

## **IMPORTANȚA CONTABILITĂȚII CA SURSĂ DE INFORMAȚII**

***Prof. univ. dr. Emilia Vasile, Rector Universitatea „Athenaeum”, București  
Drd. Ion Croitoru, Universitatea „Athenaeum”, București***

*Bookkeeping is the most important component of the economic information system as most of the decisions rely on the information it provides.*

*By its own system of concepts, procedures and instruments, bookkeeping provides permanent relevant, intelligible, reliable and comparable financial information on the structures of the organization.*

*The main purpose of bookkeeping is to provide the necessary financial information on the economic entity for its decision makers to help them plan and control the activities, for the third parties that can hold a particular interest in it and for the state and law institutions, which can use the information to adopt economic policies.*

## 1. Rolul organizarea activității financiar-contabile

Derularea activităților economice în cadrul unei organizații impune existența unei *funcții financiar-contabile*, prin intermediul căreia se consemnează, într-o anumită ordine, pe baza unor principii stabilite, operațiile și activitățile economice desfășurate și se realizează măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea economică a unei organizații. Aceasta reflectă operațiunile patrimoniale și furnizează informații, care sunt utilizate atât de managementul organizației pentru luarea deciziilor manageriale, cât și de o serie de utilizatori, în funcție de interese.

Activitatea financiar-contabilă este împărțită în *contabilitatea financiară*, care are drept obiect înregistrarea operațiilor ce afectează patrimoniul unității și prezintă situația financiară, poziția financiară și a rezultatelor financiare obținute din activitățile desfășurate la anumite momente și *contabilitatea de gestiune*, care asigură calcularea costurilor, stabilirea rezultatelor și a rentabilității serviciilor și lucrărilor realizate, întocmirea bugetelor pe feluri de activități, urmărirea și controlul acestora în vederea cunoașterii rezultatelor și furnizarea informațiilor necesare în procesul decizional.

Contabilitatea organizată în partidă dublă asigură evidența mișcărilor și transformărilor produse în structura patrimoniului, permite stabilirea situației patrimoniale la momentele dorite și, implicit, a rezultatelor financiare.

Operațiunile economico-financiare se consemnează în documente justificative, care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică îl reprezintă bilanța de verificare, iar cele care prezintă situația patrimonială sunt situațiile financiare, care reflectă imaginea fidelă și clară a activelor, datoriilor, poziției financiare, a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Importanța organizării contabilității crește în condițiile în care informațiile pe care le furnizează sunt utile managementului în procesul de luare a deciziilor necesare îmbunătățirii eficacității și eficienței activităților și, în același timp, permit utilizatorilor să obțină o imagine de ansamblu a organizației.

## 2. Importanța informației furnizate de contabilitate

Informația furnizată de contabilitate este utilă în cazul în care managementul o folosește pentru a înțelege realitatea economică a organizației și de calitate atunci când pe baza ei iau decizii adecvate.

Valoarea unei informații financiar-contabile este analizată în funcție de scopul pentru care este utilizată și de utilizatorul acesteia. O informație contabilă are valoare, dacă sprijină utilizatorii în obținerea rezultatelor scontate în urma procesului de luare a deciziilor.

Informațiile furnizate de contabilitate stau la baza deciziilor curente operative sau strategice, inclusiv cu privire la dezvoltarea investițională, acuratețea și relevanța acestora fiind influențată în mod direct sau indirect de atingerea unui obiectiv sau a unor ținte propuse.

Principale componente ale managementului legate de activitatea financiară sunt:

- a) *pilotajul activităților*, este vital pentru atingerea obiectivelor, deoarece orice acțiune se poate analiza din punct de vedere al costurilor;
- b) *planificarea bugetară*, determină creșterea eficienței utilizării resurselor financiare disponibile. O bună execuție bugetară presupune eficientizarea colectării veniturilor corelată cu urmărirea atentă a cheltuielilor;
- c) *stabilirea unui sistem de indicatori de performanță* face posibilă evaluarea consumului de resurse în raport cu rezultatele obținute și compararea acestora cu nivelurile stabilite;

- d) *evaluarea performanțelor*, orice organizație utilizează o funcție de control intern pentru evaluarea calității și realității informațiilor furnizate de contabilitate, cu rol în identificarea disfuncțiilor din activitatea financiar-contabilă și de a formula recomandări pentru îmbunătățirea acestora.
- e) *informatizarea*, presupune că instrumentele informatice pot contribui la ameliorarea calității managementului, inclusiv a managementului financiar.

Limitele creșterii eficienței informației furnizate de contabilitate sunt determinate de forma și gradul de transparență al documentelor contabile, de abilitatea și rapiditatea cu care potențialii utilizatori evoluează în domeniul contabil. Acestea pot fi depășite în condițiile în care atât cel care elaborează informația, cât și cel care o utilizează își armonizează necesitățile și posibilitățile concrete de acțiune.

De asemenea, implementarea unui sistem de management al riscurilor eficient cu privire la activitățile financiar-contabile limitează erorile, fraudă, pierderile și activitățile neeconomice și contribuie la creșterea performanței activităților și a performanței pe ansamblu la nivelul organizației.

### **3. Valoarea informației furnizate de contabilitate**

Informația contabilă produsă în cadrul unei organizații se clasifică în *informație contabilă financiară*, care este destinată utilizatorilor externi și este reprezentată de situațiile financiare și *informație contabilă de gestiune*, care este destinată utilizatorilor interni și cuprinde date referitoare la costurile realizate pentru realizarea activităților autorizate.

Informația furnizată de contabilitate îndeplinește unele caracteristici, care îi determină utilitatea, respectiv: inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea.

- a) *Inteligibilitatea informației financiar-contabile*, reprezintă o calitate esențială și presupune că aceasta este ușor de înțeles de către utilizatori. În acest scop, se presupune că utilizatorii dispun de cunoștințe suficiente privind activitățile economice, de noțiuni de contabilitate și au dorința de a studia informațiile prezentate, cu atenția cuvenită.
- b) *Relevanța*, pentru a fi utile informațiile trebuie să fie relevante pentru luarea deciziilor de către utilizatori, ele trebuie să faciliteze evaluarea evenimentelor trecute, prezente sau viitoare, confirmând realitatea sau corectând erorile.
- c) *Credibilitatea*, pentru a fi utilă, informația trebuie să fie credibilă, respectiv să nu conțină erori sau elemente care să conducă la interpretări eronate, să nu fie părtinitoare, iar utilizatorii să aibă încredere în aceasta. Informațiile financiare prezintă, totuși, un anumit risc de credibilitate. Pentru a minimaliza riscul cu privire la credibilitatea informației, se urmărește ca operațiile și evenimentele descrise de informația contabilă să fie în concordanță cu realitatea economică.
- d) *Comparabilitatea*, presupune ca informația să fie comparabilă în timp, astfel, încât, pe baza ei, să se poată identifica tendințele și performanțele organizației. Informațiile financiar-contabile, în general, cunosc o schimbare a sferei de interes în condițiile unor schimbări politice sau economice relevante. Elaborarea unor decizii economice corecte, în concordanță cu realitatea și care să contribuie la realizarea și îmbunătățirea activităților, este dependentă de calitatea și cantitatea informațiilor contabile furnizate.

Informațiile furnizate de contabilitate constituie „*materia primă*” în luarea tuturor deciziilor manageriale. În același timp, utilizatorii informației contabile acționează, operează și iau decizii în mod constant, utilizând și înțelegând informațiile furnizate de contabilitate.

### **4. Informațiile furnizate de contabilitate și utilizatorii acestora**

Relațiile unei organizații cu mediul în care aceasta își desfășoară activitatea generează nevoia de informații. Contabilitatea, ca sursă de informații oferite utilizatorilor, presupune un proces complex desfășurat în mod organizat, care integrează persoane, proceduri și tehnologie informațională.

În acest sens, sistemul financiar-contabil presupune organizarea și desfășurarea de activități cu privire la colectarea și stocarea datelor referitoare la operațiunile derulate de entitate, prelucrarea acestora și obținerea de informații utile pentru planificarea și realizarea activităților organizației, precum și furnizarea unor modalități de control adecvate pentru asigurarea integrității patrimoniale.

Relația dintre organizație și utilizatorii de informații se poate prezenta astfel:

- a. *Managerii*, în calitate de principali utilizatori interni, au nevoie de informații financiar-contabile, precum și de informații referitoare la evoluția fenomenelor economice din cadrul entității pentru realizarea obligațiilor legale, pentru a coordona personalul din subordine, a pregăti deciziile și desfășura activitățile în condiții de eficiență și eficacitate. Astfel, ei au nevoie de instrumente de gestiune a activităților, care să se bazeze atât pe date tehnice sau cantitative, cât, mai ales, pe date valorice sau calitative prin care să măsoare performanța. În procesul managerial, este nevoie nu numai de informații furnizate atât de contabilitatea financiară, cât și de contabilitatea de gestiune. Informațiile furnizate de contabilitatea de gestiune au început să prezinte o importanță mai mare în raport cu cele oferite de contabilitatea financiară, deoarece, în timp ce contabilitatea financiară pune la dispoziție informații despre activitatea trecută, contabilitatea de gestiune, reprezintă un sistem prin care se calculează și analizează valoarea fluxurilor interne din entitate și constituie baza pentru luarea deciziilor.
- b. *Salariații*, sunt interesați de informațiile furnizate de contabilitate pentru a aprecia dezvoltarea în viitor a entității, garanția locurilor de muncă și a salariilor și diversele oportunități și avantaje personale de care pot beneficia. Angajații sunt interesați de acele informații care să le permită cunoașterea criteriilor și direcțiilor de dezvoltare ale entității și posibilitățile de creșteri salariale, pentru a-și orienta activitatea lor viitoare.
- c. *Creditorii, instituțiile financiare și alți furnizori de resurse financiare*, cuprind persoanele fizice sau juridice care furnizează sursele de finanțare a entității, fiind preocupați de capacitatea de plată viitoare a organizației.
- d. *Cetățenii*, în general, sunt, pe de o parte, furnizorii involuntari de resurse, iar pe de altă parte, beneficiarii bunurilor și serviciilor furnizate de organizație.
- e. *Organismele de control extern*, realizează controlul conturilor și al gestiunii economico-financiare și al respectării obligațiilor fiscale.
- f. *Organele statale și alte autorități publice*, administrația publică este interesată de cunoașterea situației organizației pentru adoptarea politicilor economice și pentru a preîntâmpina apariția dezechilibrelor economice sau sociale la nivelul comunității respective, datorate unor blocaje în funcționarea activităților organizației.
- g. *Alți utilizatori* reprezintă grupurile sau persoanele care au anumite interese în cadrul organizației sau sunt preocupați de contribuția entității la dezvoltarea economiei locale.

Furnizarea informațiilor produse de contabilitatea organizației referitoare la poziția financiară, performanța și modificarea poziției financiare prezintă importanță pentru o gamă largă de utilizatori în luarea deciziilor, fiecare având un alt interes.

În funcție de interesul utilizatorilor, managementul organizației stabilește în ce condiții va furniza informațiile produse de contabilitate, având în vedere, pe de o parte, faptul că o parte din aceste informații sunt prevăzute a fi făcute publice prin cadrul normativ, de exemplu, situațiile financiare periodice și anuale, iar pe de altă parte, pot exista informații solicitate de anumiți utilizatori, care nu sunt cuprinse în conținutul acestor situații financiare.

### **Concluzii**

Activitățile financiar-contabile reprezintă un set de procese logice prin care se înregistrează, clasifică și sintetizează evenimentele economice desfășurate în cadrul organizației, în scopul furnizării unor informații financiare adecvate pentru procesul decizional.

Prin organizarea și asigurarea unei contabilități adecvate a proceselor desfășurate și reflectarea în cadrul acesteia a tuturor operațiunilor patrimoniale în conformitate cu prevederile legale, contractuale și buna practică în domeniu, se urmărește obținerea unor informații pertinente și fiabile care să garanteze integritatea patrimonială și să ajute în procesul decizional.

Activitatea financiar-contabilă reprezintă sursa principală de informații pentru managementul unei organizații, fapt pentru care respectarea procedurilor, regulilor și reglementărilor financiare și contabile specifice este necesar să fie respectate și aplicate.

Resursele consumate la nivelul organizației sunt individualizate, avizate și aprobate și apoi transmise compartimentului financiar-contabil, unde sunt evaluate, analizate și prelucrate. Prelucrarea presupune înregistrarea lor în evidența patrimonială a organizației, stingerea tuturor obligațiilor și drepturilor care au luat naștere ca urmare a realizării acestor activități economice și reflectarea întregului proces în situațiile financiare, care reprezintă imaginea fidelă, patrimonială a organizației și sursa principală de informații pentru diverșii utilizatorii interni și externi.

Scopul organizării și conducerii contabilității, la nivelul organizației, constă în analiza posibilităților de gestionare mai eficientă a resurselor și în obținerea unui nivel cât mai bun de performanță, precum și de a oferi informații pertinente, fiabile și reale. Pentru aceasta, contabilitatea trebuie să respecte reglementările și cerințele strategiei stabilite, să opereze în concordanță cu „buna practică” în domeniu și să urmărească gradul în care rezultatele așteptate și stabilite sunt atinse.

#### **Bibliografie:**

1. Androniceanu A., *Management public internațional*, Editura Universitară, București, 2010.
2. Budigan D., Georgescu I., Bergheci I., Bețianu I., *Contabilitatea de gestiune*, Editura CECCAR, București, 2007.
3. Drucker P., *Eficiența factorului decizional*, București, Editura Destin, 2001.
4. Feleagă N., Ionescu I., *Tratat de contabilitate*, Editura Economică, București, 1998.
5. Ion Manea, *Contabilitatea instituțiilor publice*, SNSPA, 2010.
6. Iacob C., Ionescu I., Gogâră D., *Contabilitate și gestiune conformă cu practica internațională*, Editura Universitaria, Craiova, 2007.
7. Malciu L., *Cererea și oferta de informații contabile*, Editura Economică, București, 1998.
8. Munteanu Victor, Țânță Alice Emilia, Lungu Ionuț Cosmin – *Bazele contabilității*, Ediția a II-a revăzută și adăugită, Editura Pro Universitaria, 2006, București.
9. Niculescu Maria, *Diagnostic financiar*, vol. II, Editura Economică, București, 2005
10. Paraschivescu M. D., Păvăloaia W., *Contabilitate economico-socială*, Editura Tehnopress, 1999.