

Oana DRĂGAN  
Academia de Studii Economice, București

# ACCOUNTING INFORMATION AND ITS INFLUENCE ON ECONOMIC DECISIONS

Case  
Study

---

## Keywords

*Accounting;  
Information;  
Conceptual maps;*

---

## JEL Classification

G30

---

## Abstract

*Accounting information is one of the most important information in the economic environment, information that underlies the most important decisions of companies. Economic studies have shown that, out of all the information conveyed in a company, about 80% is represented by economic information, and of this, 47% is the accounting information. We can say, in this case, that at the company level, accounting is the most important element of the information system: most decisions at the microeconomic level are made based on the information provided by accounting, which allows external information managers and users to have an image of the entire organization and connects with the other components of the enterprise information system by integrating information into a common database. Thus we come to the conclusion that the matter of accounting can be considered as an information system that processes and quantifies data by transmitting the financial information needed to make decisions. The empirical study carried out in this article with the participation of professional accountants aims to highlight the role of accounting information in companies, its importance and the way it is used by professionals in the economic field in presenting financial management feelings highlighting how accounting information influences decisions within company.*

## INTRODUCERE

Termenul de *informație* ca termen general, a fost definit încă din 1948 ca fiind o mărime ce exprimă *incertitudinea înlăturată prin realizarea unui eveniment dintr-un set de evenimente posibile*. Din punct de vedere etimologic, cuvântul “*informație*” provine din latinescul *informare* care înseamnă *a da o formă*. Dacă mergem mai departe cu proveniența cuvântului *informație* Oxford English Dictionary (1989) menționează că aceasta se referă la „*acțiunea de a informa, comunica cunoștințe sau noutăți despre un fapt sau o apariție; acțiunea de a spune sau de a i se spune ceva*” sau „*cunoștință comunicată ce privește un anumit fapt, subiect sau eveniment, despre care se înștiințează, se ia cunoștință; știre, noutate*”.

Cea mai largă accepțiune a informației se leagă însă, de caracterul ei de noutate. Avem nevoie să fim informați de noutățile ce ne înconjoară. Primim informații în momentul în care aflăm ceva ce nu cunoșteam înainte. „*Informația apare ca rezultat al unui proces complex, prin care anumitor date li se atribuie semnificația stării sau dinamicii unui obiect, fenomen sau eveniment, în cadrul unor proceduri formale de prelucrare. Este elementul care leagă și condiționează diferitele faze ale procesului rațional de coordonare și control, aduce un plus de cunoaștere ce mărește gradul de certitudine al individului în raport cu mediul înconjurător.*” (Paraschivescu și Păvăloaia, 1999). În domeniul de interes din articolul de față, domeniul economic, *informația* este definită ca fiind *data sau ansamblul de date ce prezintă valoare în procesul decizional*. În acest sens, Galliers (1987) definește informația ca fiind „*acea colecție de date care, atunci când este prezentată într-o anumită manieră și în timp util, ameliorează cunoașterea persoanei care o receptează astfel încât aceasta este în măsură să îndeplinească mai bine o anumită activitate sau să fundamenteze și să ia o mai bună decizie*”.

## INFORMAȚIA LA NIVELUL COMPANIILOR

La nivelul companiilor, departamentul de management este dependent de informație. Putem afirma că toate departamentele au nevoie de informație, însă, nevoia de a fi informat aparține cu preponderență managementului care se ghidează în activitatea de conducere după informațiile primite. Informație nouă există zilnic în cadrul unei companii. Această nevoie de a exista informație nouă la nivelul oricărei companii are numeroase explicații, printre care (Dumitriu, 2001):

- necesitatea unei interacțiuni depline a firmei cu mediul său;

- necesitatea unei legături strânse cu clienții;
- necesitatea de a rămâne competitiv în mediul actual de afaceri;
- manifestarea capacității de creare și gestionare a cunoașterii.

Dintre toate departamentele unei companii, departamentul de contabilitate îi revine funcția de a furniza informație credibilă, concisă și de calitate pentru management. Departamentul contabil este unicul departament care raportează informație terților, iar importanța corectitudinii acesteia este de necontestat. Așadar, pentru contabilitate “*a informa*” înseamnă:

- *A sintetiza* datele în vederea obținerii indicatorilor necesari evaluării activității de exploatare, de finanțare și de investiții ulterior producerii evenimentelor economice;
- *A utiliza* indicatorii în analiza anticipată a efectelor posibilelor alternative decizionale asupra profitabilității.

De altfel, informația contabilă constituie o abstracție, un produs al cunoașterii inteligente, dar în același timp o realitate omniprezentă, cu care fiecare entitate cu sau fără voie se întâlnește zilnic (Baciu, 1993).

Informația nu înseamnă, însă, numai prelucrare. Ea trebuie să aibă același sens pentru toți utilizatorii. Sensul comun al informației nu poate fi obținut decât în cazul în care emițătorul și receptorul au aceleași cunoștințe obținute de-a lungul timpului prin experimentare sau prin învățare. Așadar nu legăm înțelegerea mesajelor transmise de coeficienții de inteligență, ci ne referim strict la cunoașterea deținută precum și la raționamentele comune ale celor doi participanți. Existența diferențelor de viziune și înțelegere pot duce atât la dificultăți de percepție cât și la erori de producere a informației relevante.

## CALITATEA INFORMAȚIEI CONTABILE

Așa cum am menționat și mai sus, informația financiară este baza procesului decizional în cadrul unei companii. În acest sens, ea trebuie să ofere avantaje competitive, atât utilizatorilor interni, cât și celor externi, deoarece în funcție de valoarea economică a acesteia se va obține câștigul, ca rezultat al unei decizii optime.

Necesitatea existenței unor informații relevante și fidele a existat dintotdeauna în domeniul economic, social sau de orice altă natură, însă importanța lor a devenit evidentă în ultimul deceniu, odată cu scandalurile financiare în care au fost angrenate o serie de mari corporații începând cu anul 2001 (cazul Enron), 2002 (World Com, Adelphia, Quest Communications, Global Crossing), și culminând în 2008 cu falimentul Lehman Brothers. După acest moment anunțurile privind falimente ale unor companii importante au devenit un fenomen tot mai

des întâlnit (Washington Mutual, CIT Group, General Motors, MF Global). Toate aceste evenimente au avut un puternic impact asupra pieței economice globale, conturând posibilitatea ca o parte din investitori să își piardă total încrederea în managementul companiilor și în investițiile realizate de acestea.

Așadar, pentru ca informația financiară să fie utilă pentru cei interesați aceasta trebuie să aibă și anumite caracteristici calitative.

Conform standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS, International Financial Reporting Standards) caracteristicile calitative fundamentale ale informației financiare sunt: *relevanța* și *reprezentarea exactă* completeate, de așa-numitele, caracteristici amplificatoare: *inteligibilitatea*, *comparabilitatea*, *verificabilitatea* și *oportunitatea*.

**Relevanța** este capacitatea informației de a avea influență asupra deciziei utilizatorilor și este influențată de natura sa precum și de pragul de semnificație. O informație este considerată a fi "semnificativă" atunci când omisiunea sau prezentarea sa eronată poate influența deciziile economice ale utilizatorilor luate în baza situațiilor financiare anuale.

**Reprezentarea exactă** este cea de-a doua caracteristică fundamentală a informației financiare prezentate în situațiile financiare anuale. Pentru ca o informație să reprezinte exact evenimentele și fenomenele aceasta trebuie să fie *neutră*, *completă* și *lipsită de erori*.

Literatura de specialitate prezintă patru caracteristici care trebuie să fie asimilate cu reprezentarea exactă: *neutralitatea*, *completitudinea*, *lipsa erorilor* și *verificabilitatea*.

Potrivit reglementărilor în vigoare, prezentarea informației contabile în așa fel încât să respecte criteriile de calitate enumerate mai sus, nu este posibilă, iar pentru satisfacerea obiectivului de maximizare a efectului acestor calități este necesară respectarea lor de către companii la un nivel rezonabil. Respectarea referențialului contabil și a principiilor contabile impuse sporește gradul de încredere a utilizatorilor în informațiile financiare, aceștia fiind asigurați că fenomenele și evenimentele care au avut loc sunt reprezentate cu exactitate.

Practica ne arată că este imposibil ca situațiile financiare anuale să conțină informații complete, ținând cont de faptul că evenimentele și fenomenele sunt prezentate în condiții de incertitudine. De aceea este important ca în situațiile financiare anuale să fie incluse și argumente pertinente în legătură cu estimările și aserțiunile făcute de conducerea entității cu ajutorul departamentului de contabilitate. *Neutralitatea* informației se referă la capacitatea acesteia de a fi obiectivă și echilibrată. O informație neutră nu ar trebui să manipuleze decizia utilizatorului într-o direcție anume. Un exemplu al neutralității în prezentarea informației este prezentarea atât a aspectelor favorabile, în ceea

ce privește activitatea entității economice, dar și specificarea acelor aspecte mai puțin favorabile. Pentru a atribui eticheta *reprezentare exactă* informației financiare este necesar ca situațiile financiare anuale să fie auditate și să primească o opinie fără rezerve. Raportul de audit aduce, astfel, un plus valoare informației financiare printr-o asigurare rezonabilă că fenomenele economice au fost reprezentate exact și sunt lipsite de denaturări semnificative.

**Inteligibilitatea** este una dintre caracteristicile esențiale ale informației contabile și se referă la capacitatea acesteia de a putea fi înțeleasă ușor de către utilizatori.

Pentru a fi inteligibilă, informația trebuie să fie prezentată într-un mod clar și concis. De exemplu, prezentarea informației din notele explicative sau din contul de profit și pierdere poate oferi mai multe detalii în ceea ce privește profitul companiei. Utilizarea tabelelor sau graficelor în situațiile financiare anuale, de asemenea, contribuie la o înțelegere mai bună a informației, clarificând relațiile dintre anumite fenomene.

Totodată se prezumă că utilizatorii informațiilor financiare dispun de cunoștințele necesare pentru a le putea înțelege și analiza, iar dacă este necesar, aceștia pot apela la un consultant care să le explice pe înțelesul fiecăruia informațiile care prezintă interes. De asemenea, atunci când există informații asupra unor probleme complexe, care trebuie incluse în situațiile financiare datorită relevanței lor în luarea deciziilor economice, acestea nu trebuie excluse pe motiv că ar putea fi dificil de înțeles pentru anumiți utilizatori.

Există situații în care însăși utilizatorii propun prezentarea unor informații contabile „nesofisticate” tocmai pentru a facilita înțelegerea lor. Atunci ne întrebăm: *Ce rol ar avea profesia contabilă ca profesionalism? Aici apare caracteristica de calitate denumită inteligibilitate*. Tocmai pentru a impune, a-i obliga într-un fel pe cei interesați să facă efortul de a înțelege ceea ce le este prezentat. Este cunoscut faptul că, pentru mulți dintre utilizatorii informației contabile, limbajul contabil este sinonim cu o limbă străină pe care nu au studiat-o niciodată, calitatea informației fiind pusă în pericol chiar de ei.

A doua caracteristică amplificatoare a informației financiare, **comparabilitatea**, permite utilizatorilor să identifice asemănări și deosebiri ale fenomenelor economice. Aceasta înseamnă că utilizatorii pot face comparații între informațiile financiare din diferite perioade prezentate de una și aceeași entitate economică sau pot compara informații oferite de entități diferite.

Prin **verificabilitate**, ca și caracteristică amplificatoare a informației contabile, se presupune asigurarea utilizatorilor că aceasta reflectă exact realitatea fenomenelor economice care au avut loc. Când ne referim la **oportunitate** discutăm despre capacitatea informației de a fi utilă în procesul

decizional, înainte de a-și pierde calitatea de a putea influența decizia utilizatorului. Cu alte cuvinte, informația contabilă trebuie să fie la îndemâna utilizatorului în locul și în momentul potrivit, pentru a lua o decizie corectă. În cazul situațiilor financiare anuale, o parte a informației pe care acestea o conțin nu mai este oportună, ținând cont de faptul că este o perioadă destul de lungă, în cazul unor entități economice, din momentul încheierii exercițiului financiar și până la publicarea situațiilor financiare anuale auditate. Trecerea timpului însă, nu are influență asupra oportunității informației financiare dacă utilizatorii au scopul de a realiza prognoze în ceea ce privește evoluția activității entității.

Profesorul N. Feleagă accentuează că „*simpla enumerare a criteriilor de evaluare a calității informației financiare este de o mare utilitate pentru normalizatorii, practicienii și autorii contabili, pentru conducătorii de întreprinderi și utilizatorii externi ai documentelor de sinteză. Aceste calități sunt necesare, în special, normalizatorilor și reprezentanților profesiei, în vederea formulării de norme contabile care să fie în acord cu obiectivele informației financiare*” (Feleagă, 1996).

De asemenea, după cum spune profesorul Niculae Feleagă, *informația contabilă nu poate să îndeplinească cotele cele mai înalte ale caracteristicilor calitative, dar, pentru a fi utilă în procesul decizional, ea trebuie să posede, măcar și parțial, fiecare din calitățile care o definesc* (Feleagă, 1996).

## MODALITĂȚI DE PREZENTARE, ÎNSUȘIRE A INFORMAȚIEI CONTABILE

Informația contabilă, prin natura ei, este o informație care necesită fie cunoștințe anterioare, fie dobândite prin diferite modalități de către manageri. Pentru a fi asimilată cu ușurință, informația contabilă trebuie prelucrată astfel încât să transmită mesajul într-un mod util luării celor mai bune decizii.

Departamentul de contabilitate din cadrul fiecărei societăți este răspunzător pentru modul în care transmite informațiile conducerii. Pentru aceasta contabilii folosesc dintre cele mai variate metode de prezentare, însușire, a informației contabile. Dintre acestea, cele mai utilizate sunt:

- Rapoarte word, excel
- Prezentări Power Point
- Hărți conceptuale

Pentru susținerea celor de mai sus am realizat un studiu empiric pe un eșantion de 109 persoane, studiu ce a avut ca temă modul în care informația contabilă este transmisă de către profesioniștii din domeniul economic managementului.

## OBIECTIVELE ȘI METODOLOGIA CERCETĂRII

Obiectivele cercetării sunt subordonate scopului principal, acela de a analiza care este rolul informației contabile și cum este tratată de către profesioniștii din domeniul economic în cazul a 109 persoane. În esență, obiectivele au vizat:

- Modul în care informația contabilă este transmisă către management;
- Care sunt tipurile de informații de care managementul are nevoie pentru a lua cele mai bune decizii?
- Care sunt mijloacele și modalitățile de transmitere a informației contabile?
- Care sunt factorii de care depinde calitatea informației contabile?
- Care sunt rapoartele contabile întocmite de persoanele abilitate astfel încât informația contabilă să fie corect transmisă?
- Cum poate fi afectată calitatea informației contabile?

Metodologia cercetării s-a bazat pe tehnica utilizării chestionarului.

Eșantionul supus analizei a fost format din 109 persoane, practicieni în domeniul contabilității, având calitatea de (figura 1 - Tipologie respondenți):

- 9.2% - experți contabili angajați;
- 24.8% - directori economici;
- 27.5% - contabili angajați;
- 34.9% - experți contabili liber profesioniști.

Din categoria experților contabili liber profesioniști, 23.9% prestează activitatea independent, 33.8% ca persoană fizică autorizată membră CECCAR, iar 42.3% prestează activitatea în cadrul unui cabinet de contabilitate (figura 2 - Mod de desfășurare al activității respondenți).

Eșantionul este omogen din punct de vedere al pregătirii de bază, și anume toți practicanții au la bază o pregătire economică, și diversificat din punct de vedere al vârstei, sexului și experienței profesionale în domeniul contabilității (figura 3- Vârsta respondenți).

Experiența profesională în domeniul contabilității este de 74.3% peste 10 ani, iar un procent de 8.3% între 1 și 3 ani (figura 4- Experiență profesională respondenți).

Din cele 109 persoane intervievate, 9.3% sunt de sex masculin, iar 90.7% de sex feminin. Fiind un eșantion ales aleatoriu, fără a cunoaște anterior persoana care răspunde întrebărilor, putem observa o mai mare deschidere spre chestionare a persoanelor de sex feminin (figura 5- Sexul respondenților).

### Colectarea datelor

Pentru a putea îndeplini obiectivele studiului, participanții au răspuns la o serie de întrebări relevante, astfel:

*Întrebare:* “Ce modalități de transmitere a informațiilor contabile preferați?”

*Răspuns:* La această întrebare răspunsul persoanelor intervievate a fost în majoritate, 68.7%, acela că informația contabilă este transmisă prin intermediul e-mail-ului, un procent de 30.3% răspunzând că preferă transmiterea informației contabile față în față cu clientul/managementul prin intermediul întâlnirilor lunare. Dezavantajul unei astfel de alegeri este acela că deși informația a fost transmisă prin intermediul e-mailului, nu poate fi urmărit modul în care managementul analizează respectiva informație, existând riscul ca aceasta să nici nu fie văzută (figura 6– Modalitatea de transmitere a informațiilor practicată de respondenți).

*Întrebare:* Ce tipuri de informații contabile vă sunt solicitate de către manageri?

*Răspuns:* La această întrebare răspunsurile au fost ierarhizate ținând seama de cerințele managerilor în ordinea importanței informației contabile pentru deciziile viitoare. Astfel, categoriile de informații solicitate profesioniștilor contabili sunt reflectate, în ordinea importanței, în cadrul tabelului nr. 1– Tipuri de informații contabile solicitate de manageri. Din răspunsurile primite, observăm că informațiile referitoare la rezultatul exercițiului financiar precum și cele referitoare la datoriile către Bugetul de Stat sunt o categorie de informații contabile foarte apreciate de manageri, 93 dintre respondenți transmițând acest tip de informații. De asemenea, observăm că datoriile către Bugetul de Stat ocupă locul fruntaș în preferințele managerilor, semn că interesul acestora față de plățile datorate Statului este unul ridicat.

O altă categorie de informații contabile solicitate de management, sunt cele referitoare la soldurile partenerilor. De cele mai multe ori, în activitatea practică apar discrepanțe între soldurile partenerilor, diferențe cauzate fie de nepredarea facturilor sau chitanțelor, fie de neînregistrarea lor în contabilitate din varii motive. Acesta fiind motivul, cunoșterea restanțelor reprezintă un punct de interes al managementului.

Deși din punct de vedere managerial nu sunt solicitate, situațiile cu privire la avansurile plătite/primate reprezintă un semnal de alarmă, managerii neconștientizând importanța acestora în contabilitatea societății. Putem trage concluzia că managerii fie nu înțeleg rolul acestei informații contabile și importanța cunoașterii ei în activitatea societății, fie nu au fost informați așa cum se cuvine despre aceste tipuri de informații și implicațiile fiscale care decurg din acestea.

Tot la fel de alarmant este și faptul că informațiile privind stocul de mărfuri reprezintă numai 53.2% din preferințele managerilor. O inventariere corectă anuală, sau semestrială, după caz, ar putea mări gradul de relevanță al acestei informații contabile.

*Întrebare:* Ce informații contabile considerați că ajută managerii în luarea celor mai bune decizii la nivelul firmei?

*Răspuns:* La această întrebare, ca și la precedentă, răspunsurile au fost ierarhizate în ordinea importanței acordate de către specialiștii din domeniul economic, prezentarea acestora putând fi consultată în tabelul nr. 2– Tipuri de informații necesare managementului din punct de vedere al profesionistului contabil.

Se observă că profesioniștii în domeniul contabil acordă cea mai mare importanță informațiilor legate de P&L, Planificare Cash-flow, previzionare. Această alegere se datorează, în special, faptului că fiecare profesionist contabil acordă o importanță deosebită, mai ales din punct de vedere fiscal, părții legată de veniturile și cheltuielile societății.

Se observă, de asemenea, că este preferabilă informația standard, neprelucrată sub diferite forme de învățare, însușire de cunoștințe apelând la tehnici moderne, precum hărțile conceptuale, hărțile strategice sau scorecard-urile. Această situație apare și datorită faptului că majoritatea respondenților au o vârstă cuprinsă între 40 – 49 ani, iar aplicarea unor tehnici moderne solicită implicare, disponibilitate și deschidere spre noi căi de cunoaștere, ceea ce, la momentul actual, în țara noastră devine imposibil dat fiind ritmul alert al modificărilor legislative punctuale.

De asemenea, printre rapoartele întocmite lunar de profesioniștii contabili, se numără:

- Raportul privind situația încasărilor și plăților (71.6%);
- Raport privind evoluția veniturilor și cheltuielilor (66.7%);
- Raport privind evoluția profitului/situația pierderilor (61.8%);
- Raport privind indicatorii financiari lunari (35.3%).

*Întrebare:* În vederea transmiterii rapoartelor lunare, utilizați sisteme informatice sau preferați prelucrarea manuală a datelor? Dacă da, ce sisteme folosiți?

*Răspuns:* La această întrebare, observăm o evoluție în sensul că, 58.3% din respondenți utilizează sisteme informatice de prelucrare a datelor, în timp ce 21.3% utilizează încă prelucrarea manuală. De asemenea, 20.4% utilizează pentru prelucrarea informației contabile sisteme de tipul Enterprise Resource Planing (figura 7– Modul de prelucrare a informației contabile utilizată de respondenți).

*Întrebare:* Calitatea informației contabile depinde de sistemele informatice utilizate în cadrul firmei?

*Răspuns:* Această întrebare vine în completarea celei de dinainte, iar răspunsul, așteptat de altfel, este acela că 57.8% din respondenți afirmă că informația contabilă nu depinde de sistemele informatice utilizate. Printre motivele care stau la

baza prelucrării automate a informațiilor contabile se numără costurile mari ale sistemelor informatice de prelucrare a datelor, timp îndelungat de implementare a noilor modificări, operarea incorectă de către operator a documentelor contabile, complexitatea programului informatic care poate pune în încurcătură utilizatorul (figura 8– Calitatea informației contabile în raport cu sistemele informatice utilizate).

*Întrebare: În calitate de contabil, ce situații transmiteți lunar clienților dumneavoastră?*

*Răspuns:* La această întrebare răspunsurile au fost precum în tabelul nr. 3– Situații contabile transmise managementului.

Din analiza acestei întrebări se desprinde concluzia că, în domeniul contabil, chiar dacă uneori există un limbaj codificat datorat utilizării conturilor contabile, profesioniștii contabili apelează în continuare la situații lunare obișnuite precum balanța de verificare și statele de salarii, rapoarte lunare ce reprezintă finalitatea serviciilor de contabilitate respectiv resurse umane. Alte rapoarte precum Jurnalul de cumpărări/vânzări, jurnalul de bancă sau registrul jurnal sunt transmise către management într-o proporție de până în 50% din totalul respondenților. Răspunsul poate fi acela, că aceste documente conțin informații pe care managementul fie nu le consideră importante, fie nu stau la baza unor decizii importante, fie nu există cunoaștere în descifrarea informațiilor primite prin intermediul acestor rapoarte.

*Întrebare: Depinde setul de informații/rapoarte contabile trimise clienților de tipul și mărimea societății client?*

*Răspuns:* Răspunsul la această întrebare a fost oarecum intuitiv, întrucât era de la sine înțeles că mărimea companiei este un criteriu esențial în modul de transmitere a informațiilor contabile. Cu cât societatea este mai mare, cu atât nevoia de informație este mai mare, iar managementul are nevoie de seturi de rapoarte complexe care stau la baza deciziilor manageriale (figura 9– Informațiile contabile vs. tipul/mărimea societății).

*Întrebare: Considerați că auditarea situațiilor financiare ar trebui să reprezinte o cerință obligatorie sau este o necesitate?*

*Răspuns:* Dacă ne referim la corectitudinea informației contabile, atunci în mod cert, auditarea situațiilor reprezintă o cerință obligatorie. Auditul, prin definiția sa, înseamnă examinarea unor informații într-un mod profesionist precum și exprimarea unei opinii independente, făcându-se referință la anumite criterii de calitate. De altfel, auditul oferă managementului certitudinea că situațiile financiar-contabile – situațiile financiare – reflectă realitatea operațiunilor economico-financiare. Opinia respondenților a fost în acest sens

de 67% pozitivă cu privire la impunerea auditului ca măsură suplimentară de asigurare a corectitudinii informațiilor contabile (figura 10– Auditarea situațiilor financiare).

*Întrebare: Care sunt, în opinia dumneavoastră, factorii care pot afecta calitatea informației contabile furnizate de contabilitate?*

*Răspuns:* La această întrebare răspunsurile au fost precum în tabelul 4– Factori care afectează calitatea informației contabile.

În orice domeniu pot apărea situații care să denatureze informațiile furnizate, iar contabilitatea nu face rabat. Astfel, în activitatea practică, profesioniștii contabili se confruntă deseori cu o mulțime de factori care afectează calitatea informațiilor contabile. 68.2% din respondenți afirmă că dinamica reglementărilor contabile reprezintă un factor cu puternică influență asupra calității informației contabile, în timp ce 0.9% dintre respondenți afirmă că erorile materiale apărute în operarea documentelor contabile constituie un risc pentru calitatea informațiilor contabile. Fiind un domeniu în care principiile contabile constituie o parte importantă pentru orice companie, aplicarea acestora poate duce la erori de aplicare pentru 53.3% din totalul respondenților.

*Întrebare: Prezența unor politici contabile aprobate și discutate cu managerii are un impact asupra calității informațiilor contabile oferite?*

*Răspuns:* Întocmirea unor politici contabile specifice activității fiecărei societăți a devenit o cerință obligatorie încă din anul 2014, însă întocmirea acestora este făcută, în prezent în activitatea practică, exclusiv de departamentul contabil fără consultarea managementului. Dacă politicile contabile ar fi întocmite după o consultare prealabilă cu managementul, atunci calitatea informațiilor contabile ar avea sens, iar îndoiala nu și-ar mai avea locul. De altfel, răspunsul a 79.2% dintre persoanele intervievate a fost că da, consultarea managementului în întocmirea politicilor contabile ar influența calitatea informațiilor contabile oferite (figura 11– Politicile contabile vs. calitatea informației contabile).

*Întrebare: Considerați că există o relație pozitivă între mărimea companiei și calitatea informațiilor publicate în rapoartele anuale?*

*Răspuns:* Ca și întrebarea referitoare la influența mărimii companiei asupra calității informației contabile, și această întrebare reflectă aceeași viziune a profesioniștilor contabili, aceea că mărimea companiei influențează în mod direct calitatea informației contabile publicată în rapoartele anuale. Este o concluzie de altfel firească, companiile mari fiind mult mai expuse atât controalelor din partea organelor statului cât și consultării publicului larg a informațiilor anuale

prezentate (figura 12– Mărima companiei vs. calitatea informației contabile).

*Întrebare: Considerați că sectorul de activitate influențează calitatea informațiilor publicate în rapoartele anuale? Argumentați opinia dumneavoastră.*

*Răspuns:* Prin această întrebare am vrut să aflăm dacă sectorul de activitate are influență asupra informației contabile. Răspunsul primit la această întrebare a fost 77.2% - nu. De aici tragem concluzia că sectorul de activitate nu influențează calitatea informațiilor contabile publicate în rapoartele anuale, ceea ce înseamnă că fiecare sector acordă o atenție sporită propriilor informații contabile (figura 13– Sectorul de activitate vs. calitatea informației contabile).

## CONCLUZII

Informațiile contabile sunt supuse permanent schimbării datorate de turbulențele economice actuale. Elaborarea unor decizii corecte, în concordanță cu realitatea ține strict de cantitatea și calitatea informațiilor furnizate de sistemul informațional economic. În cadrul acestuia, informația contabilă deține rolul principal, întrucât majoritatea informațiilor din cadrul unei economii sunt de natură contabilă.

Cunoașterea și utilizarea corespunzătoare a informațiilor contabile relevante constituie punctul de plecare în luarea tuturor deciziilor manageriale. Utilizatorii informațiilor contabile atât ei interni cât și cei externi acționează și iau decizii utilizând și înțelegând informațiile contabile furnizate de situațiile financiare.

Informația contabilă este, deci, cel mai bun prieten al utilizatorului cu condiția să fie înțeleasă și utilizată cum trebuie. Satisfacerea nevoii de informație contabilă este una foarte dificilă datorită caracterului de utilitate pe care informația trebuie să-l dețină, al nivelului educațional al utilizatorilor de informații sau chiar de conflictele de interes apărute între diferite grupuri de utilizatori.

Existența caracteristicilor calitative ale informației contabile este o condiție necesară, dar nu suficientă pentru a avea garanția unei informații de calitate. Este imperios necesar ca utilizatorii informației contabile să posede un anumit nivel de educație care să le permită înțelegerea, evaluarea corespunzătoare a informațiilor cuprinse în situațiile financiare și, implicit, a calității lor. De altfel, este necesar ca

utilizatorii informației contabile să se familiarizeze cu o serie de termeni care au în contabilitate un înțeles deosebit față de cel uzual.

Utilizarea informației contabile calitative conduce spre fundamentarea unei decizii economice corecte, în scopul desfășurării unei activități eficiente în condițiile actuale de competitivitate și profitabilitate. Succesul unei companii depinde de felul în care managementul culege informațiile, de calitatea informațiilor culese, de rapiditatea prelucrării acestora în vederea identificării soluțiilor, de acțiunile întreprinse pe baza lor.

Calitatea informației contabile a fost propulsorul dezvoltării, așa încât toate cunoștințele noi se clădesc pe baza celor deja existente certificând astfel de fiecare dată calitatea acestora (Todea, 2009). De altfel, competiția mondială se poartă, în prezent, pe tărâmul utilizării cât mai eficiente a cunoștințelor, informațiilor și noilor tehnologii de comunicații, sloganul fiind „informația îți dă putere” (Dușescu, 2000).

## BIBLIOGRAFIE

- [1] Baci, A. (1993). Bazele contabilitatii, Asociația Academică Avram Iancu, Cluj-Napoca.
- [2] Dumitriu, F.(2001). Sistemul informațional contabil în întreprinderea modernă, Editura Junimea, Iași, pag.55
- [3] Dușescu, A. (2000). Informația contabilă și piețele de capital, Editura Economică, București.
- [4] Feleagă, N. (1996). Îmblânzirea junglei contabilității – concept și normalizare în contabilitate, București, Editura Economică.
- [5] Galliers, R. (1987). Information analysis: Selected readings, Addison-Wesley, Wokingham, apud Lindsay, J., Information Systems – fundamentals and issues, [http://infosys.kingston.ac.uk/ISSchool/ Staff/Papers/Lindsay/Book/](http://infosys.kingston.ac.uk/ISSchool/Staff/Papers/Lindsay/Book/) (ianuarie, 2020)
- [6] Paraschivescu, M. D., Păvăloaia, W. (1999). Contabilitatea și dezvoltarea economico-socială, Ed. Tehnopress, Iași, pag. 99
- [7] Todea, N. (2009). Teoria contabilității și situațiile financiare, Editura Eternitas.

## Alte surse

- [8] Oxford English Dictionary, second edition, edited by John Simpson and Edmund Weiner, Clarendon Press, 1989

**FIGURI ȘI TABELE**

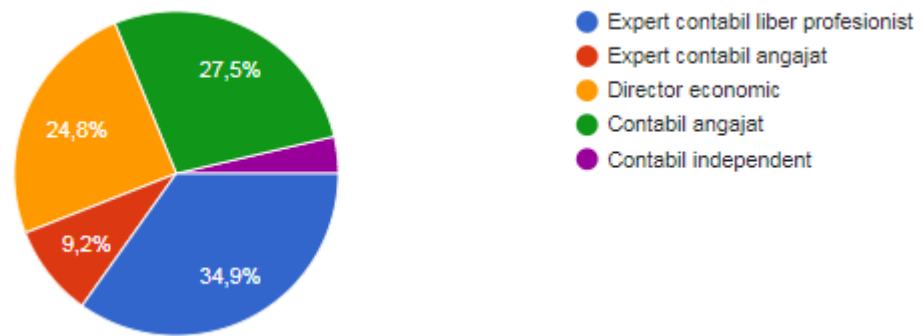


Figura nr. 1  
**Tipologie respondenți**

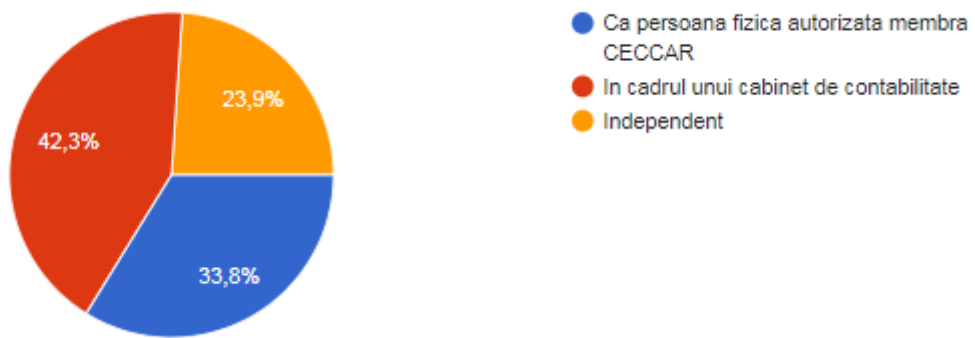


Figura nr. 2  
**Mod de desfășurare al activității respondenți**

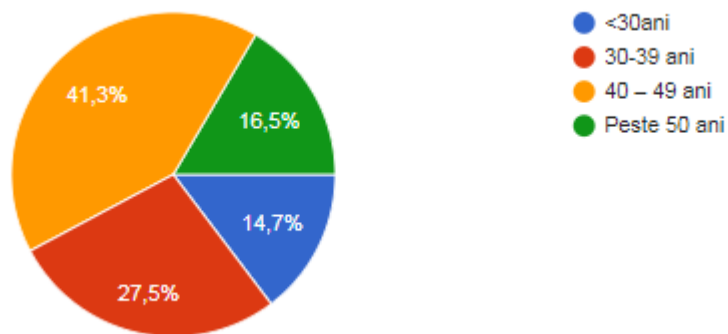


Figura nr. 3  
**Vârstă respondenți**



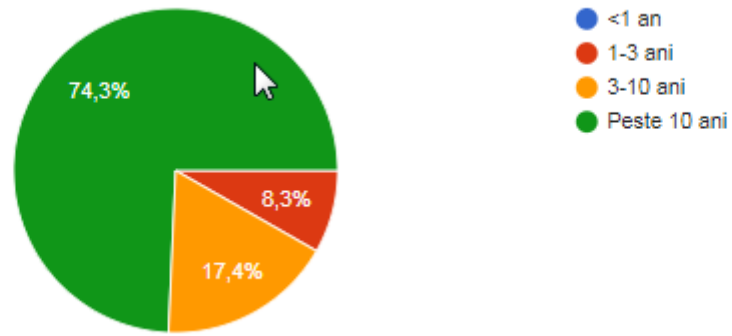


Figura nr. 4  
**Experiență profesională respondenți**

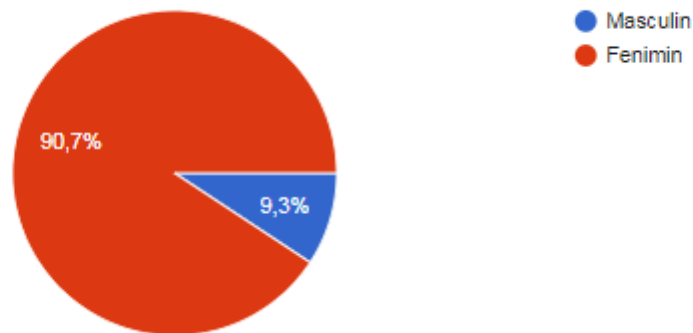


Figura nr. 5  
**Sexul respondenților**

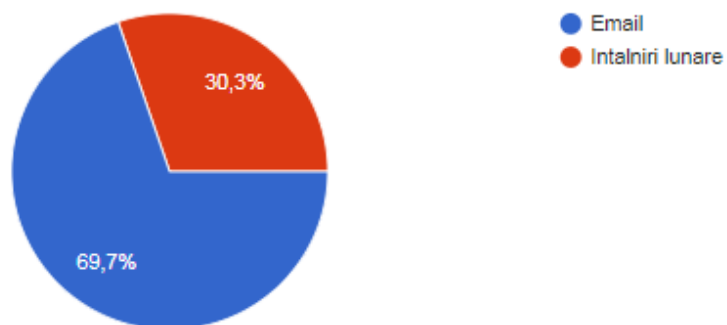


Figura nr. 6  
**Modalitatea de transmitere a informațiilor practică de respondenți**

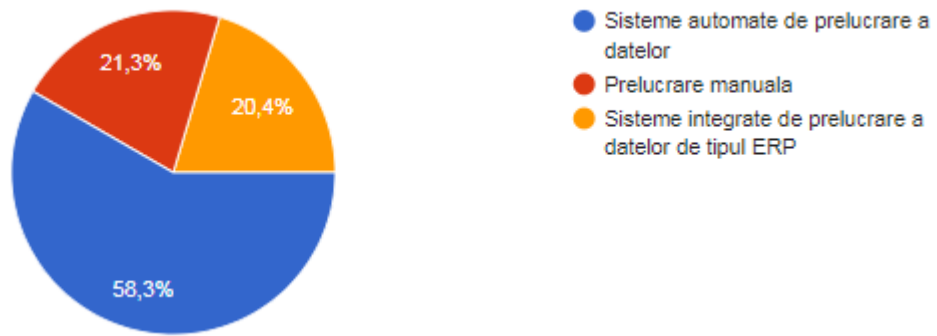


Figura nr. 7  
**Modul de prelucrare a informației contabile utilizată de respondenți**

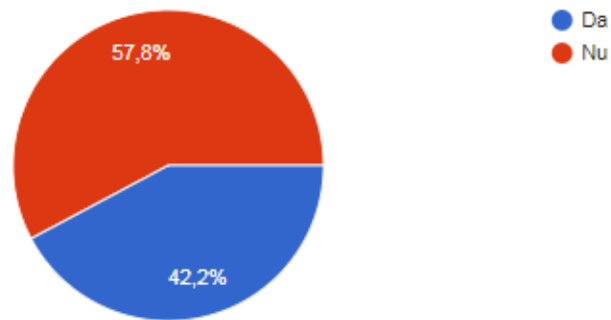


Figura nr. 8  
**Calitatea informației contabile în raport cu sistemele informatice utilizate**

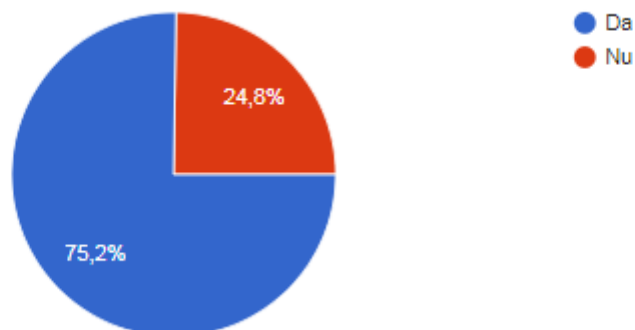


Figura nr. 9  
**Informațiile contabile vs. tipul/mărimea societății**

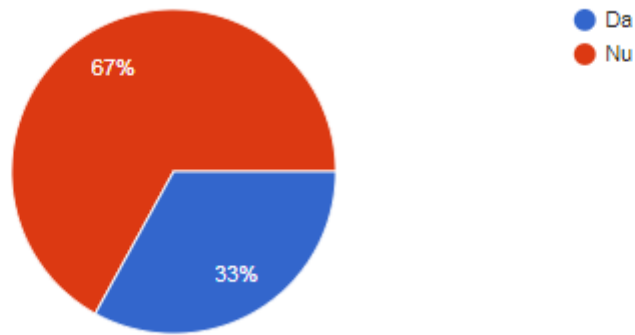


Figura nr. 10  
**Auditarea situațiilor financiare**

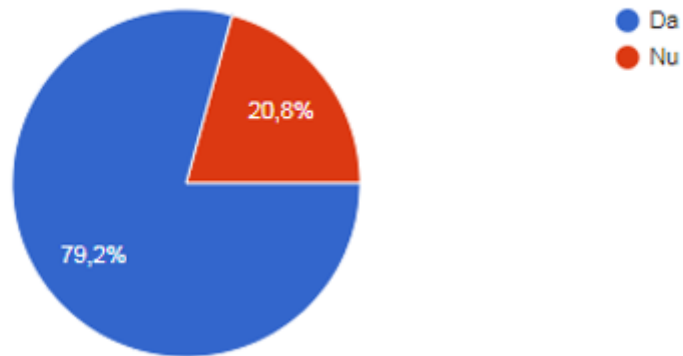


Figura nr. 11  
**Politicile contabile vs. calitatea informației contabile**

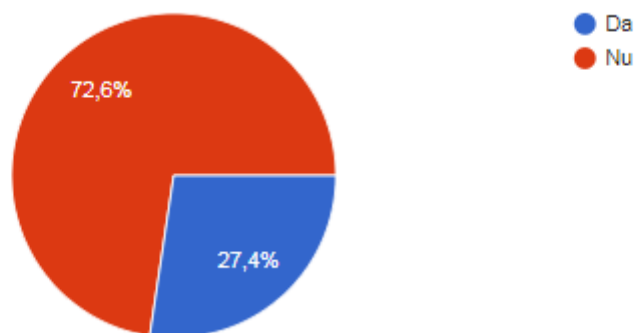


Figura nr. 12  
**Mărimea companiei vs. calitatea informației contabile**

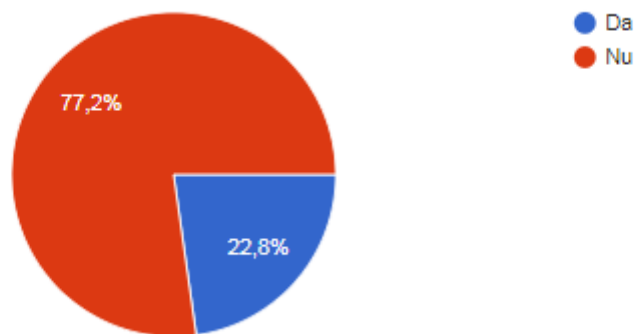


Figura nr. 13  
 Sectorul de activitate vs. calitatea informației contabile

Tabelul nr. 1  
 Tipuri de informații contabile solicitate de manageri

Categorie informație contabilă	Număr de respondeți	Procentaj
Informații referitoare la rezultatul exercițiului	93	85.3%
Informații referitoare la disponibilitățile bănești	69	63.3%
Informații referitoare la soldurile partenerilor	89	81.7%
Informații referitoare la cheltuielile și veniturile din luna de lucru	79	72.2%
Informații referitoare la soldul de mărfuri	58	53.2%
Informații referitoare la datoriile către bugetul statului	93	85.3%
Informații legate de avansurile plătite/avansurile acordate	43	39.4%
Informații legate de situația avansurilor de trezorerie	39	35.8%
Informații comparative pe ultimele luni	59	54.1%

Tabelul nr. 2  
 Tipuri de informații necesare managementului din punct de vedere al profesionistului contabil

Categorie informație contabilă	Număr de respondeți	Procentaj
Evaluarea furnizorilor/clienților	60	55.6%
Optimizarea și previzionarea stocurilor	63	58.3%
Planificarea și previziunea producției	47	43.5%
Managementul soldurilor (îmbătrânire, scorul clienților)	37	34.3%
Raportare financiară	55	50.9%
Hărți strategice/conceptuale	9	8.3%
Scorecard-uri	5	4.6%
Analiza achizițiilor	27	25%
P&L, Planificare Cash-flow, previzionare	77	71.3%

Tabelul nr. 3  
 Situații contabile transmise managementului

Document contabil	Procentaj
Balanța de verificare	84.5%
Registrul Jurnal	37.9%
Jurnal de vânzări/jurnal de cumpărări	46.6%
Jurnal de bancă	30.1%
Stat de salarii	89.3%

Tabelul nr. 4

**Factori care afectează calitatea informației contabile**

<b>Factori ce afectează calitatea informațiilor contabile</b>	<b>Procentaj</b>
Dinamica reglementărilor contabile	68.2%
Erorile în aplicarea principiilor contabile	53.3%
Lipsa unui sistem al informatic optim	43%
Subiectivitatea contabililor	42.1%
Erori materiale în operarea documentelor contabile	0.9%