IFRS în beneficiul utilizatorilor și producătorilor situațiilor financiare.

În cadrul conceptual general al IASB se face referire la complexitate în contextul discuției privind inteligibilitatea informației și raportul cost-beneficii. Întrebarea este dacă aceste enunțuri sunt suficiente iar dacă nu, cum ar trebui dezvoltată în cadrul conceptual discuția privind complexitatea.

Discuțiile care au avut loc în cadrul grupei de lucru s-au încheiat cu următoarele concluzii preliminare :

1.S-a căzut de acord că nu este necesară includerea în cadrul conceptual general a acestor aspecte privind complexitatea deoarece precizările existente sunt suficiente pentru a sublinia că realitatea poate fi complexă și că,

în consecință, situațiile financiare pot deveni mai complexe pentru a surprinde informația relevantă. În plus, preluarea acestor enunțuri ar putea crea așteptări din partea unor utilizatori că obiectivul IASB este acela de a simplifica standardele IFRS. Obiectivele raportării financiare sunt enunțate în cadrul conceptual iar simplificarea nu este unul dintre acesta.

2.S-a considerat că nu complexitatea este problema care trebuie abordată ci înțelegerea situațiilor financiare de către utilizatori (inteligibilitatea). Cel mai adesea, o informație este percepută ca nefiind complexă dacă este inteligibilă. O informație mai puțin complexă poate fi percepută ca fiind complexă dacă nu este suficient de inteligibilă. Foarte important în acest context este nivelul de cunoaștere pe care îl au utilizatorii cu privire la IFRS.

3.S-a exprimat și opinia că foarte important este modul în care standardele sunt scrise. Claritatea și suficiența exprimărilor în limba engleză sunt necesare pentru a înțelege textele IFRS. În multe situații standardele conțin enunțuri la nivel de principiu iar pentru a înțelege și aplica aceste principii este necesară consultarea unor interpretări, îndrumări, ghiduri.

4.Modelul de afacere (business model) poate reprezenta una dintre principalele cauze ale complexității. De exemplu, particularitățile afacerii pot influența recunoașterea pe componente a veniturilor ce rezultă dintr-o tranzacție sau dintr-un contract.

5.Complexitatea ar putea fi redusă prin utilizarea pragului de semnificație. Totuși, nu doar auditorul utilizează acest instrument ci și managementul entității. O anumită informație mai complexă poate fi impusă de auditorul unei entități în timp ce același tip de informație nu este cerut de auditorul altei entități. În consecință, aceeași informație complexă poate fi evitată de o entitate dar să nu poată fi evitată de către alta.

6.S-a căzut de acord că aspectele privind complexitatea trebuie avute în vedere în procesul de elaborare a standardelor de către IASB și că acestea ar putea fi implementate în procedurile de emisie a standardelor.

7.Din perspectiva producătorilor situațiilor financiare ar putea să apară tentația de a diminua complexitatea în procesul de pregătire a raportării. Spre exemplu, dacă o raportare bazată pe modelul de afacere ar fi mai complexă se poate lua decizia de a raporta pe o bază care să nu țină cont atât de mult de acest model.

Conferința s-a încheiat cu reținerea elementelor relevante de mai sus și agreeate de participanți, urmând să se procedeze la elaborarea *scrisorii de comentarii a FEE* care va fi înaintată către EFRAG.

