

**EMIL HOROMNEA**

# **Fundamentele științifice ale**

# **contabilității**

**Doctrină. Concepte. Lexicon.**

**TIPO MOLDOVA**

EMIL HOROMNEA

Fundamentele științifice  
ale contabilității  
Doctrină. Concepte. Lexicon.

ediția a II-a revizuită

**Dedic această carte STUDENȚILOR MEI de ieri,  
de astăzi și de mâine, cei care prin gând și aspirație,  
prin faptă sau cuvânt, au fost mereu aproape de mine.**

Coperta: *Cristian Almășanu*

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

**ISBN 978-973-168-090-3**

© Tipo Moldova

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al  
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iași, 2010

***Tipo Moldova,***  
E-mail: [office@tipomoldova.ro](mailto:office@tipomoldova.ro)

**EMIL HOROMNEA**

**Fundamentele științifice  
ale contabilității  
Doctrină. Concepte. Lexicon.**

ediția a II-a revizuită

**TIPO MOLDOVA**

**Referent științific: Prof. univ. dr. MIHAI RISTEA**

# Cuprins

<b>UN GÂND DE SUFLET CĂTRE MĂRIA SA... CITITORUL.....</b>	<b>9</b>
---	----------

## CAPITOLUL I

<b>MOMENTE DE REPER ÎN EVOLUȚIA CONTABILITĂȚII.....</b>	<b>51</b>
---	-----------

PRELIMINARII .....	51
1.1. LUCA PACIOLO, PIONIER AL LITERATURII CONTABILE .....	52
1.2. BENEDETTO COTRUGLI – „AUTORUL FĂRĂ NOROC” .....	55
1.3. ADEVĂR SAU LEGENDĂ ? MARCO POLO ȘI ORIGINILE CONTABILITĂȚII ÎN PARTIDĂ DUBLĂ .....	56
1.4. SECOLE DE INFLUENȚĂ PACIOLIANĂ ASUPRA GÂNDIRII ECONOMICE ȘI CONTABILE .....	58
1.4.1. De la „secolul cel mare“ la crearea metodei „Jurnal Cartea–mare“ .....	58
1.4.2. Noi realizări în secolul al XIX-lea. De la P.R. Coffy la J. Fr. Schär.....	59
1.5. CERCETĂRI ASUPRA BAZELOR ȘTIINȚIFICE ALE CONTABILITĂȚII .....	60
1.6. PROMOVAREA CONCEPTULUI MATEMATIC ÎN CONTABILITATE .....	63
1.7. CONTRIBUȚII ROMÂNEȘTI LA PROGRESUL CONTABILITĂȚII .....	67

## CAPITOLUL II

<b>FUNDAMENTELE ȘTIINȚIFICE ALE CONTABILITĂȚII .....</b>	<b>85</b>
--	-----------

2.1. CONDIȚIILE ONTOLOGICE ALE ȘTIINȚEI.....	85
2.2. DIVERSITATE ȘI CONSENS ASUPRA STATUTULUI CONTABILITĂȚII .....	88
2.2.1. Contabilitatea, artă.....	89
2.2.2. Contabilitatea, tehnică.....	90
2.2.3. Contabilitatea, limbaj.....	92
2.2.4. Contabilitatea, joc social.....	93
2.2.5. Contabilitatea, bun social.....	94
2.2.6. Contabilitatea, știință. Motivația acestui statut.....	97
2.2.7. În loc de concluzii, câteva reflecții asupra contabilității.....	104
2.3. CADRUL CONCEPTUAL AL CONTABILITĂȚII, COMPONENTĂ A TEORIEI CONTABILE.....	106
2.4. LOCUL CONTABILITĂȚII ÎN SISTEMUL GENERAL AL CLASIFICĂRII ȘTIINȚELOR .....	107
2.5. RAPORTURILE CONTABILITĂȚII CU ALTE ȘTIINȚE.....	110
2.6. OBIECTUL CONTABILITĂȚII.....	114
Preliminarii .....	114
2.6.1. Concepții cu privire la obiectul contabilității.....	120
2.6.2. Patrimoniul, obiect de studiu al contabilității .....	123
2.6.2.1. Conceptul de patrimoniu; etimologie și reglementare juridică.....	124

2.6.2.2. <i>Bunurile economice, substanță materială a patrimoniului</i> .....	127
2.6.3. <i>Contabilitatea și echilibrul valoric al patrimoniului</i> .....	132
2.7. ENTITĂȚI PATRIMONIALE, OBIECT AL CONTABILITĂȚII .....	138
2.7.1. <i>Clasificarea unităților economice</i> .....	139
2.7.2. <i>Constituirea și funcționarea entității patrimoniale</i> .....	143
2.8. EXERCITIUL FINANCIAR ȘI INDEPENDENȚA ACESTUIA.....	144

## CAPITOLUL III

### CONTABILITATEA, COMPONENTĂ A SISTEMULUI INFORMAȚIONAL ECONOMIC (S.I.E.)..... 147

PRELIMINARII .....	147
3.1. DELIMITĂRI CONCEPTUALE PRIVIND SISTEMUL INFORMAȚIONAL ECONOMIC (S.I.E.) .....	150
3.2. INFORMAȚIA ECONOMICĂ ȘI CLASIFICAREA ACESTEIA.....	153
3.3. ETALOANE INFORMAȚIONALE.....	155
3.4. CONTABILITATEA, COMPONENTĂ A SISTEMULUI INFORMAȚIONAL ECONOMIC .....	158
3.5. OBIECTIVELE ȘI FUNCȚIILE CONTABILITĂȚII.....	161
3.5.1. <i>Obiectivele generale ale contabilității</i> .....	161
3.5.2. <i>Funcțiile contabilității</i> .....	163
3.6. SISTEME DE CONTABILITATE .....	165
3.7. UTILIZATORII INFORMAȚIILOR CONTABILE .....	170
3.8. INFORMAȚIA CONTABILĂ ȘI FINALITATEA ACESTEIA: PROCESUL DECIZIONAL .....	174

## CAPITOLUL IV

### PREMISELE TEORETICE ALE FUNDAMENTĂRII DECIZIILOR ȘI MODELELOR ECONOMICE ..... 179

4.1. PROCESUL DE CONDUCERE. FUNCȚII ȘI OBIECTIVE .....	179
4.2. FUNCȚIILE CONDUCERII.....	182
4.3. PRINCIPIILE CONDUCERII .....	187
4.4. PREZENTAREA ȘCOLILOR DE CONDUCERE.....	189
4.4.1. <i>Organizarea și conducerea științifică în România</i> .....	190
4.4.2. <i>Considerații asupra evoluției școlilor de conducere pe plan mondial</i> .....	191
4.5. CONCEPTUL DE DECIZIE.....	194
4.6. PUNCTE DE VEDERE ÎN ABORDAREA PROCESULUI DECIZIONAL ECONOMIC .....	197
4.7. CREATIVITATE ȘI INOVARE ÎN CONDUCEREA PROCESELOR ECONOMICE.....	202
4.8. METODE DE STIMULARE A CREATIVITĂȚII ÎN MANAGEMENTUL ÎNTREPRINDERII .....	208
4.8.1. <i>Sinectica – metodă creativă modernă</i> .....	208
4.8.2. <i>„Brainstorming”-ul sau mobilizarea creierului</i> .....	210
4.9. COMPETENȚA DECIDENTULUI ÎN ECONOMIE, SINE-QUA-NON-UL CONDUCERII ȘTIINȚIFICE.....	211
4.9.1. <i>Matricea competenței în conducerea economică</i> .....	212
4.9.2. <i>Factorul uman și relația competență-eficiență în conducerea contabilității</i> .....	215
4.9.3. <i>Performanță și profesionalism în activitatea economistului</i> .....	216
4.10. POSIBILITĂȚI DE CREȘTERE A COMPETENȚEI PRIN DINAMIZAREA FACTORILOR CARE O GENEREAZĂ .....	219

4.10.1. <i>Învățământul și educația</i> .....	220
4.10.2. <i>Deschiderea către progres și dezvoltare</i> .....	221
4.10.3. <i>Cercetarea științifică</i> .....	222
4.10.4. <i>Selectarea și promovarea personalului</i> .....	222
4.11. MODELUL ECONOMIC – INSTRUMENT AL CUNOAȘTERII ȘTIINȚIFICE .....	224
4.11.1. <i>Evoluția conceptului de model</i> .....	224
4.11.2. <i>Raportul teorie – model – realitate</i> .....	224
4.11.3. <i>Conceptul de model economic</i> .....	225

## CAPITOLUL V

<b>SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE, DOCUMENTE DE SINTEZĂ ȘI RAPORTARE CONTABILĂ .....</b>	<b>229</b>
5.1. DELIMITĂRI CONCEPTUALE .....	229
5.2. OBIECTIVELE SITUAȚIILOR FINANCIARE.....	230
5.3. POZIȚIE FINANCIARĂ, PERFORMANȚĂ ȘI MODIFICĂRI ÎN CADRUL POZIȚIEI FINANCIARE.....	231
5.4. CARACTERISTICI CALITATIVE ALE SITUAȚIILOR FINANCIARE .....	232
5.5. UTILIZATORII SITUAȚIILOR FINANCIARE. DIRECȚII DE VALORIFICARE ÎN PROCESUL DECIZIONAL.....	235
5.6. STRUCTURA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE .....	237
5.7. LUCRĂRI CONTABILE PRIVIND ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR .....	237
5.7.1. <i>Întocmirea bilanței de verificare primară</i> .....	238
5.7.2. <i>Inventarierea generală a patrimoniului</i> .....	239
5.7.3. <i>Contabilizarea operațiilor de regularizare</i> .....	239
5.7.4. <i>Determinarea rezultatului contabil</i> .....	243
5.7.5. <i>Determinarea profitului impozabil, a impozitului pe profit și contabilizarea acestora</i> .....	244
5.7.6. <i>Întocmirea bilanței de verificare finală</i> .....	249
5.7.7. <i>Închiderea conturilor de activ și de pasiv</i> .....	250
5.8. REDACTAREA CONTURILOR ANUALE .....	250
5.8.1. <i>Elaborarea bilanțului</i> .....	255
5.8.2. <i>Elaborarea „Contului de profit și pierdere”</i> .....	256
5.8.3. <i>Situația fluxurilor de trezorerie</i> .....	262
5.8.4. <i>Situația modificărilor capitalului propriu</i> .....	264
5.8.5. <i>Note explicative la situațiile financiare anuale</i> .....	266
5.9. TEORIILE BILANȚULUI .....	274
5.10. ANALIZA FINANCIARĂ A BILANȚULUI .....	280

## CAPITOLUL VI

<b>NORMALIZARE, ARMONIZARE ȘI CONVERGENȚĂ ÎN CONTABILITATE .....</b>	<b>299</b>
6.1. GLOBALIZAREA, DIMENSIUNE A LUMII CONTEMPORANE.....	299
6.1.1. <i>Conceptul de globalizare</i> .....	299
6.1.2. <i>Factorii determinanți ai globalizării</i> .....	301
6.2. DELIMITĂRI CONCEPTUALE .....	303
6.3. DISPOZITIVUL DE NORMALIZARE AL CONTABILITĂȚII ROMÂNEȘTI .....	308

6.3.1. Armonizarea contabilă în plan european și mondial.....	310
6.3.2. Armonizare și reformă contabilă în România.....	317
6.4. CADRUL GENERAL PENTRU ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA SITUAȚILOR FINANCIARE – INSTRUMENT AL NORMALIZĂRII CONTABILITĂȚII .....	319

## **CAPITOLUL VII**

<b>ORGANIZAREA STRUCTURALĂ A CONTABILITĂȚII .....</b>	<b>333</b>
7.1. CONCEPTUL DE ORGANIZARE STRUCTURALĂ A CONTABILITĂȚII .....	333
7.2. MODALITĂȚI DE EXECUTARE A LUCRĂRILOR DE CONTABILITATE.....	334
7.3. STRUCTURILE CONCEPTUALE ALE CONTABILITĂȚII .....	337
7.4. ROLUL EXPERTULUI CONTABIL ȘI A CONTABILULUI AUTORIZAT ÎN OPTIMIZAREA ORGANIZĂRII STRUCTURALE A CONTABILITĂȚII .....	338
7.5. PROFESIA CONTABILĂ ROMÂNEASCĂ ÎNTRE REFORMĂ ȘI “ANTIREFORMĂ” .....	343

## **CAPITOLUL VIII**

<b>DEONTOLOGIE PROFESIONALĂ ȘI MORALITATE ÎN CONTABILITATE ȘI AFACERI.....</b>	<b>347</b>
8.1. DE LA ETICA AFACERILOR LA MORALITATE ȘI IMAGINE FIDELĂ ÎN CONTABILITATE.....	348
8.2. ELEMENTE DE REPER ÎN DEONTOLOGIA PROFESIEI CONTABILE .....	355
ÎN LOC DE CONCLUZII .....	356

## **CAPITOLUL XIX**

<b>DESPRE ACADEMISM ÎN LUMEA ȘTIINȚEI CONTABILE.....</b>	<b>359</b>
<b>LEXICON CONTABIL (SINTEZĂ).....</b>	<b>365</b>
<b>BIBLIOGRAFIE .....</b>	<b>382</b>