

**CONSIDERAȚII PRIVIND IMPACTUL  
CONVERGENȚEI CONTABILE ASUPRA  
PROCESULUI DE COMUNICARE LA  
NIVELUL ORGANIZAȚIEI**

**Prof. Dr. Maria SANDU, Universitatea din  
Craiova  
Ec.Dr. Rodica BADIȚĂ, D.G.F.P.Gorj**

**Rezumat :**

*În contextul fenomenului de armonizare și normalizare internațională de contabilitate, calitatea informației financiar-contabile s-a îmbunătățit semnificativ în ultimii ani.*

*Dezvoltarea generală a societății, modernizarea și restructurarea economiei conduc la amplificarea și diversificarea cererii de informații din domeniul financiar- contabil. Optimizarea gestionării unor resurse limitate solicită contabilitatii o diminuare continuă a cheltuielilor și o maximizare a profitului. Pentru îmbunătățirea comunicării financiar-contabile, asigurarea transparenței și pentru crearea unui mediu de afaceri sănătos și credibil, se fac eforturi și la nivel global. Din 2002, Uniunea Europeană încearcă alinierea standardelor europene de contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și, totodată, folosirea unui singur limbaj în derularea afacerilor prin găsirea unui punct de convergență între contabilitatea europeană și cea americană.*

**Cuvinte cheie:**

armonizare; normalizare; informație contabilă, convergență

Dezvoltarea societății în ansamblu, modernizarea și restructurarea economiei, conduc la amplificarea și diversificarea cererii de informație din sfera financiar-contabilă. În acest cadru general, misiunea contabilității capătă o importanță deosebită.

Analizată ca un instrument al comunicării informațiilor, contabilitatea este un limbaj economic, transformând informațiile sau ideile în semne a căror semnificație este inteligibilă pentru membrii unui grup cultural.

O conducere performantă, o gestionare a actualei situații, cu multiple fenomene de criză, presupun fundamentarea deciziilor pe baza unui sistem de informații reale, pertinente, relevante, furnizate în timp util.

În plină revoluție informațională, cea mai profundă schimbare se pare că este legată de culegerea, prelucrarea, producerea și diseminarea informației.

Stoparea declinului economic, diminuarea inflației și a șomajului, reducerea deficitelor din balanțele comerciale și de plăți, reactivarea culturii pentru muncă și disciplină, inclusiv schimbarea

**CONSIDERATIONS ON THE IMPACT  
OF CONVERGENCE ON THE  
ACCOUNTING COMMUNICATION  
PROCESS OF WITHIN THE  
ORGANIZATION**

**Prof. PhD Maria SANDU, Universitatea  
din Craiova  
PhD Rodica BADIȚĂ, D.G.F.P.Gorj**

**Abstract:**

*In the context of the phenomenon of international harmonization and standardization of accounting, financial and accounting information quality has improved significantly in recent years. General societal development, modernization and restructuring of the economy lead to demand amplification and diversification of financial accounting information. Optimizing the management of scarce resources require an accounting of expenditures and a further reduction in profit maximization. To improve accounting and financial disclosure, transparency and creating a healthy business environment and credible way the efforts are global. Since 2002, the EU is trying to align with European standards of accounting to International Financial Reporting Standards (IFRS) and also use a single language in the conduct of business by finding a point of convergence between European and United States accounts.*

**Key Words**

Harmonization, standardization, accounting information, convergence

Society as a whole, the modernization and restructuring of the economy, leading to amplification and diversification of demand for information from the financial-accounting. In this framework, the more important accounting tasks.

Analyzed as an instrument of disclosure, accounting is an economic language, transforming information and ideas in signs whose meaning is intelligible to members of a cultural group.

A performance management, management of the present situation of crisis with multiple phenomena, involving support decision system based on real information, pertinent, relevant and timely.

For full information revolution, the most profound change seems to be related to the collection, processing, production and dissemination of information.

Halting the economic decline, reducing inflation and unemployment, reducing trade and payment balances, reactivation culture for work and

mentalității generale, reprezintă obiective majore, fără de care tranziția la o economie de piață va rămâne doar un obiectiv intangibil.

Ca și celelalte activități umane și celelalte discipline care cad sub incidența științelor sociale, contabilitatea este în mod fundamental produsul mediului său. Mediul contabilității este dat de condițiile, de restricțiile, de influențele societății, economiei, politicii și cadrului juridic.

El evoluează odată cu timpul. Printre multiplele situații și diverșii factori care au influențat contabilitatea, o atenție specială merită acordată:

- oamenilor, deoarece ei trăiesc într-o lume în care resursele sunt limitate; ca atare, ei se străduiesc să preserveze aceste resurse, să le utilizeze cât mai rațional posibil și să-i încurajeze pe cei ce pot să obțină un randament maximal;

- societății, deoarece ea trebuie să determine ceea ce este just în repartizarea diferitelor interese; întrebările care se pot pune sunt: cum se definesc drepturile de proprietate protejate de societate? Care sunt valorile privilegiate sau considerate a fi juste sau echilibrate?

Contabilitatea trebuie să țină cont de faptul că, într-un sistem economic complex și foarte dezvoltat, unii actori (proprietarii și investitorii) încredințează păstrarea și controlul averii lor conducătorilor și auditorilor organizației.

Toate aceste variabile macro și microeconomice provoacă modificări continue în mărimea și structura patrimoniului unei organizații, în evoluția acestuia.

Optimizarea gestionării unor resurse limitate solicită contabilității o diminuare continuă a cheltuielilor și o maximizare a profitului. Astăzi, modelele de contabilitate computerizată, „știința conturilor”, sunt supuse unor exigențe permanente de adaptare, de sporire a flexibilității, a „supleței”, înscriindu-se pe coordonatele ameliorării performanțelor organizațiilor.

Riscurile la care este supusă o organizație în condițiile economiei de piață face deosebit de oportună și utilă obținerea și valorificarea informației contabile și financiare în timp real. Informația financiar-contabilă, fidelă realității, trebuie să fie bine folosită, în direcția fixării de obiective coerente în funcție de resursele disponibile sau posibil de procurat, de aspirațiile individuale ale persoanelor implicate și de mediul în care evoluează o organizație producătoare de bunuri ori prestatoare de servicii.

Multitudinea nevoilor informaționale ale diverșilor utilizatori de informație contabilă determină constituirea a două reprezentări ale aceleiași realități: o reprezentare „internă” și alta „externă”. În plan formal, această reprezentare duală își găsește concretizare în existența a două componente în sistemul informațional contabil al organizației: contabilitatea generală sau financiară și contabilitatea de gestiune sau contabilitatea managerială.

*Contabilitatea financiară* are rolul de a înregistra tranzacțiile unei organizații cu mediul ei extern, pentru determinarea periodică și sistematică a

discipline, including changes in general outlook, are major targets, without which the transition to a market economy will remain just an intangible object.

Like other human activities and other subjects covered by social sciences, accounting is essentially the product of his environment. Environmental accounting is given of the conditions, restrictions, influences society, economy, policy and legal framework.

It evolves with time. Among the many different situations and factors that influenced the accounting, special mention should be given to:

- People, because they live in a world where resources are limited, as such, they strive to preserve these resources, use them as rationally as possible and to encourage those who can obtain a maximum efficiency;

- Society, as they must determine what is fair in the distribution of various interests, questions can be asked are: how to define property rights protected by society? What values are considered to be privileged or fair or balanced?

Accounting must take into account the fact that in a complex and highly developed economic system, some actors (owners and investors) entrust their wealth preservation and control of the organization's directors and auditors.

All these macro and microeconomic variables causing continuous changes in the size and structure of the assets of an organization in its development.

Optimizing the management of scarce resources require an accounting of expenditures and a continuous decrease of profit maximization. Today, computerized accounting models, the "science of accounts" are subject to continuous demands for adaptation, increase flexibility, "suppleness", registering details on improving performance of organizations.

Risks to an organization that is subject to market conditions makes it particularly timely and useful to obtain and use financial and accounting information in real time. Financial and accounting information, true to life, must be better used in setting the direction of objectives consistent with the resources available or likely to be procured, the individual aspirations of the people involved and evolving environment in which an organization producing goods or providing services.

The multitude of information needs of different users of accounting information determines the establishment of two representations of the same reality: a representation of "internal" and other "foreign." In formally, the dual representation finds its materialization in the existence of two components of the organization's accounting information system: general accounting or financial and management accounting or management accounting.

situației patrimoniale și financiare, cât și a rezultatelor operațiilor efectuate.

*Contabilitatea de gestiune* produce majoritatea informațiilor destinate proceselor decizionale, din contabilitatea financiară putând fi extrase, în completare, date pentru gestiunea curentă a relațiilor cu clienții sau cu furnizorii, pentru fundamentarea deciziilor de investiții și de finanțare activității, pentru corectarea efectelor inflației asupra deciziilor de gestiune. Informațiile produse de contabilitatea financiară intră în sfera analizei economico-financiare, urmând să contribuie la fundamentarea deciziilor manageriale.

Ca orice componentă a sistemului economic, și contabilitatea a trebuit să suporte schimbări și adaptări la noua tendință de globalizare, de armonizare și integrare, încercând să se adapteze atât la schimbările regionale, generate de integrarea și adaptarea României în UE, cât și la schimbările de la nivel internațional.

În contextul fenomenului de armonizare contabilă internațională, calitatea informației financiar-contabile s-a ameliorat considerabil în ultimii ani. Abundența de informații permit organizațiilor să-și sporească parametrii de competitivitate din punct de vedere informațional în raport cu concurenții de pe piața internă și internațională, informația reprezentând unica resursă inepuizabilă, un veritabil factor de putere, un bun care influențează nemijlocit gradul de prosperitate al unei națiuni.

Necesitatea unui sistem de informare internă, care să creeze premisele unei diagnosticări corecte a organizației, la sprijinirea decidenților în alegerea unor variante optime de soluții diverselor probleme de gestiune, la detectarea anomaliilor și pericolelor care planează asupra organizației, s-a concretizat în sistemul său de contabilitate managerială.

Tipul și metodele acestuia din urmă sunt selectate în funcție de specificul activității organizației și de posibilitățile sale financiare privind asimilarea noutăților în domeniul tehnicilor de gestiune, al metodelor de determinare a costurilor etc.

Contabilitatea de gestiune nu servește unei comunicări cu exteriorul organizației, prin urmare, nu este normalizată, fiind un „instrument de modelare a întreprinderilor” la îndemâna managerilor acestora, în procesele complexe de „pilotare” a organizațiilor.

Mecanismul și metodologia de realizare a corespondențelor, a comunicării interne, a schimburilor de informații între aceste două circuite sunt foarte importante pentru organizarea și conducerea contabilității oricărei organizații.

Eficiențierea gestiunii financiar-contabile vizează, obligatoriu, în contextul actual, dublarea sistemului contabil cu un sistem eficient de comunicare a informațiilor, asigurarea flexibilității structurilor contabile, colaborarea și coordonarea cu celelalte compartimente în atingerea obiectivelor globale ale organizației.

Strategia de prezentare a rezultatelor financiar-contabile face obiectul unei atenții deosebite, constituind un element central al comunicării financiar-contabile a

*Financial accounting* is to record the transactions of an organization with her environment to determine the regular and systematic economic and financial situation and results of operations performed.

Produces most of the *management accounting* information for decision-making processes of financial accounting can be extracted, in addition, data for the current management of relations with customers or suppliers, to base investment decisions and financing activities, to correct the effects of inflation on management decisions. Financial accounting information products within the scope of economic and financial analysis, will help to support decision management.

Like any component of the economic system, and accounting had to undergo changes and adjustments to the new trend of globalization, harmonization and integration, trying to adapt to changes in both regional and adaptation resulting from Romania's EU integration, as well as changes internationally.

In the context of the phenomenon of international accounting harmonization, financial and accounting information quality has improved considerably in recent years. The abundance of information allows organizations to increase their competitiveness parameters in terms of information relative to competitors in the domestic and international market, representing only inexhaustible resource information, a true power factor, directly influencing a good degree of prosperity of a nations.

The need for a national information system, which creates prerequisites for a correct diagnosis of the organization, to support decision makers in choosing the optimal variants of solutions to various problems of management, detect anomalies and dangers surrounding the organization, has resulted in its management accounting system.

Type and methods of the latter are selected according the organization's activities and its financial news in the absorption of management techniques, methods of determining costs, etc.

Management accounting serves no communication with outsiders, therefore, is not normalized as a "business modeling tool" to reach their managers in the complex processes of "piloting" of organizations.

Mechanism and methodology of reports, internal communication, the exchange of information between these two circuits are very important for organizing and conducting the accounting of any organization.

Efficient financial management and accounting concerns, required in the current context, double accounting system with an effective reporting, accounting structures to provide for flexibility, collaboration and coordination with other departments in the organization's overall objectives.

The strategy of presenting the results of

unei organizații.

În general, la nivelul organizației există două tipuri de comunicare: informarea contabilă legală și oferta voluntară de informații.

În primul caz, cel al informației transmise reglementate de lege și de norme contabile, forma de prezentare nu este întotdeauna “prietenoasă”, fiind mai dificil de interpretat de către nespecialiști.

Cel de-al doilea tip este în totalitate la dispoziția conducerii unei organizații și ilustrează, cu titlu voluntar, eventuale mărimi previzionale ori de altă natură, de regulă, în momentul când se produc, sau există posibilitatea să aibă loc transformări importante, extinderi sau restrângeri ale activității unei organizații.

Pentru îmbunătățirea comunicării financiar-contabile, asigurarea transparenței și pentru crearea unui mediu de afaceri sănătos și credibil, se fac eforturi la nivel global. Astfel, din anul 2002, Uniunea Europeană încearcă alinierea standardelor europene de contabilitate la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și, totodată, folosirea unui singur limbaj în derularea afacerilor prin găsirea unui punct de *convergență* între contabilitatea europeană și cea americană.

La nivel internațional, normalizarea contabilă este procesul prin care se armonizează prezentarea documentelor de sinteza, metodele contabile și terminologia și comportă elaborarea de reguli sau de norme aplicabile, în totalitate sau parțial, la un ansamblu de țări, la un ansamblu de entități sau de câte un ansamblu de specialiști ai profesiei contabile.

La același nivel, prin armonizarea/convergența contabilă internațională, regulile sau normele naționale, diferite de la o țară la alta, uneori divergente, sunt perfecționate pentru a fi făcute comparabile.

Perfecționarea continuă a mediului de afaceri reprezintă o prioritate esențială a guvernelor în consolidarea funcționării economiei de piață, iar pe termen scurt, realizarea obiectivelor urmărite în cadrul programului de aderare a României la Uniunea Europeană.

În acest context, cadrul general de contabilitate și audit financiar își îmbunătățește continuu calitatea informației contabile prin aplicarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Uniunii Europene (Directiva a-IV-a și a VII-a).

Necesitatea de conformitate este impusă de : globalizarea economiilor naționale; accesul României pe piețele de capital internaționale; transparența și simplificarea raportărilor financiare.

Pentru atingerea acestor obiective, în ultima perioadă au avut loc o serie de modificări legislative între care se numără:

- modificarea și completarea Legii contabilității nr.82/1991;
- reglementările contabile conforme cu Directiva IV-a și a-VII ale Uniunii Europene;
- adoptarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și Standardelor Internaționale de Contabilitate (IAS), prin

accounts subject to attention, being a central part of the communication of an organization's accounts.

In general, at the organizational level there are two types of communication: information and offer voluntary legal accounting information.

In the first case, of information transmitted regulated by law and accounting standards, the presentation is not always "friendly" and is more difficult to interpret by non-specialists.

The second type is fully available to the management of an organization and illustrates, on a voluntary basis, any forecast or other types of sizes, usually when they occur, or might occur significant changes, extensions or restrictions the activities of an organization.

To improve accounting and financial disclosure, transparency and creating a healthy business environment and credible efforts are being made globally. Thus, in 2002, the European Union seeks to align European accounting standards International Financial Reporting Standards (IFRS) and also use a single language in the conduct of business by finding a point of convergence between European and U.S. accounts.

Internationally, the normalization accounting is the process of harmonizing the presentation of summary documents, accounting methods and terminology and involves the development of rules or regulations applicable in whole or in part, to a group of countries, a set of entities or as a group of specialists from the accounting profession.

At the same level through harmonization / convergence of international accounting rules by national standards, differing from one country to another, sometimes divergent, are refined to be made comparable.

Continuous improvement of business environment is a key priority of governments in strengthening the market economy and short-term objectives pursued under the accession of Romania to the European Union.

In this context, the general accounting and auditing continuously improving its quality of accounting information through the application of accounting regulations in accordance with E.U Directives (Directive to IV and VII).

The need for compliance is required by: globalization of national economies, Romania's access to international capital markets, transparency and simplification of financial reporting.

To achieve these objectives in recent years have been a number of changes legislation which included :

- accounting amend Law 82/1991;
- accounting regulations in accordance with Directive IV and VII to the European Union;
- adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) and International Accounting Standards (IAS), by Order of the Minister of

Ordin al Ministrului Finantelor Publice.

Armonizarea/convergența contabilă prin Directiva a IV-a impune *principiul imaginii fidele* ca element principal al grupului de principii contabile, considerându-se că celelalte principii derivă și se subordonează acestuia. Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene explică necesitatea adoptării unor politici contabile uniforme pentru statele membre prin următoarele *situații*:

- activitatea societăților din statele membre se extinde deseori în afara teritoriului național, ele oferind drept garanție pentru terți doar capitalul social;
- concurența între societăți poate fi neobișnuită datorită unor condiții juridice favorabile anumitor activități în unele state;
- prezentarea unei imagini fidele a activității societății.

Directiva a VII-a a Uniunii Europene se prezintă ca o continuare a procesului de armonizare contabilă europeană, proces început prin Directiva a IV-a, având următoarele *obiective principale*:

- asigurarea comparabilității informațiilor furnizate de conturile consolidate pentru utilizatorii externi, în special pentru investitori și terți;
- crearea unor condiții unitare pentru funcționarea unei piețe comune de capital, prin eliminarea divergențelor naționale privind modul de întocmire al acestor conturi consolidate;
- realizarea unei imagini fidele în ceea ce privește patrimoniul, rezultatele și situația financiară, a grupurilor de societăți.

Într-o economie de piață, armonizarea/convergența și normalizarea contabilă au ca obiect organizarea regulilor de funcționare a pieței informației contabile, în vederea optimizării comunicării financiare și ca utilitate, asigură:

- compararea informațiilor în timp și spațiu;
- controlul și centralizarea informațiilor;
- fundamentarea riguroasă a deciziilor utilizatorilor de informații;
- creșterea încrederii între partenerii sociali care folosesc un limbaj standardizat și inteligibil.

Existența unei piețe presupune existența unui produs. Informațiile contabile reprezintă produsul schimbat pe piața informației contabile. Acest produs nu există decât în funcție de regulile și normele care îl definesc.

În acest context, destinele naționale sunt influențate de către forțele competiției globale mondiale, astfel încât deciziile de exploatare, financiare și de investiții au considerabile implicații internaționale. Cum multe dintre aceste decizii se bazează pe informațiile contabile, cunoașterea regulilor regionale și internaționale este crucială.

## Concluzii

Finance.

Harmonization / convergence of accounting by the Fourth Directive establishes the principle of true and fair view as the main element of the group accounting principles, considering that the other principles are derived and its subordinates. Fourth Directive of the European Economic Communities explains the need to adopt uniform accounting policies for the Member States in the following situations:

- Member States companies work often extends beyond the national territory, providing them as collateral for third party only capital;
- competition between companies may be unfair due to legal conditions conducive to certain activities in some countries;

present an accurate picture of business.

VII of the Directive of the European Union presents itself as a continuation of European accounting harmonization process, a process started by the Fourth Directive, with the following objectives:

- to ensure comparability of information provided by the consolidated accounts for external users, especially investors and third parties;
- creation of uniform conditions for the operation of a common capital market, by eliminating national differences on how to draw of these consolidated accounts;
- developing an accurate picture in terms of assets, financial condition and results of the group companies.

In a market economy, the harmonization / convergence and normalization accounting rules that organize the functioning of accounting information, financial and communication in order to optimize the utility, provides:

comparing the information in time and space;

control and centralization of information;  
rigorous substantiation of the decisions of users of information;

increasing trust between social partners using a standardized and understandable language.

The existence of a market requires the existence of a product. The accounting information is exchanged at the market of product accounting. This product exists only by the rules and regulations that define it.

In this context, national destinies are influenced by global forces of global competition, so that operating decisions, financial and investment have significant international implications. How many of these decisions are based on accounting information, knowledge of regional and international rules is crucial.

## Conclusions

If the global economy is underpinned by a

Daca economia mondială se afla sub semnul unui amplu proces de globalizare a afacerilor, de internaționalizare a relațiilor economice, de dezvoltare a societăților multinaționale și a investițiilor străine de capital și în cazul contabilității asistăm la același proces al globalizării. Acesta urmărește transformarea sistemului contabil într-un model economic și financiar care să informeze mai corect și mai rapid utilizatorii informației contabile.

#### BIBLIOGRAFIE

1. Feleagă, N., Feleagă L., *Contabilitate financiară – o abordare europeană și internațională*, ediția a doua, vol. I și II, Ed.Economică, București , 2007;
2. Feleagă, N., Malciu L., *Provocările contabilității internaționale la cumpăna dintre milenii*, Ed.Economică, București, 2004;
3. XXX *Legea contabilității nr.82/1991*, revizuită și actualizată;
4. XXX *Standardele Internaționale de Contabilitate 2001*, Ed. Economică București, 2001;
5. XXX *Standardele Internaționale de Raportare Financiară(IFRS)2005*, Ed.CECCAR, București, 2005.

comprehensive process of business globalization, internationalization of economic relations, development of multinational companies and foreign capital investments and accounting for witnessing the same process of globalization. It aims to transform into an accounting and financial business model to more accurately and quickly inform users of accounting information.

#### REFERENCES

1. Feleaga, N., L. Feleaga, *Financial Accounting - a European approach and international* second edition, vol I and II, Ed.Economică, Bucharest, 2007;
2. Feleaga, N., L. Malciu, *International accounting challenges at the turn of the millennium*, Ed.Economică, Bucharest, 2004;
3. XXX *Accounting Law 82/1991*, revised and updated;
4. XXX *2001 International Accounting Standards*, Economic Publishing House Bucharest, 2001;
5. XXX *Raportare Standards (IFRS) 2005*, Ed.CECCAR, Bucharest, 2005, știții have significant international implications