

VIITORUL PROFESIEI CONTABILE ÎN ERA DIGITALIZĂRII

THE FUTURE OF THE ACCOUNTING PROFESSION IN THE ERA OF DIGITALIZATION

Florentina-Aurelia BOGHIAN

e-mail: boghianflorentina32@yahoo.com

Marian SOCOLIUC

e-mail: mariansocoliuc@yahoo.com

Universitatea Ștefan cel Mare, Suceava, România

Abstract. *Through the research in question, we aim to highlight that in order to be able to take care of a future that no longer allows them to specialize, it is those that could allow them to grant them to reach a specialized accountant in terms of digital totality. , but this is in many people it can be said that it is insufficient to know just to be able to extend the date as well as to be able to establish an increasingly analytical thinking, to be able to have an innovation, to differentiate yourself from the return for a profession in this field.*

In order to give value to research, a driving goal "Perception on the digitalization of professional accountants", takes care of a training application in sample format for studying the bachelor's, master's degree but also to authorize authorization and allow accountants. The questionnaire is part of the basic tools that are still in the research methods, so that a greater number of opinions on the topic may be needed approaches a tool to be able to have this tool to still have the desired data. The questionnaire has a number of 14 questions in terms of which the answers are essential for the research so that it can have a degree of obligation, so that it can be skipped.

In order for the results to be implemented to be valid proposed in front, there are a few responses of the cell 100 people, the chest is completely filled, so as to turn things centrally.

Keywords: profesie contabil, digitalizare, softuri contabile, tehnologii.

JEL classification: M41

Introducere

Motivația alegerii acestei teme se datorează schimbărilor tehnologice din societate, implicit cele din cadrul profesiei contabile și viitoarele urmări, pozitive sau negative, din cadrul acestei meserii. Noile tehnologii schimbă atât viața personală a individului cât și cea profesională, aceasta „schimbă condițiile preliminare pentru procedurile manageriale și contabile, modifică modalitățile de partajare, agregare și distribuție a informațiilor, ceea ce duce la apariția unei noi infrastructuri contabile”. Prin lucrarea de față ne propunem să analizăm evoluția profesiei contabile încă de la începuturile ei până în momentul actual, pentru a putea face o anticipare asupra viitorului acestei profesii într-o eră din ce în ce mai digitalizată.

Scopul principal este acela de a determina, într-un mod teoretic, poziția profesionalistului contabil în era tehnologiei unde rolul său în cadrul companiei se va schimba în mod cert. Profesia contabilă este văzută ca o activitate în care predomină cifrele, înregistrările cu privire la patrimoniul unei entități, în care tot ceea ce trebuie să faci este să treci informațiile din documentele justificative în registrele corespunzătoare, lucru ce acum este mult mai simplu de făcut datorită existenței programelor informatice contabile. Însă, profesia contabilă în esența ei este mult mai mult decât simple înregistrări, un expert contabil știe să interpreteze informațiile ce rezultă în urma înregistrărilor în programul informatic (lucru pe care acesta nu poate să îl facă).

În era digitalizării unde majoritatea activităților vor fi efectuate de către programele informatice atribuția contabilului va fi aceea de a analiza, de a devenii un consultant în ceea ce privește problemele economice și acela de a detecta apariția erorilor datorate de unele greșeli de programare a sistemelor [1,2].

Obiectivele principale ale acestei cercetări constau în analiza din punct de vedere teoretic dar și practic profesia contabilă într-o eră din ce în ce mai digitalizată unde un program informatic poate lua cu ușurință locul unui contabil, totodată ne propunem să găsim răspunsuri la întrebări precum: Cum s-a schimbat profesia contabilă?, Care este viitorul profesiei contabile?, Ce calități trebuie să întâlnească viitorul profesionist contabil?

Contabilitatea este considerată o știință, care datează din cele mai vechi timpuri, apărută din necesitatea de a cunoaște și de a ține evidența averii unei persoane, a unui popor și care s-a dezvoltat o dată cu apariția și evoluția comerțului [3]. De la însemnări pe oase crestate, pe frunze de papyrus contabilitatea a ajuns în era tehnologiei unde programele informatice au ușurat munca în ceea ce privește desfășurarea acestei activități. Evoluția tehnologică a dus la schimbarea contabilității, venind în ajutorul contabililor în principal prin eficientizarea timpului de muncă.

Datorită internaționalizării, a evoluției digitale, a dezvoltării tehnologiilor informaționale profesia contabilă trebuie să se adapteze alternativelor tehnologice, care sunt superioare contabilității tradiționale [4]. Aceste schimbări au un impact atât în ceea ce privește domeniul contabilitate cât și tot mediul de afaceri, fie el național cât și internațional.

Termenul de contabilitate își are rădăcinile în latinescul „computare” (a număra), astfel economiștii francezi E. Leauty și Ad. Guibault dezvăluie că acest termen arată originea verbului „compter” care este radicalul cuvântului „comptable”, iar acesta din urmă stă la baza celui de „comptabilite” [5].

„Apariția științei contabilității este datată în anul 1494, atunci când s-a publicat prima lucrare cu conținut contabil ce aparține călugărului franciscan și matematician Luca Paciolo, cu titlul „Suma de aritmetica, geometria proportioni et proportionalita”, lucrare ce rezervă un capitol special privind „Dubla înregistrare”. Sunt însă dovezi materiale potrivit cărora, existau reflectări contabile cu mult timp înaintea lui Luca Paciolo, dovezi ce datează din anul 1100 și chiar mai devreme, pe teritoriul unor orașe ale actualei Italii ca Roma, Veneția, Genova, Pisa etc. și de asemenea la „Hansele germane”[6].

În Europa, contabilitatea a evoluat diferit de la o țară la alta, unele având acces la cunoștințele contabile mult mai devreme decât altele. În Italia unul dintre autorii cei mai considerabili este Girolomo Cardano (1539), care a introdus forma contului în care creditul este înregistrat în stânga iar debitul în dreapta. De-a lungul anilor, autori ca de exemplu Domenico Manzoni (1540), Angelo Pietra (1586), Domenico Peri (1636), Petro Paolo Scali (1755), Fabio Besta (1889), au adus îmbunătățiri considerabile felului în care se ține contabilitatea, și au creat documentele necesare îndeplinirii acțiunilor contabile.

Alte țări ce au avut contribuții însemnate în evoluția domeniului contabilitate sunt Germania, Franța și Anglia, autorii din aceste țări având contribuții majore la formarea contabilității[7].

Contabilitatea din zilele noastre este rezultatul a schimbărilor pe care aceasta le-a survenit de-a lungul anilor, studiind trecutul acesteia putem remarca necesitatea ținerii unei contabilități în toate epocile istorice. Aceasta este indispensabilă mediului de afaceri, ea este una din principalele surse de informații pe baza cărora se iau deciziile din cadrul unei entități, astfel indiferent că vorbim despre o contabilitate tradițională sau despre o contabilitate digitalizată aceasta este indispensabilă pentru mediul economic. Evoluția contabilității se împarte în cinci perioade și anume:

Tabelul1. Perioadele istorice ale contabilității

Perioada	Descrierea
De la primele însemnări contabile până în anul 1202	Se consideră că aceasta a apărut o dată cu conștientizarea numerelor și chiar dacă primele însemnări rudimentare au apărut la popoarele din antichitate acestea nu pot fi considerate înregistrări contabile, deoarece nu au la bază anumite principii și un sistem bine legat.

1202-1494	Chiar dacă se anunța o contabilitate în partidă dublă, ea rămâne o contabilitate în partidă simplă, adică de încasări și plăți, de creanțe și datorii.
1494-1600	Este considerată cea mai importantă perioadă, deoarece apare prima lucrare de contabilitate în partidă dublă
1600-1795	Apare prima ediție a lucrării lui Edmond Degrange, în care a redus numărul de conturi la cinci categorii: Casa, Mărfuri generale, Efecte de primit, Efecte de plătit și Pierderi și profituri

Ultimele perioade datează din 1795 și până în prezent

Sursa: Adaptare după [8]

Contabilitatea a trecut prin multe schimbări până să ajungă la ceea ce este astăzi, de la o contabilitate rudimentară s-a ajuns la una tehnologizată. Toate aceste schimbări sunt datorate evoluției tehnologice în ceea ce privește toate domeniile, dar mai ales domeniul afacerilor, în care tehnologia începe să își găsească un rol bine definit. Datorită schimbărilor care apar în ceea ce privește tehnologia și schimbările pe care aceasta le aduce cu ea se ia în calcul o regândire a rolului acestei profesii.

Astfel, cei de la IFAC doresc să acționeze în acest sens, deoarece conform „Raportul din 2018 privind viitorul locului de muncă” această profesie o să devină una redundantă. Astfel, o dată cu evoluția acestei profesii trebuie să se adapteze, să se îndrepte spre domeniile în care aptitudinile pe care le deține un contabil pot fi folosite, și trebuie să existe o schimbare de gândire în ceea ce privește profesia de contabil.

IFAC cu ajutorul primit de la Panelul Internațional de Educație Contabilă (Panelul), implementează o abordare care ajută la evoluția și schimbarea profesiei contabile la nivel global și ajutarea organizațiilor profesionale contabile (PAO-urile) în acest sens.

Pe lângă rolul pe care îl au organizațiile din domeniu, cei ce doresc să profeseze au și ei rolul lor în schimbare, aceștia trebuie să deprindă anumite competențe importante care îi pot ajuta în schimbările ce vor apărea. Aceste competențe sunt [9]:

- Flerul în afaceri, Competența comportamentală, Afinitățile digitale, Interogarea, selectarea și analiza datelor, Comunicare.

Astfel, cei ce doresc să profeseze în cadrul acestui domeniu vor trebui să stăpânească foarte bine aceste competențe. Noii contabili trebuie să fie capabili să se acomodeze cu noile schimbări, să poată să asimileze aceste noi competențe care par a devenii indispensabile pentru un profesionist contabil. Astfel aceștia vor ajunge datorită schimbărilor digitale atât la desfășurarea acestei activități într-un mod diferit sau aceștia vor desfășura activități diferite dar la baza cărora stau cunoștințele lor economice.

Contabilitatea și digitalizarea

Digitalizarea, reprezentată de noile tehnologii, robotizare, servicii cloud, sisteme inteligente și Big Data, a pătruns cu rapiditate în zona contabilității, fiind principalul factor ce poate contribui la creșterea eficienței activității desfășurate. Profesia contabilă se desfășoară într-o zonă în care 97% dintre activități sunt pretabile digitalizării, fiind nevoie de adaptare la noua realitate și de reconfigurarea activității contabilului [10].

Pentru un profesionist contabil nu mai este suficient să cunoască doar tehnicile contabile ci trebuie să aibă cunoștințe și în domeniul noilor tehnologii care duc la obținerea de avantaje în companiile care le implementează. Acesta trebuie să treacă de la un „om al cifrelor” la o persoană vizionară, ce trebuie să se axeze mai mult pe acordarea de consultanță și nu doar pe înregistrarea operațiunilor contabile, el trebuie să dezvolte o gândire analitică și să fie capabil să interpreteze datele ce vor fi prelucrate cu ajutorul programelor informatice.

Tehnologia a schimbat în mod clar contabilitatea de-a lungul anilor, astfel programele informatice au devenit parte din această profesie. Atunci când IBM (International Business Machines), a lansat primele computere în 1952, contabilii au fost printre primii care le-au folosit. Astăzi, tehnologia a adus programe de contabilitate precum “Quickbooks”. Aceste noi programe sunt mult mai intuitive, ajutând contabilii să își facă treaba mai repede, mai exact și cu mai multă ușurință”[11]. Aceste programe ușurează foarte mult munca în cadrul companiei, duc la un timp mai scurt pentru îndeplinirea unei sarcini, ajută la o organizare mult mai bună și la reducerea erorilor ce se pot produce datorită neatenției. Este mult mai ușor să ținem astfel evidența clienților noștri, a furnizorilor, este mai simplu să emitem facturi și să avem grija să ne plătim propriile datorii.

Software-ul contabil este un instrument pentru înregistrarea și procesarea tranzacțiilor contabile și a evenimentelor din cadrul entității și cuprinde diferite module funcționale, cum ar fi statele de plată, conturile creditoare și debitoare, balanțele de verificare sau modulele de raportare financiară [12]. Avantajele erei digitalizării în ceea ce privește productivitatea unei afaceri se poate restrânge în patru mari categorii și anume[13]:

- E-Business – acestea permite celor ce se ocupă cu conducerea departamentelor să coordoneze activitățile pentru management, să combine informațiile privind clienții datele unui profesionist financiar prin utilizarea rețelelor digitale. Avantajul folosirii unei tehnologii de genul este că informațiile sunt distribuite print-un singur punct de acces cu un nivel de securitate ridicat.
- Cloud Computing- Softwaew-as-a-service(SaaS) constă în crearea de platforme pentru facilitarea accesului la datele necesare prin intermediul dispozitivelor mobile, astfel informațiile pot fi accesate de oriunde și oricând.
- Enterprise Resource Planning(ERP)- acestea constau în sisteme software care interconectează diferite departamente ale organizației în cadrul aceluiași program informatic ușurând accesul la informațiile companiei.
- Digital Technology Advancements- aceste sisteme se caracterizează prin accesul ușor pe care îl oferă, posibilitatea de recuperare a datelor, raportarea în mod real și o dezvoltare continuă.

Cele mai folosite programe informatice folosite de către contabilii români sunt:

- SAGA, NEXUS, CIEL, Smartis, Smart Bill, Facturis, WinMENTOR, etc.

Aceste programe sunt folosite în general de entitățile mici și mijlocii, cabinete de contabilitate sau contabili independenți.

Programele ce vor fi detaliate în continuare sunt doar o parte din programele contabile ce sunt folosite la momentul de față în cadrul departamentelor de contabilitate sau de către contabilii autorizați, însă în urma unei cercetări acestea au reieșit ca fiind cele mai relevante pentru lucrarea prezentată.

SAGA este printre cele mai cunoscute programe pentru companiile mici și mijlocii, fiind ușor de folosit, este ușor de manevrat, permițând accesarea simultană a aceeași opțiuni în cadrul programului. Acesta conține opțiunile necesare unei companii în ceea ce privește contabilitate, ca de exemplu [14]:

- contabilitatea financiară, clienți, furnizori, casa, salarii, etc.

Acesta are o interfață simplă, este ușor de folosit și de înțeles chiar și dacă încerci să lucrezi singur pentru prima dată. Este recomandat de folosit de entitățile care înregistrează doar documentele aferente activității și obținerea de situații financiare.

Smart Bill este și acesta un program care vine în ajutorul companiilor mici și mijlocii dar și a celor mari și prezintă facilități în ceea ce privește [14]:

- gestiunea,contabilitatea primară, facturarea, gestionarea clienților și a furnizorilor.

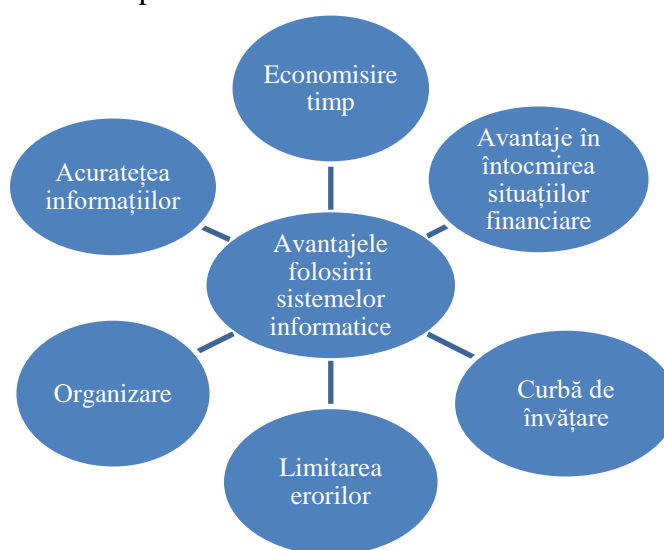
Acest program este considerat ca fiind cel mai bun prieten al antreprenorilor din România fiind utilizat de aproximativ 65.000 de companii și persoane fizice autorizate, aceasta este în conformitate cu legislația curentă, creată pentru a întâmpina nevoile profesioniștilor contabili [15].

În ceea ce îi privește pe cei de la *CIEL*, aceștia oferă două tipuri de produse, și anume: cele standard care se adresează companiilor mici și mijlocii, și cele profesionale, adresate companiilor mari. Astfel fiecare companiei își poate alege un program conform cu necesitățile acesteia.

Toate aceste programe se aseamănă prin faptul că au în componența lor module care privesc mai multe activități din cadrul contabil, însă există programe care se ocupă de exemplu doar de facturare, cum ar fi *Facturis*.

Facturis este mai exact un soft de facturare apreciat și cunoscut, oferind categorii de facturare simplă și facturare cu tot cu stocuri. Potrivit acestora, opțiunile includ cele mai importante procedee, oferindu-va posibilitatea de a emite documente, de a întocmi o gamă largă de rapoarte, exportul de date, tinerea evidenței stocurilor și chiar lucrul cu coduri de bare [16,17].

Toate aceste sisteme sunt folosite în mod clar pentru a ușura munca unui contabil, astfel acum în cadrul acestei profesii s-a renunțat la clasicele hârtie și creion, pentru a fi înlocuite de programele informatice. Acestea ajută contabilul să lucreze mai eficient într-o perioadă de timp mai scurtă, ajută la diminuarea erorilor umane ce pot apărea datorită oboselii sau neatenției, însă acestea sunt doar instrumente ce trebuie folosite de persoane cu un raționament profesional și doar astfel o entitate poate avea foloase de pe baza acestora.



Figură 1 Avantajele folosirii sistemelor informatice de gestiune[15]

Limitarea erorilor este un avantaj considerabil cu care folosirea programelor contabile vine, deoarece datorită unor erori datorate neatenției sau oboselii sau cauzate de alți factori, în cadrul unei entități pot apărea probleme, își face apariția posibilitatea de fraudă, astfel programele informatice reduc considerabil apariția acestora prin sublinierea greșelilor pe parcursul apariției acestora. Programele contabile sunt de mare ajutor și în ceea ce privește organizarea, astfel cu ajutorul acestora situația firmei se găsește electronic, astfel nu mai este nevoie de dosarele materiale în care se află toate operațiunile contabile care se pot rătăci sau care sunt foarte greu de manevrat.

Principalele programe integrate de gestiune utilizate de firmele naționale

Un program integrat de gestiune, adică ERP (Enterprise Resource Planning – în traducere Planificarea Resurselor Întreprinderii), “reprezintă un set de sisteme bazate pe arhitectura client/server dezvoltate pentru prelucrarea tranzacțiilor și facilitarea integrării tuturor proceselor, din faza planificării proceselor, dezvoltării producției, până la relațiile cu furnizorii, clienții sau alți parteneri de afaceri. ERP este considerată expresia cea mai fidelă a interdependenței dintre economic și tehnologia informației” [18].

Într-o companie fiecare departament are nevoie de sistem informatic specializat pentru a se putea să își desfășoare activitatea într-un mod mai eficient și simplu. Chiar dacă multe dintre companii au programe pentru fiecare departament în parte, unele aleg să folosească un program ERP. Într-un alt mod mai simplu am putea spune că programul ERP unește toate departamentele companiei (conform cu Figura 1 Avantajele folosirii sistemelor informatice de **gestiune**[15]), astfel este mult mai simplu ca informația să circule în cadrul acesteia. Cu ajutorul acestui program, de exemplu cei din departamentul contabil pot accesa informații din cadrul celorlalte departamente mult mai ușor și fără a aștepta ca cineva de la departamentul respectiv să strângă informațiile și să le trimită mai departe.



Figura 2. Segmentele cuprinse de ERP[19]

Într-un alt mod mai simplu am putea spune că programul ERP unește toate departamentele companiei, astfel este mult mai simplu ca informația să circule în cadrul acesteia. Cu ajutorul acestui program, de exemplu cei din departamentul contabil pot accesa informații din cadrul celorlalte departamente mult mai ușor și fără a aștepta ca cineva de la departamentul respectiv să strângă informațiile și să le trimită mai departe. Cele mai utile și importante module ERP sunt:

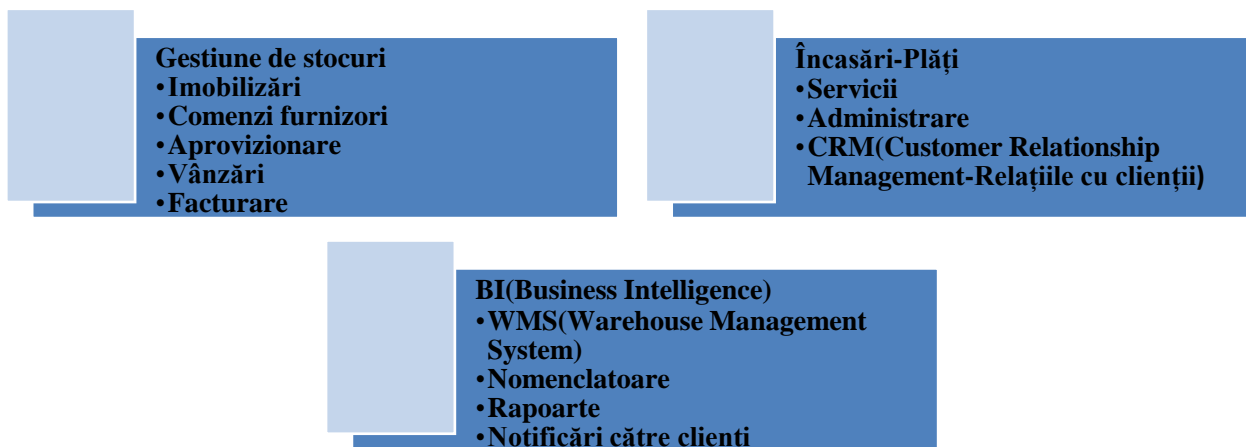


Figura3.Module ERP[19]

Astfel, putem observa că modulele ERP au instrumente în ceea ce privește toate departamentele unei entități, astfel folosind un program integrat în cadrul acestuia aduce aspecte pozitive și avantaje. Cu ajutorul unui asemenea program managementul va avea tot timpul acces la informațiile din cadrul celorlalte departamente, astfel acesta va putea superviza mult mai eficient, va putea lua hotărârile mai rapid deoarece nu trebuie să aștepte după anumite rapoarte ci are acces direct la toate informațiile necesare.

Conform celor de la *CIEL*, care oferă softuri integrate, programele lor oferă avantaje precum:

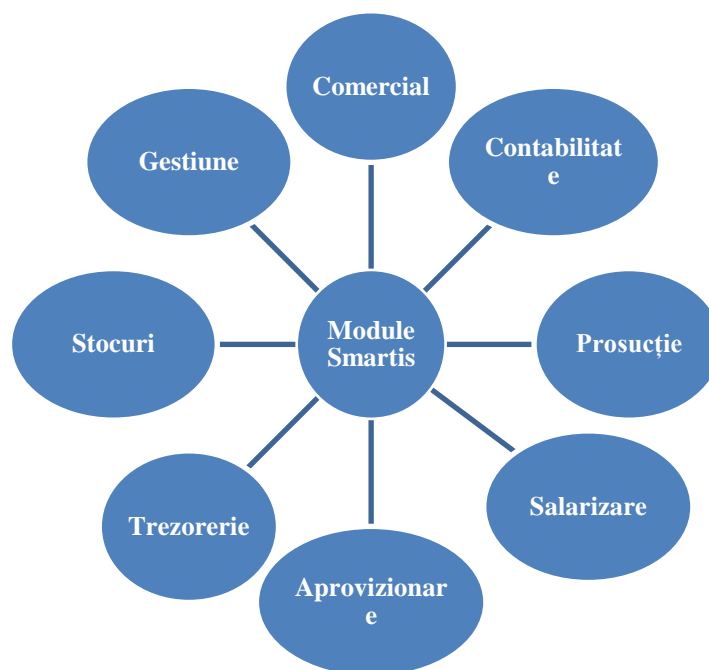
- Câștigare de timp: atunci când folosești un program informatic operațiunile repetitive și care ocupă mult timp se fac automat
- Creșterea productivității
- Reduceri de costuri
- Generare plăți MT 100
- Verificarea TVA-ului
- Parteneri sync ANAF- astfel se pot prelua date despre parteneri direct de pe site-ul ANAF
- Verificarea statusului fiscal
- Calculul automat al amortizării

Programul oferă și un backup, astfel datele companiei sunt salvate automat într-o periodicitate setată de utilizatorul acestuia, astfel datele sunt în siguranță și pot fi recuperate în cazul în care se întâmplă ca baza de date folosită să se piardă. Pentru un contabil acest lucru este foarte important deoarece documentele contabile trebuie păstrate pentru o perioadă mai lungă de timp.

Astfel cu ajutorul unui soft de acest gen munca unui contabil se reduce considerabil, nu mai este nevoie să petreacă ore cu anumite calcule și reverificarea lor, economisește timp, este mult mai ușor să găsească informațiile necesare pentru munca lui [20].

Un alt sistem de tip ERP este cel de la *SMARTIS*, sistemul integrat Smartis cuprinde mai multe module, integrate unitar, ce rezolvă problemele legate de activitatea financiar-contabila, cea comerciala si de producție, precum si de gestionarea resurselor unei firme. Menționăm principalele module: Aprovizionare, Gestiunea stocurilor, Producție, Postcalcul și Antecalcul, Contabilitate, Trezorerie, Salarizare, Mijloace fixe, Comercial.

Astfel sistemul Smartis cuprinde modulele următoare:



Figură 4. Module Smartis

În ceea ce privește modulul contabil, în cadrul acestuia se realizează evidența contabilă, situația clienților și furnizorilor, integrează date din cadrul celorlalte module și se poate lucra în orice perioadă. Interconectarea acestor module este foarte importantă pentru contabilitate deoarece aceasta are nevoie de informații din cadrul celorlalte departamente ale entității, astfel accesul la acestea este mult mai simplu și mai rapid.

WinMENTOR. Acest program este creat în conformitate cu cerințele pieței actuale, ajutând contabilul să aibă acces rapid la toate resursele disponibile și de care are nevoie. Acesta cuprinde instrumente integrate care ajută posturile manageriale să aibă un acces cât mai rapid și eficient la informațiile contabile și de gestiune. Acest program aduce un plus entității prin faptul că este conectat la casele de marcat, cititoarele de coduri de bare, cântare, etc., astfel culegerea informațiilor este mult mai simplă și proptă, astfel contabilul nu mai trebuie să aștepte colectarea acestor informații ci le regăsește direct în program.

Programul se dorește a fi unul ușor de înțeles și de folosit, astfel acesta poate fi folosită și de persoane care nu au studii în ceea ce privește contabilitatea, astfel acesta poate fi utilizat de oricine însă asta nu înseamnă că aceștia împreună cu programul pot lua locul unui contabil ce înțelege datele rezultate în urma înregistrării informațiilor inițiale. După cum putem deduce din informațiile de mai sus, programele integrate oferă un plus de valoare în cadrul entității care a hotărât să le implementeze. Acestea sunt utilizate în general de companiile mai mari care au mai multe departamente, astfel aceste departamente sunt interconectate între ele prin cadrul iar circulația informațiilor în cadrul companiei se transmite mult mai rapid și mai ușor.

Concluzii. Lumea a evoluat în ultimii ani, iar una dintre cele mai mari schimbări ale ei este tehnologia, o parte esențială atât a vieții de zi cu zi cât și a vieții profesionale. Profesia contabilă este de la o zi la alta din ce în ce mai digitalizată, programele informatice sunt din ce în ce mai performante și pot face mai multe lucruri.

Consideram ca, cei ce dezvoltă programele informatice le fac cât mai ușoare pentru ca toată lumea să le poată folosi, chiar și data nu au studii în domeniul contabil. Diferența între un simplu operator de date și un contabil fiind raționamentul profesional pe care acesta îl are. Oricine poate înregistra date dar nu orice poate să le și înțeleagă, aici apare cu adevăratul rol al unui contabil într-o entitate.

Pe baza capitolului trei observăm că mare parte din cei din acest domeniu consideră că digitalizarea prezintă unele avantaje dar și faptul că datorită acestora vor apărea unele schimbări în ceea ce privește profesia.

Ca și în alte domenii se pare că tehnologia va pune stăpânire și pe domeniul contabil, astfel se va putea ajunge la diminuarea locurilor de muncă în ceea ce privește contabilii datorită faptului că acum o singură persoană ca putea face mai multe operațiuni în același timp de muncă, astfel contabilul nu mai trebuie să se rezume doar la rolul de operator de date ci trebuie să demonstreze cu ajutorul cunoștințelor sale economice, raționamentului profesional și pe baza eticii în muncă faptul că acesta este indispensabil pentru o entitate.

Pentru un profesionist contabil nu mai este suficient să cunoască doar tehnicile contabile ci trebuie să aibă cunoștințe și în domeniul noilor tehnologii care duc la obținerea de avantaje în companiile care le implementează. Acesta trebuie să treacă de la un „om al cifrelor” la o persoană vizionară, ce trebuie să se axeze mai mult pe acordarea de consultanță și nu doar pe înregistrarea operațiunilor contabile, el trebuie să dezvolte o gândire analitică și să fie capabil să interpreteze datele ce vor fi prelucrate cu ajutorul programelor informatice.

Schimbarea reprezintă ceva normal atât în viața personală cât și cea profesională, ea trebuie să fie previzionată și încetul cu încetul să aducă cu sine idei ce duc la implementarea mult mai ușoară a acestuia, să ducă la metode ca acestea să nu influențeze într-un mod negativ domeniul în care acestea se produc. Aceste schimbări trebuie văzute ca atare și nu trebuie să ne temem de ele ci trebuie să învățăm cum să le folosim în avantajul nostru, astfel profesionistul contabil nu trebuie să fi înfrânt de evoluția digitală a profesiei ci trebuie să învețe cum să se folosească de aceasta pentru a evolua și pentru a avea o carieră de succes.

Digitalizarea reprezintă astfel un aspect pozitiv în cadrul acestui domeniu, dar care va aduce cu sine numeroase schimbări în cadrul acestuia, schimbări ce vor trebui folosite în avantajul profesioniștilor contabili.

Referințe bibliografice:

1. CIUBOTARIU, M.S., The accounting profession in the digital era, European Journal of Accounting, Finance & Business, 2019, Vol. 11, Issue 21. <http://accounting-management.ro/index.php?pag=showcontent&issue=21&year=2019>
2. BĂDICU G., MIHAILA S., Relevanța contabilității și rolul contabilului în dezvoltarea afacerii. Revista de studii interdisciplinare „C.Stere”, 2016, Vol. 10, Issue 2, pp. 44-47.
3. GROSU V., HLACIUC E., A Short Incursion into the Accounting of the Middle Ages. LUMEN Proceedings, 2018, Vol. 6, Issue 1, pp. 355-360.
4. COSMULESE, C.G., SOC, ISSOLIUC M.I., Accountancy profession in the 21st century, European Journal of Accounting, Finance & Business, 2019, Vol. 9, Issue 19.
5. PATRASCU L. Retrospectivă Asupra Utilizării Informațiilor. Contabilității În Mediul Social – Economic, https://www.tehnopress.ro/webfiles/books_documents/pdf_extras/29_interior_patrascu.pdf
6. Istoria contabilității, <https://tmelitzike.wordpress.com/istorie/repere-istorice-in-sfera-contabilitatii-romanesti/> [accesat la data de 22.02.2020]
7. HLACIUC E., BOGHEAN F., TULVINSCHI M., et al, Bazele Contabilității, Editura Accent, Cluj-Napoca, 2012. Pg.15-17
8. SOCOLIUC M., COSMULESE C. G., Incursions On The Development Of Accounting From The Ancient To The Contemporary Period, The USV Annals of Economics and Public Administration, 2018, Volume 18, Issue 1(27), pp. 128-133 Erihplus, link: <http://annals.seap.usv.ro/index.php/annals/article/view/1066>.
9. VITALE A.M., IFAC: Regândirea rolului viitorilor contabili – Apelul nostru la acțiune, CECCAR, 2020, <https://ceccar.ro/ro/?p=16961>

10. BOTEĂ, R., Profesia de contabil este cea mai în pericol de a fi înlocuită de digitalizare. Contabilul care se adaptează schimbării va rămâne, în timp ce contabilul care nu ține pasul va ieși din piață, 2018, disponibil la <http://bit.ly/2MR1mwE>
11. Profesia contabilă într-o economie bazată pe globalizare și digitalizare (I), numărul 41, 29 OCT. - 4 NOV. 2019, Expertiza și Auditul Afacerilor, CECCAR, 2019.
12. <https://www.investopedia.com/articles/08/accounting-history.asp> - [accesat la data de 22.02.2020]
13. Evolution of digital accounting, Pacific crest group- <https://www.pcg-services.com/evolution-digital-accounting/> [accesat la data de 17.02.2020]
14. <https://www.sagasoft.ro/saga-c.php> - [accesat la data de 26.01.2020]
15. <https://www.fiscalitatea.ro/top-5-programe-de-facturare-si-contabilitate-si-avantajele-pe-care-le-includ-17398/> [accesat la data de 26.05.2020]
16. CIUREA, M., MAN, M., The Accounting Profession from Romania in the Digitized Economy, Advances in Economics, Business and Management Research, volume 138, 2nd International Scientific and Practical Conference “Modern Management Trends and the Digital Economy: from Regional Development to Global Economic Growth” (MTDE 2020)
17. HLACIUC, E., SOCOLIUC, M., Considerations Regarding The Accounting Profession In Europe- Competitiveness And Professional Ethics. Annals of Faculty of Economics, 2009, 3(1), 991-994
18. CIUBOTARIU M.S., Cloud Accounting Current Form Of Manifestation Of Digital Accounting, European Journal of Accounting, Finance & Business, 2019, Vol. 12, Issue 22.
19. Curs 1 – Introducere. Enterpri Resource Planning (ERP). Definiții. <http://www.aut.upt.ro/staff/diercan/data/PIPPS/curs-01.pdf> - [accesat la data de 23.02.2020]
20. Ghidul complet al sistemelor ERP. Avantaje, Module, Recomandări, <https://www.transart-erp.ro/noutati/145/ghidul-complet-al-sistemelor-erp-avantaje-dezavantaje-module-functionalitati-si-recomandari> - accesat la data de 23.02.2020.

EXECUȚIA BUGETARĂ – UN INDICATOR AL PERFORMANȚEI LA NIVELUL ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE

THE BUDGET EXECUTION – AN INDICATOR OF PERFORMANCE AT LOCAL PUBLIC ADMINISTRATION

Ion COZMA, Drd.

e-mail: ion.cozma.sdc@uab.ro

Iuliana CENAR, Prof. Univ. Dr.

e-mail: cenar_iuliana@uab.ro

Universitatea „1 Decembrie 1918” din Alba Iulia, România

Abstract. *Taking into account the importance of local public administration and its interdependence with local performance of local budget distribution, there is a need of analyzing the budget execution as an indicator of local performance. The budget execution is a cumulative result of all input and output costs in relation to the results obtained in previous periods. The paper highlights the concept of performance of public institutions according to local budget. Also, the paper present a case study related to the financial performance analysis to all local public authority.*

Keywords: public institution, financial performance, budget efficiency.

JEL classification: H21, H61, H68, H72.

Introducere