

Aspecte privind conducerea contabilității unei entități

Conf. univ. dr. Felicia SABOU

Universitatea de Vest „Vasile Goldiș” din Arad, Filiala Baia Mare

Rezumat

Lucrarea prezintă modul în care trebuie să fie condusă contabilitatea în cadrul unei entități, care activează în România. În conformitate cu legislația în vigoare, contabilitatea trebuie să fie organizată și condusă, în cadrul unui compartiment distinct, condus de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. De asemenea, contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Cuvinte cheie: contabilitate, economist, contabil, expert contabil, contabil autorizat.

Clasificare JEL: A11

Introducere

Schimbările care au avut loc în domeniul contabilității, sunt evidențiate de Cuzdriorean D.D., care vorbește despre contabilitate ca fiind un mijloc de transpunere a realității economice în cifre și care a evoluat de-a lungul timpului în ceea ce privește scopul urmărit, de la arta întocmirii documentelor contabile și a înregistrărilor în contabilitate, la

întocmirea de rapoarte, realizarea de estimări și previziuni economico-financiare ale entităților economice (Cuzdriorean D.D., 2013).

Profesorul Pântea I. P., vorbește în lucrarea sa "Rolul profesioniștilor contabili în economia românească" despre o profesie contabilă în sens larg și de o profesie contabilă în sens restrâns. El menționează că profesia contabilă în sens larg, este aceea care poate fi exercitată de persoane fizice care au studii medii sau superioare corespunzătoare, îndeplinesc condițiile cerute postului ocupat, solicitat de către angajator și se prestează în condiții de angajare la o persoană juridică. Despre profesia contabilă în sens restrâns, autorul menționează că aceasta se exercită de către persoane fizice sau juridice autorizate, adică contabili autorizați și experți contabili și de către societățile comerciale de profil (Pântea I.P., 2003).

Experții contabili și contabilii autorizați își desfășoară activitatea în conformitate cu Ordonanța nr.65/19 august 1994, republicată, în cadrul unui organism profesional numit Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Conform O.G. nr. 65/1994, expertul contabil este persoana care a dobândit această calitate în condițiile prezentei ordonanțe și are competența profesională de a organiza și conduce contabilitatea, de a supraveghea gestiunea

societăților comerciale, de a întocmi situațiile financiare și de a efectua expertize contabile. Expertul contabil întocmește un raport în care menționează constatările, concluziile, opiniile și recomandările sale.

Se poate prezenta la examenul de admitere, pentru profesia de expert contabil, persoana care îndeplinește următoarele condiții:

- a) are capacitate de exercițiu deplină;
- b) are studii economice superioare, cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului;
- c) nu a suferit nicio condamnare care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale (O.G. nr. 65/1994).

Contabilul autorizat este persoana care a dobândit această calitate în condițiile O.G. nr. 65/1994 și care are competența de a ține contabilitatea și de a pregăti lucrările în vederea întocmirii situațiilor financiare.

Se poate prezenta la examenul de admitere pentru profesia de contabil autorizat persoana care îndeplinește următoarele condiții:

- a) are capacitate de exercițiu deplină;
- b) are studii medii cu diplomă recunoscută de Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului;
- c) nu a suferit nicio condamnare, care, potrivit legislației în vigoare, interzice dreptul de gestiune și de administrare a societăților comerciale (O.G. nr. 65/1994).

Organizarea și conducerea contabilității în România

În conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, în România,

contabilitatea se organizează și se conduce, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare. Prin persoană împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii și care are atribuții privind conducerea contabilității entității (Legea 82/1991).

De asemenea, contabilitatea poate fi organizată și condusă pe bază de contracte de prestări de servicii în domeniul contabilității, încheiate cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România.

Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contract de prestări de servicii, încheiat cu persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestora, potrivit legii și prevederilor contractuale.

Conform H.G. nr. 1352 / 2010 privind aprobarea structurii Clasificării ocupațiilor din România, profesia de contabil este regăsită în grupa 2411 "Contabili" iar profesia de economist este regăsită în grupa 2631 "Economisti", astfel:

24 Specialiști în domeniul administrativ-comercial
 241 Specialiști în domeniul financiar
 2411 Contabili
 2412 Specialiști și consultanți în domeniul financiar și al investițiilor
 2413 Analisti financiari

26 Specialiști în domeniul juridic, social și cultural
 263 Specialiști în domeniul social și religios
 2631 Economiști
 2632 Sociologi, antropologi și asimilați
 2633 Filozofi, istorici și specialiști în științe politice
 2634 Psihologi
 2635 Specialiști în asistență socială și consiliere
 2636 Specialiști în religie (H.G. nr. 1352/2010)

Conform Registrului general de evidență a salariaților (REVISAL), profesia de contabil este încadrată în grupa 2411 "Contabili", dar și în grupa 3313 "Specialiști în contabilitate și asimilați", astfel:

241 Specialiști în domeniul finanțelor
 2411 Contabili
 241101 Controlor tezaur
 241102 Expert contabil-verificator
 241103 Revizor contabil
 241104 Referent de specialitate financiar-contabilitate
 241105 Auditor intern
 241106 Controlor de gestiune
 241107 Auditor financiar

3313 Specialiști în contabilitate și asimilați
 331301 Calculator devize
 331302 Contabil
 331303 Tehnician merceolog
 331304 Planificator

331305 Revizor gestiune
 331306 Contabil bugetar
 331307 Secretar economic (studii medii)
 331308 Merceolog
 331309 Referent

Conform Registrului general de evidență a salariaților (REVISAL), profesia de economist este încadrată în grupa 2631 "Economiști", astfel:

2631 Economiști
 263101 Consilier/ expert/ inspector/ referent/ economist in management
 263102 Consilier/ expert/ inspector/ referent/ economist in economie generala
 263103 Consilier/ expert/ inspector/ referent/ economist in economia mediului
 263104 Consilier/ expert/ inspector/ referent/ economist in comert si marketing
 263105 Consilier/ expert/ inspector/ referent/ economist in relatii economice internationale
 263106 Consilier/ expert/ inspector/ referent/ economist in gestiunea economica
 263107 Consultant in management
 263108 Tehnician economist
 263109 Inginer economist
 263110 Inspector de concurenta
 263111 Administrator financiar (patrimoniu) (studii superioare)
 263112 Cercetator economist in management
 263113 Asistent de cercetare economist in management
 263114 Cercetator economist in economia mediului
 263115 Asistent de cercetare economist in economia mediului
 263116 Cercetator economist in economia generala
 263117 Asistent de cercetare economist in economia generala

263118 Cercetator economist in economie agroalimentara
263119 Asistent de cercetare economist in economie agroalimentara
263120 Cercetator economist in marketing
263121 Asistent de cercetare economist in marketing
263122 Cercetator economist in relatii economice internationale
263123 Asistent de cercetare economist in relatii economice internationale
263124 Cercetator economist in gestiunea economica
263125 Asistent de cercetare economist in gestiunea economica
263126 Secretar economic (studii superioare). (coduri-cor.com)

Concluzii și propuneri

Lucrarea prezintă modul în care trebuie să fie condusă contabilitatea în cadrul unei entități, în conformitate cu legislația în vigoare.

Dacă în vechea legislație, nu se prevedea obligația pentru persoanele care organizează și conduc contabilitatea unei entități de a avea studii superioare economice, prin noua legislație, mai exact, prin Legea 121/2015, se menționează și se prevede explicit această obligație. Astfel, în Legea nr.121/2015 se menționează că „prin persoană împuternicită să îndeplinească funcția de director economic sau contabil-șef se înțelege o persoană angajată potrivit legii care are studii economice superioare și care are atribuții privind conducerea contabilității entității.” (Legea 121/2015)

În prezent, în practica unor entități, în special întreprinderi mici, am constatat existența unei tendințe greșite, de a utiliza cuvântul contabil pentru toți profesioniștii contabili, fără a face diferența între

economiști, contabili, experți contabili sau contabili autorizați.

Consider că, principalele motivele pentru care unii angajatori (societăți comerciale) solicită incorect post de contabil în loc de economist, sunt următoarele:

-există angajatori care nu cunosc exact diferența dintre economiști, contabili, contabili autorizați și experți contabili;

-există angajatori care nu cunosc noile reglementări contabile introduse de Legea 121/2015, care modifică Legea contabilității nr.82/1991, în care se menționează faptul că organizarea și conducerea contabilității unei entități se face, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către persoane cu studii economice superioare, cum ar fi directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, aceste persoane având studii economice superioare;

-unii angajatori, în special unele întreprinderi mici, solicită post de contabil în loc de economist cu scopul de a încărca postul respectiv cu sarcini suplimentare, care nu țin neapărat de domeniul contabil, cum ar fi facturarea sau alte atribuții specifice departamentului de vânzări;

-există angajatori, care nu consideră că activitatea de contabilitate este importantă pentru firmă și care sunt preocupați mai puțin de calitatea actului contabil și mai mult de plata unor salarii mai mici pentru activitatea contabilă. (Sabou F., 2016).

Prin această lucrare am dorit să prezint reglementările legale referitoare la conducerea contabilității unei entități. De asemenea, am încercat să explic această tendință greșită, a unor entități, de a folosi

cuvântul contabil pentru toți profesioniștii contabili, evidențiind faptul că există diferențe și că este bine să utilizăm corect cuvintele: economist, contabil, expert contabil sau contabil autorizat..

Consider că ar fi bine să se revizuiască Clasificarea ocupațiilor din România, să se armonizeze această clasificare cu Registrului general de evidență a salariaților (REVISAL) și cu practica și realitățile economice românești.

Bibliografie

Cuzdriorean D.D., *Relația dintre contabilitate și fiscalitate: o abordare tridimensională*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, p.34, 2013.

Pântea I.P., *Rolul profesioniștilor contabili liberali în economia românească*, Conferința Contabilitatea mileniului III, Editura Sincron, Cluj-Napoca, p.41-42, 2003.

Sabou F., 2016, *Economist versus accountant in Romania*, Annals of the „Constantin Brâncuși” University of Targu Jiu, Economy Series, Issue 1/2016, „Academica Brâncuși” Publisher

Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată.

Ordonanța nr.65/19 august 1994, privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată.

Legea 121/2015 privind aprobarea OUG nr. 79 / 2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82 / 1991.

Hotărârea Guvernului nr. 1.352/2010 privind aprobarea structurii Clasificării ocupațiilor din România - nivel grupă de bază, conform Clasificării internaționale standard a ocupațiilor - ISCO 08, republicată; - Ordinului ministrului muncii și solidarității sociale și al președintelui Institutului Național de Statistică nr. 270/273/2002 privind aprobarea Procedurii de actualizare a nomenclatorului Clasificarea ocupațiilor din România, **coduri-cor.com**.