

Percepția profesioniștilor contabili din România asupra interacțiunii imaginei fidèle – prudență

Drd. Claudia Cătălina CIOCAN,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, România,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
e-mail: ciocan_claudia_catalina@yahoo.com

Prof. univ. dr. Iuliana GEORGESCU,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, România,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
e-mail: iuliag@uaic.ro

Conf. univ. dr. Mihai CARP,
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, România,
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor,
e-mail: mihai.carp@feaa.uaic.ro

Rezumat

Pornind de la premisa existenței unui potențial conflict între imaginea fidelă și principiul prudenței, autorii și-au propus ca, pe baza unui sondaj de opinie, să identifice percepția unor persoane reprezentative ale profesiei contabile din România, și anume experți contabili, auditori financiari și economiști contabili fără calitatea de expert, asupra următoarelor aspecte: semnificația imaginii fidele, necesitatea atribuirii unei definiții universal acceptate acestui concept, semnificația contabilității creative, utilizarea prudenței cu scopul de a manipula rezultatele unei companii prin intermediul prudenței și, nu în ultimul rând, asupra relației dintre imaginea fidelă și principiul prudenței. În urma studiului întreprins, s-a putut observa că interpretarea cea mai reprezentativă a imaginii fidele este cea de „aplicare cu bună credință a tuturor principiilor contabile”. În ceea ce privește contabilitatea creativă, aceasta a fost percepută cu precădere drept o modalitate de a manipula rezultatele în limita legii, majoritatea respondenților considerând că reglementările contabile actuale facilitează existența unor astfel de practici. În ceea ce privește relația dintre imaginea fidelă și principiul prudenței, în limita eșantionului analizat, profesioniștii contabili români o percep drept una de completare, în sensul că implică aplicarea prudenței cu scopul de a obține o imagine care să reprezinte realitatea economică.

Cuvinte-cheie: imagine fidelă; prudență; contabilitate creativă; chestionar; principii contabile; manipularea rezultatelor

Clasificare JEL: M41

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Ciocan, C. C., Georgescu, I., Carp, M. (2020), The Perception of the Representatives of the Accounting Profession from Romania on the Relationship between Conservatism and True and Fair View, *Audit Financiar*, vol. XVIII, no. 3(159)/2020, pp. 585-598, DOI: 10.20869/AUDITF/2020/159/022

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2020/159/022>
Data primirii articolului: 10.04.2020
Data revizuirii: 13.04.2020
Data acceptării: 28.06.2020