

**IMPACTUL NOILOR TEHNOLOGII ALE
INFORMAȚIEI ȘI COMUNICĂRII
ASUPRA CONTABILITĂȚII
INSTITUȚIILOR PUBLICE**

Valentin Ioan UȘURELU, Doctorand,
Universitatea Valahia din Târgoviște
Alina Elena (Andrei) DANAILĂ, Doctorand,
Universitatea Valahia din Târgoviște
Gabriela (Andreescu) MIHAI, Doctorand,
Universitatea Valahia din Târgoviște
Cristian Ionel VĂTĂȘOIU, Doctorand,
Universitatea Valahia din Târgoviște

Rezumat:

Domeniul supus studiului a suferit continue transformări, atât în interacțiune cu celelalte domenii științifice, cât și la nivelul subclaselor constitutive, pentru descoperirea și înțelegerea cât mai profundă a realităților economice contemporane aflate sub impactul tendințelor majore ale dezvoltării lumii. Această lucrare își propune să analizeze localizarea și consecințele tehnologiilor informaționale și de comunicare în cadrul contabilității publice, cu scopul de a evalua efectele acestui element asupra cercetării, predării și practicii profesionale contabile. Într-o abordare cuprinzătoare a contabilității instituțiilor publice, noile tehnologii informaționale și de comunicare reprezintă un instrument care facilitează funcția contabilă și face legătura între emitenți și receptori, în interiorul și în afara organizației, nu doar la nivel micro și macroeconomic ci și la nivel micro și macrosocial. Avantajele recentelor dezvoltări ale tehnologiilor informaționale și de comunicare sunt evidente pentru managementul organizațiilor. Se subliniază dezvoltările și provocările reprezentate de aceste noi tehnologii pentru cercetătorii și profesioniștii contabili în ideea de a se realiza o viziune amplă și flexibilă asupra contabilității publice care să permită oferirea unor servicii utile pentru toate categoriile de utilizatori ai informațiilor contabile.

**THE IMPACT OF NEW INFORMATION
AND COMMUNICATION
TECHNOLOGIES IN PUBLIC
INSTITUTIONS ACCOUNTING**

Valentin Ioan UȘURELU, PhD Applicant,
Valahia University of Târgoviște
Alina Elena (Andrei) DANAILĂ,
PhD Applicant, Valahia University of
Târgoviște
Gabriela (Andreescu)
MIHAI, PhD Applicant, University Valahia of
Târgoviște
Cristian Ionel VĂTĂȘOIU, PhD Applicant,
University Valahia of Târgoviște

Abstract:

The studied field has suffered continuous transformation, both in interaction with other scientific fields and in constituent sub-classes, for discovering and understanding more deeply the contemporary economic realities under the impact of major trends of world development. This paper aims to analyze the location and the effects of information and communication technologies within the public accounting in order to evaluate the effects of this element on accounting research, teaching and professional practice. In a comprehensive approach of public institutions accounting, new information and communication technologies represent a tool that facilitates the accounting function and realizes the connection between the transmitter and the receiver, both within and outside the organization, not just at the micro and macro economic level but also at the micro and macro social one. The advantages of recent progress of information and communication technologies are obvious for the organizations management. It highlights the developments and challenges represented by these new technologies for researchers and professionals in the idea of performing a broad and flexible view of public accounting enabling them to provide useful services for all categories of users of accounting information.

Cuvinte cheie: contabilitate publică, tehnologie informațională, IPSAS, XBRL, neoCONT, reglementări contabile

Key words: public accounting, information technology, IPSAS, XBRL, neoCONT

Introducere

Integrarea rapidă a tehnologiilor informaționale și de comunicații în viețile noastre profesionale și private este pe cale să transforme societatea într-o "societate informațională", în care volumul de informații și cunoaștere devine o resursă economică de bază. În felul acesta, un spațiu de oportunități economice și sociale se deschide aducând cu el noi provocări. Într-o conceptualizare a contabilității ca știința socială aplicată ca o tehnologie socială cu tehnologia informațională și de comunicare, al cărei impact în ultimii ani pare a fi descompunerea paradigmei tradiționale de gestiune și o comunicare a informațiilor contabile, se transformă nu numai într-un nou instrument pentru a garanta comunicarea eficientă, dar și într-un obiect de studiu pentru disciplina contabilă. Cercetarea contabilă orientată către analiza impactului pe care noile tehnologii informaționale prin potențialul său de a dezvolta noi instrumentele de analiză, modelare și raportare, precum și necesitatea de a evalua și de a asigura fiabilitatea sistemelor de informare contabile pe care le încorporează, devine o direcție de studiu necesară pentru cercetători, atât teoreticieni, cât și practicieni.

În mod tradițional, contabilii au văzut cartea mare și apoi centrul de date contabile ca un loc în care să compileze date pentru difuzarea către toate părțile unei organizații. Pentru mulți, modelul arată ca o clepsidră, cu date în jumătatea de sus curgând către jumătatea de jos printr-un gât îngust. În trecut, verificarea servea o funcție de control critică: CPA-urile se asigurau ca informațiile prime să fie corecte și distribuite unui grup select de factori de decizie. Totuși, pentru că nevoile de informații erau din ce în ce mai complexe iar culegerea și distribuția de date în timp util au devenit posibile, managerii aveau nevoie de atât de multe informații într-un timp atât de scurt încât verificarea a devenit un obstacol în cadrul procesului decizional.

Introduction

The faster integration of information and communication technologies in our professional and private lives is about to transform society into an "information society", where the volume of information and knowledge becomes a base economic resource. In this way, an area of economic and social opportunities opens, bringing new challenges with it. In a conceptualization of accounting as social science applied as a social technology with information and communication technology, whose impact in recent years seems to be breaking down the traditional paradigm of management and communication of accounting information, becomes not only a new tool to ensure effective communication but also a subject of study for the accounting discipline. Accounting research oriented to analyze the impact that new information technologies through its potential to develop new analysis tools, modeling and reporting, and the need to assess and ensure the reliability of accounting information systems that incorporate them, becomes a direction study needed for researchers, both theoreticians and practitioners.

Traditionally, accountants saw the ledger and then the accounting data center as the place to compile data for dissemination to all parts of an organization. For many, the model looked like an hourglass, with data in the top half flowing to the bottom half through a narrow neck. In the past, the neck served a critical control function: CPAs made sure raw data were correct, and were distributed to a select group of decision makers. However, as information needs grew more complex and real time data collection and distribution became possible, managers needed so much information so quickly that the neck became an obstacle to decision making.

1. Utilizarea soluției neoCONT în contabilitatea instituțiilor publice

În ultimii 10 ani tot mai mult se apelează la firme specializate IT de pe piața națională în vederea conceperii de sisteme integrate pentru contabilitatea și gestiune bugetară. În cadrul unui astfel de sistem culegerea oricărui document se face într-un singur loc, iar toate prelucrările și răspândirile în aplicație se fac automat. În principiu, concepția pachetelor este una unitară într-o arhitectură Client/Server pe un server de baze de date SQL care conferă siguranță și corectitudine datelor, constatându-se tot mai mult o migrare spre tehnologia.NET neoCONT, orientat spre:

- un sistem integrat multi unități/multi user/multigestiuni în varianta rețea sau monopost cu o interfață orientată spre client cu același standard la ferestre și obiecte;
- asigurarea drepturilor la nivel de utilizator, cu viteză mare de acces și regăsirea informației;
- integrabilitate, care oferă posibilitatea introducerii datelor într-un singur loc cu răspândire automată în sistem;
- faptul că în toate modulele se generează rapoarte pe orice perioadă de timp și note contabile care ajung în registrul jurnal;
- se realizează centralizarea datelor la nivel de buget, bilanț, dare de seamă;
- generarea automată a bilanțului și toate anexele pentru darea de seamă cu export în loturi pentru finanțe;
- ținerea istorică al tranzacțiilor furnizând informații în timp real pentru factorii de decizie.

Soluția *neoCONT* reprezintă o soluție completă de conducere a evidențelor contabile și furnizarea informațiilor necesare actului decizional. Este realizată să rezolve principalele probleme ale unor organizații mici și mari din sectorul privat și bugetar structurat pe module și aplicații astfel:

I. Modul contabilitate:

1. Aplicația *Casă/Bancă* – aplicație multicont realizând evidența de casă și bancă în RON și orice valută, permite predefinirea unor formule contabile uzuale numite operații și generează registrul de casă/bancă pe zile în

1. Use of neoCONT solution in public institutions accounting

In the last 10 years we appeal more and more to IT specialist firms on the domestic market in designing embedded systems for accounting and budget management. Under such a system, the collection of any document is done in a single place, and all processing and distribution in the application is made automatically. In principle, the concept of packages is unified in a Client/Server architecture on a SQL server database that offers data safety and accuracy, founding an increasingly moving towards neoCONT.NET technology, oriented to:

- an integrated multi units/multi user/multi management system in network version or single user with a customer-oriented interface to the same standard windows and objects;
- ensuring the rights of user-level, with high-speed access and retrieval of information;
- integrability, which enables data entry in one place with automatic distribution into the system;
- the fact that in all modules its generated reports for any period and accounting notes ending in the log record;
- achieve centralization of data at budget level, balance sheet account;
- automatic generation of balance sheet and all attachments to the report with export in lots for finance;
- historical maintaining of transactions providing real time information for decision makers.

NeoCONT is a complete solution for managing books and providing the necessary accounting records for decision making. It is designed to solve the main problems of small and large organizations in the private and budgetary sector, structured on modules and applications as following:

I. Accounting Mode:

1. *Cash/Bank* Application – multi account application making cash and bank records in

- RON/valută.
2. Aplicația *Clienți/Furnizori/Avansuri* – realizează inițializarea componentei analitice de sold emite facturi pe preimprimare, calcul penalizări, jurnale de comparări/vânzări cu evidențierea TVA-ului, balanțe și fișe analitice pe perioade;
 3. Aplicația *Furnizori-Recepții intrare* – realizează recepțiile pentru gestiuni și facturi de cheltuieli permite evidențierea diferențelor și discounturilor, permițând asocierea cu codurile CPV;
 4. Aplicația *Stocuri* – înregistrări intrări și bonuri de consum în gestiuni de materiale și/sau obiecte de inventar, generarea recepționărilor, bon de consum/transfer între gestiuni, permite ieșiri pe tip de consumator, stabilește un stoc minim pe baza consumului mediu pe o perioadă de timp, realizează evidența cantitativ valorică pe cod și preț, balanță, fișă de magazie, situații pe conturi, fișe de inventar.
 5. Aplicația *Șah* - configurare Plan de Conturi cu analitice pe capitol și articol bugetar, registru jurnal, căutări multiple, balanța sintetică/analitică, fișe sintetice/analitice, carte mare, închidere conturi de venituri/cheltuieli pe analitice, situații diverse pe conturi, permite crearea unei balanțe centralizată pe mai multe unități. Toate aceste aplicații furnizează o serie de rapoarte pentru departamentele de conducere pentru realizarea analizelor economice și fundamentarea deciziilor și generarea automată a notelor contabile

II. Modul buget: neoBUGET - realizarea bugetului pentru una sau mai multe unități, calculul și urmărirea bugetului pe mai multe unități și pe tipuri de finanțări, adăugarea/ștergerea rectificărilor, listare formulare de buget și detalieri, adăugarea, modificarea sau ștergerea unui rând din formularele: buget și detalieri **ALOP** - permite: efectuarea celor patru pași ceruți de lege pentru execuția bugetară (angajament bugetar, angajament legal, ordonanțare și plată), listarea anexelor 1,2 și 3 și a ordinului de plată, căutarea după sumă, factură, număr contract sau ordin de plată, multiple listări, listarea rapoartelor legate de buget, detalieri, execuție, registrul CFP,

RON and any other currency, allows predefinition of some usual accounting formulas called operations and generates daily cash/bank register in RON/currency.

2. *Client/Suppliers/Advances* Application - performs initialization of analytical balance component, issues pre-printed invoices, calculates penalties, acquisitions/sales journals highlighting the VAT, balance and analytical sheets for periods;

3. *Providers-Entry Receptions* Application – performs receptions for management and expense invoices, allows highlighting the differences and discounts, allowing association with CPV codes;

4. *Stocks* Application - input records and consumption bills in material management and/or inventory, generating receptions, consumption/transfer bill, allows outputs on consumer type, sets a minimum stock based on average consumption over a period of time, achieves value and quantity record on price and code, balance sheet, shed sheet, account statements, inventory records.

5. *Chess* Application - setup chart of accounts with analytics on chapter and budget article, log book, multiple searches, synthetic/analytic balance, synthetic/analytical sheets, ledger, closing revenue/expenditure accounts on analytics, various statements on accounts, allows creating a centralized balance on several units. All these applications provide a range of management reports for leading departments to carry out economic analysis and reasoning of decisions and the automatic generation of accounting notes.
[ListRead phonetically Dictionary - View detailed dictionary](#)

II. Budget Mode: neoBUGET - achieving the budget for one or more units, measuring and tracking the budget on several units and types of funding, adding/deleting corrections, printing budget forms and detailing, adding, modifying or deleting a row in the forms: **ALOP** budget and detailing - allows: carry out the four steps required by law for budget execution (budget commitment, legal commitment, authorization and payment), listing of annexes 1, 2 and 3 and of the

disponibil, transmitere date în contabilitate.

III. Modul Dare de seamă - În acest modul se preiau datele din contabilitate și buget și se generează automat: bilanțul și anexele necesare cu centralizarea din mai multe unități (export în loturile pentru finanțe), evidența mijloacelor fixe precum și obiecte de inventar, recepții, transfer, casări ale mijlocului fix, registru unic al numerelor de inventar, calculul amortizării, balanța pe locuri de folosință și pe persoane, liste de inventar, centralizatoare pe categorii de folosință.

2. IFRS/XBRL și necesitatea utilizării XBRL în contabilitatea instituțiilor publice

Atât IFRS cât și XBRL sunt destinate să standardizeze raportarea financiară în scopul de a promova transparența și pentru a îmbunătăți calitatea și comparabilitatea informațiilor de afaceri, prin urmare, cele două formează unui parteneriat perfect.

IFRS Foundation XBRL Team este responsabil pentru dezvoltarea și menținerea reprezentării XBRL a IFRS-urilor, cunoscută sub numele de Taxonomia IFRS. Taxonomia IFRS este utilizată în întreaga lume pentru a facilita utilizarea electronică și schimbul de date financiare întocmite în conformitate cu standardele IFRS.

Activitățile Fundației IFRS XBRL includ:

- Dezvoltarea taxonomiei - pentru companiile ce raportează în IFRS, Fundația publică etichete pentru fiecare declarație IFRS. Aceste etichete sunt organizate și incluse în taxonomia IFRS.
- Materiale suport - Fundația produce materiale suport pentru facilitarea utilizării și înțelegerii taxonomiei IFRS.
- Traduceri - traducerile taxonomiei IFRS în limbi cheie sunt oferite pentru a sprijini utilizatorii de IFRS-uri și taxonomie IFRS a cărei principală limbă nu este limba engleză.
- Utilizare la nivel global - Fundația face un efort concertat pentru a promova în întreaga lume utilizarea XBRL în conjuncție cu IFRS. Fundația încurajează, de asemenea, cooperarea și comunicarea cu utilizatorii de taxonomie IFRS.

XBRL este un limbaj pentru

payment order, search by amount, invoice, contract number or payment order, multiple listings, listing of budget-related reports, detailing, execution, CFP register, cash, data transmission in accounting.

III. Report mode – In this mode data is retrieved from budget and accounting and automatically generates: the balance sheet and annexes necessary to centralize several units (export in consignments for finance), asset evidence and inventory also, receptions, transfer, disposal of fixed asset, unique register of inventory numbers, the calculation of depreciation, the balance of places use and people, inventory lists, summary by category of use.

2. IFRS/XBRL and the need of XBRL for public institutions accounting

Both IFRSs and XBRL are intended to standardize financial reporting in order to promote transparency and to improve the quality and comparability of business information, therefore the two form a perfect partnership.

The IFRS Foundation XBRL Team is responsible for developing and maintaining the XBRL representation of the IFRSs, known as the IFRS Taxonomy. The IFRS Taxonomy is used around the world to facilitate the electronic use and exchange of financial data prepared in accordance with IFRSs.

The IFRS Foundation's XBRL activities include:

- **Taxonomy development** - for companies reporting in IFRS, the Foundation publishes tags for each IFRS disclosure. These tags are organized and contained within the IFRS Taxonomy.
- **Support materials** - the Foundation produces support materials to facilitate the use and understanding of the IFRS Taxonomy.
- **Translations** - translations of the IFRS Taxonomy into key languages are provided to support users of IFRSs and the IFRS Taxonomy whose primary language is not English.

comunicarea electronică a afacerilor și a datelor financiare care revoluționează raportarea afacerilor din întreaga lume. Acesta oferă beneficii majore în pregătirea, analiza și comunicarea de informații de afaceri. Oferă economii de costuri, o mai mare eficiență, acuratețe îmbunătățită și fiabilitate pentru toți cei implicați în furnizarea sau utilizarea de date financiare. Este un standard deschis, scutit de taxe de licență, fiind dezvoltat de un consorțiu internațional non-profit.

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) este un limbaj XML bazat pe software-ul de calculator care este dezvoltat special pentru automatizarea a cerințelor de informații de afaceri, cum ar fi pregătirea, schimbul și analiza de rapoarte financiare, declarații și programe de audit. XBRL etichetează datele financiare și de altă natură ale companiilor, cu coduri de pe listele standard (taxonomii), astfel încât investitorii și analiștii să poată localiza și analiza mai ușor informațiile dorite. XBRL face mai ușoară și mai fiabilă analiza și schimbul de informații financiare corporative permițând datelor să fie extrase și prelucrate automat de către aplicațiile XBRL.

Ideea din spatele XBRL, eXtensible Business Reporting Language, este simplă. În loc de a trata informațiile financiare ca un bloc de text - ca într-o pagină de internet standard sau un document imprimat - acesta oferă o etichetă de identificare pentru fiecare element individual de date. Acesta este recunoscut de computer. De exemplu, profitul net al companiei are tag-ul unic propriu.

Introducerea de etichete XBRL permite procesarea automată a informațiilor de afaceri prin programe de computer, eliminând procesele laborioase și costisitoare de introducere manuală și comparare. Calculatoarele pot trata „inteligent” datele XBRL: acestea pot recunoaște informațiile dintr-un document XBRL, îl pot selecta, analiza, stoca și schimba cu alte computere și să le prezinte în mod automat într-o varietate de moduri pentru utilizatori. XBRL crește foarte mult viteza de manipulare a datelor financiare, reduce șansa de eroare și permite verificarea automată a informațiilor.

Companiile pot folosi XBRL pentru a salva costurile și eficientiza procesele lor pentru

- **Global outreach** - the Foundation makes a concerted effort to promote the use of XBRL in conjunction with IFRSs around the world. The Foundation also encourages co-operation and communication with users of the IFRS Taxonomy.

XBRL is a language for the electronic communication of business and financial data which is revolutionizing business reporting around the world. It provides major benefits in the preparation, analysis and communication of business information. It offers cost savings, greater efficiency and improved accuracy and reliability to all those involved in supplying or using financial data. It is an open standard, free of license fees, being developed by a non-profit making international consortium.

XBRL (eXtensible Business Reporting Language) is an XML-based computer software language that is developed specifically for the automation of business information requirements, such as the preparation, sharing and analysis of financial reports, statements, and audit schedules. XBRL labels companies' financial and other data with codes from standard lists (taxonomies) so that investors and analysts can more easily locate and analyze desired information. XBRL makes the analysis and exchange of corporate financial information easier and more reliable by allowing data to be extracted and processed automatically by XBRL-aware applications.

The idea behind XBRL, eXtensible Business Reporting Language, is simple. Instead of treating financial information as a block of text - as in a standard internet page or a printed document - it provides an identifying tag for each individual item of data. This is computer readable. For example, company net profit has its own unique tag.

The introduction of XBRL tags enables automated processing of business information by computer software, cutting out laborious and costly processes of manual re-entry and comparison. Computers can treat XBRL data "intelligently": they can recognize the information in a XBRL document, select it, analyze it, store it, exchange it with other computers and present it automatically in a

colectarea și raportarea informațiilor financiare. Consumatorii de date financiare, inclusiv investitori, analiști, instituții financiare și autorități de reglementare, pot primi, găsi, compara și analiza datele mult mai rapid și mai eficient dacă sunt în formatul XBRL.

XBRL se poate ocupa de date în diferite limbi și standarde de contabilitate. Acesta poate fi flexibil adaptat pentru a satisface diferitele cerințe și utilizări. Datele pot fi transformate în XBRL de instrumente adecvate de cartografiere sau pot fi generate în XBRL de software-ul adecvat XBRL poate fi aplicat pentru o gamă foarte largă de date financiare și de afaceri. Printre altele, poate suporta:

- Raportarea financiară internă și externă a companiei.
- Raportarea de afaceri tuturor tipurilor de reglementări, inclusiv autoritățile fiscale și financiare, băncile centrale și guvern.
- Completarea de rapoarte de împrumut și aplicații; evaluări ale riscului creditelor.
- Schimbul de informații între departamente guvernamentale sau între alte instituții, cum ar fi băncile centrale.
- Literatura de contabilitate cu autoritate – oferă o modalitate standard de a descrie documentele contabile furnizate de către organismele autoritare.
- O gamă largă de alte date financiare și statistice care trebuie să fie stocate, schimbate și analizate.

2.1. Cum funcționează XBRL. Beneficii și beneficiari

XBRL este membru al familiei de limbaje bazate pe XML, sau Extensible Markup Language, care este un standard pentru schimbul electronic de date între companii și de pe internet. Sub XML, etichetele de identificare sunt aplicate elementelor de date, astfel încât acestea să poată fi prelucrate eficient de către software-ul computerului.

XBRL este o versiune puternică și flexibilă a XML-ului, care a fost definit în mod specific pentru a satisface cerințele de afaceri și de informații financiare. Acesta permite etichete de identificare unice pentru a fi aplicate unor elemente de date financiare, cum ar fi „profitul net”. Totuși, acestea sunt mai mult decât simpli

variety of ways for users. XBRL greatly increases the speed of handling of financial data, reduces the chance of error and permits automatic checking of information.

Companies can use XBRL to save costs and streamline their processes for collecting and reporting financial information. Consumers of financial data, including investors, analysts, financial institutions and regulators, can receive, find, compare and analyze data much more rapidly and efficiently if it is in XBRL format.

XBRL can handle data in different languages and accounting standards. It can flexibly be adapted to meet different requirements and uses. Data can be transformed into XBRL by suitable mapping tools or it can be generated in XBRL by appropriate software XBRL can be applied to a very wide range of business and financial data. Among other things, it can handle:

- Company internal and external financial reporting.
- Business reporting to all types of regulators, including tax and financial authorities, central banks and governments.
- Filing of loan reports and applications; credit risk assessments.
- Exchange of information between government departments or between other institutions, such as central banks.
- Authoritative accounting literature - providing a standard way of describing accounting documents provided by authoritative bodies.
- A wide range of other financial and statistical data which needs to be stored, exchanged and analyzed.

2.1. How XBRL Works. Benefits and Beneficiaries

XBRL is a member of the family of languages based on XML, or Extensible Markup Language, which is a standard for the electronic exchange of data between businesses and on the internet. Under XML, identifying tags are applied to items of data so that they can be processed efficiently by computer software.

identificatori. Acestea oferă o gamă de informații despre element, cum ar fi dacă este un element monetar, procent sau fracție. XBRL permite etichete, în orice limbă care se aplică elementelor, precum și referințele de contabilitate sau alte informații subsidiare.

XBRL poate arăta cum sunt elementele conectate unele cu altele. Astfel, poate reprezenta cum sunt calculate. De asemenea, poate identifica dacă acestea se încadrează în grupări speciale pentru scopuri de organizare sau de prezentare. Cel mai important, XBRL este ușor extensibil, astfel încât companiile și alte organizații îl pot adapta astfel încât să a satisfacă o varietate de cerințe speciale.

Structura puternică și bogată a XBRL-ului permite o manevrare foarte eficientă a datelor de afaceri de către software. Acesta suportă toate sarcinile standard implicate în elaborarea, stocarea și utilizarea datelor companiei. Asemenea informații pot fi convertite în XBRL prin cartografierea proceselor adecvate sau generate în XBRL de software. Aceasta poate fi apoi căutată, selectată, schimbată sau analizată de către calculator, sau publicată pentru vizualizări obișnuite.

XBRL oferă beneficii majore la toate etapele de raportare și analiză a companiei. Beneficiile sunt văzute în automatizare, economisire a costurilor, o manipulare mai rapidă, mai fiabilă și mai precisă a datelor, analiză îmbunătățită și o calitate mai bună a informațiilor și luării deciziilor.

XBRL permite producătorilor și consumatorilor de date financiare să schimbe resursele de la procesele manuale costisitoare, comparații tipice consumatoare de timp, asamblare și reintroducerea de date. Ei sunt capabili să concentreze eforturile pe analiză, ajutați de software care poate valida și manipula informații XBRL. Ca un simplu exemplu, căutărilor de informațiile speciale care în trecut puteau dura ore în șir, pot fi efectuate cu XBRL într-o fracțiune de secundă.

Beneficiarii sunt toți cei care colectează datele de afaceri, inclusiv guvernele, autoritățile de reglementare, agențiile economice, bursele de valori, companii financiare și de informații, precum și cei care le produc sau folosesc, inclusiv contabili, auditori, manageri de

XBRL is a powerful and flexible version of XML which has been defined specifically to meet the requirements of business and financial information. It enables unique identifying tags to be applied to items of financial data, such as ‘net profit’. However, these are more than simple identifiers. They provide a range of information about the item, such as whether it is a monetary item, percentage or fraction. XBRL allows labels in any language to be applied to items, as well as accounting references or other subsidiary information.

XBRL can show how items are related to one another. It can thus represent how they are calculated. It can also identify whether they fall into particular groupings for organizational or presentational purposes. Most importantly, XBRL is easily extensible, so companies and other organizations can adapt it to meet a variety of special requirements.

The rich and powerful structure of XBRL allows very efficient handling of business data by computer software. It supports all the standard tasks involved in compiling, storing and using business data. Such information can be converted into XBRL by suitable mapping processes or generated in XBRL by software. It can then be searched, selected, exchanged or analyzed by computer, or published for ordinary viewing.

XBRL offers major benefits at all stages of business reporting and analysis. The benefits are seen in automation, cost saving, faster, more reliable and more accurate handling of data, improved analysis and in better quality of information and decision-making.

XBRL enables producers and consumers of financial data to switch resources away from costly manual processes, typically involving time-consuming comparison, assembly and re-entry of data. They are able to concentrate effort on analysis, aided by software which can validate and manipulate XBRL information. As just one example, searches for particular information which might in the past have taken hours can be completed with XBRL in a fraction of a second.

Those who stand to benefit include all

companii, analiști financiari, investitori și creditori. Printre cei care pot profita de XBRL includem furnizorii de software de contabilitate, sectorul serviciilor financiare, companiile de relații cu investitorii și sectorul tehnologiei informației.

Utilizarea XBRL nu implică o standardizare executată a raportării financiare. Dimpotrivă, limbajul este flexibil, destinat să sprijine toate aspectele actuale de raportare în diferite țări și industrii. Natura sa extensibilă înseamnă că poate fi ajustat pentru a satisface cerințele specifice de afaceri, chiar și la nivelul individual al organizației.

2.2. Nevoia de XBRL în instituțiile publice

Respectarea standardelor IPSAS (Standardele Internaționale de Contabilitate din Sectorul Public) garantează că raportarea financiară a organismelor publice transmite ceea ce se numește o „imagine fidelă și corectă” a situației financiare. IPSAS ține seama de trăsăturile caracteristice ale sectorului public.

Deși IPSAS se bazează pe standardele IAS pentru companiile private, acestea au fost adaptate la cerințele din sectorul public. IPSAS sunt stabilite de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC), o federație privată. Acestea nu au, prin urmare, nici o forță juridică obligatorie. Elaborarea standardelor a fost, totuși, promovată și finanțată în majoritate de către Fondul Monetar Internațional și Banca Mondială, a cărei membru este Elveția.

IPSAS 1 - Prezentarea situațiilor financiare are ca obiectiv prescrierea modului în care situațiile financiare generale ar trebui să fie prezentate în scopul de a asigura comparabilitatea atât cu situațiile financiare ale entității din perioadele precedente, cât și cu situațiile financiare ale altor entități. Pentru a atinge acest obiectiv, standardul prevede considerente generale pentru prezentarea situațiilor financiare, orientări pentru structura acestora, precum și cerințele minime privind conținutul situațiilor financiare întocmite în baza contabilității de angajamente. Recunoașterea, evaluarea și prezentarea tranzacțiilor specifice și a altor evenimente sunt tratate în alte Standarde Internaționale de Contabilitate din Sectorul

who collect business data, including governments, regulators, economic agencies, stock exchanges, financial information companies and the like, and those who produce or use it, including accountants, auditors, company managers, financial analysts, investors and creditors. Among those who can take advantage of XBRL include accountancy software vendors, the financial services industry, investor relations companies and the information technology industry.

The use of XBRL does not imply an enforced standardization of financial reporting. On the contrary, the language is a flexible one which is intended to support all current aspects of reporting in different countries and industries. Its extensible nature means that it can be adjusted to meet particular business requirements, even at the individual organization level.

2.2. Need for XBRL in public institutions

Compliance with the IPSAS (International Public Sector Accounting Standard) standards guarantees that the financial reporting of public bodies conveys what is termed a »true and fair view« of the financial situation. IPSAS take account of the characteristic features of the public sector.

Although the IPSAS are based on the IAS standards for private companies, they were adapted to the requirements of the public sector. The IPSAS are laid down by the International Federation of Accountants (IFAC), a private federation. They therefore have no legally binding force. The elaboration of the standards was, however, promoted and financed in the majority by the International Monetary Fund and the World Bank, of which Switzerland is a member.

The IPSAS 1 - Presentation of Financial Statements has as an objective to prescribe the manner in which general purpose financial statements should be presented in order to ensure comparability both with the entity's own financial statements of previous periods and with the financial statements of other entities. To achieve this objective, the Standard sets out

Public.

Cererea pentru o mai mare transparență în instituțiile publice este o tendință la nivel mondial. Adoptarea unor standarde internaționale de contabilitate și raportare, precum și utilizarea standardelor tehnice revoluționare în furnizarea de informații pe internet sunt exemple.

Se simte nevoia de informații consolidate din diverse sectoare publice, fundamentale pentru IPSAS, motiv pentru care este necesară o modalitate sigură de a face schimb de informații financiare. Acest lucru va fi posibil prin metode electronice, care permit schimbul de informații pe Internet cum este XBRL (eXtensible Business Reporting Language), care asigură că datele financiare sunt parte a unui lanț de valori și nu doar un document pentru schimbul de informații, astfel încât să facă posibilă utilizarea unui limbaj comun, uniform numai din punct de vedere contabil și de încredere din punct de vedere informatic.

Echipa XBRL este deja implicată în proiecte care implică Standardele de Contabilitate Internaționale pentru Sectorul Public (IPSAS) și dezvoltarea taxonomiei IPSAS, care va fi o prelungire a taxonomiei IFRS.

Adoptarea XBRL în România ar reduce drastic costurile cu colectarea și validarea informațiilor din rapoartări, conversia, diseminarea precum și schimbul acestora. Printre principalii beneficiari ai adoptării XBRL s-ar afla: guvernul României; ministerul de finanțe al României; agenții și organisme intermediare de gestionare a fondurilor europene; Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România; Camera Auditorilor din România; administrațiile financiare locale din România; sistemul financiar bancar din România; societățile comerciale din România; Investitori naționali și internaționali.

Pentru a implementa XBRL în instituțiile publice din România trebuie să se creeze taxonomii, respectiv să se definească conceptele, semnificația acestora și relațiile dintre acestea referitoare la datele de raportat și o infrastructură care să permită procesarea informațiilor XBRL (colectare, validare,

overall considerations for the presentation of financial statements, guidance for their structure, and minimum requirements for the content of financial statements prepared under the accrual basis of accounting. The recognition, measurement and disclosure of specific transactions and other events are dealt with in other International Public Sector Accounting Standards.

The demand for greater transparency in public institutions is a worldwide trend. The adoption of international accounting and reporting standards and the use of revolutionary technical standards in providing information on the internet are examples.

There is a need for consolidated information from various public sectors, fundamental for IPSAS, which is why it is needed a safe way to exchange financial information. This will be possible by electronic means, allowing the exchange of information on the Internet such as XBRL (eXtensible Business Reporting Language), which ensures that financial data are part of a chain of values and not just a document for exchange of information, so to make possible the use of common language, uniform only in terms of accounting and trust in terms of computer.

Already the XBRL team is involved in a project which involves the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) and the IPSAS taxonomy development, which will be an extension of the IFRS Taxonomy.

XBRL adoption in Romania would drastically reduce the cost of collecting and validating information from reports, conversion, dissemination and also their exchange. Among the main beneficiaries of XBRL adoption we note:

- Government of Romania;
- Romania's Ministry of Finance;
- Agencies and intermediate bodies of European funds management;
- Body of Accountant Experts and Licensed Accountants of Romania;
- Chamber of Auditors of Romania;
- Local Financial Administrations

schimb). În același timp, programele software care permit obținerea de rapoartări financiare trebuie adaptate la acest nou standard cu respectarea IPSAS (International Public Sector Accounting Standard).

Concluzii

În această lucrare, am explorat impactul implementării IT asupra funcției de producție a unei companii publice internaționale de contabilitate și am luat în discuție posibilele soluții oferite de noile tehnologii informaționale și de comunicare. Soluția neoCONT reprezintă o soluție completă și concretă de conducere a evidențelor contabile și furnizarea informațiilor necesare actului decizional. Este realizată să rezolve principalele probleme ale unor organizații mici și mari din sectorul privat și bugetar structurat pe module și aplicații astfel: modul contabilitate, modul buget și modul dare de seama.

Cealaltă soluție propusă –XBRL, care este un mijloc de comunicare mai ușor, mai rapid și mai eficient al informației financiar-contabile, ar fi și cea mai bună soluție însă este nevoie de o adaptare la IPSAS. Dacă IPSAS creează un limbaj contabil comun, unic și uniform pentru instituțiile publice, utilizarea XBRL în instituțiile publice ar crea un vocabular comun pentru descrierea exactă a informațiilor financiar - contabile în toate detaliile lor pentru includerea lor într-un raport, cu luarea în seamă a deosebirilor de reglementare legală și altor reglementări. Pe scurt, este evident faptul că aplicarea normelor IPSAS în România, completate cu XBRL, ar implica o mai mare calitate, încredere și comparabilitate a informației provenite din contabilitatea instituțiilor publice.

BIBLIOGRAFIE

1. Coffin, Z , “The top 10 effects of XBRL”. *Management Accounting*, Volume 82, Issue 12, 2000, p. 64-67
2. Deitel, H.M., Deitel, P.J., Nieto, T.R., Lin, T.M., Sadhu, P., *XML: How to Program*, Prentice Hall, 2001;
3. Gelinas, Ulric J., Jr., Sutton, S.G., "Accounting Information Systems", 5th edition,

from Romania;

- Financial and banking system in Romania;
- The companies in Romania;
- National and international investors.

In order to implement XBRL in the public institutions in Romania taxonomies must be created, to define concepts, their meaning and relationships between them on the reported data and information infrastructure to enable XBRL processing (collection, validation and exchange). At the same time, software that allows obtaining financial reports must be adapted to this new standard in compliance with IPSAS (International Public Sector Accounting Standard).

Conclusions

In this paper, we have explored the impact of IT implementation on the production function of an international public accounting and we discussed about possible solutions offered by the new information and communication technologies.

NeoCONT is a complete and concrete solution for managing books and providing the necessary information for decision making. It is designed to solve the main problems of small and large organizations in the private and budgetary sector structured on modules and applications: accounting mode, budget mode and report mode.

The other solution proposed – XBRL, which is an easier, faster and more efficient communication mean of financial and accounting information, would be the best solution but it takes an adjustment to IPSAS.

If IPSAS creates a common, unique and uniform accounting language for public institutions, the use of XBRL in public institutions would create a common vocabulary for accurate describing of financial and accounting information in all details for their inclusion in a report, taking into account the differences of legal regulations and other regulations. Shortly, it is obvious that IPSAS

South-Western College Pub., 5th edition, 2001;

4. **Fisher, J.- E.** (1994): “The New Finance”, *Journal of Accounting*, August, p. 75.

5. **Hoffman, Ch.**, *Run XBRL Right Now*," *Journal of Accountancy*", August, 2000, p.28-29;

6. **Hoffman, Ch.**, *XBRL Essentials*, American Institute of Certified Public Accountants, 2001;

7. **International Public Sector Accounting Standards**, available online at: www.ipsas.org, 2010, retrieved at 23.10.2010;

8. **International Financial Reporting Standards**, available online at: www.ifrs.com, 2010, retrieved at 20.10.2010;

9. **International Financial Reporting Standards**, *XBRL (eXtensible Business Reporting Language)* and IFRSs, 2010 available online at: www.ifrs.org/xbrl/xbrl.htm, retrieved at 20.10.2010

enforcement in Romania, completed with XBRL, would imply a higher quality, reliability and comparability of accounting information from public institutions.

REFERENCES

1. Coffin, Z , “The top 10 effects of XBRL”. *Management Accounting*, Volume 82, Issue 12, 2000, p. 64-67

2. Deitel, H.M., Deitel, P.J., Nieto, T.R., Lin, T.M., Sadhu, P., *XML: How to Program*, Prentice Hall, 2001;

3. Gelinas, Ulric J., Jr., Sutton, S.G., "Accounting Information Systems", 5th edition, South-Western College Pub., 5th edition, 2001;

4. Fisher, J.- E. (1994): “The New Finance”, *Journal of Accounting*, August, p. 75.

5. Hoffman, Ch., *Run XBRL Right Now*," *Journal of Accountancy*", August, 2000, p.28-29;

6. Hoffman, Ch., *XBRL Essentials*, American Institute of Certified Public Accountants, 2001;

7. International Public Sector Accounting Standards, available online at: www.ipsas.org, 2010, retrieved at 23.10.2010;

8. International Financial Reporting Standards, available online at: www.ifrs.com, 2010, retrieved at 20.10.2010;

9. International Financial Reporting Standards, *XBRL (eXtensible Business Reporting Language)* and IFRSs, 2010 available online at: www.ifrs.org/xbrl/xbrl.htm, retrieved at 20.10.201