

SMES FINANCIAL REPORTING AND ENTREPRENEURS CONCERN FOR FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION

Maria Mădălina Buculescu (Costică), PhD Student, University of Economic Studies, Bucharest

Abstract: Some previous studies highlighted that accounting firms usually provide routine service to the clients and owner-manager often find it hard to follow accounting reports prepared in accordance with the generally accepted accounting rules. Moreover, through our study we aim to understand to what extent Romanian owners-managers are concerned about financial accounting information regarding position and performance of their SMEs. Also our purpose is to find what type of financial accounting information is most often required by the entrepreneurs to the professional accountants and if professional accountants considered appropriate reporting under national regulations in relation to the requirements and needs of entrepreneurs. To reach our objectives we sent an on-line questionnaire to professional accountants (CECCAR members) asking them to establish key financial accounting information mostly asked by the entrepreneurs. Thus, we conclude that owners-managers are interested in a great extent of the tax liability and cash amount and second about the rest of the accounting and financial information that reflects situations/information about company position and performance. This could be consequence of the fact that in practice, the professional accountant is the one who determines and communicates frequently to owner-manager tax liabilities they have to pay.

Keywords: Financial reporting, professional accountants, small and medium sized enterprises (SMEs), financial accounting information, owner-manager

1. Aspecte și tendințe privind raportarea financiară a IMM-urilor la nivel European și internațional

La nivel european, Comisia Europeană evaluează importanța IMM-urilor considerând trei indicatori de performanță: numărul IMM-urilor, valoarea adăugată generată și numărul personalului angajat în cadrul acestora.

Cel mai recent raport al Comisiei Europene privind performanțele IMM-urilor la nivelul Uniunii Europene (European Commission, A Partial and Fragile Recovery, Annual Report on European SMEs 2013/2014) dezvăluie impactul semnificativ al IMM-urilor în economia Europeană. Conform raportului, în anul 2013 sectorul non-financiar de afaceri a fost dominat de numărul IMM-urilor, aproximativ 90 de milioane de oameni au fost angajați în cadrul acestora, iar valoarea adăugată generată de IMM-uri a reprezentat 28% din PIB-ul aferent celor 28 de țări componente ale UE. Astfel, cele peste 20 de milioane de IMM-uri din Uniunea Europeană reprezintă 99% din totalul afacerilor și sunt caracterizate ca fiind un factor cheie pentru creșterea economică și ocuparea forței de muncă.

Recomandarea 2003/361/CE adoptată în anul 2003 de către Comisia Europeană, care a intrat în vigoare începând cu anul 2005 la nivelul statelor membre a definit criteriile cantitative de încadrare a IMM-urilor. Astfel, s-a dorit armonizarea definirii acestora la nivelul statelor membre. Conform Recomandării 2003/361/CE, Comisia Europeană clasifică întreprinderile mici și mijlocii în funcție de: numărul mediu de salariați și de cifra de afaceri anuală netă sau activele totale pe care le dețin, în următoarele categorii:

- microîntreprinderi – au până la 9 salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 2 milioane de euro, echivalent în lei;
- întreprinderi mici – au între 10 și 49 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă sau dețin active totale de până la 10 milioane de euro, echivalent în lei;
- întreprinderi mijlocii - au între 50 și 249 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă de până la 50 milioane de euro, echivalent în lei, sau dețin active totale care nu depășesc echivalentul în lei a 43 milioane de euro.

Deși baza contabilității și raportarea financiară a întreprinderilor în cadrul UE o reprezintă Directivele Europene, la nivelul Uniunii se fac eforturi pentru simplificarea raportării financiare a IMM-urilor având în vedere că la nivel statelor membre ale Uniunii Europene sistemul contabil pentru întreprinderile mici variază destul de mult și sunt unele țări unde nu există reglementări contabile, dar și țări unde reglementările contabile sunt relativ stricte pentru entitățile mici (Comisia Europeană, 2008).

Totuși, Comisia Europeană (2008) recomandă întreprinderilor mici întocmirea celor mai importante jurnale referitoare la vânzări și cumpărări, registrul de casa, informații privind încasările și plățile, clienți și furnizori, registrul jurnal general și informații privind ștatele de salarii și obligațiile de plată ale salariaților (dacă este cazul), întocmirea contabilității în partida dublă, utilizarea formatelor simplificate pentru situațiile financiare, întocmirea situațiilor previzionale pentru încasări și plăți (cash-flow), aplicarea principiului contabilității de angajamente, a principiului independenței exercițiului, a imaginii fidele și folosirea unui plan de conturi general (Comisia Europeană, 2008).

În anul 2013, Comisia Europeană a elaborat Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului ce abroga cele două Directive Europene (a IV-a și a VII-a). Noua Directivă 2013/34/UE are ca scop reducerea sarcinii administrative a IMM-urilor și asigurarea că raportarea întreprinderilor mici este, în mare măsură, armonizată la nivelul Uniunii.

Directiva 2013/34/UE, prevede, de asemenea și clasificarea întreprinderilor din punct de vedere contabil pe categorii, astfel:

- microîntreprinderi au până la 9 salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă de 700.000 euro sau dețin active totale de până la 350.000 euro, echivalent în lei;
- întreprinderi mici – au între 10 și 49 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă de 8 milioane de euro sau dețin active totale de până la 4 milioane de euro, echivalent în lei;
- întreprinderi mijlocii - au între 50 și 249 de salariați și realizează o cifră de afaceri anuală netă de până la 40 milioane de euro, echivalent în lei, sau dețin active totale care nu depășesc echivalentul în lei a 20 milioane de euro.

Astfel, dacă Directiva 2013/34/UE, se va aplica așa cum este prevăzut, începând cu situațiile financiare aferente anului 2016, va reprezenta într-adevar o oarecare echilibrare a raportării financiare, prin reducerea poverii administrative, în bilanța IMM-urilor, având în

vedere că această directivă prevede doar întocmirea unui bilant prescurtat pentru microîntreprinderi, iar întreprinderile mici pot fi scutite de obligația publicării contului de profit și pierdere, scutiile privind cerințele de raportare financiară fiind însă lasate la latitudinea statelor membre.

La nivel internațional, în anul 2009 IASB (International Accounting Standard Board) a publicat standardul Standardul Internațional de Raportare Financiară pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM-uri), care are forma unui standard independent, ce cuprinde anumite simplificări față de setul IFRS-urilor complete. Astfel, existența standardului IFRS pentru IMM-uri este un răspuns la efectele procesului de globalizare, care a luat o mare amploare în ultimele decenii și reprezintă dorința IASB de a elabora un standard special adresat întreprinderilor mici și mijlocii care să poată fi aplicat de orice țară, în vederea eliminării diferențelor de raportare financiară. În Europa, sunt ezitări în ceea ce privește adoptarea IFRS-ului pentru IMM-uri, în timp ce IASB promovează constant adoptarea acestuia la nivel global.

Comisia Europeană respinge aplicarea IFRS-ului pentru IMM-uri argumentând că acest standard nu servește obiectivului simplificării raportării financiare și reducerii poverii administrative a IMM-urilor. (Comisia Europeană, 2013).

Incepând cu anul 2009, de când IASB a elaborat IFRS-ul pentru IMM-uri până în prezent, la nivel global, 69 de țări au implementat IFRS-ul pentru IMM-uri sub diverse forme, astfel (IFRS, 2014):

- a. **implementare obligatorie** a IFRS-ului pentru IMM-uri (8 țări impun aplicarea IFRS pentru IMM-uri pentru toate entitățile care nu raportează conform întregului set de standarde IAS-IFRS);
- b. **implementare voluntară** (61 de țări permit aplicarea IFRS-ului pentru IMM-uri):
 - b.1. 44 de țări permit IMM-urilor alternativa de a raporta conform întregului set IAS-IFRS în loc de IFRS pentru IMM-uri;
 - b.2. 16 țări permit IMM-urilor alternativa de a raporta fie conform întregului set IAS-IFRS sau reglementărilor naționale în loc de IFRS pentru IMM-uri;
 - b.3. o țară permite IMM-urilor alternativa de a raporta conform reglementărilor naționale dacă nu dorește raportarea conform IFRS pentru IMM-uri.

Conform IFRS (2014) din cele 69 de jurisdicții care au ales fie aplicarea obligatorie sau cea voluntară a IFRS-ului pentru IMM-uri, 6 se regăsesc în continentul European: Bosnia și Herțegovina, Macedonia, Elveția, Marea Britanie, Irlanda și Serbia. Dacă Macedonia, Elveția și Serbia au permis implementarea IFRS-ului pentru IMM-uri fără a interveni cu vreo modificare în conținutul standardului, Irlanda și Marea Britanie au impus anumite modificări în conformitate cu anumite prevederi ale directivelor europene, având în vedere că aceste două state sunt membre UE.

Așadar, putem observa ca atât la nivel global, cât și la nivel European se fac eforturi pentru armonizarea și susținerea raportării financiare a IMM-urilor și reducerea poverii administrative a acestora, având în vedere importanța IMM-urilor în economie.

2. Raportarea financiară a IMM-urilor în România

În prezent, la nivel național, entitățile românești întocmesc situații financiare în conformitate cu OMFP nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme

cu directivele contabile europene. OMFP nr. 3055/2009 prevede aspecte cu privire la formatul, conținutul și dispoziții generale ale situațiilor financiare anuale, utilizatorii și caracteristicile calitative ale situațiilor financiare, principiile contabile generale, reguli de evaluare etc.

În România, încă din anul 2001 s-au făcut eforturi pentru crearea unui sistem contabil și de impunere simplificat adresat microîntreprinderilor, astfel prin Ordinul nr. 1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității microîntreprinderilor a fost specificat un plan de conturi simplificat pentru microîntreprinderi, precum și transpunerea acestora, și de asemenea, modele de bilanț și cont de profit și pierdere însă peste nici doi ani acest ordin a fost abrogat.

În final, pentru sprijinirea raportării financiare a IMM-urilor, a fost emis Ordinul nr. 2239/2011, pentru aprobarea sistemului simplificat de contabilitate. Pentru aplicarea acestui ordin, și respectiv pentru sistemul simplificat de contabilitate pot opta entitățile a căror cifra de afaceri netă și total active sunt situate sub limita de 35.000 euro fiecare. Reglementările contabile simplificate cuprind principiile contabile și regulile de recunoaștere, evaluare și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale simplificate, regulile de întocmire a situațiilor financiare anuale simplificate, formatul și conținutul situațiilor financiare anuale simplificate, planul de conturi simplificat, precum și conținutul și funcțiunea conturilor contabile (Ord. Nr. 2239/2011, art. (1), alin. 3).

În România însă nu există un standard special adresat IMM-urilor și nu sunt prevăzute criteriile contabile de încadrare a entităților pe mărimi (microîntreprinderi, întreprinderi mici și întreprinderi mijlocii), ci există doar o delimitare a raportării fie întocmind setul complet sau setul prescurtat al situațiilor financiare în funcție criteriile de mărime specificate conform OMFP 3055/2009. Astfel în România, entitățile care depășesc două din următoarele 3 criterii de mărime: numărul de salariați mai mic de 50, cifra de afaceri mai mică de 7,3 milioane de euro și active totale de 3,65 milioane de euro, întocmesc întreg setul de situații financiare, iar entitățile care nu depășesc aceste criterii întocmesc setul prescurtat de situații financiare.

3. Nevoile antreprenorilor privind informația contabilă

Ismail și Zin (2009:6) consideră ca utilizarea informațiilor contabile în randul IMM-urilor este destul de redusă, iar în timp ce unele întreprinderi au deprins competența de a procesa aceste informații, multe întreprinderi încă nu înțeleg importanța informațiilor financiar-contabile.

Având în vedere studiile precedente, Marriot și Marriot (2000:476) consideră că în cazul companiilor mici, situațiile financiare sunt întocmite pentru îndeplinirea obligațiilor administrative, dar relevanța unei astfel de raportări externe este greu de identificat pentru managerii/propietarii afacerilor.

Marriot și Marriot (2000:476), consideră ca doar producerea situațiilor financiare obligatorii nu aduce nici un plus de valoare întreprinderilor mici, de aceea este necesar ca profesioniștii contabili să ofere și servicii de contabilitate managerială, care sunt considerate mult mai folositoare întreprinderilor. Nandan (2010) de asemenea, consideră ca IMM-urile au nevoie pe lângă serviciile financiar contabile de raportare obligatorii primite de la contabili și de consultanță privind informațiile manageriale și de gestiune.

Lybaert (1998:171) sugerează ca există o relație directă între frecvența informațiilor utilizate și performanța IMM-urilor.

Având în vedere că în România statul este considerat cel mai important utilizator al situațiilor financiare, putem constata că de obicei entitățile produc situații financiare cu scopul îndeplinirii sarcinii administrative, însă în mod complementar, de producerea informațiilor și a situațiilor financiar contabile ar trebui să beneficieze în primul rând managerii/proprietarii întreprinderilor dacă se dorește creșterea performanței întreprinderilor.

4. Metodologia cercetării

În practică, de regulă, se observă că profesioniștii contabili sunt preocupați în principal de îndeplinirea cerințelor administrative prevazute de către Administrațiile fiscale (depunerea declarațiilor, stabilirea taxelor și impozitelor, a întocmirii situațiilor financiare etc.) și astfel timpul alocat analizei informațiilor aferente contabilității manageriale (ca de exemplu, analiza unor structuri contabile: active, datorii, capitaluri, cheltuieli, venituri, rezultat, calculul unor indicatori de performanță, a întocmirii unor bugete etc.) poate fi redus.

Pentru a înțelege tipurile de informații solicitate de către antreprenori contabililor, a evaluării interesului managerilor/proprietarilor privind informațiile financiar-contabile și de asemenea determinării opiniei contabililor privind anumite aspecte ale raportării financiare a IMM-urilor s-au fixat următoarele obiective:

- ❖ **Obiectivul nr. 1** Stabilirea principalelor informații financiar-contabile solicitate cel mai des profesioniștilor contabili (membrii CECCAR) de către antreprenorii/managerii/proprietarii IMM-urilor în vederea stabilirii nevoilor acestora.
- ❖ **Obiectivul nr. 2** Caracterizarea de către profesioniștii contabili a gradului de interes al antreprenorilor față de informațiile/situațiile financiar-contabile (frecvența cu care acestea sunt solicitate).
- ❖ **Obiectivul nr. 3** Evaluarea de către profesioniștii contabili a utilității raportării financiare conform reglementărilor naționale în raport cu cerințele antreprenorilor.

Asfel, pentru a afla părerea experților contabili și contabililor autorizați (membrii CECCAR) referitor la anumite aspecte privind raportarea financiară a IMM-urilor a fost elaborat un chestionar. Primele întrebări adresate profesioniștilor contabili se referă la informații generale privind profilul membrilor CECCAR (varsta, sex, adresă email), experiența contabililor autorizați în cadrul Corpului Experților Contabili și a Contabililor Autorizați din România (CECCAR), modalitatea în care aceștia își desfășoară activitatea (contabil angajat/liber profesionist). Următoarea secțiune a chestionarului include întrebări referitoare la gradul de satisfacție privind prevederile reglementărilor contabile naționale OMFP (3055/2009) pentru raportarea financiară a IMM-urilor, dacă este necesară definirea unor cerințe specifice de raportare financiară aferentă fiecărei categorii de IMM-uri, care sunt informațiile/situațiile financiar-contabile cel mai des solicitate de către antreprenorii/managerii IMM-urilor, cum caracterizează membrii CECCAR interesul antreprenorilor față de informațiile/situațiile financiar-contabile (în funcție de frecvența cu care acestea sunt solicitate), cum evaluează membrii CECCAR utilitatea raportării financiare conform reglementărilor naționale în raport cu cerințele antreprenorilor/managerilor privind informația contabilă și alte întrebări cu privire la IFRS pentru IMM-uri. Ultima parte a

chestionarului cuprinde întrebări referitoare la agrearea anumitor practici contabile aferente imobilizarile corporale.

Chestionarul a fost distribuit on-line, în perioada Iulie-August 2014, unui număr de 4.000 de e-mailuri ale membrilor CECCAR, atât persoane fizice cât și societăți de contabilitate și expertiză contabilă în vederea obținerii unui eșantion reprezentativ pentru cercetarea întreprinsă. În final, au fost colectate un număr de 90 de răspunsuri.

Având în vedere că numărul membrilor CECCAR, persoane fizice și societăți de contabilitate se situează în jur de 40.000, iar eșantionul obținut a fost de 90 de respondenți, a fost calculată o eroare de eșantionare de $\pm 10,3\%$, pentru un interval de încredere de 95%.

5. Rezultatele obținute

Numărul respondenților a fost de 90 dintre care 30 de bărbați și 60 de femei, cu o vârstă medie a respondenților de 48,4 ani. Peste 50% dintre respondenți au o experiență mai mare de 15 ani în cadrul CECCAR. 45,7% (48 de respondenți) își desfășoară activitatea ca și liber profesioniști, 26,7% (28 de respondenți) lucrează în cadrul unui departament financiar-contabil al unei societăți comerciale, 19% (20 de respondenți) își desfășoară activitatea în cadrul unei societăți de contabilitate și expertiză contabilă, iar 8,6% (9 respondenți) își desfășoară activitatea alte domenii decât contabilitatea societăților comerciale. De menționat că unii respondenți își desfășoară activitatea în mai multe locuri.

Obiectivul nr. 1 În ceea ce privește obiectivul nr. 1, s-a concluzionat că profesioniștii contabili (membrii CECCAR) consideră că cele mai frecvent solicitate informații de către antreprenorii/managerii/proprietarii IMM-urilor în relația profesională desfășurată, sunt cele care se referă în special la obligațiile fiscale, respectiv informații/situații privind TVA-ul (11,54%), informații/situații privind impozitului pe profit (10,3%), informații/situații privind nivelul contribuțiilor salariale (8,89%). Acest lucru poate fi explicat ca și consecință a faptului că în practică, în cele mai multe cazuri, profesionistul contabil este cel care determină și comunică antreprenorului/managerului valoarea obligațiilor fiscale de plată. De asemenea, se observă că informații privind situații ale furnizorilor și clienților (8,58%), și informații privind nivelul disponibilităților în general (5,93%) sunt solicitate mai frecvent decât alte informații financiar-contabile.

Astfel, putem concluziona că de regula, antreprenorii/managerii sunt interesați în măsura mai mare de nivelul obligațiilor fiscale și a informațiilor privind disponibilitățile în general și după aceea de restul informațiilor financiar contabile care reflectă situații/informații privind poziția și performanța întreprinderii ca de exemplu : nivelul veniturilor și cheltuielilor realizate (7,96%), tipurile și detalierea cheltuielilor (5,46%), informații/situații privind nivelul profitului (7,02%), informații privind anumiți indicatori financiari (5,46%), informații/situații privind stocul și valoarea acestuia (5,46%).

Tabelul nr. 1. Tipurile de informații solicitate cel mai frecvent de către proprietari/manageri

Nr	Tipul de informații solicitate (Răspunsuri multiple)	Numărul răspunsurilor	%
1	Informații/Situații săptămânale/lunare privind nivelul veniturilor și cheltuielilor	51	7.96

2	Informații/Situații săptămânale/lunare privind stocul și valoarea acestuia	35	5.46
3	Informații/Situații săptămânale/lunare privind situația furnizorilor și or și scadențele implicite	55	8.58
4	Informații/Situații săptămânale/lunare privind nivelul plăților și încasărilor	43	6.71
5	Informații/Situații privind nivelul disponibilităților	38	5.93
6	Informații/Situații lunare/trimestriale privind situația TVA	74	11.5
7	Informații/Situații trimestriale/anuale privind impozitul pe profit	66	10.3
8	Informații/Situații săptămânale/lunare privind tipurile și detalierea elior	35	5.46
9	Informații/Situații săptămânale/lunare privind costurile pe tipul de produse	16	2.50
10	Situații previzionale privind încasarile și plățile	31	4.84
11	Informații/Situații privind nivelul profitului	45	7.02
12	Informații/Situații privind nivelul amortizărilor	19	2.96
13	Informații/Situații lunare/trimestriale privind nivelul contribuțiilor salariale	57	8.89
14	Informații/Situații săptămânale/lunare privind nivelul consumurilor te	18	2.81
15	Informații/Situații săptămânale/lunare privind nivelul producției realizate	17	2.65
16	Informații/Situații privind anumii indicatori financiari	35	5.46
17	Nici o situație	3	0.47
18	Alte situații (de exemplificat)	3	0.47
	Total	641	100

Tabelul nr. 2 Tipurile de informații (pe fiecare tip de respondent) solicitate de către
proprietar/manager

Tip informație	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Procent Loc activitate	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Societate expertiză contabilă	4 0	2 5	4 0	4 5	3 5	90	8 5	30	1 5	2 5	4 5	15	70	1 5	25	5 5	0	5
Departamen t financiar contabil	7 1	5 4	7 1	6 1	6 8	79	7 1	54	3 2	5 0	5 0	29	64	2 9	28	3 9	4	4
Liber profesionist	5 2	4 4	6 7	3 5	3 7	87	7 5	33	1 0	2 7	5 0	21	69	1 5	15	2 9	6	2

Considerând gruparea respondenților pe fiecare tip de desfășurare al activității acestora, respectiv: societate expertiză contabilă (19% din respondenți), departament financiar (26,7% din respondenți) și liber profesionist (45,7% din respondenți), (restul de 8.6% dintre respondenți activând în alte domenii de activitate decât contabilitatea societăților comerciale) am observat că în rândul profesioniștilor contabili care lucrează într-un departament financiar contabil al unei societăți comerciale, tipurile de informații solicitate acestora de către antreprenori sunt mult mai diversificate, iar informații precum: nivelul veniturilor și cheltuielilor, informații/situații săptămânale/lunare privind stocul și valoarea acestuia, informații/situații săptămânale/lunare privind situația furnizorilor și clienților și scadențele implicite, informații/situații săptămânale/lunare privind nivelul plăților și încasărilor, informații/situații privind nivelul disponibilităților sunt mai des solicitate decât în celelalte cazuri. Aceasta observație poate fi fundamentată și din practică, având în vedere că de regulă, entitățile care au înființat un departament financiar-contabil sunt de regulă mai mari și este de așteptat ca un profesionist contabil care lucrează într-un departament financiar-contabil al unei entități să se ocupe exclusiv de acea entitate și întocmește mai multe situații și analize financiar-contabile decât în cazul spre exemplu al unui profesionist contabil care lucrează în cadrul unei societăți de contabilitate și furnizează servicii financiar-contabile mai multor întreprinderi. Conform tabelului, se observă că în cazul profesioniștilor contabili ce activează în societăți de contabilitate și expertiză contabilă informațiile financiare solicitate de către antreprenori se limitează mai mult la cele de natura fiscală.

Obiectivul nr. 2. Pentru atingerea celui de-al doilea obiectiv, membrii CECCAR au fost rugați să acorde un scor de la 1 la 7 (1=« Interes foarte mic », 7 = « Interes foarte mare ») în funcție de frecvența solicitării informațiilor financiar contabile de către profesioniștii contabili (membrii CECCAR) pentru a putea stabili în acest fel, modul în care profesioniștii contabili (membrii CECCAR) caracterizează interesul antreprenorilor față de informațiile/situațiile financiar contabile solicitate. Pe baza răspunsurilor furnizate, printre cei 90 de respondenți, scorul mediu a fost de 4,36 (în scala de la 1 la 7). Asadar, profesioniștii contabili consideră interesul antreprenorilor/managerilor IMM-urilor vis a vis de informațiile/situațiile financiar-contabile ca fiind unul mai degrabă mare.

Tabelul nr. 3. Caracterizarea interesului antreprenorilor față de informațiile/situațiile financiar-contabile

Statistică	Caracterizarea interesului antreprenorilor față de informațiile/situațiile financiar-contabile
Nr. Respondenți	90
Minim	1.000
Maxim	7.000
1 Quartilă	3.000
Mediana	4.000
a 3-a Quartilă	6.000
Media	4.356
Dispersia (n-1)	3.243
Abaterea	1.801

Standard (n-1)	
----------------	--

Sursa: calculele autorului folosind Excel XLSTAT

Obiectivul nr. 3. Prin stabilirea celui de-al 3-lea obiectiv, se dorește evaluarea de către membrii CECCAR a utilității raportării financiare conform reglementărilor naționale în raport cu cerințele antreprenorilor/managerilor. De asemenea, pentru atingerea acestui obiectiv, membrii CECCAR au fost rugați să acorde un scor de la 1 la 7 (1=« Inutilă », 7 = « Utilă ») în funcție de măsura în care aceștia consideră adecvată raportarea financiară conform reglementărilor naționale (OMFP 3055/2009) în raport cu cerințele și nevoile antreprenorilor. Printre cei 90 de respondenți, scorul mediu a fost de 4,32 (în scala Likert de la 1 la 7), ceea ce sugerează că profesioniștii contabili (membrii CECCAR) consideră adecvată raportarea financiară conform reglementărilor naționale în raport cu cerințele și nevoile antreprenorilor IMM-urilor.

Tabelul nr. 4. *Evaluarea utilitatii raportării financiare în raport cu cerințele antreprenorilor/managerilor privind informația contabilă/financiară*

Statistică	Evaluarea utilitatii raportării financiare
Nr. respondenți	90
Minim	1.000
Maxim	7.000
1 Quartilă	3.000
Mediana	4.000
a 3-a Quartilă	6.000
Media	4.322
Dispersia (n-1)	3.165
Abaterea Standard (n-1)	1.779

Sursa: calculele autorului folosind Excel XLSTAT

6. Concluzii

Conform studiilor anterioare s-a constatat importanța utilizării informației contabile de către managerii/proprietarii IMM-urilor. Așadar, prin acest studiu am dorit să aflăm ce informații financiar-contabile sunt cel mai des solicitate experților contabili de către managerii/proprietarii întreprinderilor și dacă profesioniștii contabili consideră raportarea financiară conform reglementărilor românești adecvată în raport cu cerințele și nevoile antreprenorilor.

Din studiul întreprins s-a constatat că, de regulă, managerii/proprietarii sunt interesați în mare măsură de informațiile fiscale și de cele privind disponibilitățile, și după aceea de informații manageriale care să reflecte poziția și performanța întreprinderii. Totuși aceste rezultate ar putea avea drept consecință faptul că în practică expertul contabil este cel care determină și comunică proprietarului/managerului obligațiile de plată.

În general, chiar dacă profesioniștii contabili evaluează interesul antreprenorilor pentru informațiile financiar-contabile ca fiind unul relativ ridicat, este important ca și din partea profesioniștilor contabili să existe un interes mai mare în furnizarea informațiilor privind

contabilitatea managerială către antreprenori/manageri și nu doar limitarea la întocmirea raportării administrative cerute de către stat.

Acknowledgement

Această lucrare a fost realizată în cadrul proiectului POSDRU/159/1.5/S/142115 cu titlul "Performanță și excelență în cercetarea doctorală și postdoctorală în domeniul științelor economice din România", cofinanțat din Fondul Social European prin intermediul Programului Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Bibliografie:

Comisia Europeană (2013), Directiva 2013/34/UE A a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/PDF/?uri=CELEX:32013L0034&from=EN>

European Commission (2008), Final Report of the Expert Group Accounting Systems for Small Enterprises - Recommendations and Good Practices, Enterprise and Industry Directorate-General, Promotion of SMEs' competitiveness: http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/files/craft/accounting/doc/accounting_systems_report_en.pdf

European Commission (2013), Financial reporting obligations for limited liability companies (Accounting Directive) – frequently asked questions

European Commission (2014), Annual Report on European SMEs 2013/2014 – A Partial and Fragile Recovery Final Report -July 2014: http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/performance-review/files/supporting-documents/2014/annual-report-smes-2014_en.pdf

European Commission (2014), Annual Report on European SMEs 2013/2014 – A Partial and Fragile Recovery Final Report -July 2014, SME Performance Review 2013/2014: http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/index_ro.htm

IFRS (2014) Analysis of the IFRS profiles for IFRS for SMEs: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Analysis-of-SME-profiles.aspx>

IFRS (2014) Jurisdiction Profiles: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Jurisdiction-profiles.aspx>

Ismail, N. A., Zin, R. M. (2009), Usage of Accounting Information among Malaysian Bumiputra Small and Medium Non Manufacturing Firms, Journal of Enterprise Resource Planning Studies, IBIMA Publishing, Vol. 2009, Article ID 101113

Lybaert, N. (1998), The Information Use in a SME: Its Importance and Some Elements of Influence, *Small Business Economics*, Vol. 10, Nr. 2:171-191

Marriott, N., Marriott, P. (2000), Professional accountants and the development of a management accounting service for the small firm: barriers and possibilities, *Management Accounting Research*, Vol. 11: 475–492

Nandan, R. (2010), Management Accounting Needs of SMEs and the Role of Professional Accountants: A Renewed Research Agenda, JAMAR Vol. 8, Nr. 1: 65-77

Ordinul nr. 1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității microîntreprinderilor

[OMFP 2239/2011 – Aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate](#)

OMFP Nr. 3055/ 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene

Recomandarea nr. 361/2003 privind definirea microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii