

L'AMÉLIORE DE STRUCTURE DES SITUATIONS FINANCIÈRES EN REGARD LA CROISSANCE L'UTILITÉ ET LA QUALITÉ DES INFORMATIONS FOURNIES PAR LES

Dragu Gabi Georgiana

University: Valahia Târgoviște Faculty: Accounting Address: 31 Colentina Rue, Bloc R 48 Escalier B, étage3, , Ap.57, arondissement 2, Bucharest Email: gabi.dragu@mfinante.ro, panygaby2007@yahoo.com, georgiana.dragu@yahoo.com Tel.: 0723/94.27.53

Codjel: M41

Accounting represents a technique applied for the collection, integration and interpretation of the information given by economical fluctuations.

Provided it is in users' service, it must be neutral in order to give unbiased answers to all parties interested in the institution's functioning and results.

As a result of the correlation among necessity, complexity, comparability of the data presented through the set of financial situations, an updating was initiated.

This updating was carried out through the Order of the Ministry of Public Finance no. 629/2009 for the approval of the Methodological Norms regarding the inditement and depositing of public institutions' trimestrial financial situations, as well as the 2009 monthly financial report.

Key concepts

Comparability, correlation, information, set of financial situations, necessity, reorganization

Comptabilité est une technique visant la collecte, préluclration et l'interprétation d'information des fluxes économique.

En étant au service des utilisateurs, elle doit être neutre, pour répondre objectif à toutes ces partes intéressés, de la bonne fonction et des résultats d'organisation.

Aujourd'hui, les institutions publiques préparé et présente des situation financiers qui illustrent l'activité tenu et leur situation à un moment précise, pour les différents utilisateurs internes et externes tout les deux.

Les situations financière en regardant la station sont préparés a un moment spécifique en temps, et la situation regardant le flux couvrir une période de temps.

D'entre les situations financières établie des institutions publique, le bilan est une situation d'état. Ca offre des informations lie au ressources qui se trouve dans un instution à un moment précis dans le temps, des situations telles que "Compte de profit et dette" au la situation les « Fluxes de trésorerie » caractérisée situation de flux. Cette rapporte l'activité des les institutions publique qui ont placer au long d'une période de temps. (trimestre, semestre, un année). Au cours de l'année 2006 a été passé à la comptabilité d' engagements, par défaut aété fait adaptant la situation financière.

Après la restructuration de la relation entre le besoin, la complexité, la comparabilité des informations par la groupe de situation financière, a été procédée au actualisation des cette.

Cette actualisation avait mise par adoption d'arrêté du ministre des Finances publique nr.629/2009, pour la normes méthodologiques sur la préparation et la présentation des situation financières trimestrielles des institutions publiques, comme et d'autres rapports financières mensuelles en 2009.

Dans ce qui suivantes se présentera principaux modalités de réalisée.

Directions de changement

A) Par detailie des comptes sur les comptes de synthèse grade II dans regardant d'actualisation la qualité et à accroître l'exactitude des informations présentées dans certains postes du bilan.

Groupe active non courantes

L'informations qui regardent la division sur les périodes, d'actifs financiers a été améliorée par la suivant réorganisation:

Le contenu de file 07 « Les actifs financiers non courant (investissement à long terme) plus d'un année » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 varie envers le contenu de l'entête du fichier. 05 Actifs financiers non courant (investissement à long terme) plus d'une année parmi des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 par détaille du compte 267 « Les créances immobilisées » nécessaires en scope d'une fidèle refléter par périodes connexes, au cettas (dans quelle se trouve seulement la valeur uniquement pour les périodes suivantes.)

Valeur des créances immobilisées connexes au : année en cours / maintenant en cours, se retrouver détaille dans nouveaux file introduit no. 27 « Emprunts à court terme étant donné » du la formulaire actuelle du Bilan l'Annexe 1

La détaille de valeur nette des 'Fonds de participation' est reflétée dans file no 08 du la formulaire actuelle du Bilan l'Annexe 1, qui est une parte de la précédent file .

File no. 05 des 'Les actifs financiers non courant (investissements à long terme)' du la formulaire actuelle du Bilan l'Annexe 1 = *File 07 « Les actifs financiers non courant (investissements à long terme) » du la formulaire actuelle du Bilan l'Annexe 1 que dans le strict respect de la bonne détaille du compte 267 »Créances Immobilisé »* .

Reflétant créances non courentes a été adaptée à la réalité en modifiant le contenu de file 09 – « Créances non courant » - des sommes qui doit être encaissé, après une période de plus d'un an, du la formulaire actuelle du Bilan l'Annexe 1, varie d'ancien poste de bilan des antérieure formulaire du Bilan Annexe 1 par l'introduction de compte 4118 « Les clients en litige ou incertaine ». L' Informations en regard exclusive les créances comercele non courentes sont présente dans file 10- 'Créances commerciales non courant' - les montants encaissés à l'issue d'une période de plus d'un année actuelle formulaire bilan l'annexe 1, mais pas le compte 4282 – 'Les autres créances en relatives au personnel'. Cette créance est à l' en contre du personnel et n'est pas considéré comme une activité commerciale.

Groupe courante active

S' enregistrerez une changement de mode dans qui se regarde intérêt de recette comme suit.

Le contenu de file no. 21 – « Créances sur les opérations commerciales, avances et les autres' établissements » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 diffèrent de contenu de file no.10 - de « Créances commerciales et avances », des la forme actuelle du formulaire Bilan l'annexe 1, modifie par ajoutant compte 5128 – 'Comptes de clearing, barter et de la coopération économique' et le déplacement du compte 5187-' Intérêts à recevoir', au file de disponible.

Les files avec caractère de subdivision du poste bilanciel en regardant les créances, les avances et autres établissements

Actuellement, dans cadre des créances comercele se trouve/comprennent aussi les avances, donc dans e contenu de file no 22 'Les créances comercele et les avances', des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 par ajoutant (compte 232 'Avances accordées pour immobilisations corporelles 'et compte 234 'Avances accordée pour immobilisations incorporelles' et compte 409' Fournisseurs de soins')

En mettant en évidence des créances budgétaire le contenu de file no 23 « Créances budgétaire » des actuel formulaire de Bilan l'annexe 1 diffère de contenu du file no.11 « Créances budgétaire » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 après plusieurs opérations :

-par ajout suivantes comptes 4669 « Créances du budget de trésorerie d' état » et compte 481 'Règlement entre les établissements supérieurs de l'institution et les institutions subordonnées », et compte 482"Règlement entre les institutions subordonnées"

-et le déplacement suivantes comptes : 4681 » Les prêts accordés en vertu de la loi du budget de l'Etat » Et compte 4682 » Les prêts accordés en vertu de la loi du budget local « et compte 4684

« Les prêts accordés en vertu de la loi de la trésorerie » et compte 4687 « Les montants accorde du fonds de roulement adéquat loi » et compte 469 « Les intérêts relatifs aux prêts accordée à court terme », dans file no 27 prêts à court terme accordés des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, nouveau poste du bilan

Le contenu de file no. 24 « Les dettes du budget général » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffère du contenu de file no. 11 bis « Les dettes du budget général » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 en ajoutant du compte 4669 « Les créances de l'Etat du budget de trésorerie » et l'élimination de compte 461 « Les débiteurs » .

Le contenu de file no25 « Créances sur les opérations avec des fonds l'étranger des subventions et des fonds provenant du budget » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 diffère le contenu de file no. 11 « Créances d'exploitation », en ajoutant les comptes suivants 450+4507 +.4571 être approuvé par un arrêté du ministre des finances publiques.

Les files avec caractère de subdivision du poste bilanciel, en regardant les dettes non courentes

Dans ce moment au cadre des dettes non courentes se contenant les avances, comme suit : file no.52 « Montants non courant - montants qui se payer d' après une période plus d'un année », des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 a en plus de file no.24 « Montants non courant de payer| », des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 compte.401 « Fournisseurs ».

Compte. 401 « Fournisseurs » a été introduit pour tenir compte de la possibilité d'observer, l'exécution des contrats avec la date de règlement dans l'exercice suivant et pour les autres catégories de biens et de services que les investissements.

Ces comptes ont été introduit pour respecte la possibilité des contrats de performance et avec l'autre modes de règlement. reflète plus dans la file no.53 « La dette commerciale » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 suivantes comptes :401 « Fournisseurs », 403 « Effets de payer », 405 « Effets de payer pour immobilisations ».

File no.54 « Prêts à long terme » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, reflète compte.166 en manière détaille sur le suivantes comptes : 1661, t.1662, par rapport avec le file no.25 « Prêts à long terme » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 avec lequel est l'équivalent.

La groupe des dettes non courentes, montants qui ont payer d'après une période plus d'un anne.

Le contenu du file no. 60 « Dette commerciale, les avances et les autres établissements » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffère de le contenu de file no. 29 « Dette commerciale et avances » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 en ajoutant de comptes 509 « Paiements à effectuer pour les placements à court terme », 5128 « Comptes de clearing, barter et coopération économique ».

Les files avec caractère de subdivision du poste bilanciel en regardant les dettes courentes

Le contenu de file no.61 « Créances commerciales, et avances » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffèrent de le contenu de file no. 29 bis « Dette commerciale » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 en ajoutant du compte 419 « Clients créditeurs ».

Couverture de la dettes d'opérations avec des fonds extérieures subventions et des fonds du budget, autres dettes envers d'autres organismes internationaux reflété dans le contenu file no. 65 des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 est enrichie par rapport de l' image similaires offert par le file no.31 « Dette à la Communauté européenne » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 en ajoutant comptes 4546+ 4585+ 459+ 462 +475 qui doit être approuvé par un arrêté du ministre et compte 462 « Les créanciers de ce type d'activité ».

La groupe Prêts à long terme / court - montants qui ont payer dans une période jusque un anne.

Le contenu de file. No. 70 « Prêts à court terme -les montants payables au cours d'une période plus d'un année » à partir des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffère de contenu de file no. 32 « Prêts à court terme - les montants à payer dans une période jusque un année » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 ajute par compte 5193 « Dépôts ».

Le contenu de file no. 71 « Prêts à long terme » - des montants à payer au cours de l'année à partir de l'actuelle formulaire de Bilan l'annexe 1 diffère de file précédente avec le même rôle, en ajoutant du compte 1661 « Les montants reçus pour couvrir le déficit budgétaire de l'État d'assurance sociale des comptes du trésorerie générale de l'Etat », et compte 1662 « Les montants reçus pour couvrir le déficit du budget de l'État ».

Traitement des questions porter sur l'aspectes spéciales, nouveaux groupes, comparer d'autres valeurs de principe

a) groupes nouveaux

Afin de refléter exact de prêts à court et à long terme échéance à court terme. a été fondé un nouveau groupe, dans le file no. 27-« Prêts à court terme » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1. En ligne no.27 » Prêts « - par détail du comptes 267 » Les créances immobilisées », 468 « Prêts à court terme le droit », 469 « Les intérêts liés aux prêts à court terme » qui ont été détaillé au file no.05, 11, 11 bis des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1. Une autre Nouveau groupe créé est qui résulte par détail au cadre du file no. 41 » Comptes des disponibilités de Trésorerie centrale » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 par détail le compte de disponibilité connexes au activités du Trésorerie Centrale, qui est utilisé exclusivement par cette institution.

b) Autre principe retenu dans la comparaison des données

Le contenu de file no.33 « Comptes du Trésor, la maison, l'autre valeurs, des avances de trésorerie », des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffèrent de contenu du file no.15 « Comptes de trésorerie, la maison, l'autre valeurs, des avances de trésorerie », des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1, par suivants changement : compte 5187 « Intérêts à recevoir » (que la valeur comparative est tel accrual ne se comparant pas le cash) et remplacement du compte 524, qui est remplacé avec le compte 5294, qui a lequel a été rebaptisée.

Les institutions publiques (le departamentes du municipalité de Bucarest) qui ont utilisé le compte 524 "Disponible des recette ment pour le budget de capitale, pour évidence des montantes recette ment conforme la loi, représentant les revenus du budget local de la capitale , renversement l'opérations respectives immatriculés entre le 1er Janvier 31 Mars 2009 à partir de ce compte, et enregistré en compte 5294 avec le même nom.

Similar dans bilan position se reflétant des dépôts connexes au comptes ouverts au Trésor ainsi, contenu du file no.33 « Dépôts » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffère de contenu de file 15 « Dépôts » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1, par ajoutant de suivent compte 5187 « Intérêts à recevoir » ainsi, la valeur vise étant la cible accrual, non cette cash.

A la suite de la nouvelle tendance et la reflètent des comptes au l'institution de crédit (non) résident par le biais du file no. 35 « Comptes au établissements de crédit, la maison, des avances de trésorerie » des formulaire actuel diffère du contenu de file no. 17 « Comptes au banques commerciales » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 en ajoutant des suivants comptes 5187« Intérêts à recevoir », 5171 « Disponible en ron des prêts garantis par les autorités locales », 542 « Avances de Trésorerie », et détaille suivants comptes 560 « Disponible d établissements publics financés par des recettes propres » 5601 « Disponible courant» -5602 « Dépôts des établissements publics financés par des recettes propres » .

De même mode, pour la file no. 36 « Des Dépôts » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 contenu de ce diffère de contenu de file no. 18 «Des Dépôts » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1, en ajoutant les comptes suivants 5187 Intérêts à recevoir (telle, la comparaison entre la valeur d'engagements et valeur cash), 5602 » Dépôt des établissements publics financés par des recettes propres » reflète au file de dépôts.

Le contenu de file no. 62 « Les dettes à des budgets » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1 le bilan diffèrent de contenu de file no.30 « Dettes au budgets » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1 en ajoutant le comptes suivants 431« Assurance sociale » 437 « Assurance pour

chômage », 473 « Règlement des effectuées dans le cadre de la clarification compte », 481 « Institution de règlement entre les établissements supérieurs et subordonnés », 482 « Établissements entre les institutions subordonnées », 4679 « Les créanciers de l'état du budget de trésorerie », 4555 qui doit être approuvé par arrêté du ministre des Finances.

La valeur d'un tel résultat comprend de la valeur des cotisations des employés pour le budget de l'état et l'assurance sociale lequel s'évidencie dans précédente formulaire de bilan, au cadre du file no.34 représentant les salaires et les cotisations des employés.

Aussi dans ce lieu s'évidencie le :

-des montant en course de clarification, connexes, en spécial les paiements effectués au compte unique.

-les montants représente de règlement entre les unités ainsi au hauteur ainsi et sur horizontal après le transfert de transmission des montants entre ces.

Les informations présentées dans au contenu de file no. 62 « Passif » au budgets des actuel formulaire de bilan annexe 1 ont été détail au file 63 « Dettes d'institution publique au budgets » ad file no.64 « Les montants dus au budgets des Autres fonds de la subvention » sous la même formulaire.

Le contenu de file no. 72 « Salaires des employés » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, diffère de file no. 34 « Salaires des employés et de contributions, connexes », des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1, par détail du comptes suivants: 426 « Droit de personnels reportés », 427 « Perte de salaire et autres prestations due à des tiers » qui sont énoncés seulement dans la file no. 34 « Salaires d'employés et les contributions connexes » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1, et maintenant se retrouvé ainsi dans file no. 72 « Salaires des employés » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1, autant au file no. 73 « Autre droits dues à d'autres catégories de personnes » (pensions, allocations de chômage, les bourses d'études) des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1.,

Supressand l'évidence de cotisations des employés et. autres dette sociale, ainisi les comptes 431 « Assurance sociale », 437 « Assurance pour chômage » sont est actuellement se reflète ainsi seulement dans le contenu de file no. 62 « Dettes au budgets » des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1

- Compte 438 « Autres passifs sociale » qui se reflète dans file no.34 « Salaires des employés et contributions connexes » des précédent formulaire de Bilan l'Annexe 1, se retrouvé maintenant dans le file no.73 « Autre droits dues à d'autres catégories de personnes » (pensions, allocations de chômage, les bourses d'études) des actuelle formulaire de Bilan l'Annexe 1.

Il convient la nécessité d'une spécifications, ainsi que les informations présentées mentionner « dont », au moment de quantification de cette il doivent de résultat un montant moins au plus égal, avec laquelle des file de qui sont extraits

Modification et completion dans le cadre d'autres formulaires des situations financières comme :

a) Dans cadre des fluxes de trésorerie

En sol d'annexe connexes au comptes ouverts au Trésorie, s'indiqué encore, la detailie sur les colonnes pour les comptes de financement en fonction de mode la réalisation de ses, colonne 3 compte 7701 « Financement de la budget de l'Etat », colonne 4 compte 7702 « Le financement par les budgets locaux », colonne 6 compte 7704 " Le financement de la le budget de l'assurance-chômage », colonne 7 compte 7705 "Le financement du Fonds national unique d'assurance de sante ». Au compte 770 solde est calculé comme la différence entre les paiements effectués et les recettes et reflète le total de paiements nets par caisse, contrairement au mode de calcul au disponible propre, la detailie du colonne no.8 et suivante " compte de disponibilité: (5xx) des Situation des fluxes de trésorerie annexe no. 3

Dans le cas où les flux de la trésorerie annexe no. 4, connexe au compte ouvert aux institutions bancaires se distinguent de la détail des différences de change, comme suit: Les différences de cours de change favorable, dans le file no 15, Les différences de cours de change défavorable dans le file no 16, et leur inclusion dans le file no 17 « Monnaie et l'équivalent en espèces à la fin de la période » (file 13+14 +15-16).

Se remarque la nécessité d'une indication en regardant le mode de clôture des files en regardant la différences de cours valulaire, ici franchissant exclusive la valeur de la réévaluation de disponibilités valulaire/ en valute au fin de periode.

b)Accounts d'exécution

Pour les comptes d'exécution, respectivement -dépenses on a introduit une colonne avec le sens des crédits de l'engagement. Aussi dans les comptes de l'exécution-dépenses ont introduit de nouveaux titres, la où ont enregistrés les changements de classificateurs budgétaire.

Restructuration (modifie et complete)

Annexes 40 « SITUATION d' actifs financiers et les dettes des établissements publics de

L'ADMINISTRATION xxxx ou date de», , enregistre des changements majeurs, ainsi ont introduit la colonne de solde initial, ca encore avec le colonne de solde final, *cette collaboration avec le solde en corrélation avec le bilan.Elles ensemble se corréle avec le bilan.* Alors maintenant, l'annexe 40 se corrélaire pour le disponibilités en basée accrual avec bilan, non pas en basée cash comme dans la versions précédentes, cette corrélation est faite maintenant avec l'état des fluxes de trésorerie, distincts annexes 3 et 4 selon le type d'unité de la banque qui effectue le tiquer des montants, existant dans disponibles.

Cette annexe(40) avec les variantes en fonction de secteur au qui s' applique, se corréle avec Annexe 30 « RESTE A PAYER » sur les files, qui refelecte arriérés.

Que est que convient de mentionner est la simplification de ce dernier, s'en renonçant au collone symbolisent solde initial..

Recommandation

Il convient de mentionner la nécessité d'une claire détermination de la soldes initiales, par prendre le solde final de l'équilibre, pour obtenir des formulaires exactement complète.

Bibliographie

1. Conf. Prof. univ. Cornelia Dascalu et le collectif ' La convergence de la comptabilité publique en Roumanie aux standards internationales de la comptabilité pour le secteur publique, Ed.CECCAR 2007 ;
2. Lungu Camelia, Théorie et pratiques comptables concernant la disposition et la présentation des situations financiers Ed.CECCAR 2007 ;
3. Iulia Jianu, L'évaluation, la présentation et l 'analyse de la performance d'une entreprise, Ed.CECCAR 2007 ;
4. *Revue et publications Romains:*
5. Revues de l'organisation professionnelle (CECCAR, CAFR etc.)
6. Comptabilité, Expertise et Audit d'Affaires (CECCAR)
7. Audit financier (CAFR)
8. Cadre général pour rédigez et présentation de situation financière;