

## CONSIDERAȚII PRIVIND RELEVANȚA INFORMAȚIONALĂ A RAPOARTELOR MANAGERIALE

Ludmila GRABAROVSKI, conf. univ., dr., ASEM  
e-mail: lgrabarovski@gmail.com

**JEL:** M1, M49

Gestionarea eficientă a entității necesită informații operative și fiabile care reflectă rezultatele activității și contribuie la determinarea perspectivelor dezvoltării acesteia prin realizarea obiectivelor scontate și implementarea strategiilor acceptate. Particularitățile formării și interpretării informațiilor financiare și non-financiare care stau la baza fundamentării deciziilor sunt determinate de modul de organizare a contabilității de gestiune (numită și contabilitate managerială). Aceasta reprezintă un ”sistem de colectare, prelucrare, pregătire și transmitere a informației contabile pentru planificarea, calcularea costurilor, verificarea și analiza executării bugetelor, în scopul pregătirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale” [1].

Una dintre cele mai importante sarcini urmărite la crearea rapoartelor manageriale (interne) este agregarea informațiilor pentru măsurare, monitorizare, prognozare și transfer de competențe și responsabilități unei subdiviziuni structurale și managerului acesteia. În pofida particularităților rapoartelor manageriale ale fiecărei entități (în dependența de structura organizatorică, specificul proceselor de producție, direcționarea informațiilor utilizate etc.), informația respectivă poate fi sistematizată reieșind din cerințele generale (de bază) privind întocmirea rapoartelor manageriale, cum ar fi:

- *prezentarea datelor în forma unei comparații cu datele istorice și de prognoză;*
- *furnizarea de informații într-o formă adecvată sarcinilor manageriale;*
- *credibilitatea;*
- *întocmirea în scală de timp real;*
- *precizia raportării.*

Pentru a determina natura informațiilor care urmează a fi prezentate în rapoartele manageriale trebuie analizat nivelul de detaliere a acestora în funcție de necesitățile entității. În această ordine de idei în componența rapoartelor manageriale pot fi evidențiate rapoarte complexe, rapoarte privind indicatorii cheie de

performanță și rapoarte analitice, fiecare dintre acestea având destinația sa în procesul decizional.

*Rapoartele complexe*, de regulă, se întocmesc lunar și dezvăluie indicatorii de bază ai poziției financiare, performanței entității și modificării poziției financiare a entității (bilanțul, situația de profit și pierdere, situația fluxurilor de numerar elaborată prin metoda directă sau indirectă).

*Rapoartele privind indicatorii cheie de performanță* se întocmesc la o dată concretă pentru o anumită perioadă de timp. Acestea conțin indicatorii cei mai importanți atât pentru activitatea entității în ansamblu, cât și pentru fiecare subdiviziune structurală, centru de responsabilitate sau segment de activitate (de exemplu, indicatorii de performanță ai resurselor materiale, achizițiilor, depozitării, volumului de producție, volumului de produse vândute, eficienței utilizării resurselor etc.).

*Rapoartele analitice* sunt întocmite la cererea managerilor și concepute pentru reflectarea mai detaliată a activității entității în forma unor rapoarte privind executarea bugetelor, ceea ce permite obținerea informațiilor în contextul analizei „plan-fact”. Rapoartele analitice reflectă, de asemenea, situația pieței și impactul factorilor externi și interni asupra entității, dezvăluie amenințările și oportunitățile existente, oferă posibilitatea fundamentării corecte a deciziilor manageriale.

În concluzie remarcăm că rapoartele menționate, în totalitatea lor, furnizează managerilor informațiile relevante necesare pentru monitorizarea, analiza și evaluarea credibilă a performanțelor entității.

### **Bibliografie:**

1. Legea Contabilității № 113-XVI din 27.04.2007. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* № 90–93 din 29.06.2007.
2. *Contabilitatea de gestiune. Instrument de evaluare a performanței*. Sorinel Capușneanu. – București: Editura Universitară, 2013. – 244 p.
3. *Contabilitatea managerială: tehnologii contabile integrate de raportare și decizie*. Chirața Caraiani (coordonator). – București: Editura ASE, 2010. – 230 p.
4. Grabarovschi L. *Organizarea contabilității manageriale: probleme și soluții*. Studia Universitas. Seria: Științe exacte și economie. 2011, nr. 2(42), pp. 153–156.