

CZU: 657.1:005.311.6

UDC: 657.1:005.311.6

INFORMAȚIA CONTABILĂ: ABORDĂRI CONCEPTUALE ȘI IMPACTUL ASUPRA DECIZIILOR ECONOMICE

Conf. univ., dr. Liliana LAZARI, ASEM
liliana.lazari@ase.md

ORCID: 0000-0001-8310-2341

Drd., Irina IAVORSCHI, ASEM
irina.iavorschi@gmail.com

ORCID: 0009-0001-5616-2514

Conf. univ., dr. Maia BAJAN, ASEM
bajan.maia@ase.md

ORCID: 0000-0001-6903-8275

DOI: <https://doi.org/10.53486/econ.2025.131.78>

ACCOUNTING INFORMATION: CONCEPTUAL APPROACHES AND THE IMPACT ON ECONOMIC DECISIONS

Assoc. Prof., PhD Liliana LAZARI, ASEM
liliana.lazari@ase.md

ORCID: 0000-0001-8310-2341

PhD candidate Irina IAVORSCHI, ASEM
irina.iavorschi@gmail.com

ORCID: 0009-0001-5616-2514

Assoc. Prof., PhD Maia BAJAN, ASEM
bajan.maia@ase.md

ORCID: 0000-0001-6903-8275

DOI: <https://doi.org/10.53486/econ.2025.131.78>

În acest articol se realizează un studiu privind conceptele aferente informației contabile, dar și impactul acestora asupra deciziilor economice. Cercetarea are ca scop identificarea esenței conceptelor aferente informației contabile și abordarea corectă a acestora, precum și examinarea structurii acestora în funcție de diverse criterii. În cadrul cercetării propuse se examinează impactul abordărilor conceptuale asupra deciziilor strategice ale managementului entității, dar și modul în care schimbările conceptuale afectează transparența și utilitatea informației contabile pentru utilizatorii externi. Informațiile contabile oferă baza necesară pentru evaluarea poziției și performanței financiare, gestionarea riscurilor și planificarea strategică, fiind esențiale pentru luarea de decizii informate și pentru asigurarea transparenței și încrederii în mediul economic. Studiul prezintă conceptele aferente informației contabile, structura, descrierea și utilitatea acestora în luarea deciziilor economice.

Cuvinte-cheie: informație contabilă, informație financiară, situații financiare, decizii economice.

JEL: M40, M41.

Introducere

În general, informația este o noțiune abstractă asociată cu transmiterea de semnale care micșorează nivelul de incertitudine. Definițiile existente pentru noțiunea de informație nu sunt unanim acceptate, fapt ce produce confuzii, ambiguități și, uneori, chiar pierderi economice. Aparenta lipsă de coerență între definițiile informației se aplică prin faptul că acestea sunt, în general, adaptate unui singur domeniu de activitate. Prin

This article examines the key concepts related to accounting information, as well as their impact on economic decisions. The research aims to clarify the essence of the concepts related to accounting information and the correct approach to these concepts, as well as to examine their structure according to various criteria. The proposed study investigates the impact of conceptual frameworks on the strategic management decisions within entities, as well as evaluates the extent to which conceptual changes affect the transparency and usefulness of accounting information for external users. Accounting information provides the foundation for assessing financial position and performance, managing risks, and supporting strategic planning. It is essential for making informed decisions and ensuring transparency and confidence in the economic environment. The study outlines the relevant concepts, structure, and applicability of accounting information in the decision-making process.

Keywords: accounting information, financial information, financial statements, economic decisions.

JEL: M40, M41.

Introduction

Information is generally regarded as an abstract concept, associated with the transmission of signals that reduce uncertainty. The existing definitions of the term of information are not universally accepted, which causes confusion, ambiguity, and sometimes even economic losses. The apparent inconsistency among the definitions of information is due to the fact that they are generally adapted to particular fields of study. There-

urmare, definirea informației necesită raportarea la sistemul specific domeniului în cauză [1].

Dezbaterile actuale ale specialiștilor, privind entitatea și sistemul informațional contabil, sunt generate, pe de o parte, de aspirația entităților de a se integra în fluxul global de informații și, pe de altă parte, de necesitatea de a se conforma standardelor restrictive din domeniul contabilității [2, p. 1].

Potrivit opiniei profesorului Horomnea, în sfera economică, informația este omniprezentă, manifestându-se de la nivelul micro (tranzacții elementare) până la nivelul macro (concerne, holdinguri, companii transnaționale, economii naționale și globale). În fiecare dintre aceste segmente ale spațiului economic, un patrimoniu este într-o continuă evoluție. Modificările cantitative și calitative ale elementelor patrimoniale sunt cuantificate prin limbajul specific al contabilității, exprimat în cifre [4, p. 150].

Oferta informațională a contabilității se circumscrie devizei conform căreia producția fără consum nu are sens. Fără o comandă socială determinată, acest gen de informație nu ar exista [6, 5, p. 38]. *Pornim de la premisa că informația reprezintă un element esențial al procesului decizional.*

Conform prevederilor Legii contabilității și raportării financiare, „contabilitatea este sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile” [6, art. 3]. Iar, informația contabilă, obținută prin utilizarea tehnologiilor informaționale, rămâne singura sursă de comunicare și de cunoaștere a vieții economice pentru entități [2, p. 1].

Literatura de specialitate, care abordează subiectele de luare a deciziilor și utilizarea informațiilor, acoperă o gamă largă de domenii, fiecare cu propria sa perspectivă, iar prezenta cercetare se axează pe domeniul contabilității.

Metodologia cercetării

Cercetarea a demarat cu o documentare riguroasă privind abordările conceptuale referitoare la informație, în general, și la informația contabilă, în particular, fiind prezentate criteriile de clasificare și caracteristicile acesteia, apoi a fost analizat impactul informației contabile asupra deciziilor economice. În cadrul studiului au fost aplicate metode de cercetare științifică, precum analiza literaturii de specialitate, sinteza informațiilor și comparația, pentru a identifica trăsăturile distinctive ale informației contabile. Prin deducerea principalelor provocări, cercetarea a permis evidențierea influenței informației contabile asupra

fore, the definition of information must be contextualized within the specific system or domain to which it applies [1].

The current debates among specialists regarding the entity and the accounting information system are motivated, on one hand, by the entities' aspirations to integrate into the global flow of information and, on the other hand, by the need to comply with increasingly stringent standards in the field of accounting [2, p. 1].

According to Professor Horomnea, information is omnipresent in the economic sphere, manifesting from the micro level (elementary transactions) to the macro level (corporations, holdings, multinational companies, national and global economies). Within each of these segments of the economic environment, assets are subject to continuous change. Both quantitative and qualitative changes in asset components are quantified through the specific language of accounting, expressed numerically [4, p. 150].

The provision of accounting information is guided by the motto that production without consumption is meaningless. In the absence of a determined social demand, this type of information would not exist [6, 5, p. 38]. *The study proceeds from the premise that information is a fundamental element of the decision-making process.*

According to the provisions of the Accounting and Financial Reporting Law [6, art. 3], “accounting is a complex system for collecting, identifying, grouping, processing, recording, generalizing, and presenting information regarding accounting elements”. Moreover, accounting information, obtained through the use of information technologies remains the only source of communication and understanding of economic activities within entities [2, p. 1].

The specialized literature that addresses decision-making and the use of information covers a wide range of fields, each with its own perspective, and this research, however, focuses specifically on the field of accounting.

Research Methodology

The research begins with a comprehensive review of the conceptual approaches related to information in general, and accounting information in particular, presenting the classification criteria and their characteristics. It is then followed by an examination of the impact of accounting information on economic decisions. The study, employs scientific research methods, including the analysis of specialized literature, synthesis of information, and comparison, in order to identify distinctive features. By deducing the key challenges, the

procesului decizional în mediul de afaceri. Scopul prezentei cercetări constă în evidențierea rolului informației contabile în luarea deciziilor economico-financiare.

Rezultate și discuții

Abordări conceptuale aferente informației contabile. Originar din latinescul „*informatio*” și preluat prin intermediul limbii franceze (*information*), termenul „informație” prezintă o paletă largă de semnificații, adesea divergente, determinate de varietatea contextelor și domeniilor în care este utilizat. Dincolo de uzul său comun, „informație” dobândește sensuri precise în discursul științific și tehnic, precum și în cadrul disciplinelor dedicate studiului acestui concept. Termenul se referă atât la procesul de informare, cât și la rezultatele acestuia (cantitate, diversitate), precum și la fenomene conexe cum ar fi explozia informațională. În plus, informația este considerată tot mai frecvent un element ontologic primar, esențial în constituirea universului [1].

Informația reprezintă un element nou – o comunicare sau o știre despre un obiect, eveniment, proces sau activitate – esențială pentru luarea deciziilor. Aceasta oferă cunoștințe actualizate, relevante pentru utilizatori, permițând optimizarea activităților viitoare [3, p. 83].

Pentru mediul de afaceri, un interes deosebit îl prezintă informațiile cu caracter economic, definite și **informații economice**. În cadrul acestora, un rol esențial îl dețin **informațiile contabile**, care sunt obținute prin intermediul procedurilor și instrumentelor specifice de prelucrare, utilizate în cadrul contabilității entității. Deci, conceptul de informații contabile se referă la sursa de proveniență și furnizare a acestora, și anume compartimentul contabil al entității. Informațiile contabile sunt reale, precise, complete și operative, reprezentând suportul de bază pentru procesul decizional, atât în cadrul entității (de către manageri), cât și în exteriorul acesteia, pentru utilizatorii externi. Majoritatea deciziilor economice și de gestiune, adoptate în activitatea economică a entităților, au la bază informațiile obținute din contabilitate. În acest context, informația contabilă furnizată de entitate joacă un rol crucial în cadrul sistemului informațional economic. Acest sistem este definit ca un ansamblu organizat și integrat de principii, metode, mijloace și procedee utilizate pentru colectarea, înregistrarea, prelucrarea, stocarea, transmiterea, analiza și valorificarea informațiilor în scopul fundamentării deciziilor [3, p. 88].

În continuare, autorii au realizat o analiză de ansamblu prin intermediul platformei Web of Science, aceasta fiind o platformă cu cea mai ex-

research highlights the influence of accounting information on the decision-making process within the business environment. The aim of this research is to emphasize the role of accounting information in making economic and financial decisions.

Results and Discussions

Conceptual Approaches to Accounting Information. Originating from the Latin word “*information*” and subsequently adopted through French, the term “information” presents a wide range of meanings, often divergent, determined by the variety of contexts and fields in which it is used. Beyond its common usage, “information” acquires precise meanings within scientific and technical discourse, as well as in the disciplines dedicated to its study. The term refers both to the process of informing and its outcomes (such as quantity, diversity), as well as to related phenomena, including the information explosion. Moreover, information is increasingly considered a primary ontological element, essential in the constitution of the universe [1].

Information represents a new element, a communication or news about an object, event, process, or activity, that is essential for decision-making. It provides updated knowledge relevant to users, enabling the optimization of future activities [3, p.83].

For the business environment, particular interest represents the information of economic character, also defined as **economic information**. **Accounting information** which is obtained through procedures and tools used in the entity’s accounting, is of particular importance. Therefore, the concept of accounting information is attributed to the source of its origin and provision, the accounting department of the entity. Accounting information is real, precise, complete, and timely, representing the foundation for the decision-making process both within the entity (by managers) and externally, by stakeholders. The majority of economic and management decisions made in the economic activities of entities are based on information obtained from accounting. In this context, the information generated by the entity’s accounting department occupies an important place within the economic information system, which is an organized and integrated system of principles, methods, means, and procedures used by an entity to collect, record, process, store, transmit, analyse, and utilise information for decision-making purposes [3, p.88].

The authors then conducted a comprehensive analysis using the Web of Science platform, the largest database that allows monitoring the

tinsă bază de date, ce permite monitorizarea evoluției cercetărilor la nivel global. Astfel, investigarea conceptelor „accounting information” și „economic decisions” în titlurile lucrărilor (Figura 1), permit conturarea unui cadru conceptual solid, prin identificarea tendințelor principale de cercetare la nivel internațional. Pentru perioada 1975-2025, au fost identificate 20 de lucrări științifice publicate în intervalul 2008-2020. De asemenea, analizând doar sintagma „accounting information” din titlurile lucrărilor din aceeași perioadă (Figura 2) observăm o productivitate științifică sporită, totalizând circa 4764 lucrări. Această creștere sugerează o consolidare treptată a domeniului, influențată de evoluțiile economice și modificările continue ale reglementărilor internaționale.

evolution of research at a global level. Thus, by conducting an investigation of the concepts “accounting information” and “economic decisions” in the title of the papers (Figure 1), it allowed us to outline a solid conceptual framework, identifying the main research trends at an international level. Analysing the period 1975-2025, twenty research papers published between 2008-2020 were identified. Focusing only the phrase “accounting information” in the title of the paper in the same period (Figure 2) we observe an increased scientific productivity of 4764 papers. This increase suggests a gradual consolidation of the field, influenced by economic developments and international regulations that are constantly changing.

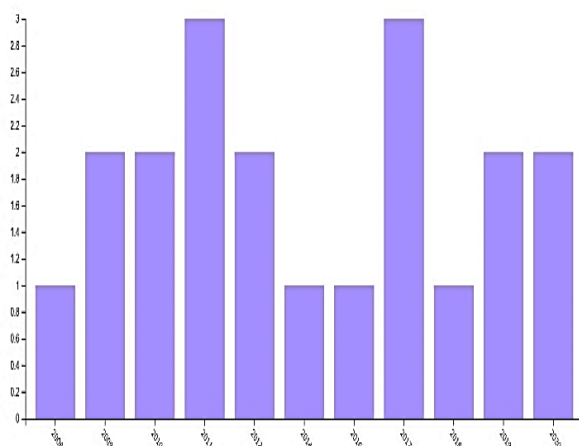


Figura 1. Tendințe de cercetare a conceptelor „accounting information” și „economic decisions” în titlul lucrărilor pentru perioada 1975-2025/
Figure 1. Research trends of the concepts “accounting information” and “economic decisions” in the title of papers for the period 1975-2025

Sursa: elaborată de autori în baza Wos/
Source: developed by the authors based on Wos

Dacă analizăm domeniile în care au fost cercetate îmbinările conceptuale „accounting information” și „economic decisions” în titlul lucrărilor, o să observăm că predomină Business Finance – cu 9 lucrări și Economics – cu 7 lucrări (Figura 3), iar doar cu sintagma „accounting information” în titlul lucrărilor, se evidențiază domeniul Business Finance – cu un număr de 2220 lucrări și Economics – 772 lucrări (Figura 4).

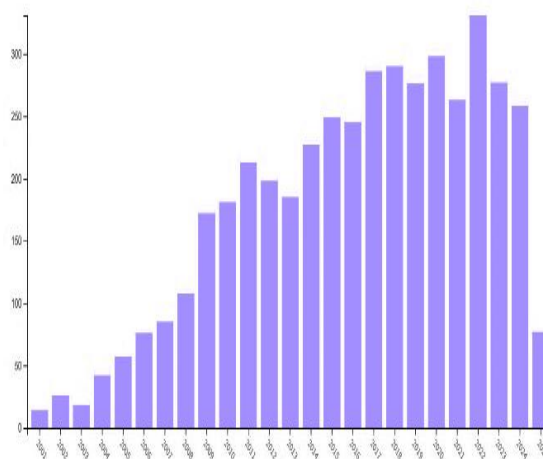




Figura 3. Domeniile de cercetare a conceptelor „accounting information” și „economic decisions” în titlul lucrărilor / Figure 3. Research areas of the concepts “accounting information” and “economic decisions” in the titles of the papers

Sursa: elaborată de autori în baza Wos/
Source: developed by the authors based on Wos

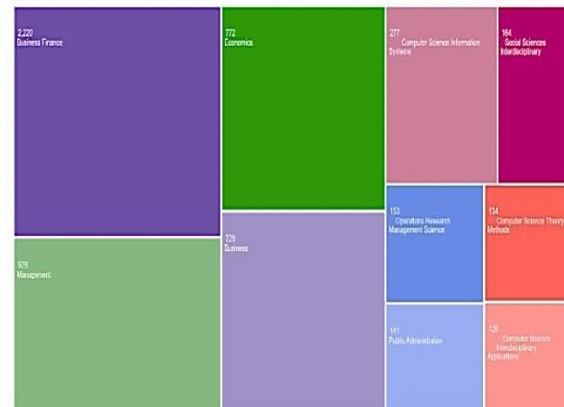


Figura 4. Domeniile de cercetare a sintagmei „accounting information” în titlul lucrărilor / Figure 4. Research areas of the phrase “accounting information” in the title of the papers

Sursa: elaborată de autori în baza Wos/
Source: developed by the authors based on Wos

În baza unei documentări, efectuate prin intermediul platformei Scopus, s-au identificat țările unde au fost publicate cercetări ce conțin în titlul articolului sintagma „accounting information” și pe primul loc se situează publicațiile din România (Figura 5). Totodată, conform ariei de publicare, majoritatea acestor cercetări aparțin domeniului economic, constituind aproximativ 50% din total (Figura 6).

Based on a documentation on the SCOPUS platform, we identified the countries where research containing the phrase “accounting information” in the title of articles has been published, and the first place is given to publications from Romania (Figure 5), and according to the area of publication are in the field of economics, constituting around 50% (Figure 6).

Documents by country or territory

Compare the document counts for up to 15 countries/territories.

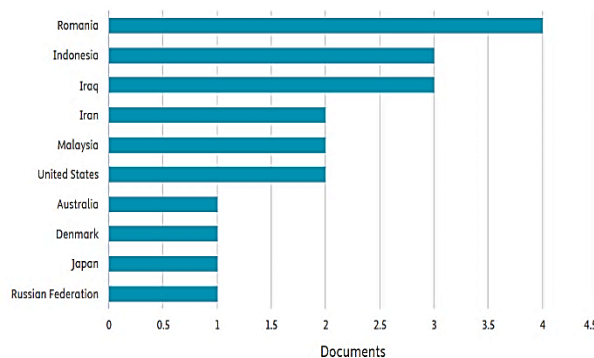


Figura 5. Prezentarea pe țări a cercetărilor ce conțin sintagma „accounting information” în titlul lucrărilor/ Figure 5. Presentation by country of the research containing the phrase “accounting information” in the title of the papers

Sursa: elaborată de autori în baza Scopus/
Source: developed by the authors based on Scopus

Documents by subject area

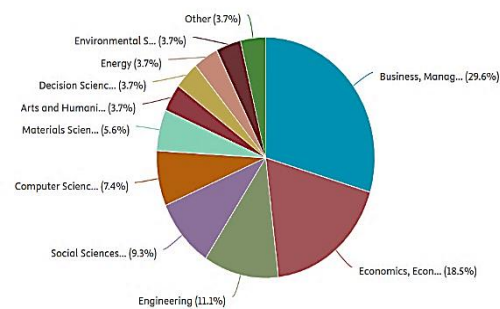


Figura 6. Prezentarea pe arii de publicare a cercetărilor ce conțin sintagma „accounting information” în titlul lucrărilor/ Figure 6. Presentation by area of publication of research containing the phrase “accounting information” in the title of the papers

Sursa: elaborată de autori în baza Scopus/
Source: developed by the authors based on Scopus

Calitatea de sistem informațional conferită contabilității natura unui ansamblu de elemente aflate în relații de interdependență (sistemul de informații, suporturile materiale ale informațiilor, mijloacele, metodele și procedurile de prelucrare a datelor și circuitele informaționale) și al cărui scop este acela de a colecta, prelucra, stoca, analiza și transmite informațiile referitoare la starea și mișcarea elementelor de patrimoniu ale întreprinderii [7, p. 56].

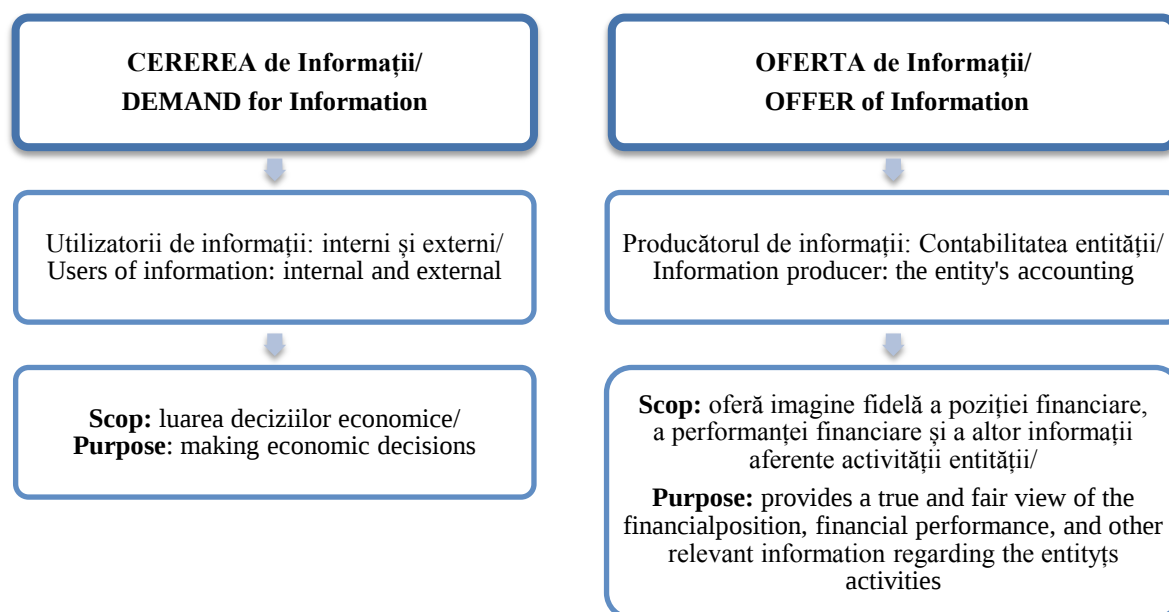
Informația contabilă este un produs cu conținut juridic specific, deoarece producerea, prezentarea și difuzarea acesteia sunt reglementate de cadrul normativ contabil.

Fiind producătoare de informații specializate, contabilitatea oferă o anumită structură informațională. În mod firesc, este necesară cunoașterea utilizatorilor acestui „produs”, exigențelor impuse, inclusiv scopului pentru care fiecare beneficiar utilizează acest sistem specializat de informare [6, 5, p. 38]. În figura 7 se prezintă relația dintre cererea și oferta de informații contabile:

The quality of the accounting system as an informational system gives it the nature of a set of elements in interdependent relationships (the information system, the material supports of information, the means, methods, and procedures for data processing, and the informational circuits), with the goal of collecting, processing, storing, analysing, and transmitting information related to the state and movement of the assets of the enterprise [7, p.56].

Accounting information is a product with a specific legal content, as its production, presentation, and dissemination are regulated by the accounting legal framework.

As a producer of specialized information, accounting offers a structured provision of data. Logically, it is important to identify the users of this “product,” the specific requirements imposed, including the purpose for which each beneficiary will use this specialized information system [6, 5, p. 38]. Figure 7 shows the relationship between the demand and supply of accounting information:



**Figura 7. Relația dintre cererea și oferta de informații contabile/
Figure 7. The relationship between the demand and supply of accounting information**

*Sursa: elaborată de autori în baza cercetărilor realizate/
Source: developed by the authors based on research conducted*

Clasificarea și caracteristica informației contabile. Deoarece în literatura de specialitate contabilă se utilizează diverse categorii de informații, ne propunem să prezentăm structurarea informației contabile, în funcție de anumite criterii,

Classification and Characteristics of Accounting Information. Since various categories of information are used in accounting literature, this study seeks to present the structuring of accounting information based on specific criteria,

cu prezentarea și descrierea acestora. În acest context, în baza studiului realizat, se vor prezenta diferite concepte aferente informației contabile, precum și structurarea acestora în dependență de diverse criterii.

În funcție de nivelul la care circulă și se utilizează informația, distingem:

- *Informații la nivel microeconomic* – sunt informațiile utilizate la nivel de entitate. În context microeconomic, inteligența economică utilizează informația contabilă ca resursă strategică pentru a fundamenta deciziile economice. Potrivit specialistului american M. Harper, gestionarea informației reprezintă o condiție esențială pentru asigurarea viitorului unei firme și, implicit, pentru o conducere eficientă a acesteia [2, p. 1].
- *Informații la nivel macroeconomic* – sunt informațiile ce vizează ramurile economice și economia națională (fiind sistematizate în baza informațiilor provenite de la nivelul microeconomic).

În dependență de perioada de furnizare și utilizare în luarea deciziilor de gestiune și financiare, informația contabilă se divizează în:

- *Informație contabilă curentă* – provine din contabilitatea curentă, realizată zilnic la nivelul entității, nu necesită o prelucrare complexă, nu dispune de anumite formulare de raportare reglementate, fiind destinată utilizatorilor interni și, de obicei, pentru luarea deciziilor de gestiune ale entității;
- *Informație contabilă de raportare* – reprezintă informația furnizată de contabilitate în cadrul raportării financiare prin intermediul situațiilor financiare, întocmite periodic, de obicei anual (sau și semestrial de către entitățile de interes public din Republica Moldova). Aceste raportări se efectuează în formulare aprobate pentru entitățile, care țin contabilitatea conform Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), stipulate în SNC „Prezentarea situațiilor financiare”, sau conform cerințelor recomandate de IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”, pentru entitățile care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS). Informația de raportare provine din contabilitatea curentă și este supusă unei prelucrări suplimentare în cadrul lucrărilor premergătoare întocmirii situațiilor financiare, fiind destinată utilizatorilor de informații (atât externi, cât și interni) pentru luarea deciziilor economice

along with the corresponding presentation and description of these categories. In this context, based on the study conducted, different concepts related to accounting information and its structuring will be presented depending on various criteria.

Depending on the level at which the information circulates and is used, information can be categorised as follows:

- *Microeconomic Level Information* – within the microeconomic context, economic intelligence uses accounting information as a strategic resource to support economic decisions. According to American specialist M. Harper, information management represents an essential condition for ensuring the future of a company and, implicitly, for ensuring its effective management [2, p. 1].
- *Macroeconomic Level Information* – this refers to information concerning economic sectors and the national economy (systematized based on information from the microeconomic level).

Depending on the period of provision and use for management and financial decision-making, accounting information is classified as follows:

- *Current Accounting Information* – this originates from the daily accounting performed within the entity. It does not require specific processing, is not subject to regulated reporting formats, and is intended primarily for internal users, usually for decision-making regarding the entity's management.
- *Reporting Accounting Information* – this refers to information provided through accounting within financial reporting through financial statements, which is prepared periodically, usually annually by entities (semi-annually for public interest entities in Moldova), in forms approved for entities maintaining accounting according to the National Accounting Standards (NAS), stipulated in NAS “Presentation of Financial Statements” or according to the requirements recommended by IAS 1 “Presentation of Financial Statements” for entities maintaining accounting according to IFRS. This information comes from current records and is subject to processing within the preliminary works for preparing the financial statements, being intended for information users (both external and internal) to make economic and financial decisions regarding the respective entity.

de gestiune și financiare cu privire la entitatea corespunzătoare.

În funcție de sursa de obținere a informației contabile, aceasta se clasifică în:

- *Informații contabile interne* – sunt informațiile prelucrate și furnizate de contabilitatea entității;
- *Informații contabile externe* – sunt cele care provin din exteriorul entității, cum ar fi, de exemplu, informațiile din actele de verificare primite de entitate.

În dependență de conținutul informației, se deosebesc:

- *Informații de planificare sau previziune*, care reflectă activitatea viitoare a entității, obiectivele și parametrii acesteia, fiind fundamentate pe decizii economice ce au la bază informații efective, ce descriu realitatea entității.
- *Informații efective*, ce exprimă desfășurarea reală a tranzacțiilor economice și situația patrimonială a entității, fiind, în mare parte, informații contabile.
- *Informații de control*, care presupun compararea informațiilor planificate cu cele efective, în scopul stabilirii abaterilor, cauzelor și a responsabilităților corespunzătoare.

Sistemul contabil este dualist (cu dublu circuit) [6, 5, p. 35] și cuprinde două componente: contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune (managerială), care se exprimă prin două categorii de informații produse de contabilitate, fiecare fiind destinată unor utilizatori diferiți. Deci, în funcție de componentele sistemului contabil dualist și al utilizatorilor de informații (în funcție de accesul la informații), informațiile contabile se clasifică în:

- *Informație financiară* – este produsă de contabilitatea financiară, având caracter public. Aceasta este furnizată prin intermediul situațiilor financiare și este destinată, în principal, utilizatorilor externi, care includ informații despre trecut și tranzacțiile economice deja realizate;
- *Informație de gestiune (managerială)* – este produsă de contabilitatea de gestiune și are un caracter confidențial. Aceasta este inclusă în documente și analize destinate, exclusiv, uzului intern. Informația de gestiune include date valorice și cantitative, cu referire atât la trecut, cât și la acțiunile și așteptările de viitor ale entității.

Clasificarea informației contabile, în funcție de criteriile prezentate, reprezintă o importanță

Dependent on the source of obtaining accounting information, it is divided into:

- *Internal Accounting Information* – information processed and provided internally by the entity's accounting department.
- *External Accounting Information* – information originating from outside of the entity, such as information from verification documents received by the entity.

Depending on the content of the information, the following distinctions are made:

- *Planning or Forecasting Information* – concerns future activities, objectives, and parameters, based on economic decisions that rely on actual information describing the reality of an entity.
- *Actual Information* – reflects the real conduct of economic transactions and the entity's financial situation, largely consisting of accounting information.
- *Control Information* – compares planned information with actual information to determine deviations, causes, and responsibilities.

The accounting system is dualistic (with a double circuit) [6, 5, p. 35] and includes two components: financial accounting and management (or managerial) accounting, which are expressed through two categories of information produced by accounting, intended for different users. Therefore, depending on the components of the dualistic accounting system and the information users (depending on access to information), accounting information is divided into:

- *Financial Information* – produced by financial accounting. This type of information is public, provided by financial statements, and primarily intended for external users, containing information about the past and economic transactions that have already occurred.
- *Management (Managerial) Information* – produced by management accounting, this information is confidential, contained in documents and analyses intended exclusively for internal use. This information includes both qualitative and quantitative data, referring to the past as well as actions and expectations for the future.

The classification of accounting information based on the presented criterion is important for organizing accounting and providing information and is described in Figure 8.

majoră în organizarea contabilității și furnizarea informațiilor necesare, fiind reprezentată schematic în Figura 8.

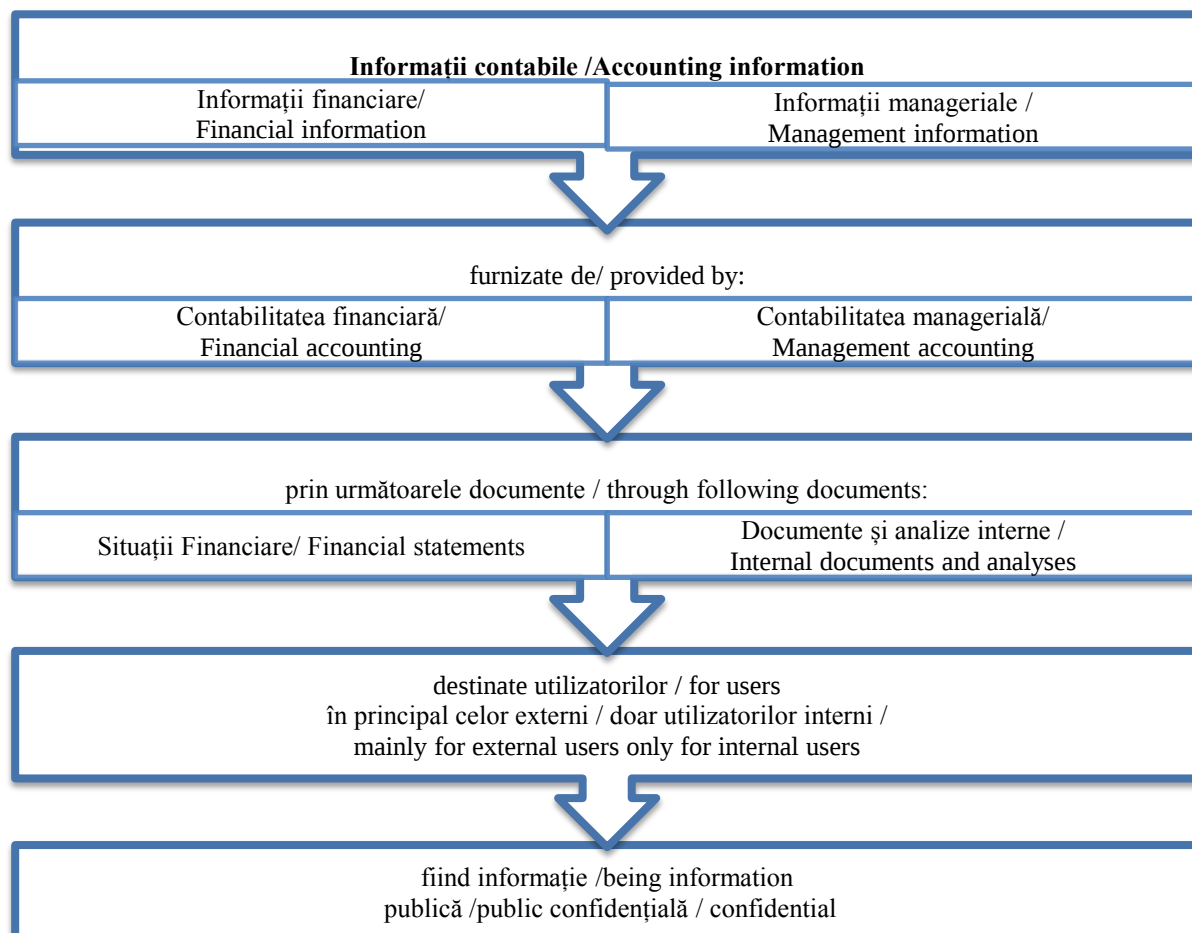


Figura 8 Clasificarea informației contabile în funcție de sistemul dual și utilizatorii de informații/

Figure 8. Classification of accounting information based on the dual system and information users

Sursa: elaborată de autori în baza cercetărilor realizate/

Source: developed by the authors based on the conducted research

Evident că diverse surse informaționale prezintă și alte criterii de clasificare a informațiilor, dar care nu sunt examinate în prezenta cercetare, deoarece scopul studiului se axează pe cercetarea relației dintre informația contabilă și procesul decizional economic, ceea ce determină un cadru de clasificare mai îngust, determinat prin prisma criteriilor relevante de clasificare pentru acest scop.

Deci, cunoașterea clasificării informației contabile, în funcție de criteriul prezentat, permite determinarea categoriilor de utilizatori și a tipurilor de informații la care aceștia au acces, pentru a le utiliza ca suport decizional.

Necesitățile fundamentale ale utilizatorilor interni și externi ai informației contabile, de care

It is acknowledged that various informational sources propose other classification criteria for information, but these are not examined in this research, as the aim of the study focuses on investigating the relationship between accounting information and the economic decision-making process, which determines a narrower classification segment based on the classification criteria.

Therefore, understanding the classification of accounting information based on the presented criteria establishes which category of users has access to which types of information to use in decision support.

The fundamental needs of both internal and external users of accounting information, which

trebuie să țină cont contabilul, imprimă contabilității caracterul de sistem informațional, ale cărui obiective sunt reprezentate de cuantificarea, prelucrarea și comunicarea informațiilor financiare aferente unei anumite entități [7, p. 61].

Impactul informației contabile asupra deciziilor financiare. Cu aproape două secole în urmă, Napoleon Bonaparte afirma că „nimic nu este mai dificil și, cu toate acestea, mai important decât a ști să decizi” [4, p. 149].

Din punct de vedere conceptual, decizia este un proces rațional și dinamic, prin care, pe baza unor informații relevante, se selectează o acțiune dintr-un set de opțiuni, cu scopul de a influența activitatea decidenților și de a atinge un rezultat dorit [12, p. 1].

Procesele decizionale implică alegerea unei opțiuni dintre mai multe variante posibile de acțiune. La orice nivel, o decizie reflectă înțelegerea și percepția subiectivă a realității de către decidenți, modul în care aceștia interpretează informațiile primite și procesul prin care le filtrează și evaluează, prin prisma propriei personalități, a sistemului de valori, a convingerilor, doctinelor, ideologiilor și cunoștințelor proprii. În esență, orice decizie este condiționată de percepția realității pe care o au participanții la procesul decizional și este influențată de o multitudine de factori [13].

Sistemul decizional este foarte strâns corelat cu sistemul informațional. Informația contabilă este cea mai reală, precisă, operativă și completă informație economică, constituind principalul suport al deciziilor luate de utilizatorii de informații. Pentru adoptarea unor decizii corecte, este necesar să deținem informații adecvate și relevante.

Susținem opinia autorilor Lașcu și Pușcașu, conform căreia „contabilitatea este o activitate de prestări de servicii prin intermediul căreia se realizează comunicarea între activitățile economice și factorii decizionali” [2, p. 1].

În cadrul sistemului informațional economic, contabilitatea constituie principalul furnizor de informații pentru procesul decizional, deoarece [4, p.176]:

- ✓ înregistrează complet și analitic, atât mijloacele cât și resursele din patrimoniul entității, sub aspectul mărimii, poziției, structurii și destinației lor;
- ✓ indicatorii obiectivi pe care entitatea tinde să-i obțină (cost, profit, venit din vânzări, solvabilitate) sunt urmăriți, în dinamica lor internă, prin intermediul „științei conturilor”;
- ✓ activitatea economică a fiecărei entități

accountants must consider, give accounting the character of an informational system, the objectives of which are represented by the quantification, processing, and communication of financial information related to a particular entity [7, p. 61].

The Impact of Accounting Information on Financial Decisions. Almost two centuries ago, Napoleon Bonaparte observed that “nothing is more difficult, and yet more important, than knowing how to decide” [4, p.149].

From a conceptual perspective, a decision is a rational and dynamic process through which, based on relevant information, an action is selected from a set of options, with the goal of influencing the decision-makers' activities and achieving a desired outcome [12, p. 1].

Decision-making processes refer to how a choice is made between multiple courses of action. At any level, a decision reflects the subjective understanding and perception of reality by the decision-makers, how they interpret the information received, and the process through which they filter and examine it through the lens of their personality, values, beliefs, doctrines, ideologies, and personal knowledge. Essentially, every decision is conditioned by the perception of reality held by the participants in the decision-making process and is shaped by a multitude of factors [13].

The decision-making system is very closely linked to the informational system. Accounting information is the most accurate, precise, operative, and complete economic information, representing the main support for the decisions of information users. In order to decide correctly, it is necessary to have adequate and relevant information.

We support the opinion of authors Lașcu and Pușcașu, who state that “accounting is a service activity through which communication between economic activities and decision-makers is realized” [2, p. 1].

Within the economic information system, accounting constitutes the main decision-making instrument for several reasons [4, p. 176]:

- ✓ it records completely and analytically both the assets and resources within the entity's patrimony, in terms of size, position, structure, and their intended purpose;
- ✓ the objective indicators that the entity aims to achieve (cost, profit, sales revenue, solvency) are captured in their internal dynamics by the “science of accounts”;

urmărește optimizarea unor relații de echilibru valoric între efort și efect, venituri și cheltuieli, mijloace și resurse. Cunoașterea și controlul acestor relații implică, nemijlocit, utilizarea obligatorie a datelor contabile;

- ✓ legitimitatea conducerii și a competenței manageriale a entității este fundamentată pe datele contabilității;
- ✓ majoritatea informațiilor economice din cadrul entității sunt de natură contabilă.

Activitățile manageriale din cadrul entității se fundamentează pe sistemul său informațional economic, în care informația contabilă ocupă un loc semnificativ. Datele colectate de către sistemul contabil, din toate compartimentele unei entități, sunt comunicate conducerii într-o formă clară și utilă, favorizând în acest mod luarea de decizii economice de către management. Utilizatorii informațiilor financiare sunt mereu implicați în procese de analiză și decizie, utilizând informațiile oferite de situațiile financiare.

Pe baza datelor furnizate de contabilitate, prin intermediul informațiilor contabile, se construiesc indicatori economico-financiar relevanți, se elaborează previziuni și se fundamentează decizii valabile atât pentru managementul intern, cât și pentru publicul interesat din mediul extern [2, p. 1]. Utilitatea informației contabile, în cadrul comunicării financiare, este justificată prin capacitatea acesteia de a oferi o imagine fidelă a realității economice a entității, sprijinind luarea celor mai bune decizii [11, p. 13].

În baza celor examinate, se poate constata că *informația contabilă reprezintă fundamentul pe care se construiește decizia economică*. În mod specific, informațiile financiare constituie suportul esențial pentru deciziile financiare aferente entității, iar informațiile de gestiune (manageriale) servesc drept suport pentru deciziile operaționale privind activitățile desfășurate.

Fără îndoială, în contextul actual, procesul decizional este de natură interpretativă și multi-dimensională, implicând obiective diverse și, adesea, concurente. Considerăm că formularea deciziilor corecte, care să contribuie la rezolvarea problemelor complexe ale activității economice și financiare, depinde, în mod direct, de cantitatea și calitatea informațiilor furnizate de sistemul informațional contabil [11].

În această ordine de idei, susținem opinia autorului Deliu, potrivit căreia problema calității și relevanței informațiilor contabile, într-un context socio-economic sensibil – precum cel marcat de criza economico-financiară generată de anumite

- ✓ the economic activity of each entity aims to optimize balance relationships between effort and effect, revenues and expenses, means and resources. Understanding and controlling these relationships directly involve the mandatory use of accounting data;
- ✓ the legitimacy of the leadership and managerial competence of the entity is realized through accounting data;
- ✓ to a large extent, the economic information within the entity is of an accounting nature.

Managerial activities within the entity are based on its economic informational system, and within this framework, accounting information holds significant interest. The data collected by the accounting system from all departments of an entity is communicated to the entity's management in a useful form, thus facilitating the making of economic decisions by the management. Users of financial information act, operate, and make decisions constantly, using the information provided by the financial statements.

Based on the data provided by accounting through the lens of accounting information, effective economic-financial indicators are constructed, forecasts are made, and decisions are grounded that are valid both for managers and for the interested public from the external environment of the entity [2, p. 1]. The utility of accounting information in financial communication is justified under the condition that its users use it to understand the economic reality of the entity and to make the best decisions [11, p. 13].

Based on the examined aspects, it can be concluded that *accounting information represents the foundation upon which economic decisions are built in general*. Financial information, in particular, serves as support for financial decisions related to the entity, while management (or managerial) information serves as support for decisions regarding the management of activities within the entity.

Undoubtedly, in the current context, the decision-making process results from an interpretable and multi-rational procedure with many competing objectives. The formulation of correct and appropriate decisions that contribute to solving the complex challenges of economic and financial activities depends directly on the quantity and quality of the information provided by the accounting information system [11].

In this regard, we support the opinion expressed by Deliu, who asserts that the issue of

turbulențe în mediul socio-economic – este un subiect de interes major. Aceasta se explică prin faptul că informațiile contabile fundamentează, în mare măsură, deciziile economice ale utilizatorilor, iar calitatea acestora este tot mai frecvent pusă sub semnul întrebării în contextul cerințelor tot mai stricte ale guvernantei corporative eficiente, impuse companiilor din întreaga lume [14].

Adoptarea deciziilor privind activitatea unei entități trebuie realizată în strânsă corelație cu analiza aprofundată a realității acesteia, ceea ce presupune o cunoaștere exactă a situației concrete, precum și a complexului de cauze și factori determinanți. Astfel, înțelegerea corectă a realității are un rol deosebit de important pentru entitate, atât în stabilirea obiectivelor, cât și în controlul realizării acestora, în analiza rezultatelor înregistrate în trecut, precum și pentru orientarea activităților viitoare [7, p. 65, 70]. Iar această realitate a entității este reflectată, în mod fidel, prin informațiile contabile furnizate utilizatorilor.

Concluzii

În mediul de afaceri actual, aflat într-o permanentă schimbare și transformare, procesul complex al luării de decizii devine tot mai dificil și complex. Informațiile contabile sunt destinate, în primul rând, pentru a sprijini luarea deciziilor economice. Pentru ca o entitate să fie rentabilă, în oricare dintre domeniile de activitate (producție, comerț, prestări de servicii, executări de lucrări), apare, la un moment dat, necesitatea adoptării unor decizii privitoare la alternativele de acțiune, care se află în strânsă legătură cu strategia adoptată de către entitate.

În urma cercetării efectuate, s-a stabilit că conceptul de informații contabile are la bază sursa de generare și furnizare a acestora și anume compartimentul contabil al entității. În acest context, susținem opinia potrivit căreia informația contabilă este cea mai reală, precisă, operativă și completă formă de informație economică, constituind principalul suport în procesul de luare a deciziilor manageriale [3, p. 88]. Considerăm că, atât în prezent, cât și în viitor, contabilitatea rămâne o sursă de date indispensabilă pentru orice sistem informațional economic, furnizând cea mai mare parte a informațiilor, necesare în procesul de conducere, inclusiv, pentru adoptarea deciziilor de natură economică. În baza cercetării prezentate, s-a evidențiat faptul că informațiile contabile sunt fundamentate pe sistemul contabil dual și categoriile de utilizatori, diferențiați în funcție de accesul la informații. Astfel, informațiile financiare sunt destinate tuturor utilizatorilor, în special, celor externi, fiind informații publice ce servesc pentru

quality and relevance of accounting information in a sensitive socio-economic context such as the one characterized by the economic and financial crisis generated by certain turbulences in the socio-economic environment is a topic of interest in the context where accounting information is the basis for users' economic decisions to a large extent, and its quality is increasingly questioned in the context of effective corporate governance imposed on companies worldwide [14].

Decision-making concerning an entity must be closely linked to consulting a “map of reality”, meaning understanding precisely the entity's specific situation and the complex of causes and factors that determine it. Thus, understanding reality plays a crucial role for the entity, both in setting objectives and in monitoring their achievement, studying past results, and guiding future activities [7, p. 65, 70]. And the reality of the entity is presented by the accounting information provided to information users.

Conclusions

In today's business environment, which is marked by constant state of change and transformation, the complex process of decision-making has become increasingly difficult and complicated. Accounting information is primarily intended to be useful in making economic decisions. To be profitable in any area of an entity's activity (production, trade, services, or construction), at some point, there arises a need to make decisions regarding alternative courses of action, which are closely related to the strategy adopted by the entity.

The study confirms that the concept of accounting information is based on the source of holding and providing the information, i.e. the accounting department of the entity. In this context, we support the view that accounting information constitutes the most real, accurate, timely, and comprehensive form of economic information, serving as the primary support for managerial decision-making [3, p.88]. We believe that both today and in the future, accounting will continue to represent the indispensable source of data for any economic informational system, ensuring the majority of the information required in management processes, including for economic decision-making. Based on the research presented, it has been clarified that accounting information is grounded in the dual accounting system and categorized by users according to their access to information. This establishes that financial information is intended for all users, primarily external ones, as it is public information and serves to make economic and financial decisions for various purposes. On the

luarea deciziilor economico-financiare pentru diferite scopuri. În schimb, informațiile oferite de contabilitatea managerială sunt destinate doar utilizatorilor interni, pentru luarea deciziilor de gestiune ale entității, fiind considerate informații confidențiale.

Însăși obiectivul propus de situațiile financiare ale entității, conform Cadrului general conceptual [8], constă în oferirea de informații financiare cu privire la entitatea raportoare, utile utilizatorilor în luarea deciziilor economice, pentru aprecierea activității economice a entității, evaluarea fluxurilor de numerar, estimarea și compararea performanțelor financiare ale entității în ceea ce privește gestionarea eficientă a resurselor.

Odată cu dezvoltarea tehnologiilor informaționale și evoluția reglementărilor contabile, impactul informațiilor contabile este amplificat, facilitând o mai bună luare a deciziilor și o mai mare eficiență în gestionarea resurselor financiare. În contextul actual, când mediul de afaceri este marcat de diverse crize suprapuse și evenimente neordinare, mediul de afaceri trebuie să acorde o atenție sporită informațiilor contabile, indiferent dacă aparțin mediului intern al entității sau mediului extern, pentru a le utiliza cât mai eficient în scopul alinierii la un cadru normativ în continuă schimbare, precum și la noile cerințe economice în permanentă evoluție.

other hand, managerial accounting information is intended solely for internal users to support management decisions within the entity, being considered confidential information.

According to the general conceptual framework [8], the objective of an entity's financial statements, is to provide financial information about the reporting entity that is useful to information users for making economic decisions, assessing the economic activity of the entity, evaluating cash flows, and estimating and comparing the financial performance of the entity in terms of efficient resource management.

Advances in information technologies and the evolution of accounting regulations, the impact of accounting information is amplified, facilitating better decision-making and greater efficiency in managing financial resources. In the current environment, when the business environment is influenced by various overlapping crises and extraordinary events, and facing all the changes that are required, more attention must be paid to accounting information, regardless of whether it belongs to the internal or external environment of the entity, in order to use the information as efficiently as possible, in alignment with the continuously changing regulatory frameworks and the new and constantly developing economic requirements.

Bibliografie/Bibliography:

1. WIKIPEDIA. *Informație*. Online. Disponibil: <https://ro.wikipedia.org/wiki/Informa%C8%9Bie> [accesat 2025-01-23].
2. LASCU, Ronela Manuela. Dimensiunea informativă a contabilității în procesul de asistare a deciziei economice prin utilizarea tehnologiei informaționale. *CECCAR Business Magazine*. Online. 2016, no. 8, pp. 17-23. Disponibil: <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/dimensiunea-informativa-a-contabilitatii-in-procesul-de-asistare-a-deciziei-economice-prin-utilizarea-tehnologiei-informationale/a/NTQ2MTMyMTA0MzQ5NzE2M7oEm5pxlLF3kWl9ZPB4d4Y> [accesat 2024-12-20].
3. HLACIUC, E.; D. MATEȘ; R. PETRIȘ; D. COTLEȚ and M. AVRAM. *Normalizarea informației contabile în România*. Chișinău: Cartier, 2008. ISBN 978-997579-482-4.
4. HOROMNEA, E. *Fundamentele științifice ale contabilității*. Iași: TIPO MOLDOVA, 2010. ISBN 978-973-168-090-3.
5. HOROMNEA, E.; D. BUDUGAN; Iu. GEORGESCU; C. ISTRATE; L. PĂVĂLOAIA și R. Dicu. *Introducere în contabilitate*. Iași: TIPO MOLDOVA, 2014. ISBN 978-973-168-324-9.
6. *Legea contabilității și raportării financiare*: nr. 287 din 15.12.2017. Online. Registrul de stat al actelor juridice. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125231&lang=ro [accesat 2025-01-20].
7. MARDIROS, Daniela-Neonila. *Previziuni economico-financiare realizate prin modelarea datelor din bilanț și contul de profit și pierdere*. Iași: Universitatea Alexandru Ioan Cuza, 2008. ISBN 978-973-703-390-1.

8. *Cadrul general conceptual de raportare financiară*. Online. Disponibil: <https://www.mf.gov.md/ro/content/standardele-intern%C8%9Bionale-de-raportare-financiar%C4%83-2017-red-book> [accesat 2024-12-16].
9. ISTRATE, C. *Contabilitate și raportări financiare individuale și consolidate*. Iași: Polirom, 2016. ISBN 978-973-46-6249-4.
10. LAZARI, L. și L. ȚURCANU. Relevanța informațiilor contabile în procesul decizional. Online. In: *Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță*: conf. șt. intern., 2 aprilie 2015. Chișinău: ASEM, 2015, pp. 12-17. ISBN 978-9975-75-750-8. Disponibil: https://caae.ase.md/files/caae/conf/conf_aprilie_2015.pdf [accesat 2025-01-18].
11. SOCEA, Alexandra-Daniela. Managerial decision-making and financial accounting information. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*. Online. 2012, no. 58, pp. 47–55. Disponibil: https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042812044394?ref=pdf_download&fr=RR-2&rr=90e5109bdafef596 [accesat 2025-02-24].
12. GIGI, Ion-Trifoi și Constantin DINTE. *Decizia și rolul său în managementul financiar al întreprinderii*. PDF, online. Disponibil: <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/820062/55.pdf> [accesat 2024-12-27].
13. WIKIPEDIA. *Procese decizionale*. Online. Disponibil: https://ro.wikipedia.org/wiki/Procese_decizionale [accesat 2025-02-14].
14. DELIU, Delia. The impact of a Socio-Economic Crisis on Corporate Effectiveness and Sustainable Development. *Acumen: The Current New Coronavirus (Covid-19) Pandemic*. Online. In: *35th IBIMA Conferențe*, 1-2 april, 2020. Seville, 2020, pp. 17447-17457. Disponibil: <https://ibima.org/accepted-paper/the-impact-of-a-socio-economic-crisis-on-corporate-governance-effectiveness-and-sustainable-development-acumen-the-current-new-coronavirus-covid-19-pandemic/> [accesat 2024-11-17].