

**POȘIBILITĂȚI DE ORGANIZARE
ȘI IMPLEMENTARE
A CONTROLULUI FINANCIAR
ÎNTR-UN MEDIU INFORMATIZAT**

DINU OCTAVIAN NICOLESCU

**POSSIBILITĂȚI DE ORGANIZARE
ȘI IMPLEMENTARE
A CONTROLULUI FINANCIAR
ÎNTR-UN MEDIU INFORMATIZAT**



EDITURA UNIVERSITARĂ
București, 2017

Colecția ȘTIINȚE ECONOMICE

Referenți științifici:

Redactor: Gheorghe Iovan

Tehnoredactor: Ameluța Vișan

Coperta: Monica Balaban

Editură recunoscută de Consiliul Național al Cercetării Științifice (C.N.C.S.) și inclusă de Consiliul Național de Atestare a Titlurilor, Diplomelor și Certificatelor Universitare (C.N.A.T.D.C.U.) în categoria editurilor de prestigiu recunoscut.

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
NICOLESCU, DINU OCTAVIAN

Posibilități de organizare și implementare a controlului financiar
într-un mediu informatizat / Dinu Octavian Nicolescu. - București :

Editura Universitară, 2017

Conține bibliografie

ISBN 978-606-28-0566-1

336

DOI: (Digital Object Identifier): 10.5682/9786062805661

© Toate drepturile asupra acestei lucrări sunt rezervate, nicio parte din această lucrare nu poate fi copiată fără acordul Editurii Universitare

Copyright © 2017

Editura Universitară

Editor: Vasile Muscalu

B-dul. N. Bălcescu nr. 27-33, Sector 1, București

Tel.: 021 – 315.32.47 / 319.67.27

www.editurauniversitara.ro

e-mail: redactia@editurauniversitara.ro

Distribuție: tel.: 021-315.32.47 / 319.67.27 / 0744 EDITOR / 07217 CARTE

comenzi@editurauniversitara.ro

O.P. 15, C.P. 35, București

www.editurauniversitara.ro

CUPRINS

PREFAȚĂ	9
CAPITOLUL I CONTROLUL FINANCIAR ȘI REPERE ALE EVOLUȚIEI ACESTUIA ÎN RETROSPECTIVĂ	11
1.1. Aspecte istorice privind evoluția controlului.....	11
1.2. Rolul controlului financiar în economia globală.....	15
1.2.1. Sistemul metodologic de control financiar.....	17
1.2.2. Metoda controlului financiar.....	22
1.2.3. Principiile controlului financiar.....	26
1.3. Rolul controlului financiar în economia națională.....	28
1.3.1. Importanța controlului financiar.....	28
1.3.2. Trăsăturile fundamentale ale controlului financiar.....	28
1.3.3. Funcțiile controlului financiar contabil.....	31
1.3.4. Formele controlului financiar.....	34
1.4. Organizarea și exercitarea activității de control financiar.....	36
1.4.1. Organizarea și implementarea controlului intern.....	37
1.4.1.1. Modele de control intern.....	39
1.4.1.2. Plusul de valoare adus de audit prin evaluarea sistemului de control intern.....	46
1.4.1.3. Implementarea sistemului de control intern.....	50
1.4.1.4. Controlul financiar preventiv.....	55
1.4.1.5. Controlul financiar de gestiune.....	57
1.4.2. Controlul financiar exercitat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.....	62
1.4.3. Controlul exercitat de Curtea de Conturi.....	63
1.4.4. Controlul exercitat de Ministerul Finanțelor Publice.....	64
CAPITOLUL II LOCUL ȘI ROLUL SISTEMULUI INFORMATIC ÎN EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR	67
2.1. Axa „trecut – prezent – viitor” în caracteristica evoluției sistemului informatic la nivel național și internațional	67
2.1.1. Sistemul informatic – abordări conceptuale.....	67

2.1.2. Rolul sistemului informatic în procesul de fundamentare a deciziilor	72
2.1.3. Componentele unui sistem informatic	75
2.2. Importanța strategică a sistemului informatic în exercitarea controlului financiar.....	76
2.2.1. Conexiunea dintre domeniul sistemului informatic și a controlului financiar	78
2.2.2. Conexiunea dintre managementul financiar și controlul financiar	80
2.3. Organizarea și implementarea sistemului informatic în exercitarea controlului financiar	84
2.4. Avantaje și dezavantaje ale controlului financiar într-un mediu informatizat.....	88
2.4.1. Impactul sistemului informatic asupra managementului.....	91
2.4.2. Impactul sistemului informatic asupra controlului financiar prin activitatea de e-commerce.....	92
2.4.3. Impactul social al controlului financiar asupra e-commerce..	99
CAPITOLUL III INFORMAȚIA FINANCIAR – CONTABILĂ SURSĂ ȘI OBIECT AL CONTROLULUI FINANCIAR.....	102
3.1. Sistemul informatic financiar contabil, parte integrantă a sistemului informatizat.....	102
3.1.1. Delimitări ale informației contabile furnizate de sistemul informatic financiar contabil.....	104
3.1.2. Organizarea sistemului informatic contabil în procesul de fundamentare a deciziilor	105
3.1.3. Aplicarea sistemului informatic financiar contabil	108
3.1.4. Ciclul fluxului de informații în domeniul contabilității.....	113
3.2. Arhitectura sistemului informatic financiar-contabil.....	114
3.2.1. Componentele de bază ale sistemului informatic financiar-contabil	115
3.2.2. Caracteristici de calitate ale sistemului informatic financiar-contabil	120
3.3. Valorificarea informațiilor furnizate de sistemul financiar contabil..	123
CAPITOLUL IV CONTROLUL FINANCIAR ÎNTR-UN MEDIU INFORMATIZAT – GARANT AL PERFORMANȚEI FINANCIARE.	127
4.1. Îmbunătățirea controlului financiar prin implementarea tehnologiei informatice	127
4.1.1. Evaluarea riscurilor legate de implementarea tehnologiei informatice	128

4.1.2. Sistemul informatic și controlul financiar	129
4.2. Mijloacele de susținere a sistemului informatic financiar-contabil. Particularitățile controlului financiar într-un mediu informatizat	130
4.2.1. Internetul – motorul globalizării.....	134
4.2.2. Particularități ale controlului financiar într-un mediu informatizat	136
4.2.2.1. Avantajele și implicațiile controlului financiar asupra sistemului financiar-contabil într-un mediu informatizat.....	138
4.2.2.2. Analiza critică a sistemelor tradiționale de control financiar.....	139
4.2.3. Controlul on-line	140
4.3. Posibilități de organizare și implementare a controlului financiar într-un mediu informatizat	142
4.3.1. Model de analiză a controlului financiar prin sistemul informatic financiar contabil.....	143
4.3.2. Organizarea controlului financiar într-un mediu informatizat garant al performanței financiare.....	149
4.3.3. Posibilități de implementare a controlului financiar on-line ..	152
4.4. Fiabilitatea analizei SWOT în determinarea măsurilor de control financiar - garant al performanței financiare	155
4.4.1. Avantajele analizei SWOT.....	157
4.4.2. Limitările analizei SWOT	158
BIBLIOGRAFIE.....	159

PREFAȚĂ

Situația economică mondială, precum și fenomenul de interdependență al economiilor naționale au determinat apariția comerțului electronic. Criza economică a determinat o criză a sistemului de control financiar, social și politic. Totodată, în România a avut loc o suprapunere a crizei locale cu cea globală.

În acest context, am abordat **problematica control financiar în mediu informatizat**, datorită importanței acesteia în exercitarea funcției de control, managerii i-au alege măsurile care să-i informeze asupra stadiului de realizare a obiectivelor atribuite fiecărei părți a entității pe care o conduc. Prin control înțelegem parcurgerea de către conducere a pașilor necesari în asigurarea atingerii obiectivelor stabilite în momentul planificării, de către toate părțile componente ale organizației, dar și funcționarea într-o manieră coerentă cu strategia entității.

Se mai poate observa, pe de o parte, legătura controlului cu strategia organizațională și în special cu ciclul formulare – implementare – verificare, iar pe de altă parte, includerea practicilor de control financiar de gestiune în sfera mai largă a controlului organizațional.

În România s-au făcut progrese semnificative în ceea ce privește comerțul electronic, precum și în ceea ce privește controlul exercitat asupra sistemului informatic. Motiv pentru care cercetarea științifică și inovarea sunt chemate să contribuie la creșterea economică și la ameliorarea gradului de ocupare a forței de muncă, la creșterea competitivității, la crearea unui mediu economic sănătos, la întărirea coeziunii economice și sociale în regiune.

Progresele rapide ale tehnologiei conferă agenților economici și mediului de afaceri un avânt economic fără precedent, transpus în principal în reducerea decalajului tot mai mare între strategie, ca parte a performanței financiare, și procesele de afaceri purtătoare de risc și incertitudine.

CAPITOLUL I

CONTROLUL FINANCIAR ȘI REPERE ALE EVOLUȚIEI ACESTUIA ÎN RETROSPECTIVĂ

1.1. Aspecte istorice privind evoluția controlului

Despre control vorbim încă din mileniu 4 î.Hr. și mileniu 3 î.Hr., când liderii de guvernământ și preoții din vechiul Iran urmăreau supravegherea aspectelor financiare. În Godin Tepe¹ și Tepe Yahya², s-a constatat că, jetoanele cilindrice au fost utilizate pentru ținerea contabilității pe tăblițele de lut. Folosirea acestor înscrisuri de lut au fost o formă de invenție în contabilitate, reprezentând un salt cognitiv enorm pentru omenire.

În timpul Mileniului 1 î.Hr., rolul contabilității a fost cunoscut datorită expansiunii comerțului și a afacerilor. Fenicienii au inventat un alfabet fonetic "probabil în scopuri de contabilitate" și există dovezi că, în Egiptul antic exista o persoană care avea rolul de a controla cărturarii. Există, de asemenea, dovezile unei forme timpurii de contabilitate încă din Vechiul Testament, de exemplu Moise ținea cont de materiale care au contribuit la constituirea cortului³.

În secolul al 4-lea î.Hr., vechii egipteni și babilonieni au avut sisteme de audit și control pentru verificarea mișcării elementelor patrimoniale și în afară de depozite, inclusiv "rapoarte de audit" orale, de aici rezultă și termenul "auditor" în limba latină fiind ascultare. În primele două secole î.Hr., s-a cunoscut impozitarea fiind înregistrată această plată ca o nevoie. Dar, tot în această perioadă Rosetta Stone ne descrie o revoltă fiscală.

■ Mesopotania Antică

Apariția controlului se datorează încă din antichitate. În Mesopotania Antică, omenirea în funcție de succesiunea anotimpurilor încercă să țină o

¹ Godin Tepe sunt scripturile conținute numai pe table cu cifre;

² Tepe Yahya sunt scripturile conținute de reprezentări grafice;

³ *A History of ACCOUNTANCY*, New York State Society of CPAs, November 2003, retrieved December 28, 2013;

evidență contabilă clară realizată pe tăblițe de lut, în vederea controlului și gestionării resurselor obținute din creșterea animalelor și plantelor⁴. Trocul este o denumire practică în evul mediu între comercianți.

Au fost descoperite în Vedas documente cu caracter economic, de exemplu cumpărare-vânzare-preț-taxă, ce atestă apariția formelor de control pentru aceste activități în India.

■ Imperiul Roman

Până în timpul domniei împăratului Augustus (63 î.Hr. - 14 d.Hr.), guvernul roman a avut acces la informații financiare detaliate după cum reiese din Res Gestae Divi Augusti (latină: "faptele Augustus Divine")⁵.

În Imperiul Roman sunt descoperite documente care atestă controlul încă din timpul împăratului Augustus. Aceste documente prezintă cuantificarea cheltuielilor publice și repartizarea banilor publici în diferite activități. În aceea perioadă nu a existat un buget de venituri și cheltuieli, ci doar o evidență clară a informațiilor financiare. Din aceste documente rezultă că, timp de 40 de ani împăratul Augustus, realiza un control în vederea planificării activităților pentru luarea deciziilor. Tot în perioada lui Augustus, istoricii romani⁶ au descoperit un cont în care erau înregistrate veniturile publice obținute din taxe, precum și situația sclavilor aceasta fiind o dovadă a controlului⁷.

Aceste documente mai atestă înregistrările de numerar, tranzacțiile realizate de armata romană, ținând o evidență zilnică a numerarului, a veniturilor obținute din vânzarea produselor fabricate pentru front, dar și a cheltuielilor cu sclavii.

■ Egipt

S-au descoperit numeroase înscrisuri pe papirus, sub formă de scrisori rezultate din arhiva Heroninos. Această arhivă atestă numeroase documente contabile din Egiptul aflat sub dominația romană. Aceste documente contabile conțin o evidență zilnică ținută distinct, pe fiecare

⁴Oldroyd David & Dobie, Alisdair, în lucrarea intitulată, *Themes in the history of bookkeeping*, The Routledge Companion to Accounting History, London, July 2008, ISBN 978-0-415-41094-6, Chapter 5, p. 96;

⁵Oldroyd David, în altă lucrare a sa intitulată, *The role of accounting in public expenditure and monetary policy in the first century AD Roman Empire*, Accounting Historians Journal, Volume 22, Number 2, Birmingham, Alabama, December 1995, p.124;

⁶ Suetonius și Cassius Dio;

⁷Oldroyd David, *op. cit.*, p.123, Olemiss.edu;

activitate desfășurată printr-un sistem complex de tranzacții⁸. Acest sistem urmărește gestionarea bunurilor prin plata forței de muncă, a veniturilor înregistrate din vânzarea produselor și a cheltuielilor administrative⁹. Toate aceste constatări sunt descoperite în înscrisurile pe papirus, centralizate pe sectoarele de activitate, ceea ce permite controlarea mai ușor a fiecărei activități în parte.

■ Perioada medievală și renescentistă

Când Europa medievală sa mutat către o economie monetară în secolul al XIII-lea, comercianții sedentari depindeau de o evidență contabilă pentru a supraveghea mai multe tranzacții simultane finanțate prin credite bancare. Un progres important a avut loc în acel moment prin introducerea contabilității în partidă dublă.¹⁰ Prin această metodă a contabilității se urmărea definirea unui sistem contabil în care a existat un debit și un credit pentru fiecare tranzacție, sau pentru orice tranzacție destinată să îmbrace aceste forme.¹¹ Originea istorică a utilizării cuvintelor "debit" și "credit" în contabilitate face trimitere la perioada în care sumele datorate de clienții reprezintă (debitori) și sumele datorate de furnizori reprezintă (creditori). Cuvântul debit în limba latină provine de la "el datorează" și cuvântul credit în limba latină de la "are încredere".¹²

În concluzie, utilizarea pe scară largă a banilor face trecerea de la economia de piață la economia monetară. Pentru desfășurarea tranzacțiilor multiple, negustorii trebuiau să introducă o contabilitate în partidă dublă, în vederea supravegherii activității desfășurate printr-un control.¹³

Cele mai vechi dovezi existent despre contabilitatea completă în partidă dublă apare în registrul Farolfi din 1299 - 1300. Această evidență a contabilității în partidă dublă a fost descoperită de-a lungul timpului prin conturile de debit și credit la o firmă de negustori florentini, Giovanni

⁸ **Rathbone Dominic**, *Economic Rationalism and Rural Society in Third-Century AD Egypt: The Heroninos Archive and the Appianus Estate*, Cambridge University Press, ISBN 0-521-03763-8, 1991, p. 4;

⁹ **Cuomo Serafina**, *Ancient mathematics*, Routledge, London, ISBN 978-0-415-16495-5, July 2001, p. 231;

¹⁰ **Heeffe Albrecht** (November 2009). "On the curious historical coincidence of algebra and double-entry bookkeeping". *Foundations of the Formal Sciences*. Ghent University, p. 11;

¹¹ **Mills Geoffrey T.**, "Early accounting in Northern Italy: The role of commercial development and the printing press in the expansion of double-entry from Genoa, Florence and Venice" (*Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 4 No. 2, June 1993, p. 113-140);

¹² **Thiéry Michel**, *Did you say Debit?*, Assumption University (Thailand), AU-GSB e-Journal, Vol. 2 No. 1, June 2009, p.35;

¹³ **Heeffe Albrecht**, *op. cit.*, p. 11;

Farolfi & Company, cu sediul în Nîmes, a cărei activitate era cămătăria, principalul client fiind Arhiepiscopul de Arles.¹⁴ Dar cea mai veche înregistrare a fost descoperită prin conturile Messari (conturile orașului Genova în 1340), acesta fiind un sistem complet în partidă dublă. Conturile Messari conțin debite și credite într-o formă bilaterală, acesta preia soldurile din anul precedent, în care sunt adăugate intrările și ieșirile din anul curent, prin această metodă se bucură de recunoașterea generală a unui sistem dublu de intrare.¹⁵

Marele scriitor în domeniul contabilității Luca Pacioli, a prezentat un tratat de contabilitate fiind considerat părintele practicii moderne în contabilitate. Acest tratat a urmărit modalitatea de înregistrare a tranzacțiilor comercianților în partidă dublă, care le-a permis să controleze propriile registre de evidență contabilă în vederea prevenirii furtului. Comercianții care nu au practicat acest sistem de control au riscat să fie furăți de angajați sau parteneri. Acest tratat asigură un inventar precis asupra tuturor surselor.¹⁶

■ Perioada modernă

Începutul erei contabile își are originea în Scoția datând din sec. XIX, atunci când avocații au încercat să ofere servicii de contabilitate clienților lor. În perioada 1824 există un document care atestă practicile contabile stabilite de James McClelland din Glasgow ca arbitru asupra terenurilor¹⁷. În luna iulie 1854 Institutul de Contabilitate din Glasgow a înaintat Reginei Victoria o Cartă Royal. Această carte a constatat într-o petiție semnată de 49 de contabili din Glasgow, care au susținut că profesia contabilă există de mult timp în Scoția și trebuie tratată ca o profesie distinctă de mare respectabilitate, numărul de practicanți fiind puțini la început, dar fiind în continuă creștere.

Petiția subliniază competențele matematice de calcul pe care trebuie să le aibă această profesie, dar și, principiile generale ale sistemului juridic fiind frecvent folosite de instanțele judecătorești ca probe asupra aspectelor financiare. Societatea Edinburgh a adoptat numele de expert contabil pentru

¹⁴ Lee Geoffrey A., *The Coming of Age of Double Entry: The Giovanni Farolfi Ledger of 1299-1300*, Accounting Historians Journal, Vol. 4, No. 2, 1977, p.80;

¹⁵ Lauwers Luc & Willekens Marleen, "Five Hundred Years of Bookkeeping: A Portrait of Luca Pacioli" (Tijdschrift voor Economie en Management, Katholieke Universiteit Leuven, 1994, vol:XXXIX issue 3), p.300;

¹⁶ Alan Sangster, *Using accounting history and Luca Pacioli to teach double entry*, Middlesex University Business School, September 2009, p.9, Cardiff.ac.uk;

¹⁷ Alexander John R., "History of Accounting" (ClubExpress, 2002) Ch.12; From "A History of Accounting and Accountants" by Richard Brown, 1905;

toți membri. În Marea Britanie pe la mijlocul sec. XIX a avut loc revoluția industrială, iar Londra era considerată un centrul financiar al lumii.

Tot în această perioadă au luat naștere și societățile comerciale, fabricile, toate acestea au determinat creșterea numărului de contabili cu competențe tehnice, capabili să manipuleze lumea în desfășurarea tranzacțiilor la nivel mondial, fiind capabili să calculeze cifrele de afaceri, să amortizeze activele și să facă o evaluare prin inventariere, contribuind toate aceste etape la instituirea unei noi legislații.

1.2. Rolul controlului financiar în economia globală

Noțiunea „controlul” provine din expresia latinească „*contra rolus*”¹⁸, care reprezintă „verificarea unui act duplicat după cel original”¹⁹. Prin definiție controlul este o analiză permanentă sau periodică a activității unei entități, urmărind situația bunului mersul, dar și luarea măsurilor de îmbunătățire. Controlul semnifică o supraveghere continuă, morală sau materială, care urmărește stăpânirea unei activități, sau a unei situații. Controlul este o verificare a aspectelor interesante care relevă, o inspecție atentă a corectitudinii unui act, sau a unei acțiuni de a supraveghea ceva.

Controlul financiar este un sistem complet de control intern, instituit de către conducerea unei entități, fiind o procedură alcătuită dintr-o serie de etape care urmăresc modul de organizare, de desfășurare și valorificare a rezultatelor obținute în urma controlului. Controlul financiar este analizat ca o componentă a controlului economic, având ca obiectiv responsabilitatea utilizatorilor de credite bugetare, a modului de administrare a mijloacelor materiale și financiare de către entitățile economice, care, prin intermediul riscurilor urmăresc gestionarea modului de realizare și cheltuire a banului public.

Toate aceste aspecte oferă o asigurare rezonabilă a bugetului și a altor resurse care vor fi folosite într-un mod regulat, etic, economic, în mod eficace și eficient în vederea consolidării echilibrului financiar, realizarea obiectivelor economico-financiare și dezvoltarea economiei naționale. Acest lucru înseamnă că, acestea vor fi utilizate în conformitate cu respectarea legislației, a altor reglementări, dar și protejarea activelor, a resurselor împotriva pierderii, abuzului și a daunelor.

În termeni mai simpli, controlul financiar poate fi definit ca un sistem care direcționează și controlează efectele financiare ale operațiunilor de utilizare a bugetului într-un mod în care, susține obiectivele realizate.

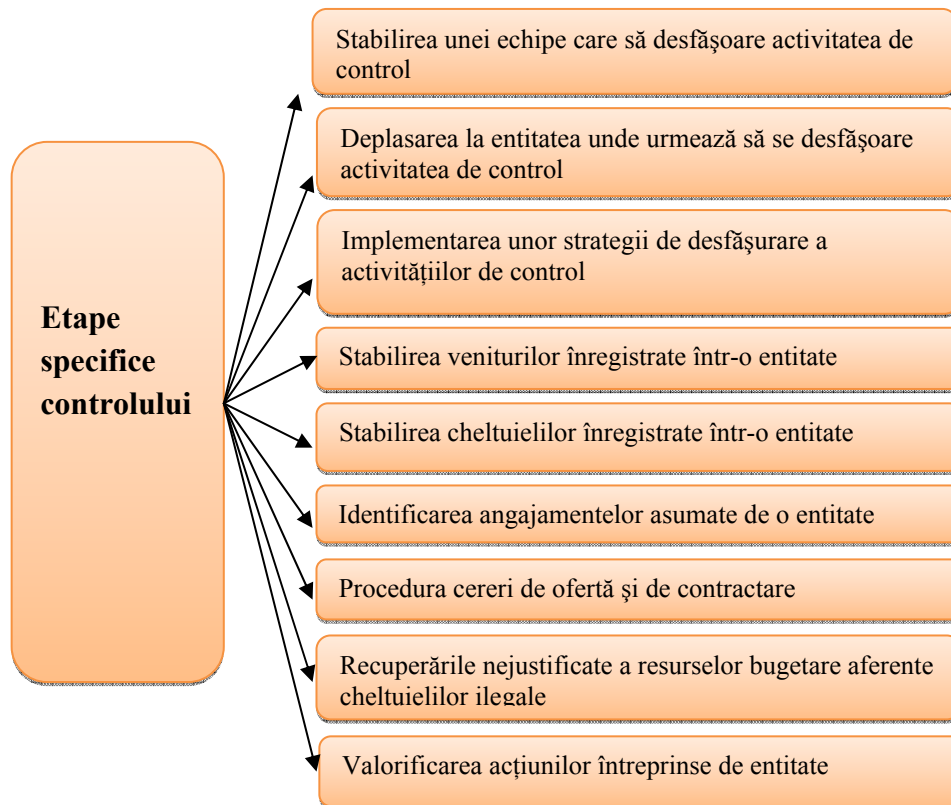
¹⁸ **Șaguna D. D.**, *Drept financiar și fiscal*, Editura Oscar Print, București, 1994, p. 154;

¹⁹ **Ghiță M.**, *Controlul financiar componentă a mecanismului economiei de piață*, Editura Universitaria, Craiova, 1995, p. 6;

Controlul financiar acoperă toate tranzacțiile de afaceri, în special cele în raport cu toate etapele specifice unui control:

- Stabilirea unei echipe care să desfășoare activitatea de control
- Deplasarea la entitatea unde urmează să se desfășoare activitatea de control
- Implementarea unor strategii de desfășurare a activităților de control
- Identificarea veniturilor înregistrate într-o entitate
- Identificarea angajamentelor asumate de o entitate
- Procedura cererii de ofertă și de contractare
- Recuperările nejustificate a resurselor bugetare aferente cheltuielilor ilegale
- Valorificarea acțiunilor întreprinse de entitate

Figura nr. 1.1. Etapele specifice unui control



Sursa: Prelucrare autor

Pe baza acestui control financiar avem nevoie de procese verbale de control, de procese verbale de constatare a contravențiilor, de procese verbale de expunerea concluziilor specifice controlului financiar în vederea creșterii profitabilității²⁰.

1.2.1. Sistemul metodologic de control financiar

Activitatea de control financiar urmărește stabilirea activităților economice și financiare, organizate și desfășurate conform normelor, principiilor și regulilor stabilite. Prin această acțiune se urmărește stabilirea sistemului metodologic cu ajutorul căruia să se respecte realitatea, egalitatea și eficiența.

Orice activitate desfășurată pe baza unei metodologii a controlului intern implică stabilirea unei baze de comparare. Această comparare se face din diferite ipostaze, astfel:

- compararea unui criteriu pe bază de previziune, norme, sancțiuni;
- compararea criteriului de eficiență cu cel de rezultat;
- compararea criteriului în funcție de producție;
- compararea criteriului în funcție de timp.

Aceste comparații între criterii trebuie, să fie reale și omogene, să aibă o metodologie unitară. În vederea demarării unei metodologii adecvate de cercetare a controlului financiar trebuie stabilite următoarele aspecte astfel:

- identificarea obiectivelor controlului;
- stabilirea formelor de control și a organelor competente în demararea acestei proceduri;
- sursele de informare necesare în desfășurarea controlului;
- aplicarea și respectarea procedurilor specifice controlului, identificarea abaterilor, stabilirea lipsurilor și identificarea deficiențelor.

Din cadrul acestei cercetări, persoanele cheie sunt responsabile pentru modul în care sistemul de management financiar și funcțiile de control sunt eficiente în special managerilor, a șefilor în vederea utilizării bugetului și a organizării individuale a unității, în funcție de domeniul de aplicare al autorităților și responsabilităților²¹.

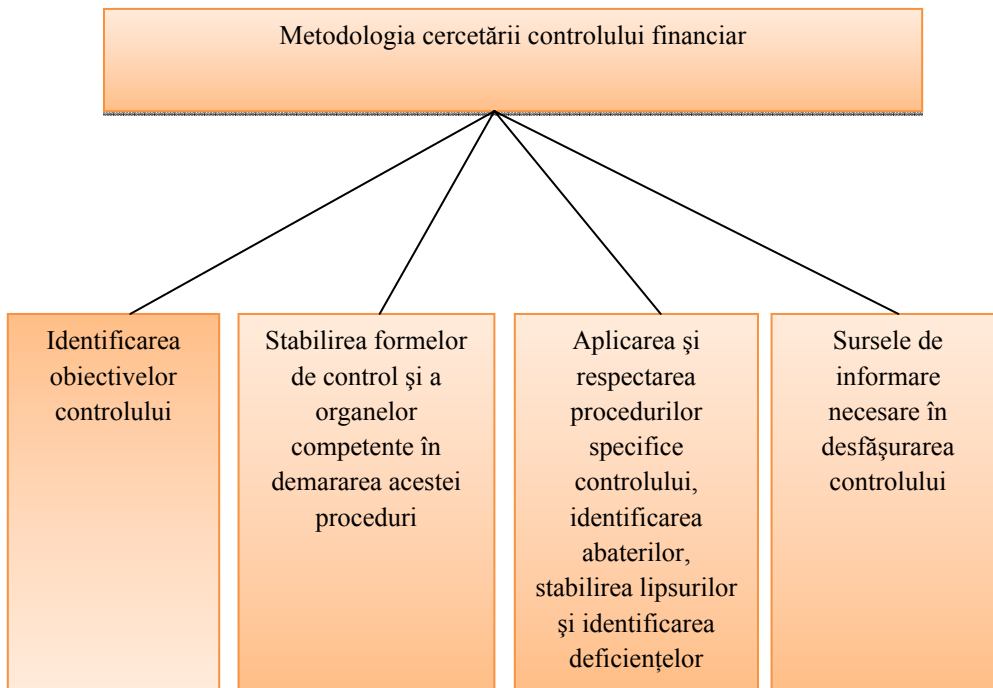
²⁰ **Boulescu M., Ghiță M.**, *Control Financiar*, Editura Eficient, București, 1997, p.23;

²¹ **Rada R.**, *Control financiar. Control fiscal*, Editura Dacia Europa Nova, Lugoj, 2003, p. 13;

1.2.1.1. Implementarea controlului financiar

În cadrul oricărei entități economice, implementarea controlului financiar este un factor cheie pentru buna desfășurare a activității economice²².

Figura nr. 1.2. Implementarea controlului financiar



Sursa: Prelucrare autor

Cei care sunt responsabili de organizarea operațiunilor își propun și luarea unor decizii ca bază pentru efectuarea activităților, fiind conștienți de faptul că ei sunt responsabili pentru următoarele acțiuni:

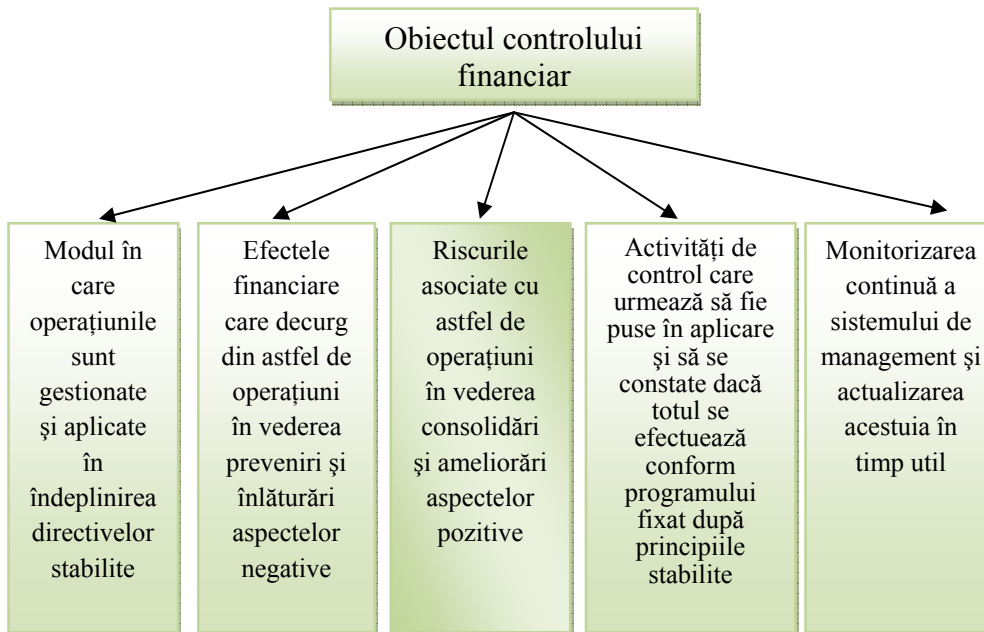
- modul în care operațiunile sunt gestionate și aplicate în îndeplinirea directivelor stabilite;
- efectele financiare care decurg din astfel de operațiuni în vederea prevenirii și înlăturării aspectelor negative;
- riscurile asociate cu astfel de operațiuni în vederea consolidării și ameliorării aspectelor pozitive;
- activități de control care urmează să fie puse în aplicare și să se constate dacă totul se efectuează conform programului fixat după principiile stabilite;

²² **Popa Ș.**, *Modernizarea controlului financiar*, Editura Expert, 2000, p.18-19;

- monitorizarea continuă a sistemului de management și actualizarea acestuia în timp util.

1.2.1.2. Obiectul controlului financiar

Figura nr. 1.3. Obiectul controlului financiar



Sursa: Prelucrare autor

Obiectul controlului²³ într-o unitate organizațională este acela de a se ocupa de buget și finanțe, pentru a releva erorile, abaterile, deficiențele, dar și lipsurile în vederea remedierii și evitării în timp, pentru a putea fi competent în coordonarea activităților în raport cu controlul financiar la nivelul utilizării bugetului.

Coordonarea activităților legate de controlul financiar și bugetar la nivel de utilizator operațional este implementat de către unitățile organizaționale responsabile cu finanțele. Aceste unități trebuie să aibă o sarcină suport pentru manageri și să-și asume responsabilitățile pentru performanța financiară.

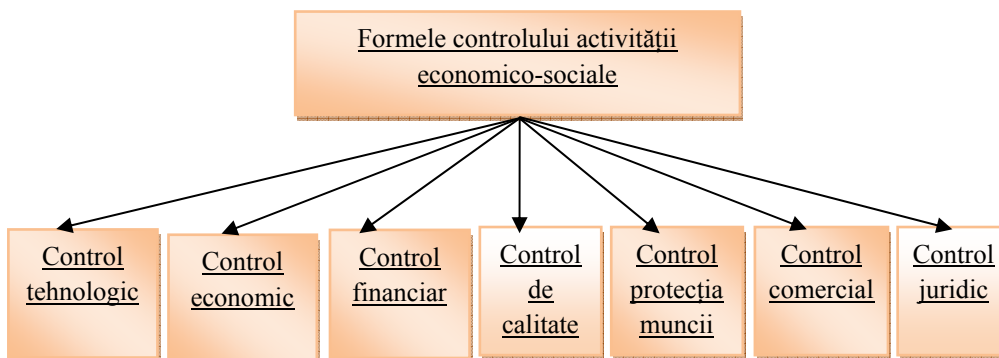
Sistemul de management financiar și de control se bazează pe componente interdependente ale controlului activităților economico-sociale,

²³ Crăciun Ș, *Control și audit financiar. Expertiză contabilă*, Editura Economică, București, 2002, pag. 152;

fiind structurat pe diferite forme de control²⁴. Acestea sunt detaliate în cadrul metodologic pentru punerea în aplicare a managementului și a controlului financiar, ca parte integrală a managementului financiar, dar și de punere în aplicare a cadrului de reglementare a controlului.

1.2.1.3. Formele controlului financiar la nivel global

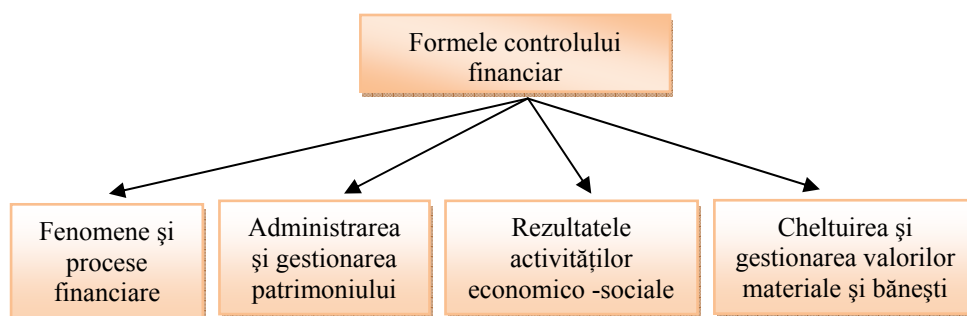
Figura nr. 1.4. Formele controlului în activității economico-sociale



Sursa: Prelucrare autor

Cadrul metodologic în vederea implementării controlului financiar oferă o prezentare generală a activităților, a metodelor și procedurilor de control în managementul financiar. În cadrul metodologic utilizatorii economici țin cont de numeroase legi și reglementări care guvernează domenii specifice de activitate, caracteristici specifice și speciale în aplicarea controlului financiar²⁵.

Figura nr. 1.5. Formele controlului financiar



Sursa: Prelucrare autor

²⁴ **Popeangă P.**, *Organizarea și exercitarea controlului financiar contabil*, Editura Fundația România de Măine, 2000, pg. 14;

²⁵ **Rada R.**, *op. cit.*, p. 23;