MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TÂRGOVIȘTE
IOSUD-ŞCOALA DOCTORALĂ DE ŞTIINŢE ECONOMICE ŞI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL: ŞTIINŢE ECONOMICE
Domeniul: CONTABILITATE

COLTUC DINU Digitally signed by COLTUC DINU
Date: 2018.01.10 15:14:58 +02'00'

TEZĂ DE DOCTORAT
POSIBILITĂȚI DE PERFECȚIONARE A CONTABILITĂȚII ÎN SECTORUL TURISMULUI ȘI ALIMENTAȚIEI PUBLICE

«*REZUMAT*»

CONDUCĂTOR DE DOCTORAT:
Prof. univ. dr.Victor MUNTEANU

DOCTORAND:
COSOR N.Margareta (PENEOAȘU)

TÂRGOVIŞTE
2017

PREFAȚĂ

Motto:
„Contabilitatea este judecătorul drept al trecutului,
consilierul prezentului și ghidul indispensabil al viitorului”
(Johann Friedrich Schär)

Având în vedere că motto-ul din prefața lucrării deschide noi perspective în perfecționarea contabilității în general, prin lucrarea de față se propune să se aducă contribuții domeniului investigativ și anume, contabilității sectorului turismului și alimentației publice.

Se cunoaște că există o tendință de repetare a activităților din contabilitatea entităților economice, prezentă și în alte domenii, mai exact un transfer de informații realizat cu ajutorul „Device-urilor”[1], care, din cauza faptului că ne place să credem că ne fac viața mai ușoară, le folosim, conform studiilor întreprinse de cercetători, peste jumătate din timpul alocat muncii în contabilitate.

Chiar și pentru o persoană „atehnică”[2] devine ușoară folosirea computerelor și a altor dispozitive mobile, electronice de calcul, deoarece, prin îmbunătățirea aptitudinilor de prelucrare a unor soft-uri se ajunge la canalizarea efortului înspre activități preliminare fazei de concepție, comunicare și de previziune în relațiile cu terții și cu societatea în ansamblul ei, cu scopul operaționalizării unui volum mare de informație contabilă. În acest caz, cele mai importante informații sunt legate de previziunea și planificarea costurilor produselor și serviciilor din sectorul turismului și alimentației publice, în vederea adoptării celei mai potrivite decizii pentru obținerea profitului de către entitatea economică.

Din practică, se remarcă faptul că în sectorul turismului și alimentației publice, datorită mediului de afaceri competitiv, entitățile economice ar trebui să utilizeze noi metode de calculație a costurilor, utile în procesul adoptării deciziilor eficiente.

Înainte de toate, doresc să-mi exprim întreaga gratitudine față de conducătorul științific al tezei, domnul *profesor universitar doctor Victor MUNTEANU* și mulțumiri cadrelor didactice și conducerii Școlii Doctorale de la Universitatea,,Valahia” din Târgoviște.

Sperăm ca sugestiile noastre să poată fi luate în considerare de entitățile din sectorul turismului și alimentației publice deoarece pot contribui activ cel puțin la îmbunătățirea mentalităților managerilor referitor la modalitățile de reducere a costurilor și la perfecționarea contabilității în sectorul turismului și alimentației publice.

Transmițându-le pe această cale mulțumiri tuturor celor cu care am interacționat profesional, care au dat dovadă de înțelegere și răbdare, nu pot uita de familia mea, care m-a încurajat și mi-a fost alături în vederea finalizării tezei de doctorat.

---

[1] *Device-cuvânt preluat din engleză, care a introdus un nou concept de „ dispozitiv tehnic ”*
[2] *DEX 09,Dicționarul explicativ al limbii române(ediția a II-a revăzută și adăugată), Academia Română, Institutul de Lingvistică „Iorgu Iordan”, Editura Univers Enciclopedic, 1998*

CUPRINS

		Pag.
	Cuprins	3
1.	Actualitatea şi importanţa temei abordate	4
2.	Problematica cercetării	5
3.	Metodologia cercetării	6
4.	Definirea obiectivelor și a ipotezelor cercetării științifice	7
5.	Structura şi conţinutul cercetării ştiinţifice	10
	5.1. Cuvinte cheie	10
	5.2. Etapele cercetării ştiinţifice	10
	5.3. Configurația tezei de doctorat	12
6.	Conţinutul tezei de doctorat	14
	6.1. Limitele cercetării, direcţii și acțiuni viitoare de pefecționare pe termen scurt, mediu și lung	24
	6.2. Prezentarea concluziilor finale și a contribuțiilor personale	26
	6.3. Propuneri privind perfecționarea activității financiar-contabile în cadrul entităților de turism și alimentație publică	29
7	Cuprinsul tezei de doctorat	34
8	Curriculum Vitae	37
9	Lista de lucrări	46

1. Actualitatea şi importanţa temei abordate

Interesul acordat acestui subiect se datorează necesităţii permanente *de îmbunătăţire şi perfecţionare a domeniului contabilităţii sectorului alimentaţiei publice şi turismului* precum și dorinţei de a demonstra influenţele moderne constatate.

De asemenea, demersul investigativ vizează descoperirea unor noi conexiuni dintre programele informatice de contabilitate utilizate pe piaţa actuală a serviciilor de alimentaţie publică şi turism şi crearea unui model prin care se urmărește perfecționarea contabilității sectorului AP și T.

Chiar dacă în România se asistă la reforme care vizează sistemul contabil în general, în domeniul turismului și alimentației publice reformele nu sunt notabile, mai exact evoluția sistemului de contabilitate specific alimentației publice și turismului este înceată, fără omogenitate, comparativ cu alte țări membre ale UE.

Actualitatea temei este demonstrată prin efectele ce se doresc a fi obţinute prin aplicarea şi utilizarea unor programe informatice contabile în sectorul turismului şi alimentaţiei publice, plecând pe de o parte de la identificarea nevoilor de informare a managerilor de restaurante, baruri, pensiuni și hoteluri, iar pe de altă parte în vederea utilizării acestora de către profesioniștii contabili care își doresc flexibilitate în configurare, adaptare în funcție de necesitățile fiecăruia, claritate, precizie, legalitate și regularitate.

Mai mult, **actualitatea temei** este dată și de dorinţa permanentă de perfecţionare în domeniul supus cercetării, de valenţele modernismului asupra conceptului rămas istoric şi de faptul că aceasta face obiectul tuturor strategiilor de evidenţă contabilă.

Având în vedere aceste particularităţi, lucrarea de faţă se axează pe **trei fenomene inter-relaţionate:**

- ✓ necesitatea perfecţionării programelor informatice economice integrate datorată tendinţelor moderne de actualizare/revizuire continuă;
- ✓ identificarea unor oportunități pentru problemele existente, care să conducă la o ameliorare sau bună funcţionare a domeniului turismului şi al serviciilor de alimentaţie publică prin utilizarea corectă a tehnicilor de înregistrare contabilă;
- ✓ crearea unor așa zise „punți comunicaționale” între antreprenorii din turism și alimentație publică și profesioniștii contabili, în special pentru traversarea cu mai multă ușurință a perioadelor dificile.

Se apreciază că printre cele mai reprezentative surse bibliografice din literatura de specialitate românească consultate cu scop didactic sunt cărțile și cursurile profesorilor universitari doctori Călin Oprea, de la *A.S.E. București*, care detaliază în lucrarea „Contabilitatea de gestiune și calculația

costurilor”[3] modul de organizare a contabilității de gestiune și calculația costurilor prin bugetare, Gheorghe V. Lepădatu în lucrarea „Contabilitatea de gestiune”[4] atrage atenția asupra procedeelor de calcul și colectare a cheltuielilor pe sectoare și Mihaela Dumitrana, Chiraţa Caraiani care realizează în lucrarea „Contabilitate de gestiune și control de gestiune”[5] o cercetare ştiinţifică, pe baza paralelismului dintre calculaţia costurilor şi gestiunea performanţei entității în scopul conducerii cu eficiență a activităţilor entităților economice, consumatoare de resurse şi producătoare de rezultate.

La acestea se adaugă sursele bibliografice consultate din literatura străină, referitoare la contabilitatea de gestiune, costuri, control și management turistic, dintre care se amintesc: Dobson L.R., Hayes D. K., *Managerial Accounting for the Hospitality Industry*, Bouquin H., *Comptabilité de gestion*, Kaspar C., Scherly F., *Introduction au management touristique*, Burlaud A., Simon C., *Comptabilité de gestion*, Amintas Alain, Guillauzo Raymound, *Comptabilité de gestion*, Baivert Hugues, Laurin Claude, Mersereau Alexander, *La comptabilité de management*, Boutat Alain, Capraro Jean Marc, *Comptabilité analytique de gestion* și Burlaud Alain, Simon Claude, *Comptabilité de gestion coûts/contrôl.*

2. Problematica cercetării

Prin cercetarea de faţă se dorește atât încurajarea formării de bune practici în utilizarea de „programe informatice dedicate” care se pot plia pe cerințele entităților/clienților pentru evidenţa contabilă a serviciilor turistice şi de alimentaţie publică cât şi demonstrarea faptului că „motivaţia turistică”[6] este principala determinantă în funcţia de consum a serviciilor de alimentaţie publică și turism, punând la dispoziție un „model” orientativ care va fi diseminat.

De aici rezultă ***întrebarea de cercetare*** de la care s-a pornit în acest demers:

Care sunt modalitățile de perfecționare ale contabilității turismului și alimentației publice?

Din întrebarea cercetării s-au desprins alte două întrebări secundare, redate mai jos:

- ✓ *Cum sunt asociate rezultatele utilizării programelor informatice dedicate cu cele economice?*
- ✓ *Care este incidența folosirii programelor informatice asupra contabilității entităților economice din turism și alimentație publică?*

De asemenea, se dorește demonstrarea faptului că prin identificarea unor modalități de perfecţionare a contabilităţii turismului şi a alimentaţiei publice se poate depista şi diminua fenomenul evazionist prin realizarea unor conexiuni corecte de raportare între sistemele informatice economice integrate.

[3] *Oprea, Călin, Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor, Editura Atlas Press, București,2003*
[4] *Lepădatu, Gheorghe Contabilitatea de gestiune – ediție revăzută și adăugtă, Editura Pro Universitaria, București, 2008*
[5] *Dumitrana, Mihaela, Caraiani, Chirița, Contabilitate de gestiune și control de gestiune, Editura Universitară, București, 2008, p.38*
[6] *Minciu, R., Economia Turismului, Editura Uranus, Bucureşti, 2004, p.223*

Plecând de la studiul realizat și publicat recent de președintele Consiliul fiscal din România referitor la „Top evaziune fiscală la T.V.A. pe coduri C.A.E.N.”[7], potrivit analizei pe baza datelor Institutului Național de Statistică „Restaurantele și alte activități de alimentație publică, cod CAEN 649” se găsesc reprezentate în partea inferioară a topului de evaziune fiscală, cu mult sub nivelul domeniului industriei alimentare, care, potrivit acestui top, înregistrează cea mai mare expunere la evaziune fiscală.

Contabilitatea ancorată în obţinerea de „performanţă economică” produce numeroase beneficii, atât sociale cât şi economice, întărind relaţiile dintre domeniile de aplicare şi participând la îmbunătăţirea nivelului de gestionare a tuturor elementelor patrimoniale, indiferent de categoria acestora.

Ce este nou în această lucrare? - modul în care sunt asociate rezultatele utilizării unei platforme informatice contabile cu cele economice, modul în care este influenţată funcţia de consum a serviciilor turistice şi de alimentaţie publică prin indicatori economici şi modul în care conexiunile propuse în prezenta cercetare pot influenţa diminuarea evaziunii din domeniul investigat.

Din analiza celor menționate se dorește să rezulte faptul că organizarea și conducerea contabilității în general și a contabilității de gestiune în special de către entitățile de turism şi alimentaţie publică, reprezintă un factor important dar nu mulțumitor, deoarece atât în managementul entităților economice cât și în cel economico-financiar este nevoie de interpretarea rezultatelor obținute și de măsurarea performanței.

3. Metodologia cercetării

În general, cercetarea a avut ca scop cunoaşterea cu ajutorul realității înconjurătoare și, în acest sens, s-a dorit îmbunătățirea obiectului cercetării, reprezentat de contabilitatea sectorului turismului și alimentației publice. Metodologia cercetării a fost dată de studierea metodelor utilizate pe parcursul cercetării. Cercetarea a debutat, cum era și firesc, cu etapa de documentare, pentru că s-a urmărit înțelegerea aspectelor teoretice legate de contabilitatea de gestiune iar, prin prezentarea studiilor de caz aplicative, s-a realizat cercetare cantitativă, și la final cea calitativă pentru validarea/invalidarea ipotezelor.

Răspunsurile pe problematica contabilității turismului și alimentației publice nu au întârziat să apară, deoarece în această fază s-au consultat, cu scopul de a afla despre ultimile cercetări în domeniu, atât o serie de reviste de specialitate „Contabilitatea expertiza și auditul afacerilor” „Memento lex”, supliment legislativ al revistei CECCAR, colecția anilor 2013-2016, revista ASE „Contabilitate şi Informatică de Gestiune” pentru subiectele dezbătute care fac referire la contabilitatea de gestiune, la analiza economico - financiară, la informatica de gestiune şi la dreptul afacerilor „Tribuna economică”

[7] *Ionuț, Dumitru-2 cercuri vicioase în domeniul fiscal-bugetar, studiu realizat având ca sursă calculele Consiliului fiscal pe baza datelor Institutului Național de Statistică, iulie 2014*

și o nou-apărută publicație ce aduce în prim plan modificarile legislației fiscal-contabile „Revista Româna de Contabilitate și Monografii Contabile”, cât și informații de specialitate din mediul virtual.

Pe parcursul cercetării s-au utilizat ca surse științifice mai multe materiale, traduceri, s-au accesat și interogat mai multe baze de date, utile datorită noutăţilor pe care acestea le propun dar şi pentru probarea ştiinţifică, pentru aşteptările şi nevoile actuale ale entităţilor economice din sectorul turismului și alimentației publice.

De asemenea, în scopul aflării ultimelor informații în domeniul supus cercetării și a edificării în detaliu, au fost consultate peste 90 de cărți de specialitate, dicționare, publicații recente, am participat la simpozioane și congrese științifice și s-au cerut opinii specializate de la doctoranzi ai Institutului de Economie Națională, în cadrul proiectului SOCERT și profesorilor universitari din cadrul Universității Valahia din Târgoviște.

Pentru a gestiona informaţiile şi ideile pe problematica posibilităților de perfecționare a contabilității de gestiune ce s-au desprins din cercetarea documentară-teoretică, s-a impus realizarea cercetării empirice, utilizând metode calitative şi cantitative, precum chestionarul atribuit on-line și direct, analiza calitativă de date şi studiile de caz, ce pot contribui la validarea/invalidarea ipotezelor cercetării.

S-a decis folosirea metodelor calitative și cantitative deoarece întrebarea de cercetare *Ce este nou?* necesită o dublă înţelegere a modului de evidențiere a evenimentelor și tranzacțiilor precum și o delimitare între „risc”,„inadvertență”,„vid legislativ”, „vulnerabilitate” din punctul de vedere al operaționalizării contabilității entităților de AP și T.

4. Definirea obiectivelor și a ipotezelor cercetării științifice

Scopul cercetării este de a identifica şi prezenta metode de perfecționare a contabilității în unitățile de AP și T și de a demonstra că perfecţionarea contabilităţii este necesară în permanenţă, cu precădere în domeniul turismului şi alimentaţiei publice, iar o bună utilizare a contabilității de gestiune oferită de programele integrate informatico-economice duce la eficienţă, creştere economică, obţinere de beneficii, diminuarea evaziunii fiscale din domeniu şi dezvoltarea sectorului de turism și alimentație publică. Pentru a atinge scopul propus, s-a creat şi definit un **Obiectiv General**/Principal (OG/P) care să răspundă acestuia, şi anume: ***Analiza măsurii în care perfecţionările aduse contabilităţii serviciilor turistice şi de alimentaţie publică se transformă în factori de îmbunătăţire a instrumentelor de gestiune contabilă, de diminuare a evaziunii fiscale şi de obţinere a efectelor dorite.***

Astfel, pentru atingerea Obiectivului General în cercetarea de faţă, acesta a fost detaliat pe obiective specifice, a căror îndeplinire s-a realizat prin validarea ipotezelor de lucru, formulate în aşa fel încât fiecare obiectiv specific are cel puţin o ipoteză de lucru (IL) asociată.

Obiectivul general, așa cum s-a precizat în *Introducerea lucrării*, a fost detaliat pe următoarele Obiective Specifice ($OS_{1.....6}$):

OS_1:Evaluarea organizării și funcționării activității financiar-contabile pe baza cercetării exploratorii asupra grupului ţintă ce activează în domeniul contabil şi în domeniul contabilităţii serviciilor de AP şi T.

OS_2:Radiografierea stadiului de aplicabilitate al contabilității în entitățile de AP și T luate ca reper pentru studiu.

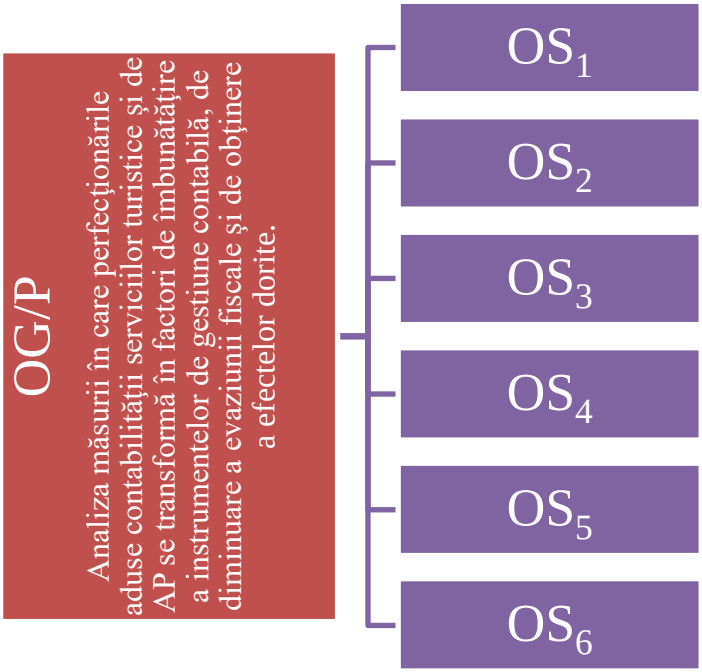
OS_3:Evaluarea raportării contabilității entității economice de AP și T în conformitate cu Standardele Internaționle de Contabilitate.

OS_4:Evaluarea inadvertenţelor/ limitelor existente în cadrul contabilităţii serviciilor de AP şi T.

OS_5:Evaluarea conducerii și organizării contabilității de gestiune în domeniul AP şi T.

OS_6:Evaluarea fenomenului evazionist în domeniile asupra căreia se efectuează studiul cercetării științifice.

Figura 4.1. Obiectivul General (OG) al cercetării ştiinţifice şi Obiectivele Specifice ($OS_{1.....6}$)



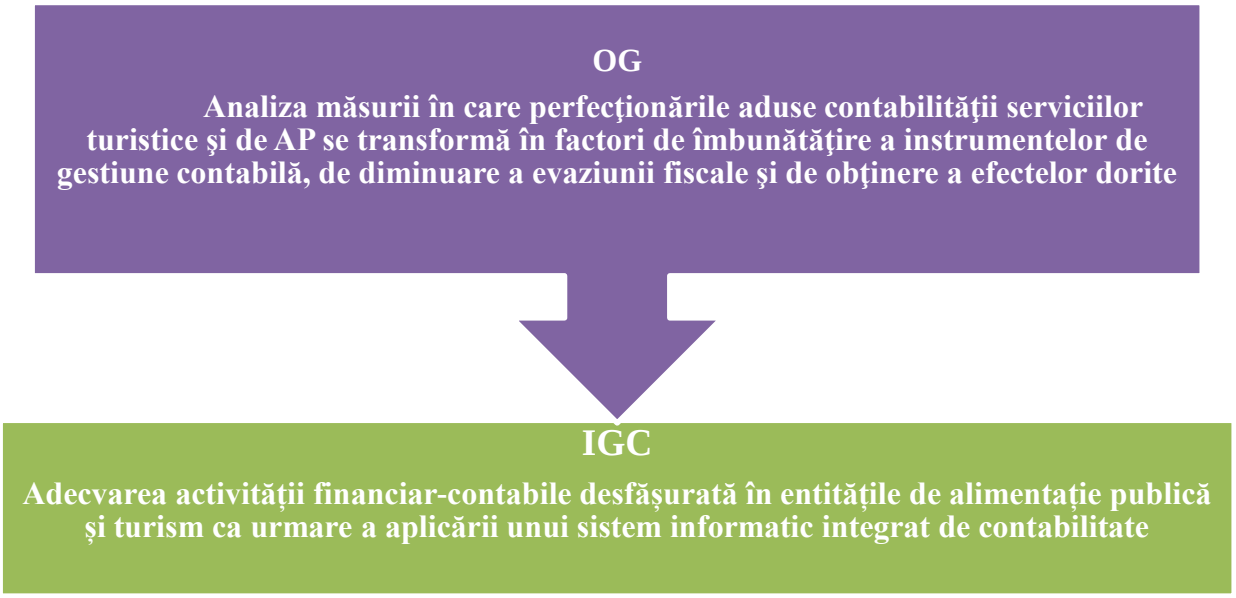
(Sursa: prelucrare personală)

Orientarea cercetării pe anumite direcţii de realizare are la bază experienţa dobândită în domeniul practicii contabile şi a acumulărilor teoretice specifice, fapt ce a condus la presupunerea/anticiparea unor realităţi ce au drept finalitate validarea sau invalidarea unor ipoteze.

Obiectivul General/Principal are ca punct de plecare lacunele existente în realizarea conexiunilor de evidenţă contabilă, a serviciilor de turism şi alimentaţie publică, aspect formulat ca Ipoteza generală a cercetării (IGC) şi integrat în cercetare ca instrument de lucru asociat Obiectivului General (OG) – Figura 4.2.

IGC-Adecvarea activității financiar-contabile desfășurată în entitățile de alimentație publică și turism ca urmare a aplicării unui sistem informatic integrat de contabilitate.

Figura 4.2. Obiectivul General al Cercetării şi Ipoteza Generală a Cercetării



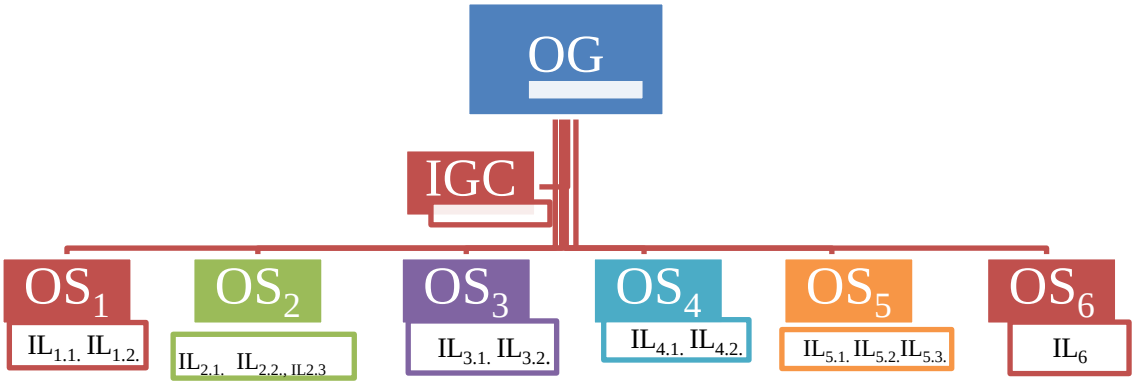
(Sursa: prelucrare personală)

Aşa cum ***Obiectivul General*** se descompune în 6 obiective specifice, Ipoteza Generală a Cercetării sau Ipoteza Generală de Lucru se detaliază pe mai multe ipoteze de lucru ($IL_{1...13}$) astfel încât fiecărui obiectiv specific i se asociază cel puţin o ipoteză de lucru care va conduce la validarea sau invalidarea acestora:

- $IL_{1.1.}$ Modul de reorganizare și funcționare a compartimentelor din sectorul economic prin care se influențează activitatea financiar-contabilă
- $IL_{1.2.}$ Stadiul legislativ actual și cadrul procedural care influențează funcționarea activității financiar-contabile
- $IL_{2.1.}$Oglindirea trecutului-prezentului și anticiparea evoluției viitoare a situației economico-financiare întâlnite la entitățile cercetate
- $IL_{2.2.}$ Slăbiciuni ale funcționării activității financiar-contabile din entitățile luate ca reper
- $IL_{2.3.}$ Asigurarea integrității patrimoniale, precum și prezentarea oportună și corectă a informațiilor cu caracter financiar-contabil
- $IL_{3.1.}$ Motivarea raportării contabilității entității de AP și T în conformitate cu Standardele Internaționale de Contabilitate
- $IL_{3.2.}$ Tendințele moderne de corelare a raportării financiare cu IAS-urile
- $IL_{4.1.}$ Identificarea principalelor disfuncții care generează costurile ascunse
- $IL_{4.2.}$ Analiza măsurii în care aceste disfuncții/inadvertenţe pot fi ameliorate pornind de la analiza economico-financiară
- $IL_{5.1.}$ Depistarea neajunsurilor aferente domeniului contabilității de gestiune
- $IL_{5.2.}$ Analiza și fundamentarea aplicării contabilității de gestiune în conformitate cu noile cerințe, pe baza cercetării exploratorii

- $IL_{5.3.}$ Analiza atitudinii personalului profesionist contabil faţă de informaţia furnizată de contabilitate în general, precum şi faţă de cea furnizată de contabilitatea managerială (de gestiune) în special
- $IL_{6.1.}$ Diminuarea fenomenului evazionist prin realizarea unor conexiuni corecte de raportare cu ajutorul sistemelor informatico-economice integrate.

Figura 4.3. Obiectivele şi Ipotezele cercetării ştiinţifice



(Sursa: prelucrare personală)

5. Structura şi conţinutul cercetării ştiinţifice

5.1. Cuvinte cheie

În această lucrare sunt folosite preponderent următoarele cuvinte-cheie care sunt prezentate mai jos:

- ✓ alimentație publică;
- ✓ contabilitate de gestiune;
- ✓ costuri ascunse;
- ✓ dezvoltare durabilă;
- ✓ entitate economică;
- ✓ IAS-uri;
- ✓ IFRS-uri;
- ✓ matrice de contabilitate socială;
- ✓ modelarea matematică;
- ✓ nanotehnologie;
- ✓ performanță economică;
- ✓ program informatic integrat;
- ✓ program informatic dedicat;
- ✓ raportare financiară;
- ✓ soft-uri
- ✓ turism.

5.2. Etapele/fazele cercetării ştiinţifice

În prezentarea etapelor/fazelor cercetării științifice, definite în linii generale, s-a ținut cont ca în mare măsură acestea să fie asemănătoare cu fazele de operații ale procesului tehnologic prin care se obțin produsele finite culinare (preparatele culinare).

Faza nr.1- abordarea temei de cercetare științifică își are originile în *Introducere*, mai exact în subcapitolul de început „Actualitatea și relevanța temei de cercetare” și se poate asemăna, de exemplu, cu faza de prospectare a pieții pentru alegerea materiilor prime necesare obținerii preparatului culinar.

Faza nr. 2 - coincide cu definirea Obiectivului General și a Obiectivelor Specifice în număr de șase. Această fază s-a realizat în subcapitolul „Problematica cercetării” răspunzând și la întrebarea-**Ce este nou?**

Faza nr.3 -formularea Ipotezei Generale a cercetării și a ipotezelor de lucru au ca punct de plecare identificarea lacunelor existente în realizarea conexiunilor de evidenţă contabilă a serviciilor de turism şi alimentaţie publică.

Faza nr.4- selectarea informațiilor pe baza variabilelor dependente și independente concomitent cu clasificarea acestora ținând cont de literatura de specialitate consultată din domeniul supus cercetării.

Faza nr.5- metodele şi modelele de cercetare utilizate sunt de factură matematico-statistice care pot măsura principalii indicatori din domeniul turismului şi alimentaţiei publice, cu scopul de a obţine o abordare cantitativă îmbinată cu cea calitativă, prezentându-se astfel și metodele de intersecţie pentru cele două tipuri de abordări. ***Faza nr.6***-elaborarea instrumentelor de culegere și prelucrare a datelor, de tipul Matricei de contabilitate socială din subcapitolul 2 al introducerii lucrării și al interpretării chestionarului pe problematica posibilităților de îmbunătățire a contabilității entităților de turism și alimentație publică din Capitolul 6, pe baza căruia s-a realizat analiza critică a fiecărui item propus, corelat cu obiectivele cercetării științifice.

Faza nr.7-delimitarea și definirea coordonatelor spațiale, temporale și modale ale cercetării științifice, ținând cont de aplicarea cercetării la nivel național, utilizând o bază de date creată în acest scop, alcătuită din profesioniști contabili, personal care lucrează în sectorul alimentației publice și turismului identificați prin accesarea datelor de contact ale hotelurilor și restaurantelor în general din toate județele țării, la care se adaugă doctoranzii selectați prin Proiectul *SOCERT*, profesorii de discipline economice din mediul universitar și preuniversitar în parte, studenții și elevii care sunt familiarizați cu domeniul care face *obiectul acestei cercetări.*

Cercetarea s-a realizat prin transmiterea unui chestionar administrat cu scopul completării acestuia accesând link-ul **http://goo.gl/forms/Hznk5ok4YI**, dar și prin înmânarea personală acolo unde situația a impus-o.

Faza nr.8-stabilirea eșantionului de lucru și a populației cu adresabilitate din care se extrage eșantionul reprezentativ cu impact major în realizarea cercetării.

La eșantionul reprezentativ s-a urmărit:

- în ce măsură acesta este construit aleatoriu și cu imparțialitate;

-dacă sunt îndeplinite condițiile referitoare la gradul de eterogenitate a entităților de alimentație publică și turism și a personalului care-și desfășoară activitatea.

Faza nr.9- înmânarea/transmiterea chestionarelor și completarea datelor din mediul on-line și în format fizic.

Indiferent de modul în care a ajuns la respondent chestionarul, prin internet sau personal, s-a folosit intervalul de două luni de la data de start link, din luna septembrie 2015, pentru primirea răspunsurilor.

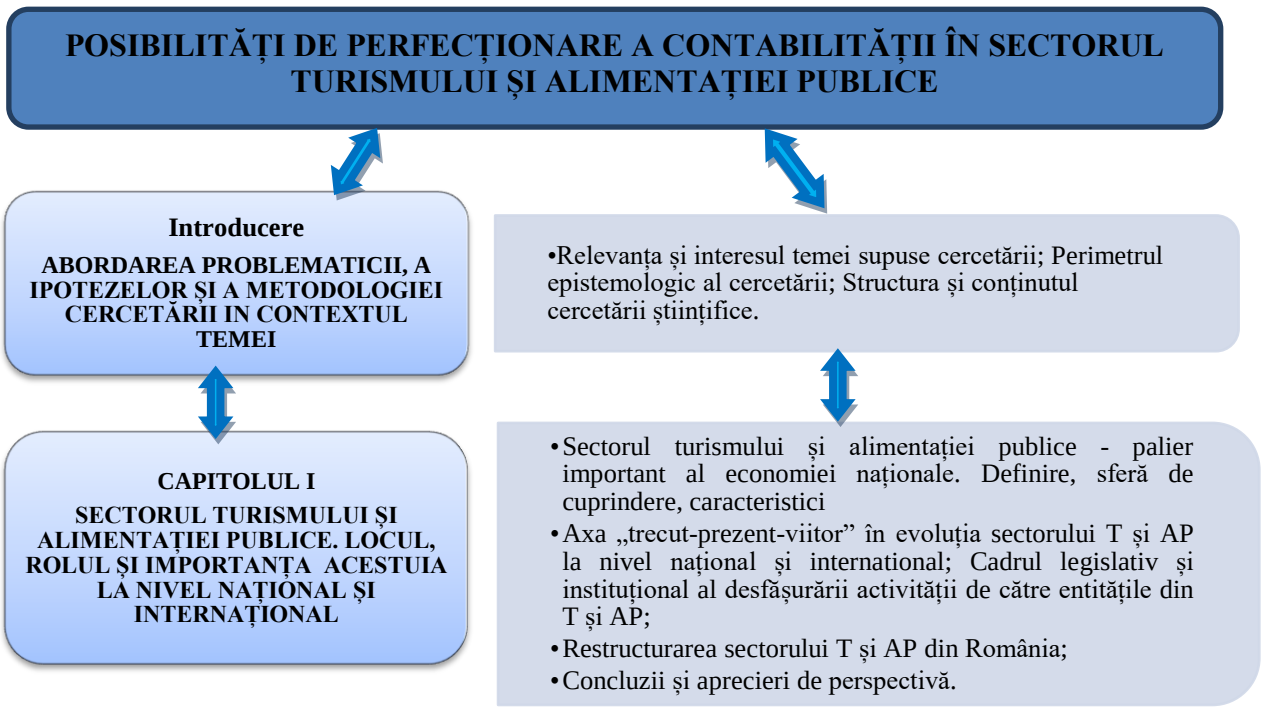
Faza nr.10- prelucrarea datelor s-a asigurat prin validarea informațiilor culese cu ajutorul facilităților oferite de aplicația ***Google drive/ forms*** și întocmirea unei machete ilustrative.

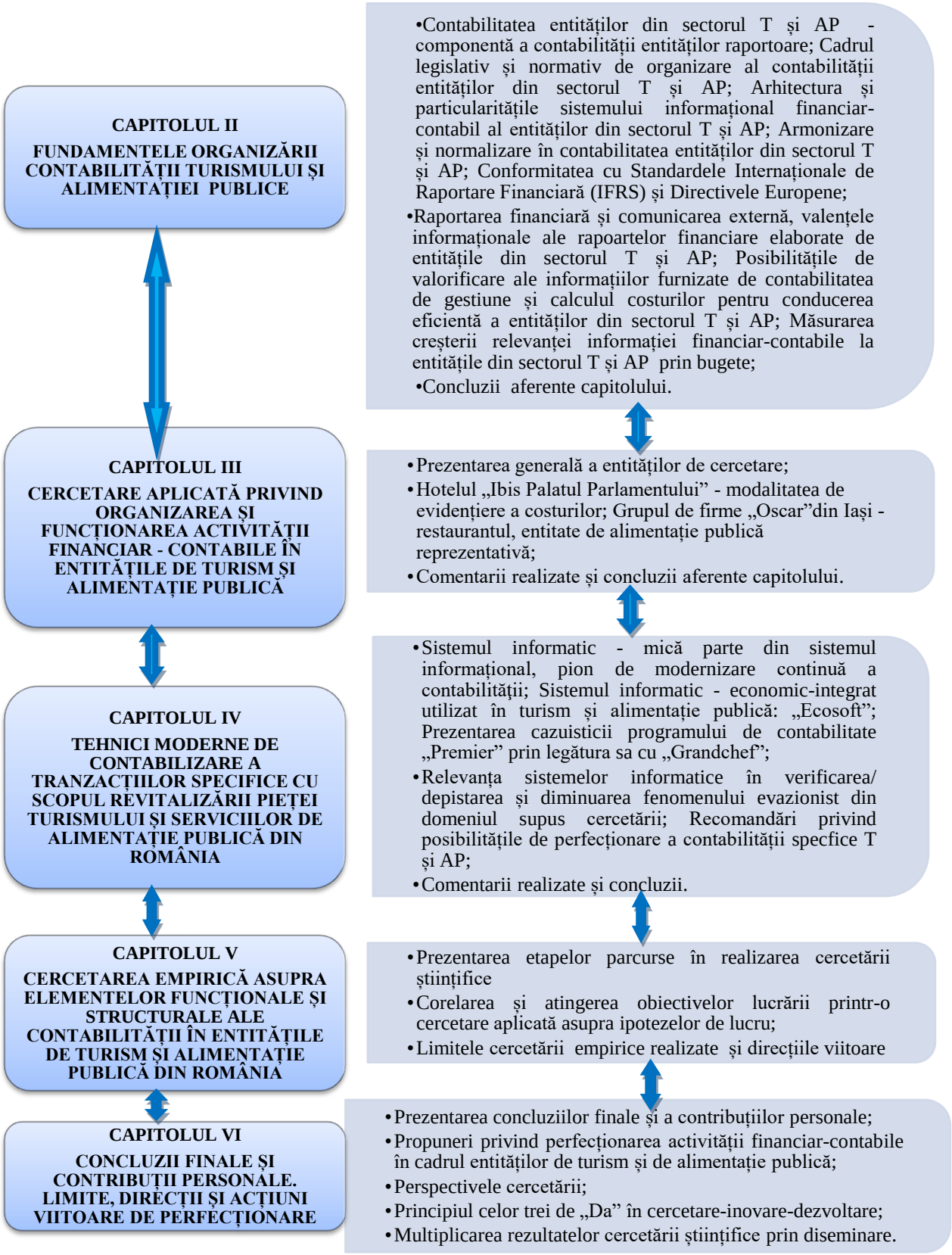
De asemenea, s-a prelucrat și realizat statistica privind gradul de completare a chestionarelor, transmiterea unor e-mail-uri de reamintire, de până la trei ori, centralizarea rezultatelor și prezentarea lor sintetică sub formă de tabele și grafice în vederea unei analize profesioniste și a unei interpretări pe măsură.

Faza nr.11- se derulează cu scopul analizei și interpretării rezultatelor chestionarului prin ***aplicația Excel și programul SPSS.***

Faza nr.12- obținerea „produsului finit" al cercetării științifice = elaborarea lucrării de cercetare cu titlul „Posibilități de perfecționare a contabilității în sectorul turismului și alimentației publice".

5.3. Configurația tezei de doctorat





Cercetarea se va concretiza prin detalierea conținutului tezei de doctorat, formularea unor concluzii și considerații personale, confirmarea ipotezelor de lucru și soluții care să contribuie la perfecționarea contabilității entităților de alimentație publică și turism.

6. Conţinutul tezei de doctorat

Luând în considerare etapele/fazele lucrării de cercetare, structura formală este axată pe următoarele linii generale, evidențiate mai jos:

- ✓ abordări și delimitări conceptuale asupra relației: turism-alimentație publică;
- ✓ aspecte semnificative specifice contabilității turismului și alimentației publice;
- ✓ dimensionarea stadiului actual al cunoaşterii în privinţa obținerii performanţei de către entitățile economice de profil;
- ✓ reflectarea în contabilitatea românească a celor mai utilizate tranzacții specifice turismului și alimentației publice la entitățile luate ca reper;
- ✓ organizarea procesului contabil în scopul perfecționării metodelor de evidență practicate în România asemănător ca în Franța conform cerințelor legislative aflate în vigoare;
- ✓ tehnici moderne de contabilizare a operațiunilor specifice cu scopul încercării de revitalizare a pieței turismului și serviciilor din alimentația publică românească.

Lucrarea debutează cu o parte introductivă pentru a demonstra influenţele moderne dar în același timp durabile pentru utilizatorii contabilităţii din sectorul turismului şi alimentaţiei publice, iar pentru a depăși faza de debut a cercetării *s-a propus situarea din punct de vedere epistemologic în sfera curentului pozitivist*[8], fondat de Auguste Comte deoarece s-a surprins cu obiectivitate activitatea specifică sectorului turismului și alimentației publice în ansamblu, la nivel național, cât și în particular, la nivelul unor entități luate ca reper.

Se continuă cu prezentarea dimensiunii stadiului actual de cunoaştere din domeniul supus discuției, prin realizarea unor cazuri practice construite realist, cu ajutorul cărora se reflectă în contabilitatea unor entități de profil considerate reprezentative, principalele operaţiuni economice din domeniul turismului şi al alimentaţiei publice cu specificitatea tehnicilor moderne utilizate, apreciind că aparțin *perspectivei constructiviste*[9], deoarece există un interes în construirea propriei reprezentări a realității, fără a exclude reprezentările multiple ale acesteia.

Încheierea lucrării pune în evidență modelul de aplicare în vederea perfecționării contabilității sectorului alimentației publice și turismului și concluziile rezultate din investigare, având drept țintă raportarea demersului propriu la cele două curente epistemologice menționate anterior.

Ca efect al mai multor opinii cu privire la domeniul supus cercetării în literatura de specialitate, prezenta lucrare a avut la bază cercetările unor nume de referinţă în studierea perfecţionării contabilităţii din sectorul turismului şi alimentaţiei publice, care vor fi valorizați la bibliografie, precum şi numeroase rapoarte, articole și studii de specialitate ale organismelor şi organizaţiilor naţionale şi internaționale consultate.

---

[8] *Niculescu, M.,Vasile, N., Epistemologie, perspectivă interdisciplinară, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011, p.57*
[9] *Idem 8, p.61*

Teza de doctorat și implicit cercetarea științifică este dezvoltată pe parcursul a șase capitole debutând cu introducere, abordarea problematicii, ipotezelor și a metodologiei cercetării în contextul temei, unde au fost prezentate relevanța și interesul temei supuse cercetării, perimetrul epistemologic al cercetării, problematica cercetării, scopul, obiectivele și ipotezele cercetării, cadrul metodologic, structura și conținutul cercetării științifice, cuvintele cheie și etapele/ fazele cercetării științifice în linii generale, structura formală și conținutul lucrării de cercetare, contribuțiile personale, propuneri generale/recomandări privind perfecționarea activității financiar contabile din cadrul Restaurantului ***Oscar*** din Iași și a Hotelului ***Ibis Palatul Parlamentului*** din București, concluzii generale și limitele reale ale cercetării raportate la direcțiile viitoare de cercetare.

🕮 Din cuprinsul **Capitolului I** *Sectorul turismului și alimentației publice. Locul, rolul și importanța acestuia la nivel național și internațional* se degajă informații referitoare atât la „sectorul terțiar" din care fac parte turismul și alimentația publică, cât și la necesitatea cunoașterii temeiului legal de funcționare al entităților de turism și alimentație publică în vederea ținerii contabilității, astfel încât în orice moment aceasta să fie capabilă să furnizeze o imagine completă asupra averii, capitalului propriu și asupra datoriilor. Pe parcursul acestui capitol s-a detaliat axa „trecut-prezent-viitor" în evoluția sectorului T și AP la nivel național și internațional deoarece fiecare activitate specifică sectorului s-a conturat dinamic de-a lungul timpului, concomitent cu evoluția economiilor naționale și mondiale.

La nivel național în ultimii douăzeci și șapte de ani s-a dezvoltat spectaculos sectorul terțiar, din care face parte turismul și alimentația publică datorită, pe de o parte a diversificării și multiplicării ofertei, iar pe de altă parte a schimbării mentalităților și revizuirii comportamentului consumatorului/ clientului. S-a asistat ca la producerea unui spectacol clasic în care s-au utilizat tehnologii performante în domeniul telecomunicațiilor și informaticii, fapt ce a condus la o creștere a rezultatelor, măsurate, datorită exigențelor spectatorilor/consumatorilor produsului turistic complet, care, sub influența factorilor regăsiți în mediul lor cotidian, devin tot mai greu de mulțumit.

Este evidentă aprecierea că, datorită flexibilității, dinamismului și adaptabilității permanente la nevoile consumatorilor, sectorul terțiar a fost practic cu un pas înaintea sectoarelor primar și secundar, accelerând globalizarea piețelor și sporind, de ce nu, concurența.

Un alt subiect tratat este cel referitor la cadrul legislativ și instituțional al desfășurării activității de către entitățile din turism și alimentație publică dat de Legea Turismului, care, în conformitate cu prevederile art.1 și 2 „reglementează organizarea, coordonarea şi dezvoltarea turismului, domeniu de importanţă strategică pentru economia naţională a României precum şi managementul resurselor turistice în conformitate cu principiile competitivităţii, sustenabilităţii şi dezvoltării durabile"[10] .

[10]***, *Legea Turismului, nr.93/2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.84/2014 pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, publicată în M.Of. al României nr.93/23.04.2015, art.1*

„Prevederile prezentei legi se aplică autorităţilor administraţiei publice implicate în organizarea şi desfăşurarea activităţii de turism, operatorilor economici, precum şi tuturor persoanelor fizice sau juridice care desfăşoară activităţi turistice”[11].

De asemenea, s-au abordat:

- obiectul de activitate al entităților care realizează activități de turism și alimentație publică, grupate conform CAEN 2017, accentul punându-se pe identificarea tuturor activităţilor şi codificarea lor într-un sistem unitar, grupat pe secțiuni, subsecțiuni, diviziuni, grupe și clase;

- calitatea serviciilor de turism și alimentație publică, care în perspectivă va fi influențată în mod activ de calitatea serviciilor financiare și contabile utilizate de antreprenori, deoarece se cunoaște faptul că deciziile financiare potrivite/fundamentate duc la îmbunătățirea rezultatelor economico-financiare;

- rolul și importanța calculației de cost pentru economia firmei.

În finalul acestul capitol, pe baza unui extras din *Tabloul fluxului de trezorerie (Cash-Flow)* de la Complexul de firme ***Oscar SRL*** din Iași s-au calculat mai mulți indicatori economico-financiari la această entitate din turism și alimentație publică, în scopul determinării eficienței activităţii de alimentaţie publică cum ar fi „rata rentabilităţii”[12] și s-au sintetizat perspectivele de dezvoltare durabilă ale sectorului de turism și alimentație publică.

🕮 **Capitolul II**: *Fundamentele organizării contabilității turismului și alimentației publice* include aspecte ce țin de cadrul legislativ și normativ de organizare a contabilității entităților din sectorul turismului și alimentației publice, precum IAS/IFRS și modificările implicite asupra politicilor contabile. Este detaliat pe opt subcapitole, din care se desprind atât informații cantitative cât și calitative precum raportarea financiară și posibilitățile de valorificare ale informațiilor furnizate de contabilitatea de gestiune și calculul costurilor pentru conducerea eficientă a entităților din sectorul turismului și alimentației publice.

O altă problemă asupra căreia s-a insistat face referire la raportarea financiară și comunicarea externă, valențele informaționale ale rapoartelor financiare elaborate de entitățile din sectorul turismului și alimentației publice. În ultimii douăzeci de ani, documentele contabile de sinteză ale entităților raportoare au suferit o serie de modificări importante în formă, structură, conţinut, precum și în calitate.

Pentru ca o informație contabilă să fie la îndemâna utilizatorilor este necesară respectarea caracteristicilor calitative furnizate de situaţiile financiare, așa cum se poate observa în tabelul de mai jos:

---

[11] *Idem, 10 art.2*

[12] *Gheorghiu,Al., Analiză economico-financiară la nivel microeconomic, Editura Economică, Bucureşti, 2004, p.195*

*Tabelul 6.1.*Caracteristicile calitative ale informațiilor furnizate de situațiile financiare și înțelesul acestora pe scurt

Caracteristici calitative ale informațiilor furnizate de situațiile financiare	Înțelesul acestora pe scurt
Inteligibilitatea	Ușurința înțelegerii
Relevanţa	Semnificativă Majoră
Credibilitatea	Neriscantă Sinceră
Neutralitatea informaţiei	Obiectivă
Prudenţa	Precauție
Completitudinea	Rezonabilă Completă în conformitate cu standardele
Comparabilitatea	Măsurabilă

(Sursa: prelucrare personală, după IFRS)

În vederea comparării caracteristicilor calitative ale informațiilor financiare în conformitate cu actualele reglementări cuprinse în OMFP nr.1802/2014, cu cele de mai sus, s-a realizat tabelul 6.2., pentru a demonstra mix-ul dintre legislația românească aplicată și standarde.

*Tabelul 6.2.*Caracteristicile calitative ale informațiilor financiare

Caracteristici calitative ale informațiilor financiare	Înțelesul acestora pe scurt
Relevanţa	Utilitate în vederea luării deciziilor
Reprezentare exactă	Completă și rezonabilă
Comparabilitate	Consecvență în stabilirea asemănărilor și/ deosebirilor
Verificabilitatea	Amplificatorul utilității informațiilor
Oportunitatea	Amplificatorul utilității informațiilor
Inteligibilitatea	Ușurința înțelegerii informațiilor financiare

(Sursa: prelucrare personală, după secțiunea 2.3 referitoare la caracteristicile calitative ale informațiilor financiare, prevăzute de OMFP nr.1802/2014)

În situația în care nu sunt respectate caracteristicile calitative ale informațiilor furnizate de situațiile financiare, pot apărea dezechilibre de ordin financiar, adică costuri ridicate și limite care conduc la pierderea relevanței informației.

Din analiza multor situaţii financiare specifice entităţilor din sectorul turismului și alimentației publice, s-a constatat că:

- ✓ este nevoie ca informaţia contabilă să fie pusă la dispoziţia factorilor decizionali, care, mai departe respectând principiul transparenței informațiilor, își publică situațiile financiare;
- ✓ raportările financiare și implicit contabilitatea în România se realizează și se raportează în limba română și în moneda autohtonă (lei);
- ✓ operaţiunile exprimate în valută se înregistrează în contabilitate, atât în moneda naţională cât şi în valută.

Entitățile economice și implicit toate persoanele juridice trebuie să aplice reglementările contabile în conformitate cu directivele europene iar situaţiile financiare întocmite profesionist sunt capabile să ofere informaţii necesare cu privire la:

- ✓ starea financiară a entității;
- ✓ performanţa acesteia;
- ✓ fluxurile de numerar.

În această ordine de idei se impune obligativitatea realizării situațiilor financiare anuale:

a) bilanţul;

b) contul de profit şi pierdere;

c) situaţia modificărilor capitalului propriu;

d) situaţia fluxurilor de trezorerie;

e) politici contabile[13] şi note explicative, care sunt relevante pentru fiecare entitate economică, în calitate de utilizatori.

Pentru conducerea eficientă a entităților din sectorul turismului și alimentației publice se impune cunoașterea modalității de calculare a costurilor aferente acestor activități de prestări servicii.

Astfel, la calculul costului se pornește de la preţul resurselor de orice tip utilizate, pe care-l plătește cel care suportă costul pentru a obține și a menține calitatea serviciilor/produselor din turism și alimentație publică.

Așa cum s-a precizat anterior, în legislaţia românească nu se impune cu obligativitate ținerea contabilităţii de gestiune, însă nu sunt puțini decidenții care o aplică cu bune rezultate în sectorul turismului și alimentației publice.

După opinia noastră, calcularea costurilor aferente produselor și serviciilor din turism și alimentație publică se poate realiza avantajos aplicând **Metoda Direct-Costing**, denumită *metoda evoluată de calculul costurilor variabile*[14] care pune la dispoziția celor implicați în procesul de producție informaţii cu privire la relaţia dintre costul producției, volumul acesteia şi beneficiile generate, permiţând cu ușurință controlul rentabilităţii produselor obţinute.

Pentru că se cunoaște din practică că în contabilitatea analitică a entităților din turism și alimentație publică, există un volum mare de înregistrare şi prelucrare a datelor, se consideră necesară implementarea **Metodei Direct-Costing** cu ajutorul programelor informatice, deși există convingerea că numai o singură metodă nu poate rezolva total atât problema planificării cât și a urmăririi costurilor.

Parafrazându-l pe Căpușneanu S., care a avut preocupări remarcabile în acest domeniu precizând că „esența acestei metode constă în separarea cheltuielilor de producție și de desfacere în raport cu caracterul față de variația volumului fizic al producției și desfacerii, în cheltuieli variabile și fixe și luarea în considerare, la calculul costului unitar pe produs, numai a cheltuielilor variabile.

[13] *CECCAR, Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 8,Editura CECCAR, București, 2004,p.52*

[14] *Călin, O., Man M., Nedelcu M.V., Contabilitate managerială, Ed. Didactică şi pedagogică, Bucureşti, 2008, p.150*

Cheltuielile fixe sunt considerate cheltuieli ale perioadei și se scad din rezultatul financiar brut al unității."[15], se arată că la baza metodei stă principiul de separare a cheltuielilor de producţie şi desfacere în cheltuieli variabile şi fixe iar la calcularea costului unitar pe produs se ține cont numai de cheltuielile variabile.

În sectorul turismului și alimentației publice se poate determina ponderea cheltuielilor fixe în totalul cheltuielilor entităţii utilizând **Metoda Direct-Costing** prin „identificarea în cadrul cheltuielilor fixe a acelei părţi specifice, care poate fi afectată sau repartizată pe produs"[16], deoarece cheltuielile cu salariile nu sunt întotdeauna fixe, depind de mediul socio-politic din ultima vreme, în schimbare, sunt dificil de repartizat, depind de volumul de activitate, de evaluarea performanței salariatului și de încasări.

Metoda Direct-Costing, face parte din categoria metodelor evoluate prezentate de literatura de specialitate alături de metoda *Tarif - Oră - Mașină* (T.H.M), metoda *Georges Perrin* (G.P) și metoda *PERT*, elaborate ca urmare a necesității entităților economice raportoare, de a avea o cât mai cuprinzătoare imagine asupra proceselor tehnologice de producţie și de a evidenția disfuncțiile care pot apărea la nivelul fiecărui centru de producţie și/sau centru de profit.

Prin **Metoda Direct-Costing, se** poate calcula **costul unitar,** dar și determina analiza corelaţiilor dintre cheltuielile fixe şi variabile, producţie, desfacere şi profit, cu ajutorul următorilor indicatori:

- punctul de echilibru;
- factorul de acoperire;
- indicele de siguranţă dinamic;
- intervalul de siguranţă[17].

Această parte a tezei de doctorat de natură teoretică, aduce în atenţia cititorului sectorul turismului şi alimentaţiei publice, atât ca manifestare economică şi socială a dezvoltării durabile, cât şi ca parte de aplicare a contabilităţii.

Accentul cade în acest capitol pe subcapitolul 2.6., intitulat *Posibilitățile de valorificare ale informațiilor furnizate de contabilitatea de gestiune și calculul costurilor*, deoarece este o provocare să faci distincție între cheltuielile fixe şi cele variabile ale produselor și serviciilor din turism și alimentație publică, cu scopul aplicării metodei **Direct Costing** la calculația costurilor.

Măsurarea creșterii relevanței informației financiar-contabile la entitățile din sectorul turismului și alimentației publice prin *bugete*, este un alt subcapitol important pentru prezenta cercetare, deoarece prin întocmirea lor organizată, bugetele planifică realizarea unor indicatori necesari

[15] *Căpuşneanu S., Contabilitate de gestiune. Instrument de evaluare a performanței., Editura Universitară, Bucureşti, 2013, p.195*
[16] *Niculescu, M., Diagnostic global strategic, vol.1, Editura Economică,Bucureşti,2003, p.258*
[17] *Zaharciuc, E., Contabilitate de gestiune şi control de gestiune, Editura Pro Universitaria, Bucureşti, 2009, p.126*

pentru atingerea obiectivelor prevăzute, a rezultatelor, fără de care o firmă nu poate avea prezent și viitor.

De asemenea foarte importantă este modalitatea prin care se ajunge la calculul rezultatului fiscal-contabil și la generarea de rapoarte contabile cu ajutorul programelor informatice astfel încât entitatea de AP și T să nu înregistreze întârzieri în raportare și amenzi.

În capitolul ce urmează va fi aprofundată implicarea contabilităţii în domeniul supus cercetării, vor fi abordate aspecte legislative ce limitează cercetarea în termeni strict contabili, aspecte ce ţin de specificul documentelor utilizate în serviciile turistice de restaurație și de înregistrarea principalelor fluxuri de tranzacții.

🕮 În cadrul **Capitolului III** *Cercetare aplicată privind organizarea și funcționarea activității financiar-contabile în entitățile de turism și alimentație publică* accentul s-a pus pe cazurile aplicative referitoare la o altfel de prezentare a Grupului de societăți ***Oscar*** din Iași, entitate de alimentație publică, de tip restaurant și la evaluarea organizării și funcționării sistemului financiar-contabil la ***Ibis Palatul Parlamentului*** București.

În vederea prezentării particularităților sistemului specific de contabilitate hotelieră s-a realizat prin cazul aplicativ nr.1, evaluarea încasărilor anuale din cazare la hotelul ***Ibis Palatul Parlamentului*** București necunoscând activul, iar prin cazul aplicativ nr.2 s-a realizat reflectarea în contabilitate a operațiunilor financiar-economice specifice restaurantului ***Oscar*** din Iași.

Pe lângă informațiile generale, profesionist împărtășite de cei cu care am discutat, care au constat în trimiteri la articolele de legi pe care le aplică, exemple practice, sfaturi, explicații, s-a ajuns la punctarea unor recomandări și atenționări privind respectarea strictă a etapelor de calcul a costurilor, aspecte sensibile ale restaurantului precum și la modalitatea de evitare a unor posibile greșeli generatoare de penalități și amenzi.

La sfârșitul acestui capitol au fost prezentate comentariile realizate și concluziile aferente deoarece cazurile aplicative preluate direct din contabilitatea entităților economice în vederea transpunerii lor în prezenta lucrare, au rolul de a evidenția nevoia de perfecționare a domeniului contabilității sectorului de turism și alimentație publică. Această metodă a cazurilor aduce îmbunătățiri procesului prin care se fundamentează și se elaborează deciziile la nivelul entității și ajută la rezolvarea problemelor de natură economică.

Este de apreciat faptul că un element de bază în perfecționarea contabilității sectorului de turism și alimentație publică îl constituie corelarea resurselor din entitățile luate ca reper cu necesitățile lor de zi cu zi.

În urma unor discuții purtate cu factorii de decizie, dar și cu profesioniștii contabili în general, s-au realizat secvențe din evidența financiar-contabilă, atât de la hotel, cât și de la restaurant constatându-se că produsele executate și serviciile prestate de către aceste entități sunt înregistrate în contabilitatea financiară și de gestiune în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Astfel, în contabilitatea financiară sunt înregistrate operațiuni și tranzacţii economice care asigură întocmirea situaţiilor financiare, furnizând în timp real și informaţii cu privire la performanţa economico-financiară a entităţilor economice.

De asemenea, preluând toate informaţiile rezultate din contabilitatea financiară pentru a sprijini managementul a fost prezentat secvențial modul în care s-au înregistrat tranzacțiile și operațiunile în „contabilitatea de gestiune”[18]în vederea cunoașterii complete a cheltuielilor ce intră în cost, cu scopul perfecționării procesului și în primul rând al obținerii de rezultate maxime cu costuri minime.

🕮 **Capitolul IV** *Tehnici moderne de contabilizare a tranzacțiilor specifice cu scopul revitalizării pieței turismului și serviciilor de alimentație publică din România* materializează conceptul de „tehnologizare” al contabilităţii prin prezentarea utilităţii programelor informatice integrate și dedicate în organizarea contabilității entităților de turism şi alimentaţie publică.

În cadrul acestui capitol, au fost prezentate pe rând avantajele *sistemului integrat* ***Premier*** *şi a programului* ***GrandChef***, produse informatice ***Ecosoft***, cu studiile de caz aferente, comparativ cu cele ale programului *HoReCa,* dar și cazuistica programului de contabilitate ***Premier*** prin legătura sa cu ***GrandChef***. Prezentarea sistemului informatic economic integrat utilizat în T și AP *Ecosoft* din acest capitol al tezei a vizat identificarea tehnicilor moderne de contabilizare a tranzacțiilor specifice sectorului cu scopul revitalizării pieței turismului și serviciilor de alimentație publică din România.

Pe lângă acestea și modalitățile de percepție ale facilităților sistemului integrat *Premier* și a programului *GrandChef* în entitățile de T și A.P.

Pentru identificarea tehnicilor moderne s-a realizat prin programul *Premier* o analiză primară - descriptivă a datelor în subcapitolul 4.2.1 iar concluziile ce au rezultat în urma analizei sunt legate de faptul că acest program se poate utiliza de către toate entitățile economice din România dar și în contabilitatea generală a entităților de turism şi alimentaţie publică.

Mai departe, s-au prezentat principalele funcții oferite de programul *GrandChef* care a fost gândit și conceput de profesioniștii din domeniul IT, plecând de la identificarea nevoilor de utilizare și de asistare decizională a resurselor umane care lucrează în restaurante, baruri, pensiuni și hoteluri.

Cea mai importantă concluzie desprinsă din acest capitol se referă la folosirea cu succes a soft-ului *GrandChef* care, de exemplu, preia automat comanda clienților, o transmite la restaurant pentru prelucrare folosind aplicația *Premier* generând consumurile specifice, prețurile și nota contabilă.

Tot în acest capitol, cercetarea a fost extinsă și asupra altor sisteme informatice de evidenţă operativă din sectorul AP și T, iar în acest sens s-a reușit o evidențiere a contabilității analitice a unei unități de cazare cu restaurant, prin prisma suportului informatic oferit de o variantă a soft-ului HoReCa expert.

[18]*Caraiani, C., Dumitrana,M., Contabilitate de gestiune &Control de gestiune, Ediţia a II- a, Editura Universitară, Bucureşti, 2008, p79*

În ceea ce privește utilizarea acestor programe pentru contabilitatea de gestiune, se opinează că, fiind un domeniu destul de puţin dezvoltat de IT-iști, aceștia practică o „tehnică a ofertei aparent atractive”[19], prin care își declară inițial o ofertă care cuprinde și componenta contabilității de gestiune, iar ulterior, utilizatorii sunt puși în situația de a solicita specificații tehnice necesare, pe care aceștia le consideră complicate, furnizându-le cu întârziere.

Așadar, este ușor de înțeles de ce aceste soft-uri sunt scumpe, implică costuri ridicate, deoarece pentru elaborarea acestora se impune formarea unor echipe de specialişti din diferite domenii, buni cunoscători ai profilului activităţii și de ce unii producători oferă produse informatice cu un grad ridicat de generalitate, adaptabil sută la sută contabilității financiare.

De caracterul confidenţial al *contabilităţii de gestiune pentru turism și alimentație publică* și de realizarea unor soft-uri complete de gestiune, în vederea vânzării acestora este interesată firma Ecosoft din Iași, pe ale căror produse informatice GrandChef și Premier s-a realizat demonstrarea și detalierea anterioară.

Ca o recomandare posibilă de realizat în vederea perfecționării contabilității entităților din sectorul turismului și alimentației publice, este cea legată de alegerea de către fiecare entitate a unei metode de calculaţie a costurilor care să-i asigure maximizarea profitului, luând în calcul modul său de organizare, tipurile de prestări de servicii oferite clienților și alți factori specifici care o personalizează față de concurență.

În acest sens s-ar ușura prelucrarea datelor și nu ar mai exista limite ale informațiilor furnizate de contabilitatea de gestiune.

Pornind de la multiplele avantaje privind ţinerea contabilităţii cu ajutorul programelor informatice, din practică, se apreciază în mod deosebit generările automate de registre contabile, situații financiare anuale, rapoarte fianciar-contabile, declarații fiscale, etc, însă accentul ar trebui pus pe oferirea posibilității managerilor din entitățile economice de a-și îndrepta deficiențele în timp real, adică în timpul desfășurării proceselor de producție.

Pentru profesioniștii contabili ar fi ideal ca, prin utilizarea sistemelor integrate de gestiune să se realizeze, de asemenea în timp real, legătura dintre evidenţa financiar-contabilă, activitatea de producţie şi management, deoarece o monitorizare atentă a tuturor proceselor economice şi accesul la aceeaşi bază de date pentru toate departamentele, ar conduce entitatea la progres.

🕮 În **Capitolul V** *Cercetarea empirică asupra elementelor funcționale și structurale ale contabilității în entitățile de turism și alimentatie publică din România* sunt prezentate etapele parcurse în realizarea cercetării științifice, studiul cantitativ privind îmbunătățirea contabilității entităților de turism și alimentație publică prin metoda anchetei. Prin aplicarea chestionarului asupra grupului-țintă s-a urmărit validarea/invalidarea ipotezelor pe baza unei analize critice care a vizat prelucrarea

[19] *Georgescu, Toma, Negocierea afacerilor, Editura Porto-Franco, Galați, 1992, p.83*

răspunsurilor și interpretarea rezultatelor utilizând ***aplicația Excel și programul SPSS***, cunoașterea limitelor cercetării empirice și a direcțiilor viitoare de acțiune.

Etapele parcurse în realizarea cercetării ştiinţifice privind identificarea elementelor funcţionale şi structurale din domeniul contablităţii AP şi T din România sunt constituite pe baza strategiei SMART definite conceptual Simplu, Măsurabil, Adecvat, Relevant şi Tangibil respectând următorii paşi:

- ✓ investigarea problemelor existente în domeniul contabilităţii AP şi T;
- ✓ cercetarea stadiului actual de cunoaştere din domeniu;
- ✓ ţara de aplicare a sondajului (România);
- ✓ identificarea grupului-ţintă;
- ✓ identificarea unui instrument de cercetare directă (chestionarul);
- ✓ formularea unor întrebări cât mai elocvente în scopul urmărit;
- ✓ modul de aplicare al chestionarului (metoda aleasă este Internetul, on-line, cu ajutorul aplicației GoogleDrive/Forms);
- ✓ culegerea datelor pe o anumită perioadă de timp;
- ✓ prelucrarea datelor;
- ✓ interpretarea rezultatelor obţinute;
- ✓ formularea concluziilor;
- ✓ întocmirea tabloului de relevanță al ipotezelor.

Demersul investigativ vizează descoperirea unor noi conexiuni dintre programele informatice de contabilitate utilizate pe piaţa actuală a serviciilor de alimentaţie publică şi turism, practicile existente din domeniul supus cercetării, inadvertenţele întâlnite de personalul profesionist contabil în domeniul contabilităţii AP şi T, modul de aplicare a legislaţiei şi modul de utilizare a programelor informatice integrate, cât şi formularea unor concluzii menite a perfecţiona instrumentele utilizate şi interpretarea rezultatelor finale pe seama ipotezelor de lucru.

Astfel, obiectivele formulate pentru traseul metodologic al cercetării sunt extrase din cele două aspecte centrale ale tezei de faţă şi anume *necesitatea perfecţionării programelor informatice economice integrate, datorată tendinţelor moderne de actualizare/revizuire,* pe de o parte şi *buna funcţionare a domeniului turismului şi a serviciilor de alimentaţie publică prin utilizarea corectă a tehnicilor de înregistrare contabilă,* pe de altă parte.

Traseul metodologic se pliază pe etapele de cercetare formulate anterior şi vizează în principal investigarea problemelor existente în domeniul cotabilităţii AP şi T, cercetarea stadiului actual de cunoaştere din domeniu, identificarea unui instrument de cercetare directă (chestionarul) care să poată corela obiectivele proiectate iniţial cu concluziile obţinute şi să poată masura atât cantitativ, cât şi calitativ procesul supus cercetării, formularea unor întrebări cât mai eficiente în scopul urmărit, modul de aplicare al chestionarului (metoda aleasă este Internetul, on-line, cu ajutorul ***GoogleDrive/Forms***

continuat cu programul SPSS[20], culegerea şi interpretarea datelor, prelucrarea rezultatelor obţinute şi formularea concluziilor.

Chestionarul realizat în această etapă evaluează: judeţul unde îşi desfăşoară activitatea, domeniul în care lucrează respondenţii, vârsta acestora exprimată în ani, vechimea acumulată în entităţile de T şi AP, nivelul studiilor absolvite, măsura în care este considerat actualul sistem contabil practicat în România, aprecierea măsurilor legislative aplicate activităţilor economiei naţionale şi implicit sectorului de T şi AP, exemplele de bună practică şi propunerile, respectiv recomandările de perfecţionare a contabilităţii sectorului de alimentaţie publică şi turism.

Pentru continuarea cercetării calitative şi din cauza identificării printre răspunsurile primite de la cei chestionaţi a unor răspunsuri derutante, care pot crea un anumit nivel de incertitudine acestea s-au prelucrat şi cu ajutorul Statistical Package for the Social Sciences *(SPSS)*,în traducere, pachet statistic pentru ştiinţele sociale, program al IBM, varianta *v20.0.0 Multilingvistic*, în vederea organizării datelor de cercetare, a analizei răspunsurilor şi interpretării statistice.

În finalul capitolului se confirmă validarea celor trei ipoteze de debut de la care s-a pornit, a ipotezei generale a cercetării şi apoi a celor 13 ipoteze de lucru.

🕮 Potrivit **Capitolului VI**, *Concluziile finale şi contribuţiile personale. Limite, direcţii şi acţiuni viitoare de perfecţionare, au fost detaliate pe larg concluziile finale şi contribuţiile personale, propunerile de perspectivă, limitele,* direcţiile şi acţiunile viitoare de perfecţionare pe termen scurt, mediu şi lung a activităţii financiar-contabile din entităţile de T şi AP care se pot realiza prin implementarea unui sistem de control al utilizării resurselor umane, economico-financiare şi informaţionale.

6.1. Limitele cercetării, direcţii şi acţiuni viitoare de pefecţionare pe termen scurt, mediu şi lung

Pentru a releva limitele reale ale cercetării ştiinţifice, trebuie avute în vedere şi acţiunile de perfecţionare viitoare, pe termen scurt, mediu şi lung. Perioada de timp limitată pentru fundamentarea cercetării ştiinţifice restrânge aria de studiu la activităţile financiar-economice din contabilitatea entităţilor româneşti de T şi AP. Se precizează că în contextul economic general se înregistrează o preocupare permanentă pentru această problematică, deoarece domeniul oferă posibilităţi viitoare pentru formularea unor noi ipoteze.

Se susţine ideea că prezenta lucrare de doctorat reprezintă un singur metru din lunga călătorie realizată în vederea cercetării acestui domeniu al contabilităţii sectorului T şi AP, şi de aceea cuprinde o serie de elemente de referinţă, deoarece direcţiile de cercetare ştiinţifică îndreptate spre perfecţionare rămân deschise pentru alte abordări în cadrul viitoarelor cercetări ştiinţifice.

[20]Jabă, Elisabeta şi Ana Grama, Analiza statistică cu SPSS sub windows, Editura Polirom, Iaşi, 2004, pp.215-227

Se cunoaște faptul că natura limitelor cercetării este influențată, pe de o parte de accesul redus la informaţiile de pe teren, iar pe de altă parte, de complexitatea şi specificitatea sectorului T și AP.

În elaborarea chestionarului s-a avut în vedere alinierea la un limbaj economic inteligibil, pentru a putea cuprinde diverse categorii de furnizori din rândul firmelor care prestează servicii de contabilitate entităților economice de alimentație publică și turism, precum și din rândul altor respondenţi interesați de această problematică a perfecționării contabilității sectorului de T și AP.

O altă limită a constat în definirea eşantionului cu respectarea condiţiilor de reprezentativitate, deoarece din cauza adreselor electronice greșite cu care figurau firmele, lipsei de timp a unor respondenţi dar și a lipsei lor de interes nu s-au primit răspunsurile la toate chestionarele aplicate, recurgându-se și la înmânarea lor directă.

Limitele datorate specificităţii sistemului de contabilitate aplicat neuniform pot conduce la o analiză parțială a performanței economice a entităților din T și AP, ceea ce nu ajută în stabilirea tendințelor generale la nivel socio-economic.

Ar trebui să existe interes pentru stabilirea costului efectiv al produsului turistic dar și pentru indicatorii calitativi privind furnizarea serviciilor prestate, dar din păcate de costul efectiv se ocupă doar contabilul profesionist iar indicatorii calitativi sunt calculaţi în funcție de gradul de satisfacție al clienților și nu constant prin cercetări minuțioase și studii.

Este posibil ca lipsa de transparenţă a unor furnizori de servicii dintre aceia care au răspuns la chestionar să conducă și la constrângeri de natură metodologică, din acest motiv sunt enumerate în această parte a tezei, direcțiile posibile de continuare a cercetării:

- ✓ identificarea pe termen mediu și lung de noi metode de analiză şi raportare a riscurilor întâlnite în entitățile de T și AP care să corespundă nevoilor reale ale utilizatorilor de informaţii financiare;
- ✓ realizarea de studii privind percepţia clienților, referitoare la îmbunătățirea serviciilor oferite de entitățile de T și AP în România;
- ✓ ținerea evidenței contabile pe fiecare tip de activitate desfășurată în acest sector complex pentru a se putea analiza în orice moment eficiența activității de turism dar și a activității din alimentație publică;
- ✓ integrarea contabilității de gestiune cu contabilitatea financiară și elaborarea de rapoarte comune ar conduce entitatea nelimitat (în mod cert) la eficiență economică;
- ✓ întocmirea pe termen scurt a unor proceduri operaționale specifice activităților;
- ✓ utilizarea programelor informatice de gestiune dedicate pe fiecare tip de activitate, etc.

Ținând cont de faptul că cercetarea empirică a fost realizată în mediul contabilității românești, identificarea limitelor reale în cazul utilizării metodei ***Direct-Costing-evoluat*** conduce la organizarea şi perfecţionarea contabilităţii de gestiune a prestărilor de servicii din turism și alimentație publică, condiţia fiind ca profesionistul contabil să cunoască avantajele, dezavantajele, restricțiile de aplicare și

cel mai important este cunoașterea de către acesta a consumului real de resurse, care constituie baza costurilor și a procesului prin care se ajunge la valoare adăugată.

De asemenea, trebuie precizat că multe din informațiile economice ale entităților din turism și alimentație publică sunt destinate strict utilizatorilor interni, astfel încât accesul la acestea poate fi considerat o altă limită reală.

Se constată existența unei anume reticiențe a managerilor financiari-contabili responsabili de calculul costurilor de producție în a răspunde la întrebările chestionarului primit.

Se poate considera drept limită și faptul că documentarea teoretică a fost din literatura română, franceză, germană și engleză iar cercetarea empirică a fost realizată cu ajutorul răspunsurilor primite de la profesioniști contabili, manageri de hoteluri și restaurante, lucrători, profesori, din România.

Totodată suprasolicitarea contabilului dintr-o entitate economică poate fi considerată o limită, deoarece acesta trebuie să realizeze pe lângă o calculație de costuri particularizată pe produsul/ serviciul respectiv, resurse umane- salarizare și marketing, etc.

Și nu în ultimul rând, o limită obiectivă a cercetării, identificată, constă în lipsa parțială de date centralizate anual de către *Eurostat* la nivelul principalelor țări europene deoarece, o parte a datelor sunt raportate la o perioadă anterioară publicării lor, ca de exemplu, date extrase în aprilie 2017 fac referire la structurile turistice de primire din anul 2015.

6.2. Prezentare concluziilor finale și a contribuțiilor personale

Informațiile necesare prezentei lucrări de cercetare au fost așezate în cuprinsul tezei începând cu anul 2013 până în prezent. Construirea cuprinsului lucrării a avut în vedere ca la fiecare capitol să existe un subcapitol referitor la concluzii și contribuții personale, astfel încât acest subcapitol să fie destinat concluziilor finale, contribuțiilor personale.

În toate sectoarele de activitate ale economiei naționale, astăzi muncesc mulți profesioniști contabili, alături de manageri, consultanți, salariați care, fiecare după capacitatea și expertiza lor se preocupă de reflectarea fidelă a realității economico-financiare, de standarde, de convergență și de perfecționarea contabilității.

Nu este puțin lucru ca la nivel european să fie recunoscută profesia contabilă de către Uniunea Europeană. Adaptarea contabilității românești la procesele de normalizare, armonizare și convergență, a constituit un pas mare pentru mediul economic și de afaceri, deoarece IAS-urile sunt fundamentate pe raționamente profesionale, realizate în baza unor concepte, principii contabile și comparații dar pot conduce la diferite soluții pe o anumită problematică. Ar fi benefic, dar nu ușor, ca într-o etapă viitoare să fie elaborate și să fie aplicate standarde și normative personalizate, conform nevoilor, dar și specificităților întâlnite în economia noastră, cu alte cuvinte să se producă standarde naționale pentru sectorul turismului și alimentației publice, care să asigure covergență cu IFRS, raportare financiară și comunicarea externă.

Având în vedere că scopul cercetării teoretice şi practice a fost de a furniza concluzii ştiinţifice referitoare la metodele de perfecționare continuă a contabilității în entitățile de alimentație publică și turism, se susține extinderea utilizării pe scară largă a programelor integrate informatico-economice pentru că ele conduc entitățile de profil spre eficienţă, creştere economică, obţinere de beneficii, diminuarea evaziunii fiscale şi nu în ultimul rând contribuie la dezvoltarea sectorului de T și AP.

Se poate afirma că sectorul terțiar al serviciilor din turism și alimentație publică se încadrează într-un trend crescător datorită faptului că prețurile pe piață nu sunt liniare, acestea pot crește sau pot fi în scădere temporară în funcție de complexitatea activității turistice care permanent are nevoie de investiții materiale și umane, fără de care nu se pot genera venituri.

Din punct de vedere personal, se consideră că, dacă fiecare entitate de T și AP din România ar porni de la o analiză a calității, s-ar realiza o semnificativă îmbunătățire a conducerii strategice, deoarece îmbunătățirea calității serviciilor turistice este strâns legată de îmbunătățirea managementului în general.

În concluzie, din prima parte a lucrării rezultă că un rol important în organizarea activității în contabilitate îl are profesionistul contabil prin înţelegerea așa-zisului „univers al entității economice" care, prin folosirea unor instrumente de lucru, cum ar fi documentele contabile de sinteză şi raportare, situaţiile financiare anuale, trebuie să ţină managementul conştient de importanța acestora pentru firmă.

Parcurgând partea a doua a lucrării se desprinde concluzia clară referitoare la armonizare și normalizare în contabilitatea entităților din sectorul turismului și alimentației publice, conformitatea cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și Directivele Europene, deoarece este o problemă în a aplica standardele internaționale și reglementările europene așa cum sunt ele în T și AP, iar dacă nu s-ar ține cont de schimbările legislative și nu ar fi adaptate, acestea ar fi și mai greu de implementat. Referitor la abordarea normativă sau reglementatoare a cotabilității de gestiune ar trebui urmărit schimbarea acesteia spre decizie bazată pe costuri. Totodată această parte tratează la modul general entitățile economice luate ca reper, Hotel *Ibis Palatul Parlamentului* din București și Restaurantul *Oscar* din Iași, ambele aplicând contabilități nuanțate diferit. Cercetarea aplicativă, prin prisma cazurilor practice din capitolul trei al tezei contribuie în parte la identificarea elementelor care să permită o fundamentare științifică a răspunsurilor la itemii prezentați în chestionar, deoarece în capitolul 4 sunt dezvoltate prin operaționalizare facilitățile programelor informatice integrate *Premier* și *GrandChef*.

Cercetarea calitativă din ultima parte a tezei a vizat în mod special bunele practici din contabilitatea sectorului de T și AP dar și gruparea propunerilor de perfecționare pe această problematică având în vedere că au fost identificate o serie de inadvertențe și riscuri pornind de la evidența tehnico-operativă până la raportarea companiilor.

Capitolul de concluzii finale și contribuții personale, cu care se încheie prezenta lucrare științifică, este de fapt o analiză compartivă care, întărește concluziile din capitolele anterioare, datorită direcțiilor și acțiunilor viitoare de perfecționare propuse sectorului de turism și alimentație publică.

Pe lângă cele menționate anterior, având în vedere rezultatele cercetării în funcție de obiectivele specifice și ipotezele asociate acestora, sunt redate mai jos câteva *posibilități de perfecționare a contabilității sectorului de turism și alimentație publică*, identificate cu ocazia analizei investigative efectuate:

- ✓ proiectarea unei organigrame funcționale specifice departamentului financiar-contabil de la hotelul *Ibis Palatul Parlmentului* București, conform preocupării privind dimensionarea organigramei și adaptarea funcțională a structurilor organizatorice pentru a face față solicitărilor clienților din T și AP în funcție de abilități și competențe profesionale expertizate, volumul de muncă și monitorizare (Anexa nr.1 - Propunere de organigramă la Hotel *Ibis* având în vedere corelația dintre compartimente și atribuții, prezentată în subcapitolul 3.2.1);
- ✓ sinteza propunerilor și recomandărilor privind perfecționarea contabilității T și AP, realizată pe baza interpretării și analizei chestionarelor venite de la respondenți;
- ✓ realizarea, vizualizarea și tipărirea unor rapoarte specifice cu ajutorul programelor integrate informatice în organizarea contabilității entităților din T și AP care se regăsesc în meniul Rapoarte, grupate după tipurile de operaţiuni economice;
- ✓ utilizarea serviciilor informatice dedicate, agreate de Ministerul Finanțelor Publice care implică și oferirea suportului logistic a consultanței la cerere sau ori de câte este nevoie;
- ✓ descrierea modului de organizare al contabilităţii de gestiune din cadrul restaurantului *Oscar* din Iași şi propunerea aplicării metodei evoluate ***Direct Costing*** de calculaţie a costurilor de producție;
- ✓ posibilitatea raportării specifice grupată pe tipurile de operațiuni economice realizată și tipărită din programele informatico-economice rulate;
- ✓ proiectarea unui plan de diseminare și de transfer al bunelor practici în cadrul activităților departamentului financiar-contabil, reprezentat în Anexa nr.2;
- ✓ analiza și interpretarea riscurilor, inadvertențelor și vulnerabilităților din punct de vedere al operaționalizării contabilității entităților din sectorul T și AP;
- ✓ revizuirea și simplificarea procedurilor privind fluxul informațional de documente specifice sectorului de T și AP;
- ✓ identificarea tehnicilor moderne de contabilizare a tranzacțiilor specifice sectorului de T și AP cu scopul revitalizării pieței turismului și serviciilor de alimentație publică din România, a facilităților sistemului integrat *Premier* și a programului *GrandChef* pentru contabilitate;
- ✓ planificarea, realizarea unui program de pregătire și perfecționare continuă a profesionistului contabil;

- ✓ identificarea unor corelații rapide care se pot realiza între stocul scriptic și cel faptic folosind programele integrate informatice în contabilitatea entităților din sectorul turismului și alimentației publice;
- ✓ realizarea unei evidențe analitice amănunțite a cheltuielilor ce intră în componența costurilor ascunse;
- ✓ eliminarea pe cât posibil a inadvertențelor și vulnerabilităților din punct de vedere al operaționalizării contabilității entităților din sectorul T și AP;
- ✓ corespondență și conectare a programelor utilizate cu toate sistemele periferice de la clienți;
- ✓ propunerea unor metode de stocare a informațiilor electronice, reducându-se volumul documentelor pe suport de hârtie pentru simplificarea procedurilor și a fluxului informațional de documente specifice sectorului de T și AP;
- ✓ oportunitatea folosirii sistemelor integrate informatice în ținerea evidenței contabile, în realizarea analizei economico- financiară și în auditarea internă/externă a entităților;
- ✓ întreținerea și actualizarea de către responsabilul departamentului financiar-contabil, a bazei de date existente, în paralel cu păstrarea arhivei pe suport letric;
- ✓ pregătirea și perfecționarea continuă a personalului din cadrul departamentelor economice în conformitate cu ultimile cerințe tehnologice pentru a le putea utiliza în timp real (Anexa nr.3- Program de pregătire și perfecționare continuă);
- ✓ elaborarea chestionarului cu scopul validării ipotezelor cercetării (Anexa nr.4);
- ✓ analiza critică a fiecărui item propus corelat cu obiectivele și ipotezele cercetării științifice, prelucrarea răspunsurilor şi interpretarea rezultatelor ținându-se cont de corelații cu ajutorul programului ***SPSS varianta v20.0.0 Multilingvistic***, în traducere, pachet statistic pentru științele sociale.

6.3. Propuneri privind perfecționarea activității financiar-contabile în cadrul entităților de turism și alimentație publică

Din discuțiile purtate cu profesioniștii contabili, directorii economici, cu angajaţii din departamentul suport, dar și din răspunsurile primite la chestionarele aplicate, pot fi redate câteva argumente referitoare la *eficienţa organizării contabilităţii de gestiune în cadrul sistemului informaţional:*

- ✓ Calculul costurilor de producție;
- ✓ Calculul costului final de cazare și a costurilor de producție, diferit pe fiecare activitate;
- ✓ Folosirea în contabilitatea de gestiune a Sistemului informatic HoReCa, precum și a alor sisteme informatice;
- ✓ Realizarea fluxului informațional pe seama programelor informatice și operaționalizarea concretă a modului de calcul al costurilor de producție cu ajutorul acestora;

- ✓ Stabilirea componenței cheltuielilor ce intră în costul de producție și a diferitelor tarife;
- ✓ Stabilirea responsabililor care realizează calcularea costurilor de producție în cadrul entității economice;
- ✓ Analiza lunară a costurilor pentru T și AP astfel încât să permită replierea rapidă în decizii a managementului;
- ✓ Implementarea cu ușurință a costului de producție în turism și alimentație pentru a da rezultate bune;
- ✓ Ținerea evidenței pe gestiuni diferite cu ajutorul unor programe informatice deoarece fișele de magazie și rețetare au nevoie de o mai mare plajă de realizare având în vedere că într-o economie de piață fluctuația prețurilor este zilnică;
- ✓ Stabilirea și aprobarea de catre administrator a unor tarife prestabilite de cazare;
- ✓ Calcularea costului de producție/ tarif cazare, pe fiecare eveniment organizat (excursie, grup cazat);
- ✓ Costul de producție pentru AP trebuie să cuprindă proporțional costul real al forței de muncă specializată, pentru sectorul de T, consumul de utilități trebuie raportat la cantitatea preparată și costul alimentelor în funcție de furnizor/producător;
- ✓ Stabilirea costului de producție antecalculat și efectiv realizat prin sistemul informatic;
- ✓ Schimbarea practicii contabile acolo unde situația o impune din cauza instabilității în sistemul de legislație;
- ✓ Utilizarea caselor de marcat fiscale în AP;
- ✓ Determinarea cheltuielilor indirecte cu „cheie de repartizare";
- ✓ Simplificarea procedurilor și a fluxului informațional de documente specifice sectorului de T și AP;
- ✓ Existența unei legături cuantificabile între costurile din AP și cele din T;
- ✓ Calcularea costurilor finale prin programe informatice integrate;
- ✓ Cunoașterea scopului pentru care se calculează costurile sau tarifele deoarece informațiile de acest gen fiind specializate se cunosc limitat, sunt raportate de către profesionistul contabil, managerului direct, iar o parte dintre angajații din T și AP știu că există un contabil care calculează costurile de producție dar marea lor majoritate nu cunosc rezultatul.

Din examinarea atentă a acestor argumente, se impune o propunere legată de perfecționarea activității financiar-contabile în cadrul entităților de turism și de alimentație publică și anume *schimbarea rolului contabilității de gestiune în sistemul informațional economic al entității din cel secundar în principal*, deoarece prin accentul pus pe aplicarea unor metode evoluate de calculație a costurilor care să permită obținerea de informații referitoare la cost în timp real, pe parcursul desfășurării proceselor de producție se pot ameliora o serie de deficiențe.

O altă propunere de perfecționare a activității financiar-contabile în cadrul entităților de turism și de alimentație publică care ar conduce la reorganizarea contabilității de gestiune este cea referitoare la *completarea cadrului legislativ specific (armonizarea directivelor europene strict pe acest sector și actualizarea automată a bazelor de date pe noile reglementări, o legislație cât mai explicită și simplă)* și menținerea acesteia pe termen mediu sau lung pentru a putea verifica performanța folosirii unui soft informatic de contabilitate de gestiune.

În sprijinul îmbunătățirii activității financiar-contabile în cadrul entităților de turism și de alimentație publică, relevante, prin prisma faptului că o parte din aceste propuneri vin și din partea respondenților, sunt prezentate:

- ✓ revizuirea în vederea simplificării procedurilor operaționale referitoare la inventarierea anuală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, de operare în evidența gestiunilor, deoarece s-au identificat existenţa faptică a plusurilor și a minusurilor la bunurile de natura obiectelor de inventar, deficiență care apare frecvent în entitățile economice de T și AP datorită schimbărilor de locații ale diferitelor structuri sau rotației lucrătorilor/ înlocuirii angajaților și a monitorizării insuficiente;
- ✓ actualizarea, ori de câte ori se înlocuiește un salariat, a fişelor de post și completarea acestora cu sarcini/atribuții/competențe delegate temporar sau permanent prin extindere;
- ✓ în scopul formării personalului propriu din entitățile economice din T și AP se propune derularea unor programe prin care să se urmărească creşterea gradului de implicare a acestora în toate activităţile financiar contabile, în vederea acoperirii volumului mare de muncă datorat diversității și complexității acesteia și totodată, este considerată oportună calificarea personalului pentru unitățile de AP și T, deoarece serviciile oferite trebuie să fie acceptate de către client;
- ✓ actualizarea permanentă a soft-uri-lor contabile și stabilirea automată a legăturii dintre: Rețetar-Produs Finit-Consum;
- ✓ pentru transparență în stabilirea costurilor la cazare și a costurilor de producție la produsele alimentare se propune implementarea unor reglementări de înlăturare a „economiei gri" deoarece în T și AP sunt încă executate unele servicii pentru care entitățile economice nu eliberează chitanță/bon fiscal şi nu plătesc taxe;
- ✓ contabilitatea de gestiune trebuie să fie bine organizată structural și eficientă din perspectiva intereselor oamenilor de afaceri, cu ținerea evidenței contabile pe fiecare tip de activitate desfășurată în acest sector, pentru a se putea analiza eficiența activității, este necesară deschiderea de conturi analitice la venituri, cheltuieli și la contul de rezultate;
- ✓ întocmirea tuturor declarațiilor să se realizeze pe trimestre;
- ✓ integrarea contabilității de gestiune cu contabilitatea financiară și elaborarea de rapoarte comune, concomitent cu simplificarea planului de conturi;

- ✓ simplificarea înregistrării cheltuielilor la bucătăria restaurantului, folosirea unui soft prin care să se urmărească calculul indicatorilor de pierdere/ degradare prin consumul de materii prime;
- ✓ multiplicarea de informații prin realizarea de întâlniri și prezentări între oamenii de afaceri și economiști unde să se dezbată problemele întâlnite în contabilitatea firmelor și soluțiile practice de rezolvare a acestora;
- ✓ includerea în toate entitățile economice din sectorul T și AP de către administratori a organizării contabilității interne de gestiune, urmărirea costurilor de producție,
- ✓ stabilirea prețurilor prin antecalculație, ar aduce beneficii companiilor deoarece, din propunerile venite din partea respondenților, reiese că multe companii stabilesc costurile pe baza „prețului vecinului" fără a avea o documentație fundamentată a costului final sau a costurilor de producție;
- ✓ internaționalizarea informațiilor contabile din sectorul T și AP, relații între programele informatice de raportare și raportare diferențiată pe AP și T;
- ✓ integrarea deducerii fiscale automate prin soft-uri contabile, în scopul raportării la organul fiscal;
- ✓ justificarea costurilor ascunse prin utilizarea unor soft-uri avansate, care să faciliteze informații legate de tipurile de cheltuieli;
- ✓ menținerea unei bune corelări a sistemului informațional financiar contabil cu celelalte sisteme informaționale funcționale din firmă pentru a nu exista perturbări care să denatureze informația contabilă sau mai grav pentru a nu funcționa entitatea economică;
- ✓ sporirea eficacității și eficienței activității în general a entităților din sectorul T și AP, dar și a celei financiar-contabile prin aplicarea și operaționalizarea unei proceduri de comunicare între salariați cu ajutorul oricărui program informatic dedicat dar și între aceștia și terți (asigurându-se prin secțiunile site-ului de prezentare transparență);
- ✓ o mai bună funcționalitate și îmbunătățire a sistemului de control prin implementare şi revizuire permanentă a procedurilor interne de lucru specifice fiecărei structuri organizatorice din cadrul entității economice.

Pe lângă propunerile evidențiate anterior, din cunoașterea specificității activității restaurantului *Oscar* din Iași și a Hotelului *IbisPalatul Parlamentului* din București s-au desprins alte propuneri generale/recomandări privind perfecționarea activității financiar-contabile care au legătură cu apariția unor disfuncții pe termen scurt, mediu și lung în activitățile financiar-contabile a entităților din T și AP, iar pentru remedierea acestora este necesar ca profesionistul contabil să formuleze o serie de recomandări care pot ameliora deficiențele, cum ar fi:

- Implementarea unui sistem de control al utilizării resurselor umane, economice și financiare la Grupul de Restaurante *Oscar* din Iași cât și la Hotelul *Ibis* din București, deoarece din această perspectivă sunt la început de drum;

- Necesitatea corelării în timp real între cele patru sisteme informaționale finaciar-contabile din cele patru locații unde își desfășoară activitatea Hotelul *Ibis* pentru obținerea de performanță economică;
- Utilizarea unui software pe specificitatea hotelurilor și a restaurantelor care să fie capabil să ofere, planificarea forței de muncă, luarea unor decizii cu privire la angajarea salariaților, pentru personalul care lucrează, calcularea costurilor activităților, și implementarea serviciilor de calitate pentru clienți;
- Aplicarea organizată a unor proceduri operaționale pe segmentul inventariere mijloace fixe și obiecte de inventar de natura mijloacelor fixe, în prezența gestionarilor, cu înregistrarea constatărilor faptice în contabilitate, așa cum prevede legislația în vigoare;
- În ambele entități datorită specificității acestora se impune actualizarea/ revizuirea permanentă a sistemului de control intern/managerial;
- Diseminarea performanțelor, semestrial, în cadrul lanțului de hoteluri *Ibis* România;
- Gestionarea abaterilor de la nerespectarea procedurilor de către personalul capabil să realizeze controlul, pe fiecare gestiune în parte, având drept scop eliminarea disfuncțiilor apărute ca urmare a desfășurării activității financiare-contabile curente;
- Perfecţionarea continuă adusă domeniului contabilității și îmbunătățirea procedurilor de comunicare la nivelul departamentului financiar-contabil responsabilizează personalul în vederea realizării obiectivelor propuse;
- Realizarea unui echilibru economico-financiar la nivelul entităților bazându-se pe dimensionarea costului de producție;
- Realizarea unui plan de conturi asociat contabilității de gestiune;
- Necesitatea generării unor previziuni precise ale cererii care să ajute la ținerea sub control a costurilor în scopul creșterii veniturilor.

7. Cuprinsul tezei de doctorat

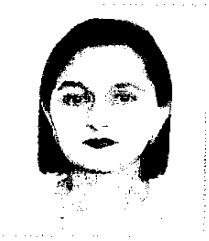
PREFAȚĂ …….....……...…….....			8
INTRODUCERE: ABORDAREA PROBLEMATICII, A IPOTEZELOR ȘI A METODOLOGIEI CERCETĂRII IN CONTEXTUL TEMEI ……...…….....…....…..			10
I.1. Relevanța și interesul temei supuse cercetării …….....……....……			10
I.2. Perimetrul epistemologic al cercetării ……..……...			12
I.2.1.	Problematica cercetării ……..….....…….…….		15
I.2.2.	Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării .....……..…….....…….		16
I.2.3	Cadrul metodologic al cercetării ……...…….…….		19
I.3. Structura și conținutul cercetări științifice …….....…….			22
I.3.1.	Cuvintele cheie și etapele/ fazele cercetării științifice în linii generale ….....……		22
I.3.2.	Structura formală și conținutul lucrării de cercetare ……..…….....		24
CAPITOLUL I - SECTORUL T ȘI AP . LOCUL, ROLUL ȘI IMPORTANȚA ACESTUIA LA NIVEL NAȚIONAL ȘI INTERNAȚIONAL …....			28
1.1. Sectorul T și AP - palier important al economiei naționale. Definire, sferă de cuprindere și caracteristici .....…….....…….....			32
1.2. Axa „trecut-prezent-viitor" în evoluția sectorului T și AP la nivel național și internațional ……..…….....……			33
1.3. Cadrul legislativ și instituțional al desfășurării activității de către entitățile din turism și alimentație publică …….....……..			34
1.3.1.	Temeiul legal de funcționare al entităților din turism și alimentație publică. Importanța sectorului terțiar al serviciilor pentru economia națională .....….		35
1.3.2.	Obiectul de activitate al entităților care efectuează activități de turism și alimentație publică, grupate conform C.A.E.N. 2017…….....……..		36
1.3.3.	Compoziția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în entitățile de turism și alimentație publică ……...……...		39
1.3.4.	Clasificarea și caracteristicile entităților care activează în sfera serviciilor ….....		41
	1.3.4.1.	*Caracteristicile, clasificarea și calitatea serviciilor turistice* …….....…	41
	1.3.4.2.	*Caracteristicile entităților furnizoare de servicii în alimentația publică*….....	44
1.3.5.	Importanța sectorului Turism și Alimentație publică pentru domeniul contabilității ..		47
1.4. Restructurarea sectorului T și AP din România. Perspective de dezvoltare …….....			48
1.5. Concluzii și aprecieri de perspectivă .....……..…….....			50
CAPITOLUL II - FUNDAMENTELE ORGANIZĂRII CONTABILITĂȚII TURISMULUI ȘI ALIMENTAȚIEI PUBLICE …….....…….....			51
2.1. Contabilitatea entităților din sectorul T și AP - componentă a contabilității entităților raportoare …….....…….....			51
2.2. Cadrul legislativ și normativ de organizare al contabilității entităților din sectorul T și AP …….....…….....…….....			54
2.3. Arhitectura și particularitățile sistemului informațional financiar-contabil al entităților din sectorul T și AP …….....…….			55
2.4. Armonizare și normalizare în contabilitatea entităților din sectorul T și AP; conformitatea cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și Directivele Europene ……...…….....…….			59
2.5. Raportarea financiară și comunicarea externă, valențele informaționale ale rapoartelor financiare elaborate de entitățile din sectorul T și AP			61
2.6. Posibilitățile de valorificare ale informațiilor furnizate de contabilitatea de gestiune și calculul costurilor pentru conducerea eficientă a entităților din sectorul T și AP .. ……...…….....…….....			**66**

2.6.1.	Contabilitatea de gestiune „vagonetul lansat” pentru următoarele călătorii în contabilitatea financiară. Complementaritatea contabilității de gestiune cu contabilitatea financiară ……		76
2.6.2.	Măsurarea performanței prin rețelele statistice ……		78
2.7. Măsurarea creșterii relevanței informației financiar-contabile la entitățile din sectorul T și AP prin bugete ……			**90**
2.7.1.	Analiza financiară - instrument amplificator al valorificării informațiilor financiar-contabile ……		97
2.7.2.	Controlul de gestiune - mijloc de asigurare a eficienței economice și a unei conduceri performante în entitățile din sectorul T și AP ……		98
2.8.Concluzii aferente capitolului ……			99
CAPITOLUL III - CERCETARE APLICATĂ PRIVIND ORGANIZAREA ȘI FUNCȚIONAREA ACTIVITĂȚII FINANCIAR - CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE DE TURISM ȘI ALIMENTAȚIE PUBLICĂ ……			101
3.1. Prezentarea generală a entităților de cercetare ……			101
3.1.1.	Prezentarea generală a Hotelului „Ibis Palatul Parlamentului”, București ……		101
3.1.2.	Prezentarea generală a Restaurantului „Oscar”din Iași ……		103
3.2. Hotelul „Ibis Palatul Parlamentului” - modalitatea de evidențiere a costurilor……			104
3.2.1.	Cazul aplicativ nr.1 - Evaluarea organizării și funcționării sistemului financiar-contabil, „eșantion din realitatea” hotelului „Ibis”București ……		106
	3.2.1.1.	*Studiul de caz: Evaluarea încasărilor anuale din cazare la hotelul „Ibis Palatul Parlamentului” necunoscând activul* ……	108
	3.2.1.2.	*Concepția dualistă privind organizarea contabilității de gestiune la hotelul „Ibis Palatul Parlamentului”*……	109
3.2.2.	Evidenţa operativă şi principalele documente folosite în activitatea de cazare la „Ibis” București ……		114
3.2.3.	Particularitățile sistemului specific de contabilitate hotelieră ……		119
3.3. Grupul de firme „Oscar”din Iași - restaurantul, entitate de alimentație publică reprezentativă ……			121
3.3.1.	Cazul aplicativ nr. 2 - Operaționalizarea din punct de vedere contabil a structurilor de primire turistice cu funcție de alimentație publică, de tip restaurant……		122
3.3.2.	Operațiuni financiar-economice specifice restaurantuui „Oscar” din Iași ……		126
3.3.3.	Reflectarea în contabilitate a operațiunilor specifice barului din restaurant……		128
3.3.4.	Organizarea serviciilor micului dejun prin bufet suedez ……		131
3.4. Comentarii realizate și concluzii aferente capitolului……			132
CAPITOLUL IV - TEHNICI MODERNE DE CONTABILIZARE A TRANZACȚIILOR SPECIFICE CU SCOPUL REVITALIZĂRII PIEȚEI TURISMULUI ȘI SERVICIILOR DE ALIMENTAȚIE PUBLICĂ DIN ROMÂNIA ...			134
4.1. Sistemul informatic - mică parte din sistemul informațional, pion de modernizare continuă a contabilităţii ……			135
4.2. Sistemul informatic- economic-integrat utilizat în turism și alimentație publică: „Ecosoft” ……			138
4.2.1.	Analiza primară-descriptivă a datelor prin programul de contabilitate „Premier” ……		143
4.2.2.	Facilități ale sistemului integrat „Premier” şi ale programului „GrandChef ” – studiu de caz ……		146
4.2.3.	Alte sisteme informatice de evidenţă operativă în sectorul T și AP ……		154
	4.2.3.1.	*Contabilizarea operaţiunilor prin programul informatic integrat „HoReCa” – studiu de caz specific restaurantului* ……	155
	4.2.3.2.	*Contabilizarea operațiunilor specifice prin programul informatic integrat „HoReCa” – studiu de caz pentru hotel* ……	167
4.3. Prezentarea cazuisticii programului de contabilitate „Premier” prin legătura sa cu „GrandChef ”……			173

4.4. Relevanța sistemelor informatice în verificarea/depistarea și diminuarea fenomenului evazionist din domeniul supus cercetării.....			173
4.5. Recomandări privind posibilitățile de perfecționare a contabilității specfice T și AP			175
4.6. Comentarii realizate și concluzii.....			177
CAPITOLUL V - CERCETAREA EMPIRICĂ ASUPRA ELEMENTELOR FUNCȚIONALE ȘI STRUCTURALE ALE CONTABILITĂȚII ÎN ENTITĂȚILE DE TURISM ȘI ALIMENTAȚIE PUBLICĂ DIN ROMÂNIA …….....…….....			**178**
5.1. Prezentarea etapelor parcurse în realizarea cercetării științifice …….....……			178
5.2. Corelarea și atingerea obiectivelor lucrării printr-o cercetare aplicată asupra ipotezelor de lucru …….....……....…….....			179
5.2.1.	Traseul metodologic al cercetării științifice .....…….....…...…….....		179
5.2.2.	Definirea obiectivelor și a ipotezelor cercetării științifice …….....……...		180
5.2.3.	Metodologia cercetării …….....…….		183
	5.2.3.1.	*Realizarea unui studiu calitativ privind îmbunătățirea contabilității entităților de turism și alimentație publică prin metoda chestionarului*.....	184
	5.2.3.2.	*Elaborarea chestionarului cu scopul validării ipotezelor cercetării*.....	185
	5.2.3.3.	*Structura eşantionului - descriere grup-ţintă*…….....……	188
	5.2.3.4.	*Analiza critică, prelucrarea răspunsurilor şi interpretarea rezultatelor prin aplicația Excel și programul SPSS*.....	191
	5.2.3.5.	*Analiza privind existenţa inadvertenţelor întâlnite în contabilitatea entităților de alimentație publică şi turism chestionate şi a propunerilor privind îmbunătăţirea contabilității entităților din alimentație publică și turism*.....	218
	5.2.3.6.	*Validarea/ nevalidarea ipotezelor de lucru* …….....……....	220
5.3. Limitele cercetării empirice realizate și direcțiile viitoare de cercetare			223
CAPITOLUL VI - CONCLUZII FINALE ȘI CONTRIBUȚII PERSONALE. LIMITE, DIRECȚII ȘI ACȚIUNI VIITOARE DE PERFECȚIONARE …….....….....			226
6.1. Prezentarea concluziilor finale și a contribuțiilor personale …….....….....			226
6.2. Propuneri privind perfecționarea activității financiar-contabile în cadrul entităților de turism și de alimentație publică ….....….			235
	6.2.1	Limitele cercetării direcții și acțiuni viitoare de perfecționare pe termen scurt, mediu și lung ….....	241
6.3. Perspectivele cercetării ……...…….....			244
6.4. Principiul celor trei de „Da" în cercetare-inovare-dezvoltare …….....……..			245
6.5. Multiplicarea rezultatelor cercetării științifice prin diseminare…….....…….…..			247
Lista FIGURILOR …….....…….....…….....…..….....			250
Lista TABELELOR …….....…….....…….....…….……			253
Lista GRAFICELOR …….....…….....…....…….……			255
Lista ACRONIMELOR UTILIZATE …….....…….....….....			255
BIBLIOGRAFIE …….....…….....…….....……			258
Cărți de specialitate …….....…….....…….....….			258
Articole și alte lucrări de specialitate …….....…….....…..……			265
Surse on-line consultate/citate …….....…….....…….....……			266
Legislație ….....…….....…….....…….....……			268
Colecții ale unor reviste de specialitate ….....…….....…….....…….……			269
ANEXE ….....…….....…….....……			270

8. Curriculum Vitae

Curriculum vitae Europass



Informaţii personale

Nume / Prenume	PENEOAȘU MARGARETA
Adresă(e)	Str. Eroilor nr.43, cod.125300, Rm.Sărat, Județul Buzău, România
Telefon(oane)	0238721655 Mobil: 0758417582
Fax(uri)	-
E-mail(uri)	peneoasu@yahoo.com
Naţionalitate(-tăţi)	română
Data naşterii	01.04.1968
Sex	feminin
Locul de muncă vizat / Domeniul ocupaţional	Titlul de doctor în contabilitate Educație/Învățământ

Experienţa profesională
Locuri de muncă ocupate

Perioada	1 iulie 2016- până în prezent
Funcţia sau postul ocupat	Inspector școlar managementul resurselor umane /Profesor titular, grad didactic I-contabilitate
Activităţi şi responsabilităţi principale	Politici de personal, recrutare, concursuri și examene organizate în județul Buzău, titularizare, mobilitatea personalului didactic, repartizarea cadrelor didactice, membru în consiliul de administrație, vicepreședintele comisiei de mobilitate, membru în comisia de concurs pentru gradații, contestații și paritară / activități didactice la clase cu specializarea „Economic”, „Comerț” și „Turism și alimentație publică”
Numele şi adresa angajatorului	Inspectoratul Școlar Județean Buzău, strada „Alexandru Marghiloman” nr.30, Buzău,120031, / Liceul Economic „Elina Matei Basarab” Rm.Sărat, județul Buzău, strada Lalelelor nr.1 , Rm.Sărat, 125300.
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2015- 2016
Funcţia sau postul ocupat	Consilier superior IA-Direcția Generală Buget-Finanțe, Salarizare și Resurse Umane
Activităţi şi responsabilităţi principale	Aplicarea corectă a prevederilor legale și a actelor normative elaborate de Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice; Verificarea, gestionarea fișelor de post elaborate de fiecare direcție generală/ direcție/ serviciu; Gestionarea rapoartelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale funcționarilor publici /fișelor de evaluare anuale ale personalului angajat în aparatul propriu al ministerului; organizarea concursurilor de ocupare a posturilor vacante contractuale.

Numele şi adresa angajatorului	Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice strada General Berthelot nr.28-30, sector 1, București
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ
Perioada	2012– 2015
Funcţia sau postul ocupat	Consilier superior IA-Direcția Generală Managementul Resurselor Umane
Activităţi şi responsabilităţi principale	Managementul resurselor umane din unitățile de învățământ; Elaborare/ revizuire/ aplicare metodologii; Soluționarea petițiilor pe problematica mobilității personalului didactic; Monitorizare unități de învățământ și inspectorate școlare; Monitorizare Concurs Titularizare și Examen Definitivat din anul 2012-2015, județele Cluj, Sibiu, Neamț, Constanța, Vrancea; Membru în comisia de concurs pentru inspectorii școlari, județele Bacău și Argeș; Membru în comisia de Evaluare Națională și Bacalaureat în județul Vrancea - anul 2013 și 2014; Gestionare bază de date ale universităților - reconversii profesionale; Membru în Comisia Națională de Evaluare în Management Educațional; Membru în Comisia Națională de Evaluare a Inspectorilor Școlari Generali/ Generali Adjuncți /Directorilor de CCD.
Numele şi adresa angajatorului	Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice, strada General Berthelot nr. 28-30, sector 1, București
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ
Perioada	2009-2012
Funcţia sau postul ocupat	Inspector de specialitate pentru managementul resurselor umane/ Profesor titular gradul didactic I - contabilitate
Activităţi şi responsabilităţi principale	Managementul resurselor umane din județul Buzău; Aplicarea politicilor de recrutare/ selecție a cadrelor didactice participante la Concursurile Naționale de Titularizare și de suplinire; Membru în consiliul de administrație, comisiile de mobilitate, gradații, contestații și paritare/ activități didactice de predare –învățare-evaluare la clasele cu specializarea „Economic”, „Comerț” și „Turism și alimentație publică”
Numele şi adresa angajatorului	Inspectoratul Școlar Județean Buzău, strada „Alexandru Marghiloman” nr.30, Buzău, 120031, / Liceul Economic „Elina Matei Basarab” Rm.Sărat, 125300, județul Buzău, strada Lalelelor nr.1 , Rm.Sărat
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2006-2009
Funcţia sau postul ocupat	Inspector de specialitate pentru învățământul profesional și tehnic (1/2 normă) + programe comunitare în domeniul formării profesionale (1/2 normă)/ Profesor titular, grad didactic I - contabilitate

Activităţi şi responsabilităţi principale	Managerierea activității la disciplinele cuprinse în aria curriculară tehnologii; Informare/ consiliere/ formare- programe și proiecte cu finanțare externă; Monitorizarea/evaluarea proiectelor cu finanțare externă la nivel județean;Coordonatorul Consiliului Consultativ al profesorilor de Tehnologii; Secretar al Comitetului Local de Dezvoltare a Parteneriatului Social (CLDPS) Buzău;Coordonator program „A Doua Sansa”, ciclul inferior secundar; Întocmirea Planului de Acțiune în Invățământ (PLAI Buzău), revizuire și actualizare din 2006 până în 2009;Cunoașterea sistemului de planificare strategică în Invățământul Profesional și Tehnic; Organizarea de schimburi de experiență interjudețene (PEER LEARNING); Organizarea monitorizării PAS în școlile IPT din județul Buzău; Membru al Comisiei de elaborare a subiectelor, baremelor de evaluare și de evaluare a lucrarilor scrise, la concursul de ocupare a posturilor /catedrelor didactice vacante/rezervate din judetul Braila (județ pilot), sesiunea iulie 2006 și membru în Comisia Județeană din 2006-2009;Organizator al Concursului profesional pentru calificările dobândite prin anul de completare în domeniile Electric – Electromecanic Electronică si Automatizări – faza națională – Buzău 2009, etc/ activități didactice la clase cu specializarea „Economic”, „Comerț” și „Turism și alimentație publică”
Numele şi adresa angajatorului	Inspectoratul Școlar Județean Buzău strada „Alexandru Marghiloman”, nr. 30,120031, Buzău,
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2005- 2006
Funcţia sau postul ocupat	Director-Consilier educativ/Profesor titular grad didactic I-contabilitate
Activităţi şi responsabilităţi principale	Managerierea activității/Consilierea profesorilor diriginți din liceu, Activităţi didactice la clasele IX-XIII, activități educative şcolare si extraşcolare
Numele şi adresa angajatorului	Grup Școlar Economic “Elina Matei Basarab”, strada Lalelelor nr.1, 125300, Rm. Sărat, județul Buzău
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2000-2005
Funcţia sau postul ocupat	Profesor titular grad didactic II-contabilitate,
Activităţi şi responsabilităţi principale	Șef-catedră Tehnologii Membru în consiliul de administrație; organizarea activității la nivel de catedră, predare-învățare-evaluare.
Numele şi adresa angajatorului	Grup Școlar Economic, strada Lalelelor nr.1, 125300, Rm.Sărat, judetul Buzău
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învățământ preuniversitar
Perioada	1997-2000
Funcţia sau postul ocupat	Profesor titular grad didactic definitivat- finanțe-contabilitate
Activităţi şi responsabilităţi principale	Șef-catedră Tehnologii, membru în consiliul de administrație, organizarea activității la nivel de catedră, predare-învățare-evaluare
Numele şi adresa angajatorului	Liceul Teoretic „Ștefan cel Mare”, strada Liliacului, nr.17, cod 125300, Rm. Sărat, județul Buzău
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învățământ preuniversitar
Perioada	1996-1997

Funcţia sau postul ocupat	Profesor suplinitor calificat finanțe-contabilitate
Activităţi şi responsabilităţi principale	Predare-învățare-evaluare și alte atribuții distribuite conform deciziilor interne
Numele şi adresa angajatorului	Liceul Teoretic „Ștefan cel Mare”, strada Liliacului, nr.17, cod 125300, Rm. Sărat, județul Buzău
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învățământ preuniversitar
Perioada	1993-1996
Funcţia sau postul ocupat	Profesor suplinitor
Activităţi şi responsabilităţi principale	Predare-învățare-evaluare și alte atribuții distribuite conform deciziilor interne
Numele şi adresa angajatorului	Școala Profesională nr.1, strada Toamnei nr.4, 125300, Rm.Sărat, județul Buzău
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învățământ preuniversitar
Perioada	1992-1993
Funcţia sau postul ocupat	Profesor suplinitor
Activităţi şi responsabilităţi principale	Predare-învățare-evaluare și alte atribuții distribuite conform deciziilor interne
Numele şi adresa angajatorului	Școala Generală „Spiru Haret ”com. Berteștii de Jos, judetul Brăila
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învățământ preuniversitar
Perioada	1991-1992
Funcţia sau postul ocupat	Contabil
Activităţi şi responsabilităţi principale	Organizarea evidenței contabile specifice agriculturii, etc.
Numele şi adresa angajatorului	S.C.E.L.I.F. S.A Brăila – Sat Spiru Haret
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Sectorul economic – Prestări servicii agricultură
Perioada	1987-1991
Funcţia sau postul ocupat	Contabil
Activităţi şi responsabilităţi principale	Contabilitate specifică producției
Numele şi adresa angajatorului	Școala Profesională nr.1, strada Toamnei nr.4, 125300, Rm.Sărat, județul Buzău
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Sectorul economic
Activități de colaborare care au legătură cu domeniul contabilității	
Perioada	2002 și până în prezent
Funcţia sau postul ocupat	Expert contabil
Activităţi şi responsabilităţi principale	Organizarea evidenței contabile și realizarea/ semnarea situațiilor financiare anuale, Verificarea evidenței contabile primare
Numele şi adresa angajatorului	SC. Ovidiu Cris Prod 97 SRL - Hotel Ovidiu, Rm.Sărat, SC. Pensiunea Cristina SRL Rm. Sărat, SC.Homis Com SRL, Peneoașu Margareta– Birou expert contabil
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Sectorul economic-contabilitate financiară și de gestiune

Perioada	2010-2013
Funcţia sau postul ocupat	Expert financiar contabil pe termen lung
Activităţi şi responsabilităţi principale	Evidență contabilă proiect POSDRU 91/2.2/S/61460 „Soluţii inovative şi oportunităţi pentru asigurarea accesului, participării şi succesului şcolar în învăţământul obligatoriu „SOS”
Numele şi adresa angajatorului Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Inspectoratul Școlar Județean Buzău-Partener 1 Sectorul economic-contabilitatea proiectelor europene, întocmirea evidenței contabile, a balanței de verificare, întocmirea-verificarea situațiilor financiare trimestriale și anuale, întocmirea statelor de plată și a declarațiilor aferente
Perioada	2006 și până în prezent
Funcţia sau postul ocupat	Formator/ trainer de contabilitate și operare calculator
Activităţi şi responsabilităţi principale	Predarea noțiunilor de bază în domeniul contabilității și al informaticii-operare și administrare de rețea
Numele şi adresa angajatorului	Universitatea Maritimă din Constanța; SC.Olimp Net SRL Buzău; Casa Corpului Didactic „I.Gh. Dumitrașcu” Buzău S.C.Globe Sys Computers SRL, AJOFM Buzău.
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Furnizor autorizat de formare profesională a adulților din anul 2006
Educaţie şi formare	
Perioada	Octombrie 2017
Calificarea obținută	Certificat de absolvire a cursului de pregătire profesională „Aplicarea SPLIT TVA”, plata defalcată a TVA
Organizația de educație/ formare	CECCAR
Principalele materii studiate și abilități formate	Aplicabilitatea TVA split în România Întocmire de proceduri financiare pentru entitățile economice
Perioada	2011- prezent
Calificarea obținută	Doctorand în contabilitate
Activități și responsabilități principale	Cercetare ştiinţifică
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Şcoala Doctorală de Ştiinţe Economice și Umaniste, Universitatea “Valahia” din Târgovişte
Principalele materii studiate și abilități formate	Studii de doctorat-domeniul contabilitate
Perioada	Septembrie 2016, noiembrie 2015, octombrie 2015, decembrie 2014, noiembrie 2014, martie 2014, martie-aprilie 2013, noiembrie 2012, iunie-iulie 2011, septembrie-noiembrie 2010
Calificarea obținută	Certificat de absolvire a cursului de pregătire profesională:„Audit și certificare; Înțelegerea și aplicarea IFRS partea I și II”; Standarde profesionale emise de corp-ST.21 și 23; Fiscalitate; Înțelegerea și aplicarea IFRS; Controlul de calitate, doctrina și deontologia profesională; Contabilitatea afacerilor; Expertize contabile; Standardul profesional nr.35; Analiza poziției financiare; Managementul resurselor umane ; Evaluarea economică și financiară a intreprinderii.
Organizația de educație/ formare	CECCAR București, CECCAR-filiala Buzău
Principalele materii studiate și abilități formate	Audit, IFRS-uri, Standarde profesionale, Fiscalitate, Controlul de calitate, Contabilitate, Expertiza contabilă, Analiza finanaciară, Standardul profeional nr.35, Managementul resurselor umane

Perioada	2014-2015
Calificarea obținută	Adeverință -Bursă doctorală, în cadrul Proiectului SOCERT, Universitatea „Ștefan cel Mare”din Suceava
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Academia Română-Institutul de Economie Națională
Principalele materii studiate și abilități formate	Activitate de cercetare pe domeniul contabilitate
Perioada	2011-2013
Calificarea obținută	Diplomă de master- Managementul organizațiilor educaționale
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea „Valahia” din Târgoviște, Facultatea de Științe Economice
Principalele materii studiate și abilități formate	Managementul organizațiilor, Managementul financiar-educațional
Perioada	2012-2013
Calificarea obținută	Certificat de absolvire curs de perfecționare discipline tehnice și informatică
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea Maritimă Constanța
Principalele materii studiate și abilități formate	Informatică
Perioada	2011-2012
Calificarea obținută	Certificat de formare continuă proiect FOREDU
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea „Valahia” din Târgoviște
Principalele materii studiate și abilități formate	ForEdu1- TIC - e-Educatie - 30 credite; ForEdu2 - proiectarea si implementarea curriculumului centrat pe competențe -25 credite ForEdu3 - Managementul clasei de elevi-20 credite; For Edu 4-Pedagogie interactivă - 15 credite
Perioada	2010-2011
Calificarea obținută	Certificat de perfecționare o dată la 5 ani –„Predarea în societatea cunoașterii” INTEL@TEACH-25 credite
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	CCD Buzău
Principalele materii studiate și abilități formate	Informatică,Web site, Baze de date
Perioada	2011
Calificarea obținută	Certificat de absolvire Inspector (referent) ResurseUmane
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Asociația Centrul pentru Formare Profesională și Dezvoltare Regională Constanța
Principalele materii studiate și abilități formate	Managementul resurselor umane Organizarea recrutării și selecției personalului; Documentele de evidență a personalului

Perioada	2007-2009
Calificarea obținută	Certificat de formare continua –„Academica I - Program de formare-dezvoltare a profesorilor din învățământul gimnazial și liceal”
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea Transilvania din Brașov
Principalele materii studiate și abilități formate	Modulul I- Proiectarea, organizarea și evaluarea activităților didactice- 30 credite profesionale transferabile; Modulul II- Management și comunicare -30 credite profesionale transferabile; Modulul III- tehnici informaționale computerizate- 40 credite profesionale transferabile
Perioada	2002-2006, 2001,1997
Calificarea / diploma obţinută	Certificat grad didactic I, certificat grad didactic II, definitivat
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Academia de Studii Economice Bucureşti
Principalele materii studiate și abilități formate	Contabilitate, Contabilitate, Finanțe-contabilitate
Perioada	1999
Calificarea / diploma obţinută	Certificat de acces la la profesia de expert contabil
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	CECCAR București
Principalele materii studiate și abilități formate	Contabilitate și fiscalitate
Perioada	1997
Calificarea / diploma obţinută	Certificat de absolvire curs Psiho - Pedagogie
Disciplinele principale studiate / competenţe profesionale dobândite	Pedagogie, Psihologie, Consiliere și orientare, Metodica predării disciplinelor de specialitate
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic, în cadrul Universității „Dunărea de jos” Galați
Perioada	1991-1996
Calificarea / diploma obţinută	Diploma de licență/ studii universitare de lungă durată Economist – specializarea „Contabilitate și informatică de gestiune”
Disciplinele principale studiate / competenţe profesionale dobândite	Bazele contabilității, Contabilitate financiară, Contabilitate de gestiune, Contabilitate aprofundată, Contabilitate si fiscalitate, Informatica de gestiune, Medii de programare, Sisteme expert de gestiune, Finantele intreprinderii, Istoria gandirii economice, Metode și tehnici fiscale, Analiza economico – financiară, Management financiar – bancar, Marketing, Statistică, Drept civil, Dreptul afacerilor, Controlul economico - financiar si expertiza contabilă,etc.
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Universitatea „Dunarea de Jos “din Galati, Facultatea de Științe Economice și Administrative, Specializarea: Contabilitate și Informatică de gestiune, învățământ de stat
Perioada	1982-1986
Calificarea obținută	Diploma de bacalaureat
Disciplinele principale studiate/ competenţe profesionale dobândite	Matematică-fizică
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ	Liceul de matematică-fizică „Alexandru Vlahuță ”din Rm.Sărat

Aptitudini şi competenţe personale

Limba maternă: română

Limba(i) străină(e) cunoscută(e)

Autoevaluare

Nivel european (*)

	Înţelegere				Vorbire				Scriere	
	Ascultare		Citire		Participare la conversaţie		Discurs oral		Exprimare scrisă	
Limba rusă		A2		A2		A2		A2		A2
Limba franceză		B2		B2		B1		B1		B1
Limba engleză		A2		A2		A2		A2		A2

Competenţe organizaționale /manageriale și sociale

Bune abilități de conducere a echipei de lucru dovedită prin obținerea unor funcții de conducere
Cercetarea permanentă a cunoștințelor din domeniul profesiunii contabile
Autorizat ca :
- Expert contabil autorizat, membru al Corpului Expertilor Contabili și Contabililor Autorizati din Romania din anul 2002
- Evaluator patrimoniu, membru A.N.E.VA.R pentru efectuarea de evaluări patrimoniale în societățile comerciale

Competenţe dobândite la locul de muncă

Respectarea termenelor limită
Bună capacitate de analiză și sinteză
Capacitatea de a organiza, coordona/consilia rezultată din experiență acumulată
Adaptabilitate și rezistență la stres
Coordonare proiecte europene

Competențe de comunicare

Comunicare bună cu oamenii de afaceri, funcționarii din instituțiile statului, colegi

Competenţe şi aptitudini de utilizare a calculatorului

Permis european de conducere al calculatorului „ECDL Start”, cu parcurgerea urmatoarelor module: M1(Concepte generale ale Tehnologiei Informatiilor), M2 (Utilizarea Computerului și organizarea fișierelor), M3 (Editare text) și M& (Informație și comunicare)
O bună stăpânire a instrumentelor informatice- MS Office (Word, Excell, Power Point, Acces), Internet, utilizarea platformei AEL, operare calculator în programele Fox, SPSS.

Alte competențe

Profesor voluntar în cadrul Strategiei Naționale de Acțiune Comunitară; Diploma Start You de participare cu firma de exercițiu și premiul III Competiția Business Plan, la nivel național
Participare la Workshop-Aspecte legale și financiare în cadrul Programului Orizont 2020-Universitatea Politehnică București / MEN

Permis(e) de conducere: categoria B

Informaţii suplimentare Aflieri:	CECCAR ANEVAR GERFEC
Participare la proiecte	-Coordonator județean în cadrul proiectului:„Corelarea ofertei educaționale a Invățământului Profesional și Tehnic cu cerințele pieței muncii” conform Anexei 1 la Nota VET/ 1986/ 17.10.2011. -Coordonator județean în cadrul proiectului: „Stil de viață sănătos-Prin Nutriție și sport”, finanțat de catre Guvernul Norvegiei prin intermediul Programului Norvegian de Cooperare pentru creștere economică și dezvoltare sustenabilă în România în anul școlar 2010-2011; - Responsabil A Doua Șansă – în proiectul „O școală pentru toți, o școală pentru fiecare derulat în Programul Phare 2005”-acces la educatie pentru grupuri dezavantajate, linie de buget Phare / 2005/ 017-553-01-01.02, în perioada decembrie 2007-noiembrie 2008; Participare la proiecte de parteneriat educațional, la nivel local, judeâean/ național/ internațional recunoscute de ISJ Buzău / Ministerul Educației Naționale: - Certificat de participare nr.29/9/03.2012 în cadrul proiectului: „Restructurarea sistemului de formare continuă a personalului din învățământul preuniversitar prin generalizarea sistemului de credite profesionale transferabile “ -ID.3777 ; - Adeverinta nr. 10097/ 15.12.2011 de participare la proiectul POSDRU//55/1.1/S/35279 „Un învățământ performant bazat pe decizii fundamentale – Strategii de valorificare a evaluărilor internaționale privind rezultatele învățării”; - Diploma de participare în perioada 11.02.-18.02 2011 la întâlnirea transnațională a cadrelor didactice în cadrul proiectului strategic POSDRU/ 91/2.2/S/61460 „SOS”; - Certificat de partcipare la Focus Grupul cu tema: Realizarea analizelor ocupaționale în vederea elaborarii Standardelor Ocupaționale pentru personalul didactic cu funcții de conducere, îndrumare și control din sistemul de învățământ preuniversitar, organizat în parteneriat cu Academia Națională de Informații „Mihai Viteazul” și Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului în cadrul proiectului “OSCINT” - Adeverința nr. 10283/ 13.10.2010 de participare la proiectul educațional internațional privind vizitarea Parlamentului european de la Bruxelles și parteneriatul cu Liceul din Ganshoreb din Bruxelles desfășurat în perioada 30.09-07.10.2010 Participare la proiecte din Fonduri Structurale și de Coeziune –Certificat de participare, eliberat de Ministerul Dezvoltarii Lucrărilor Publice și Locuințelor la programul de formare profesionala Phare 2004, organizat în septembrie 2007. -Participare la proiectul cofinanțat din FSE prin POSDRU, Axa prioritară 1, cu titlul „Perfecționarea cadrelor didactice, din învățământul liceal care predau discipline economice”-ID:87/1.3/63908 - Asistent grup țintă în cadrul Ministerului Educației Naționale-Proiectul Sistemic ID.149155, pentru județele Brăila, Buzău și Galați; - participare în cadrul proiectului cu titlul „SOCERT. Societatea cunoașterii dinamism și cercetare” număr de identificare contract POSDRU/159/1.5/132406, sub conducerea expertulului îndrumător Academician prof. univ. dr. Gheorghe Zaman.

9. Lista de lucrări

Pe parcursul scrierii tezei de doctorat în vederea valorificării și diseminării rezultatelor din cercetarea noastră am participat atât la Conferinţe internaţionale unde am prezentat lucrări de specialitate dar și publicat articole în reviste indexate în baze de date. Totodată am participat la numeroase manifestări ştiinţifice pe problematica contabilității de la noi din ţară dar şi din străinătate, precum și la multe cursuri organizate de CECCAR.

De un real folos mi-a fost și ceea ce am învățat și produs în cadrul programului de burse doctorale al Institutului Național de Economie, din cadrul Academiei Naționale Române, proiectul *SOCERT* „Societatea cunoaşterii, dinamism prin cercetare", deoarece cu această ocazie am fost formată la training-ul special de scriere creativă și științifică a articolelor și lucrărilor științifice, având ca finalitate practică publicarea acestora în reviste științifice cotate la nivel național și internațional.

Redau mai jos lista lucrărilor prezentate la conferințe și lista lucrărilor publicate:

📖 **Lista lucrărilor științifice prezentate la Conferințe:**

- ✓ **Margareta PENEOAȘU,** Prof. Univ. Dr. Victor MUNTEANU - Social Accounting Matrix-concepts key on institutions, the activities of production and the factors of production,Revista manifestării Conferinței „Post-crisis Romanian economy in a volatile international context: initiatives, projects and major obstacles - Volumul Universității „Spiru Haret" /Volumul conferinţei în format clasic (pe suport de hârtie) în revista anuală: *Management, Accounting and Management Information Systems MAMIS 2015*, Issue 3, Editura Universitară, Bucureşti, ISSN 2344-3367, ISSN-L 2344-336, 2015
- ✓ Bica ZORLESCU, **Margareta PENEOAȘU,** Cristina ANDREI, Prof. Univ. Dr. Ștefan POPA, **Prof. Univ. Dr. Victor MUNTEANU**, Revista manifestării Conferinței „Spații europene"„Convergență și diversitate într-o lume globalizată" a Universității „Valahia" din Târgoviște, articolul *Analiza preliminară a costurilor de exploatare și a efectelor economice în faza de model experimental*, publicat în Volumul 5 (19) Issue 2,17–18 octombrie 2015
- ✓ **Margareta PENEOAȘU,** lucrarea de cercetare *Stadiul cunoașterii problematicii pe plan național, internațional vizând aplicarea politicilor, modelelor, teoriilor, tezelor actuale în domeniul alimentației publice și turismului*, prezentată la Work Shop**,** cu tema**:** Abordări și delimitări conceptuale asupra relației: Turism-Alimentație publică-Dezvoltare Durabilă, Institutul de Economie Națională, București, 30 septembrie 2014
- ✓ **Margareta PENEOAȘU,** lucrarea de cercetare *Un exemplu reușit de antreprenoriat social din Municipiul Rm.Sărat, Județul Buzău, Regiunea Sud-Est, România,* prezentată în panelul 2 al Work Shop organizat în cadrul proiectului POSDRU 87/13/S/63908, 24 mai 2013, Academia de Studii Economice București.

Lista lucrărilor științifice publicate:

1. TOMA Ștefan Lucian1**, a*, PENEOAȘU Margareta 2,b,** BEJINARIU C1,c, Gheorghiu Diana Antonia1,d, and EVA Lucian3,e-The Increasing of Corrosion Resistance of Low Alloy Carbon Steels Used in Petroleum Industry Through Coating With Alloys Based On Fe-Ni-Cr By Thermal Spray, Advanced Materials Research, 2014, Indexing: Volumes are submitted for indexing to Elsevier: SCOPUS, www. scopus.com and Ei Compendex (CPX) www.ei.org/.Cambridge Scientific Abstracts (CSA) www.csa.com, Chemical Abstracts (CA) www.cas.org, Google and Google Scholar google.com, ISI (ISTP, CPCI, Web of Science), 1662-8985, pag.158-163, factor de impact 0,14

2. **Margareta PENEOAȘU,** *Tourism companies and the fals portrait given by creatiative accounting,* Analele Universității Constantin Brâncuși, Seria economic, April 4-5, 2014, CNCSIS B+ Revistă- cod 652, indexat în bazele de date internaționale (BDI) / Proceedings of the International Scientific Symposium wit the teme: „Information society and sustainable development, Rânca, Gorj, România, Academica Brâncuşi House Publisher, 978-973-144-637-0, pagina 16

3. Cristina ANDREI, **Margareta PENEOAȘU,** Internal communication in a Romanian-high-school, Volumul manifestării Editura Academiei de Științe Economice București, June 2014, Conferința: EdProf 2014 /„*Economic education: where to?* ” Bucharest, 6, 2285-0910, pagina 5

4. **Margareta Peneoașu**, Victor Munteanu, Lucian Eva, Costică Bejinariu and Ștefan Lucian Toma, *Economical and technical aspects regarding the deposits carried aut by thermal spraying in electric arc*, Buletinul Institutului Politehnic din Iași, publicat de Universitatea Tehnică „Gheorghe Asachi” din LV (LIX), Fasc. 1, decembrie 2013, Technical University,,Gheorghe Asachi” of Iaşi, Faculty of Material Science and Engineering, Department of IMSI, Indexat baza de date Ulrich

5. **Margareta PENEOAȘU**, Bica ZORLESCU, Cristina ANDREI, *The Impact of the economic and financial crisis on the public health food and tourism units in Romania*, Revista Română de Economie/ Academia Română/ Institutul de Economie Națională, Revistă B+ CNCSIS, indexată RePEC, EBSCO, DOAJ şi COPERNICUS Published twice a year by INSTITUTE OF NATIONAL ECONOMY, ANUL XXV, vol. 41 Nr. 2 (50)/2015

6. Bica ZORLESCU, **Margareta PENEOAȘU**, Bogdan NEGOESCU, *Costs calculated by the ABC system for underlyng managerial decisions*, Revista Română de Economie/ Academia Română/ Institutul de Economie Națională, Revistă B+ CNCSIS, indexată RePEC, EBSCO, DOAJ şi COPERNICUS Published twice a year by INSTITUTE OF NATIONAL ECONOMY, ANUL XXV, vol. 41 Nr. 2 (50)/2015

7. **Margareta PENEOAȘU**, *The streamline of the costs of servicies for tourism and public alimentation,* articol trimis spre publicare on-line în *„Jurnalul Valahian al Studiilor Economice", nr. 2/2017,* recunoscut de Autoritatea Națională ca B + CNCSIS, România index Copernicus, DOAJ, RePEC, ProQuest, Cabells, EBSCO, Târgoviște, noiembrie 2017.

MINISTRY OF EDUCATION UNIVERSITY "VALAHIA" in TARGOVISTE
IOSUD - DOCTORAL SCHOOL OF ECONOMIC AND HUMAN SCIENCES FUNDAMENTAL FIELD: ECONOMIC SCIENCES
Domain: ACCOUNTING

DOCTORAL THESIS

POSSIBILITIES FOR THE PERFORMANCE OF ACCOUNTING IN THE TOURISM AND PUBLIC PUBLIC SECTOR

"SUMMARY"

Ph. D. SUPERVISOR:
Professor Ph. D. Victor MUNTEANU

Ph. D. CANDIDATE:
Margareta PENEOAȘU

TÂRGOVIȘTE
2017

PREFACE

Motto:
„The accountancy is the right judge of the past,
the council for the present and the indispensabile guide of the future"
(Johann Friedrich Schär)

Taking into the consideration that the motto from the preview opens new perpectives in the improvement of the accountancy in general, with this work it is proposed to bring contributions in the investigative field, in the tourism and public alimentation accountancy sector.

It is known the fact that there is a tendency of repeating of the activities in the economic entities accountancy, including the tranfer of the information based with the help of „devices"[21], which, because the fact we like to believe that they can make our lives easier, we use them, based on the studies made by researchers, on half the time for the work in accountancy.

Even for an „untechnical"[22] person the use of computers and other mobile and electronical calculating devices comes easily, because, by improving the skills of taking the softs it reaches to the effort channelling towards the preliminary activities of the conception, comunication and foresight between the relations with people and society in its wholeness, with the purpose of operationalization of a big volume of accounting information. In this case, the most important information are tighed by the foresight and the planification of the products costs and the servicies in tourism and public alimentation sector, to adopt the most suitable decision to obtain the profit by economic entity.

Practising, it is remarked the fact that in tourism and public alimentation sector, though the competitive business field, the entities should use new methods of calculation of costs, useful in the process of adopting efficient decisions.

First of all, I wish to express my gratitude to the scientific leader of the thesis, to Mr. Doctoral professor Victor MUNTEANU and a lot of thanks to the professors and the board of the Doctoral School at „Valahia" University in Targoviste.

We hope that our suggestions can be taken into consideration by the entities in the tourism and public alimentation sector because they may contribute actively to improving the managers menatlities regarding the methods of reducing the costs and the accounting prefection in tourism and public alimentation sector.

I send many thanks to all who I have interacted professionally, whom they give me patience and understanding, and in the same time I cannot forget my family who has encoureged me and stayed by my side to fullfill my thesis.

[21] *Device-cuvânt preluat din engleză, care a introdus un nou concept de „dispozitiv tehnic"*
[22] *DEX 09,Dicționarul explicativ al limbii române(ediția a II-a revăzută și adăugată), Academia Română, Institutul de Lingvistică „Iorgu Iordan", Editura Univers Enciclopedic, 1998*

CONTENTS

		Pag.
	Contents	50
1.	The actuality and the importance of the theme approached	51
2.	The issues of researching	52
3.	The methodology of researching	53
4.	The definition of objectives and the assumptions of scientifical research	54
5.	The structure and the contain of the scientifical research	57
	5.1. Key words	57
	5.2. The stages of the scientific research	57
	5.3. The configuration of the thesis	59
6.	The contain of the thesis	61
	6.1. The limits of the research, the direction and future actions of perfection in short, medium and long term	71
	6.2. The presentation of the finale conclusions and personal contributions	73
	6.3. Proposals regarding the perfection of financial-accounting activities in the field of tourism and public alimentation entities	76
7	The content of the thesis.....	81
8	Curriculum Vitae	84

1. The actuality and importance of the approached theme

The interest given to this subject is due to the permanent necessity of *improving and perfection of the tourism and public alimentation sector in the accounting field* such as the desire to prove the constant modern influencies.

In the same time, the investigative step targets the discovery of some new connexions between the accountancy informatical programs used in the actual market in the servicies of public alimentation and tourism and the creation of a model which can follow the perfection of accountancy of AP and T sector.

Even and Romania there is a reform which targets the accountancy system in general, in the field of tourism and public alimentation the reforms are not notable, more exactly the evolution in the system of the specificsal accountancy in public alimentation and tourism are slow, without homogenity, comparatively with other EU country members.

The actuality of the theme is demonstrated by the effects which want to be obtain by the application and utilisation of accounting informatical programmes in the field of tourism and public alimentation, starting on a side from the identification of the needs in informing the managers of restaurants, bars and guest houses, and on the other side the utilisation of them by professional acountants who want flexibility in the configuration, adapted for each nesessity, clarity, precision, legality and regularity.

More than that, **the actuality of the theme** is given by the permanent desire of perfection in the field submited to the research, the modernism valences on the concept remained historically too and the fact that this make the object of all the strategies in accountancy evidence.

Taking into consideration these particularities, this work focuses on **three inter-relational fenomena:**

- ✓ The nesessity of perfection the economical informatical programs integrated to the modern tendencies by the continual actualisation/revision;
- ✓ The identification of some opportunities for the existed problems, which lead to an improvement or a good function of the tourism and public domain by a proper utilisation of the accountancing registration technics;
- ✓ The creation of so named" comunicational bridges" between the tourism and public alimentation entrepreneurs and professional acountants, specially for crossing more easily on difficult periods.

By the most representative bibliographical sourses form Romanian literature consulted with didactical scope are the books and the doctoral professor Calin Oprea courses form ASE Bucharest

who details in his work" The management of the accountancy and the calculation of the costs"[23] the way of organization of the management accountancy and the calculation of the costs by budgetary, Gheroghe V. Lepadatu in his work "The management of accountacy[24]" warns about the procedees of calculation and the collect of the expenses on fields and Mihaela Dumitrana, Chirata Caraiani who realise in their work "The management accountancy and the management control"[25] a scientific research, based on the parallelism between the cost calculation and the entity performance of management in the scope of ruling with efficiency of the economic entities of the activities, which consume resourses na d produces results.

To these it is attached the bibliographical sourses consulted in foreign literature, reffering to the managament of accountancy, costs, control and touristic management, which it is remembered : Dobson L.R., Hayes D. K., *Managerial Accounting for theHospitality Industry*, Bouquin H., *Comptabilité de gestion,* Kaspar C., Scherly F., *Introduction au management touristique*, Burlaud A., Simon C., *Comptabilité de gestion*,Amintas Alain, Guillauzo Raymound, *Comptabilité de gestion*, Baivert Hugues, Laurin Claude, Mersereau Alexander, *La comptabilité de management*,Boutat Alain, Capraro Jean Marc, *Comptabilité analytique de gestion* și Burlaud Alain, Simon Claude, *Comptabilité de gestion coûts/contrôl.*

2. The issues of researching

By this research it is wanted not only the encouringing of good practises formation in the utilisation of "dedicated informatical programes" which can be suitable for clients/entities requests for accountancy evidence of touristic and public alimentation services but the demonstration of the fact that "touristic motivation"[26] is the main determinant in the function of the touristic and public alimentation servicies consum putting on disposil an orientativ "model" which will be spread.

Form this point comes **the question of researching** which has started in this step:

Which are the perfection modalities of tourism and public alimentation accountancy?

From the research question there are another two secondary question, given below:

- ✓ *How are associated the resuls of infromatical programs utilisation dedicated with those that are economical?*
- ✓ *Which is the incidence of using informatical programs in tourism and public alimentation?*

Also, it is wanted the demonstration of the fact that by identification of some modalities in tourism and public alimentation accountancy can be tranceda and inflate the escapist fenomenon by the realization of some corect connections to the reporting between integrative economic informatic systems

[23]*Oprea, Călin, Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor, Editura Atlas Press,București,2003*
[24] *Lepădatu, Gheorghe Contabilitatea de gestiune – ediție revăzută și adăugtă,Editura Pro Universitaria, București, 2008*
[25] *Dumitrana, Mihaela, Caraiani, Chirița, Contabilitate de gestiune și control de gestiune, Editura Universitară, București, 2008,p.38*
[26]*, R., Economia Turismului, Editura Uranus, București, 2004, p223*

Starting from the realised study and published recently by the Fiscal Council in Romania regarding to ”Top tax evasion at VAT on CAEN codes”[27], based on the analysis on dates base at National Institute of Statistics ”the restaurants and other activities of public alimentation, 649 CAEN code” there are reperesented in the inferior top of the evasion tax, much more under the level of alimentation industry domain, which, based on this top, register the most exposion to evasion tax.

The accountancy anchored in the obtain of ”economical performance” produces many benefits, social and economical, strengthening the relations between the domains of application and participing to the improving of management level of each patrimonial elements, no matter of those category.

What is new in this work? – the way in which there are associated the results of utilisation of a accounting informatical platform with those economical, the way in which there is influenced the function of consum of the touristic and public alimentation servicies through the economic indicators and the way in which the connections proposed in this research can influence the reduction of evasion in the investigated field.

From the analisis mentioned before it is wanted to result the fact that the organisation and the leading of accountancy in general and the management in accountancy in special by the entities in tourism and public alimentation, represents an important factor but not satisfactorily, because either in the management of the entities or the economic-financial is needed by the interpretation of the obtained results and the measurement of the performance.

3. The methodology of the researched

Generally, the research had the scope the knowledge with the help of the surrounding reality and, in this sens, it has been wanted the improvement of the research object, represented by the accountancy of tourism and public alimentation sector. The methodology of the research was given by the studying of the used methodes on the time of the research. The research started, as we expected, with the documentary step, for following the understanding of the theoretical aspects regarding the management accountancy and, by presenting the applicated case study, it was realised the quantitative research, and at the end the qualitative for validation/invalidation of hypothesis.

The answers for the problems in tourism and public administration accountancy have not delayed to appear, because in this stage there were consultations, with the use of finding about the lastest researches in this field, either in magazines such as “The accounting expertise and business audit”, “Memento lex”, legislative supplement of CECCAR, the collection between 2013-2016, the ASE magazine “The accountancy and Management Information Systems” for the subjects debated with the sending to management accountancy, to economical-financial análisis, to management information and the business law “ the economical tribune”, and a new publishment which brings the

[27] *Ionuț, Dumitru-2 cercuri vicioase în domeniul fiscal-bugetar, studiu realizat având ca sursă calculele Consiliului fiscal pe baza datelor Institutului Național de Statistică, iulie 2014*

modifications of tax-accounting legislation “Romanian Accounting and accountancy monographs”, or the information from the virtual environment.

Throughout the research, several materials, translations, several databases were accessed and interrogated, useful because of the novelties they propose, but also for the scientific examination, for the current expectations and needs of the economic entities in the tourism and catering sector.

Also, in order to find out the latest information in the field of research and edification in detail, over 90 specialized books, dictionaries, recent publications, scientific symposiums and congresses were consulted, and specialized doctoral opinions were requested of the National Economy Institute, within the SOCERT project and the university professors at the Valahia University in Targoviste.

In order to manage the information and ideas on the possibilities of perfecting the management accounting that separated from the theoretical research, it was necessary to carry out the empirical research, using qualitative and quantitative methods, such as the questionnaire assigned on-line and directly, the qualitative analysis of data and case studies that can help validate / invalidate research hypotheses.

It has been decided to use qualitative and quantitative methods because the research question What's New? requires a dual understanding of how events and transactions are highlighted, as well as a delimitation between "risk", "inadvertence", "legislative vacuum", "vulnerability" from the point of view of the operationalization of the AP and T entities' accounting.

4. Defining objectives and assumptions of scientific research

The aim of the research is to identify and present methods of improving accounting in AP and T units and to demonstrate that the improvement of accounting is always necessary, especially in the field of tourism and public catering, and a good use of the management accounting provided by integrated IT systems lead to efficiency, economic growth, benefits, reduced tax evasion in the field, and development of the tourism and catering sector. To achieve the intended purpose, a General / Principal (OG/P) Objective was created and defined to respond to it, namely:***Analyzing the extent to which improvements in accounting for tourism and catering services are turning into factors for improving accounting management tools, diminishing tax evasion and achieving the desired effects***.

Thus, in order to achieve the General Objective in the present research, it was detailed on specific objectives, the fulfillment of which was achieved by validating the working hypotheses formulated in such a way that each specific objective has at least one associated working hypothesis (IL).

The general objective, as stated in the *Introduction of the paper*, was detailed on the following Specific Objectives (OS1 ..... 6):

OS_1:Evaluation of the organization and functioning of the financial and accounting activity based on exploratory research on the target group operating in the accounting field and in the accounting of AP and T services.

OS_2:Radiography of the applicability of accounting in AP and T units taken as a benchmark for the study.

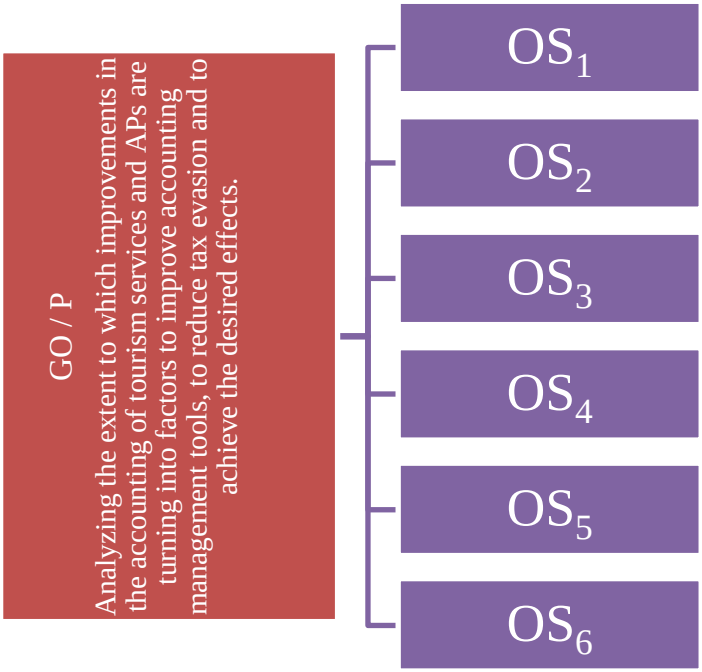
OS_3:Assessment of accounting for the AP and T economic entity in accordance with International Accounting Standards

OS_4:Assessing the inaccuracies/ limits existing in AP and T services accounting.

OS_5:Evaluation of management and organization of management accounting in AP and T

OS_6:Evaluation of the evasion phenomenon in the areas on which scientific research is carried out.

*Figure 4.1.*The General Objective (OG) of Scientific Research and Specific Objectives ($OS_{1.....6}$)



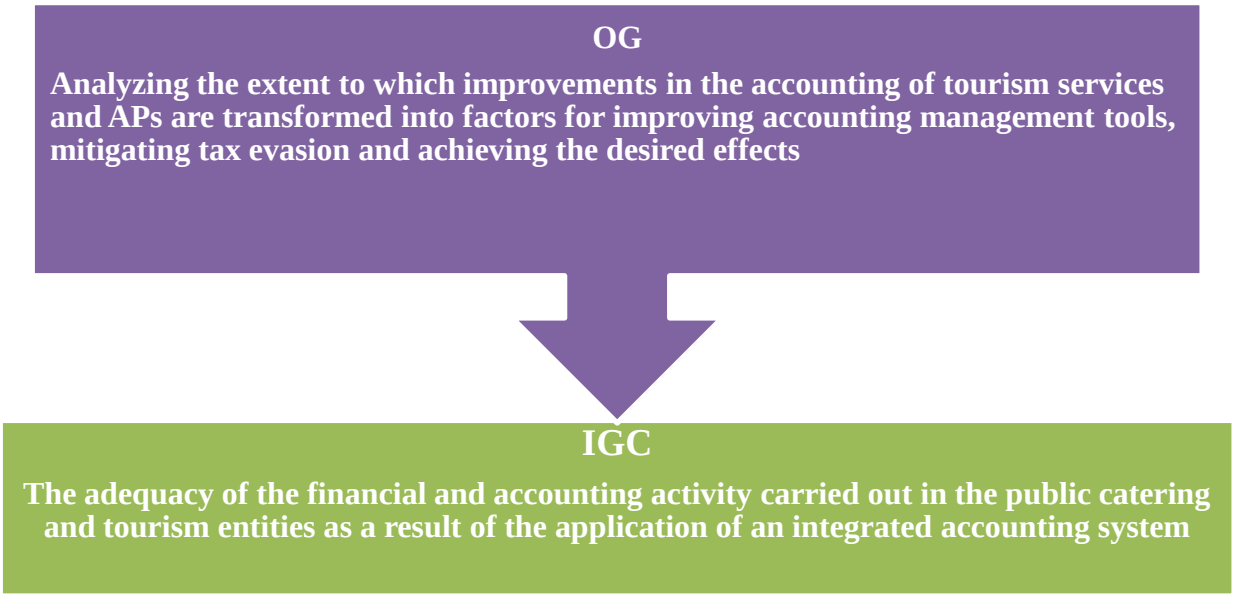
(Sourse: personal work)

The orientation of the research on certain directions of realization is based on the experience gained in the field of accounting practice and specific theoretical accumulations, which led to the assumption/anticipation of some realities that have the purpose of validating or invalidating hypotheses.

The General / Principal Objective has as its starting point the gaps in the making of accounting, tourism and catering services, formulated as the General Research Hypothesis (IGC) and integrated into research as a working tool associated with the General Objective (OG) - Figure 4.2.

IGC - Adherence to financial and accounting activity in public catering and tourism establishments as a result of applying an integrated accounting system.

Figure 4.2. The General Objective of Research and the General Hypothesis of Research



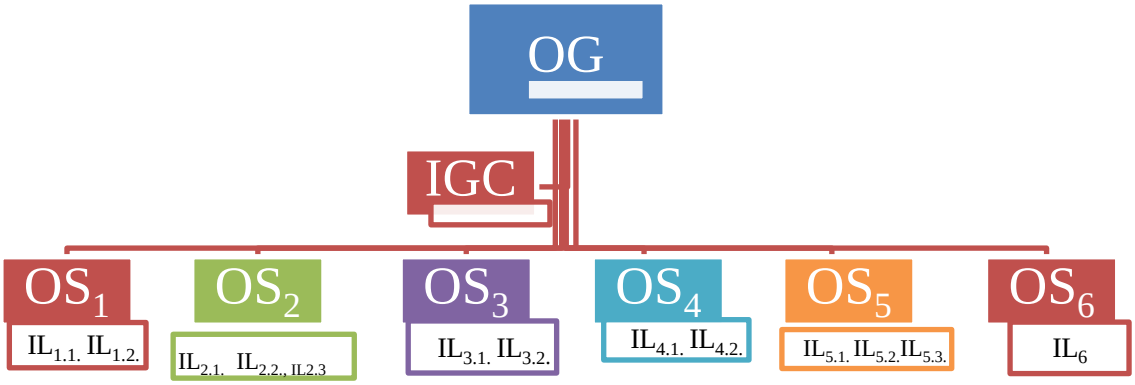
(Sourse: personal work)

As the General Objective breaks down into 6 specific objectives, the General Research Hypothesis or General Working Hypothesis is detailed on several working hypotheses (IL1 ... 13) so that each specific objective is associated with at least one working hypothesis will be liable for their validation or invalidation:

- $IL_{1.1.}$The way of reorganizing and operating the compartments in the economic sector influencing the financial and accounting activity
- $IL_{1.2.}$Current legislative status and procedural framework that influence the functioning of financial and accounting activity
- $IL_{2.}$1.Mirroring the past-present and anticipating the future evolution of the economic and financial situation met with the investigated entities
- $IL_{2.2.}$Weaknesses in the functioning of the financial-accounting activity in the units taken as a benchmark
- $IL_{2.3.}$Ensure patrimonial integrity, and timely and accurate disclosure of financial and accounting information
- $IL_{3.1.}$Motivate reporting of AP and T unit accounting in line with International Accounting Standards
- $IL_{3.2.}$Modern Trends to Correlate Financial Reporting with IASs
- $IL_{4.1.}$Identifying the main dysfunctions that generate hidden costs
- $IL_{4.2.}$Analyzing the extent to which these dysfunctions / inconsistencies can be improved from the economic and financial analysis
- $IL_{5.1.}$Identification of shortcomings in the field of management accounting
- $IL_{5.2.}$Analyze and substantiate the application of management accounting in accordance with the new requirements based on exploratory research

- $IL_{5.3.}$Analyzing the professional accountant's attitude towards the information provided by the accounting in general, as well as that provided by the managerial accounting (management) in particular
- $IL_{6.1.}$Diminishing the evasion phenomenon by making correct reporting connections with the help of integrated information and economic systems.

Figure 4.3. Obiectives andGeneral Hypothesis of Research



(Sourse: personal work)

5. Structure and content of scientific research

5.1. key-word

The following key words are used in this paper, which are presented below:

- ✓ Public alimentation;
- ✓ management accounting;
- ✓ hidden costs;
- ✓ dezvoltare durabilă;
- ✓ economic entity;
- ✓ IAS-uri;
- ✓ IFRS-s;
- ✓ social accounting matrix;
- ✓ mathematical modeling;
- ✓ nanotechnology;
- ✓ economic performance;
- ✓ integrated software IT;
- ✓ dedicated computer program;
- ✓ financial reporting;
- ✓ softs
- ✓ tourism.

5.2.Stages / phases of scientific research

In presenting the phases/phases of the scientific research, defined in general terms, it was taken into account that they were to a large extent similar to the phases of the technological processes in which the finished culinary products (culinary preparations) were obtained**.**

Phase no. 1 - the approach of the scientific research theme has its origins in the Introduction, more precisely in the subchapter "Actuality and relevance of the research theme" and can be compared, for example, with the prospecting phase of the market for choosing the raw materials needed to obtain

Phase no. 2 - Coincides with the definition of the General Objective and Specific Objectives in six. This phase was done in the subchapter "Research Issues" also answering the question "What's New?

Phase no.3 - Formulation of the General Hypothesis of Research and of the Working Hypotheses have as a starting point the identification of existing gaps in the realization of accounting records of tourism and public catering services.

Phase 4 - selection of information based on dependent and independent variables at the same time as their classification, taking into account the specialized literature consulted in the area under investigation.

Phase 5 - the research methods and models used are a mathematical-statistical fact that can measure the main indicators in the field of tourism and public catering in order to obtain a quantitative approach combined with the qualitative approach, thus presenting the intersection methods for the two types of approaches.

Phase no.6 - elaboration of the data collection and processing tools, such as the Social Accounting Matrix in subchapter 2 of the introduction of the paper and the interpretation of the questionnaire on the possibilities of improving the accounting of the tourism and catering entities in Chapter 6, on the basis of which the critical analysis of each proposed item, correlated with the objectives of the scientific research.

Phase No.7 - delimiting and defining spatial, temporal and modal coordinates of scientific research, taking into account the application of national research, using a database created for this purpose, made up of accountants, staff working in the public catering sector, and tourism identified by accessing the contact data of hotels and restaurants in general from all counties of the country, plus the PhD students selected by the SOCERT Project, the professors of economic disciplines in the university and pre-university environment, the students and students who are familiar with the field they are doing the subject of this research.

The research was carried out by submitting a questionnaire administered with a view to completing it by accessing the ***http://goo.gl/forms/Hznk5ok4YI link,*** but also by handing it over where the situation imposed it.

Phase 8 - Establishment of the working sample and of the population with addressability from which the representative sample with the major impact in the research is extracted.

The representative sample was followed:

-to what extent it is built randomly and impartially

-if the conditions regarding the degree of heterogeneity of the public catering and tourism entities and of the staff that carry out their activity are fulfilled;

Phase no. 9 - handing over / submitting the questionnaires and completing the data online and in physical format.

Regardless of how the questionnaire arrived, via the internet or staff, the two-month interval from the start date of September 2015 was used to receive the answers.

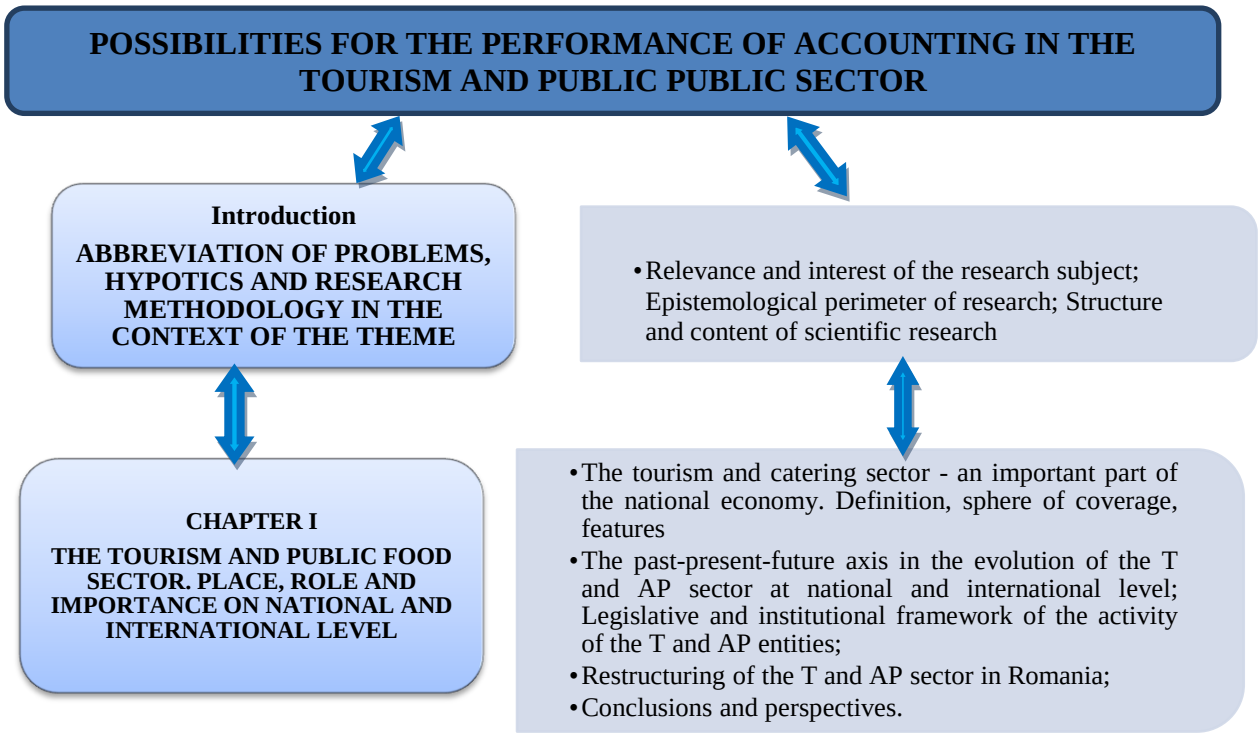
Phase 10 - data processing was provided by validating the information gathered with the help of the Google Drive / forms application and drawing up an illustrative layout.

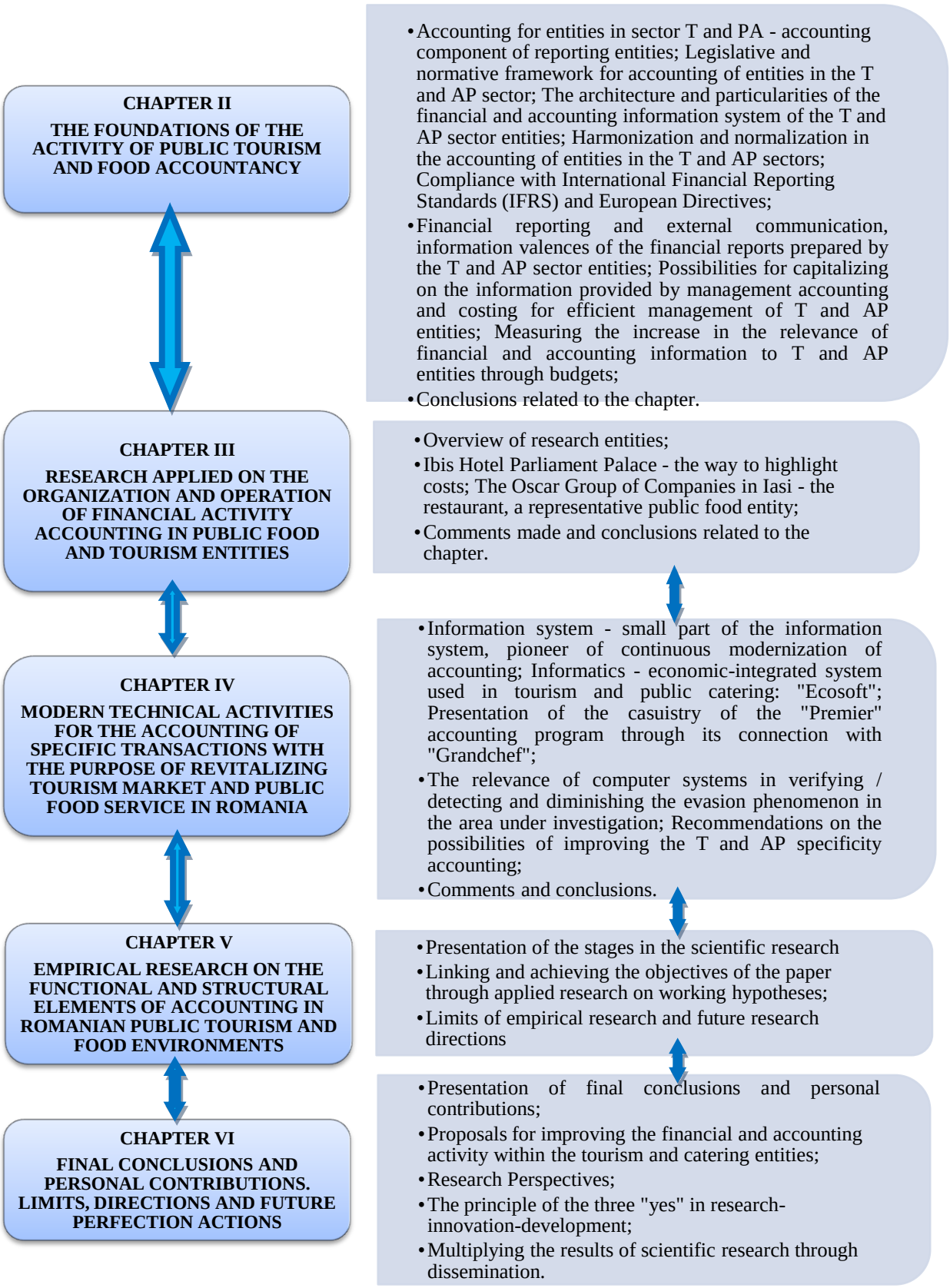
Also, statistics on completing questionnaires, sending reminders emails up to three times, centralizing the results and their synthetic presentation in the form of tables and charts for a professional analysis and to an appropriate interpretation.

Phase no. 11 - is carried out with the purpose of analyzing and interpreting the results of the questionnaire through the ***Excel application*** and ***the SPSS.***

Phase no. 12 - obtaining the "finished product" of scientific research = elaboration of the research paper entitled "Possibilities for improving the accounting in the tourism and public catering sector".

5.3. Configuration of the doctoral thesis





The research will be carried out by detailing the content of the PhD thesis, formulating some personal conclusions and conclusions, confirming the working hypotheses and solutions that will contribute to the improvement of the accounting of the public catering and tourism entities.

6. The content of the PhD thesis

Taking into account the stages/ phases of the research work, the formal structure is focused on the following general lines outlined below:

- ✓ conceptual approaches and delimitations on the relationship: tourism-public alimentation;
- ✓ significant aspects specific to the accounting of tourism and public alimentation;
- ✓ dimensioning the current state of knowledge regarding the achievement of performance by the economic entities in the field;
- ✓ reflection in the Romanian accounting of the most used transactions specific to tourism and public alimentation to the entities taken as a landmark;
- ✓ organization of the accounting process in order to improve the accounting methods used in Romania similar to those in France according to the legal requirements in force;
- ✓ modern techniques of accounting for specific operations in order to try to revitalize the tourism market and services in the Romanian public alimentation.

The paper begins with an introductory part to demonstrate the modern but at the same time sustainable influences for the users of the tourism and public alimentation sector, and in order to overcome the debut phase of the research *the epistemological situation in the sphere of the positivist current* [28], founded by Auguste Comte was proposed because the activity specific to the tourism and public catering sector as a whole, at national level and in particular, at the level of some landmark entities was objectively analysed.

It continues with the presentation of the actual state of knowledge in the field under discussion, by realizing practical realistic cases, which are used to reflect in the accounting of some entities considered to be representative, the main economic operations in the field of tourism and of the public alimentation with the specificity of the used modern techniques, appreciating that they belong to the *constructivist perspective*[29], because there is an interest in building their own representation of reality, without excluding its multiple representations.

The conclusion of the thesis highlights the application model for the improvement of the accounting of the public alimentation and tourism sector and the conclusions of the investigation, with the aim to report the approach to the two epistemological currents mentioned above.

As a result of several opinions regarding the field of research in the literature, this paper was based on the research of some reference names in the study of the improvement of accounting in the tourism and public alimentation sector, which will be valorized in the bibliography, as well as numerous reports, articles and specialist studies of national and international organisms and organizations consulted.

---

[28] *Niculescu, M.,Vasile, N., Epistemologie, perspectivă interdisciplinară(Epistemology, interdisciplinary perspective), Bibliotheca Publishing House, Târgoviște, 2011, p.57*

[29] *Idem 8, p.61*

The PhD thesis and, implicitly, the scientific research is developed during six chapters starting with the introduction, then approaching the problems, hypotheses and methodology of the research in the context of the theme, where we presented the relevance and interest of the research subject, the epistemological perimeter of the research, the research problematic, the purpose, the research objectives and hypotheses, the methodological framework, the structure and content of the scientific research, the key words and stages/phases of the scientific research in general, the formal structure and content of the research work, the personal contributions, general proposals/recommendations regarding the improvement of the financial accounting activity within the **Oscar Restaurant** in Iasi and the **Ibis Palace of Parliament Hotel** in Bucharest, general conclusions and real boundaries of research reported to future research directions.

🕮 From **Chapter I,** *The tourism and public alimentation sector*. Its location, role and importance at the national and international level give rise to information on both the "tertiary sector" of tourism and public alimentation, as well as on the need to know the legal basis for the functioning of the tourism and public alimentation entities in order to keep the accounts, so that at any time it is able to provide a complete picture of wealth, equity and debt. Throughout this chapter, the "past-present-future" axis has been detailed in the evolution of the T and PA sector at national and international level because each activity specific to the sector has been dynamically outlined over time, along with the evolution of national and world economies.

At national level, in the last twenty-seven years, the tertiary sector which includes tourism and public alimentation has grown spectacularly, due to the diversification and multiplication of supply and, on the other hand, the change of mentality and the review of the consumer/customer behavior. We have witnessed it as in the production of a classical performance in which high-tech technologies have been used in the field of telecommunications and informatics, which has led to an increase in the measured results due to the exigencies of the spectators/consumers of the complete tourist product which, under the influence of the factors found in their everyday environment, are becoming more and more difficult to please.

It is obvious that due to the flexibility, permanent dynamism and adaptability to the needs of the consumers, the tertiary sector was practically one step ahead of the primary and secondary sectors, accelerating the globalization of the markets and increasing, why not, the competition.

Another topic is the legislative and institutional framework of the activity of tourism and public alimentation entities, given by the Law on Tourism, which, according to the provisions of art. 1 and 2 "regulates the organization, coordination and development of tourism, an area of strategic importance

for Romania's national economy as well as the management of tourism resources in accordance with the principles of competitiveness, sustainability and sustainable development”[30].

"The provisions of this law apply to the public administration authorities involved in the organization and carrying out of the tourism activity, to the economic operators, as well as to all individuals or legal entities who carry out tourist activities"[31].

We also approached:

- the object of activity of the entities performing tourism and public alimentation activities, grouped according to CAEN 2017, focusing on the identification of all activities and their codification in a unitary system, grouped by sections, subsections, divisions, groups and classes;

- the quality of tourism and public alimentation services, which in the future will be actively influenced by the quality of financial and accounting services used by entrepreneurs, as it is well known that appropriate financial/substantive decisions lead to improved economic and financial results;

- the role and importance of cost calculation for the firm's economy.

At the end of this chapter, on the basis of an extract from the *cash flow chart* of the **Oscar SRL Complex** in Iasi, several economic and financial indicators were calculated for this entity in tourism and public alimentation, in order to determine the efficiency of public alimentation activity such as the *"rate of return"*[32] and the prospects for sustainable development of the tourism and public alimentation sector were summarized.

🕮 Chapter II: *Fundamentals of the organization of tourism and public alimentation accounting* includes aspects related to the legal and normative framework for organizing the accounting of entities in the tourism and public alimentation sector, such as IAS / IFRS and implicit changes to accounting policies. It is detailed on eight subchapters, in which there are both quantitative and qualitative information such as financial reporting and the possibilities of capitalizing on the information provided by the accounting management and the calculation of the costs for efficient management of the entities in the tourism and public alimentation sector.

Another issue that has been highlighted refers to financial reporting and external communication, the informational valences of financial reports produced by entities in the tourism and public alimentation sector. Over the last twenty years, the synthesis accounting documents of reporting entities have undergone a number of important changes in form, structure, content, and quality.

In order for the accounting information to be available to users, it is necessary to respect the qualitative characteristics provided by the financial statements, as seen in the table below:

---

[30]***, *The Law on Tourism, no.93 / 2015 regarding the approval of the Government Emergency Ordinance no.84 / 2014 for completing the Government Ordinance no. 58/1998 regarding the organization and carrying out of tourism activity in Romania, published in M.Of. of Romania No.93 / 23.04.2015, art 1*

[31]*Idem, 10 art.2*

[32] *Gheorghiu,Al., Analiză economico-financiară la nivel microeconomic (Economic and financial analysis at microeconomic level), Editura Economică(Economic Publishing House), Bucureşti, 2004, p.195*

Table 6.1. Qualitative characteristics of information provided by financial statements and their meaning in brief

Qualitative characteristics of information provided by financial statements	Meaning in brief
Intelligibility	Ease of Understanding
Relevance	Significant Major
Credibility	Un-risky Honest
Neutrality of information	Objective
Caution	Caution
Completeness	Reasonable Complete according to standards
Comparability	Measurable

(Source: personal processing, IFRS)

In order to compare the qualitative characteristics of the financial information according to the current regulations contained in OMFP no.1802/2014, with the above, table 6.2 was made, in order to demonstrate the mix of applied Romanian legislation and standards.

Table 6.2. Qualitative characteristics of financial information

Qualitative characteristics of financial information	Meaning in brief
Relevance	Utility for making decisions
Exact representation	Full and reasonable
Comparability	Consistency in establishing similarities and / differences
Verifiability	Information amplifier
Opportunity	Information amplifier
Intelligibility	Ease of understanding of financial information

(Source: personal processing, after section 2.3 on the qualitative characteristics of financial information provided by OMFP no.1802 / 2014)

If the qualitative characteristics of the information provided by the financial statements are not met, financial imbalances, i.e. high costs and limitations that lead to the loss of relevance of the information, may occur.

From the analysis of many financial statements specific to entities in the tourism and public alimentation sector, it was found that:

- ✓ the accounting information needs to be made available to decision-makers, who, in keeping with the principle of transparency of information, publish their financial statements;
- ✓ financial reports and, implicitly, accounting in Romania are made and reported in Romanian and local currency (lei);

- ✓ foreign currency-denominated transactions are accounted for in both domestic and foreign currencies.

Economic entities and, implicitly, all legal entities must apply accounting rules in line with European directives and professionally prepared financial statements are able to provide the necessary information on:

- ✓ the financial condition of the entity;
- ✓ its performance;
- ✓ cash flows.

In this context, it is mandatory to make the annual financial statements:

a) the balance sheet;

b) the profit and loss account;

c) the statement of changes in equity capital;

d) the cash flow statement;

e) accounting policies [33] and explanatory notes that are relevant to each economic entity as users.

For efficient management of entities in the tourism and public alimentation sector, it is necessary to know how to calculate the costs associated with these service activities.

Thus, when calculating the cost, it starts from the price of used resources of any kind, which is paid by the person who bears the cost to obtain and maintain the quality of the services / products from tourism and public alimentation.

As stated above, Romanian legislation does not require accounting management to be mandatory, but there are few decision-makers who apply it with good results in the tourism and public alimentation sector.

In our opinion, the calculation of the costs of tourism and public alimentation products and services can be made advantageous by applying the **Direct-Costing Method**, also called *the evolved variable costing method*[34] which provides information to the production process about the relationship between the cost of production, its volume and the generated benefits, allowing easy control of the profitability of the products obtained.

Because it is known from the practice that there is a large volume of data recording and processing in the analytical accounting of the entities in tourism and public alimentation, it is considered necessary to implement the Direct-Costing through software, although there is a belief that only one method cannot completely solve both the problem of planning and tracking costs.

---

[33] *CECCAR, Ghid pentru înțelegerea și aplicarea IAS 8 (Guide to Understanding and Applying IAS 8), CECCAR Publishing House, București, 2004,p.52*

[34] *Călin, O., Man M., Nedelcu M.V., Contabilitate managerial (Managerial Accounting), Editura Didactică şi pedagogică, Bucureşti, 2008, p.150*

Paraphrasing Căpuşneanu S., who had a remarkable activity in this area, stating that "the essence of this method consists in separating the production and selling expenses from the character versus the variation of the physical volume of production and selling, in variable and fixed expenses and taking into account, when calculating the unit cost per product, only variable costs. Fixed expenses are treated as expenses of the period and are deducted from the gross financial result of the unit."[35], this showing that at the basis of the method is the principle of separation of production and selling costs into variable and fixed costs and for the calculation of the unitary cost of the product are taken into account only variable costs.

In tourism and public alimentation, one can determine the share of fixed costs in the total spending of the entity using the **direct-costing method** by "identifying in the fixed costs of that specific part that can be affected or broken down by product"[36], because the wage is not always fixed, depending on the changing socio-political environment, they are difficult to allocate, depend on the volume of activity, on the evaluation of the employee's performance and on the revenues.

The Direct-Costing method is part of the developed methodologies presented by the literature alongside the *Charge- Time-Machine (THM)* method, the *Georges Perrin (GP)* method and the *PERT* method, developed as a result of the need of reporting economic entities to have a more comprehensive image of production processes and highlight the dysfunctions that may arise at the level of each production center and / or profit center.

Through the **Direct-Costing Method**, it is possible to calculate **the unit cost**, but also to determine the correlation between fixed and variable expenses, production, sales and profit, using the following indicators:

- equilibrium point;
- coverage factor;
- dynamic safety index;
- safety interval. [37]

This part of the theoretical doctoral thesis brings to the attention of the reader the tourism and public alimentation sector, both as an economic and social manifestation of sustainable development, as well as a part of the application of accounting.

The emphasis in this chapter is on subchapter 2.6, entitled *The possibilities of capitalizing the information provided by the management accounting and the cost calculation* as it is a challenge to

[35] *Căpuşneanu S., Contabilitate de gestiune. Instrument de evaluare a performanței. (Management accounting. Performance assessment tool), Editura Universitară, Bucureşti, 2013, p.195*
[36] *Niculescu, M., Diagnostic global strategic (Strategic Global Diagnosis), vol.1, Editura Economică(Economic Publishing House),Bucureşti,2003, p.258*
[37] *Zaharciuc, E., Contabilitate de gestiune şi control de gestiune (Management accounting and management control), Pro Universitaria Publishing House, Bucureşti, 2009, p.126.*

distinguish between the fixed and the variable expenses of the products and services from tourism and public alimentation with the purpose of applying the **Direct Costing method** when calculating costs.

Measuring the increase of the relevance of financial and accounting information to the entities in the tourism and public alimentation sector through budgets is another important subchapter for the present research, because by their elaboration, the budgets plan the achievement of the necessary indicators for the achievement of the envisaged objectives, the results without which a firm can not have a present and future.

Also very important is the way of calculating the fiscal accounting result and generating accounting reports with the help of the software so that the PA and T entity does not record delays and fines.

In the following chapter, the involvement of accounting in the field of research will be deepened, legislative issues limiting the research in strictly accounting terms, issues related to the specificity of the documents used in the catering services and the recording of the main transaction flows will be addressed.

🕮 In **Chapter III** *Applied research on the organization and functioning of the financial and accounting activity in the tourism and public alimentation entities*, the emphasis was put on the applicative cases referring to a different presentation of the **Oscar** Group of Companies in Iasi, a public alimentation establishment, a restaurant and the evaluation of the organization and functioning of the financial and accounting system at **Ibis Palace of the Parliament** of Bucharest.

In order to present the particularities of the specific hotel accounting system, case no. 1 was made for the assessing of the annual proceeds of accommodation at the **Ibis Palace of Parliament Hotel** of Bucharest, not knowing the asset, and in application case no. 2 the specific financial-economic operations for **Oscar** restaurant in Iasi were analyzed.

In addition to the general, professional information shared by those with whom we discussed, which consisted of references to the articles of law that they apply, practical examples, tips, explanations, recommendations and warnings were made on strict adherence to the calculation phases of costs, sensitive aspects of the restaurant as well as the way to avoid possible penalties and fines.

At the end of this chapter were presented the comments made and the related conclusions because the applicative cases taken directly from the accounting of the economic entities in order to transpose them in the present paper are meant to highlight the need to improve the accounting field in the tourism and public alimentation sector. This case method brings improvements to the process that builds and develops entity-level decisions and helps resolve economic issues.

It is to be appreciated that a basic element in the improvement of the accounting in the tourism and public alimentation sector is the correlation of the resources from the entities taken as a landmark with their daily necessities.

After discussions with decision-makers and with accountants in general, there were sequences of financial and accounting records both from the hotel and the restaurant, ascertaining that the executed products and the services rendered by these entities are recorded in the financial and management accounts in accordance with the legislation in force.

Thus, in financial accounting, economic transactions and transactions that ensure the preparation of the financial statements are recorded, also providing in real time information regarding the economic and financial performance of the economic entities.

Also, taking all the information resulting from the financial accounting to support the management, the manner in which transactions and operations were recorded in the "management accounting"[38] was presented sequentially for the complete knowledge of the expenses in order to improve the process and first of all to obtain maximum results at minimal cost.

🕮 **Chapter IV** *Modern accounting techniques for specific transactions aimed at revitalizing the tourism market and public alimentation services in Romania* materializes the concept of "technology" of accounting by presenting the usefulness of integrated and dedicated IT programs in organizing the accounting of tourism and public alimentation entities.

Within this chapter, the advantages of the **Premier** integrated system and the **GrandChef** program, Ecosoft IT products, with the case studies related to the **HoReCa** program, as well as the casuistry of the **Premier** accounting program through its connection with **GrandChef**, were presented. The presentation of the integrated economic information system used in T and PA Ecosoft in this chapter of the thesis aimed at identifying the modern accounting techniques of the sector specific transactions in order to revitalize the tourism and public alimentation services market in Romania. In addition, the perceptions of the facilities of the Premier Integrated System and the GrandChef program in T and A.P.

For the identification of modern techniques, a primary-descriptive analysis of the data in subchapter 4.2.1 has been made through the Premier program and the conclusions drawn from the analysis are related to the fact that this program can be used by all economic entities in Romania but also in the general accounting of the tourism and public alimentation entities.

Furthermore, the main features of the *GrandChef* program, which was designed and developed by IT professionals, were presented, starting from identifying the needs for decision-making and use by the human resources working in restaurants, bars, pensions and hotels.

The most important conclusion drawn from this chapter relates to the successful use of the *GrandChef* software which, for example, automatically takes over customers' orders, transmits it to the restaurant for processing using the *Premier* application generating specific consumption, pricing, and accounting.

[38] *Caraiani, C., Dumitrana,M., Contabilitate de gestiune &Control de gestiune(Management accounting and management control), Ediţia a II- a, Editura Universitară, Bucureşti, 2008, p79*

Also in this chapter, the research was extended to other IT systems of operative recordings in the PA and T sector, and in this sense it was possible to highlight the analytical accounting of a restaurant and accommodation unit, from the perspective of the computer support provided by a variant of the *HoReCa* expert software.

Regarding the use of these programs for management accounting, there is a general opinion that, being a rather underdeveloped IT area, people in this field practice a "seemingly attractive supply technique"[39], by initially declaring an offer that also includes the component of management accounts, and then users are in a position to request the necessary technical specifications, which they find complicated and provide with delay.

It is therefore easy to understand why this software is expensive, costly, because for their development it is necessary to create teams of specialists from different domains, who are well aware of the activity profile and why some producers offer general IT products, adaptable one hundred percent to financial accounting.

The confidential character of *the management accounting for tourism and public alimentation* and the development of complete management software for sale are of interest to Ecosoft in Iasi, whose products, GrandChef and Premier, have been the object of the previous demonstration and detailing.

As a possible recommendation to improve the accounting of entities in the tourism and public alimentation sector, there is the one related to the choice by each entity of a costing method to maximize profit, taking into account its organization, types of services provided to customers and other specific factors that customize it against competition.

This would facilitate the processing of data and there would be no limits to the information provided by the management accounting.

Starting from the many advantages of keeping accounting with IT programs in practice, the automatic generation of accounting registers, annual financial reports, financial reports, tax declarations, etc., are particularly appreciated, but the emphasis should be on offering managers of the economic entities the possibility to correct their shortcomings in real time, i.e. during the production processes.

It would be ideal for professional accountants to use the integrated management systems to make real-time connections between financial accounting, production and management as careful monitoring of all economic processes and access to the same base data for all departments, would lead the entity to progress.

🕮 In **Chapter V**, *The empirical research on the functional and structural elements of accounting in the Romanian tourism and public alimentation entities* are presented the stages of the

[39] *Georgescu, Toma, Negocierea afacerilor(Business Negotiation), Porto-Franco Publishing House, Galați, 1992, p.83*

scientific research, the quantitative study on the improvement of the accounting of the tourism and public alimentation entities through the survey method. By applying the questionnaire to the target group, it was intended to validate / invalidate the hypotheses based on a critical analysis that focused on the processing of the answers and the interpretation of the results using **the Excel application and the SPSS program**, knowing the boundaries of the empirical research and the future directions of action.

The steps taken in the realization of the scientific research regarding the identification of the functional and structural elements in the field of accounting in PA and T in Romania are based on SMART strategy defined conceptually Simple, Measurable, Appropriate, Relevant and Tangible respecting the following steps:

- ✓ investigating the existing problems in PA and T accounting;
- ✓ researching the current state of knowledge in the field;
- ✓ country of survey application (Romania);
- ✓ identifying the target group;
- ✓ identification of a direct research tool (the questionnaire);
- ✓ asking questions as eloquently as possible for the intended purpose;
- ✓ how to apply the questionnaire (the method chosen is the Internet, online using GoogleDrive / Forms);
- ✓ collecting data over a certain period of time;
- ✓ data processing;
- ✓ interpreting the obtained results;
- ✓ concluding;
- ✓ drawing up the hypothesis relevance table.

The investigative approach is aimed at discovering new connections between the accounting software used in the current public alimentation and tourism market, the existing practices in the research field, the inconsistencies encountered by the professional accounting staff in PA and T accounting, the way of applying the legislation and how to use integrated software and how to draw conclusions to improve the used tools and to interpret the final results on the basis of working hypotheses.

Thus, the objectives formulated for the research methodological route are extracted from the two central aspects of the present thesis, namely *the need to improve the integrated economic software programs, due to the modern updating / revision trends,* on the one hand, *and the good functioning of the tourism and services of public alimentation sectors through the correct use of accounting recording techniques*, on the other.

The methodological route is based on the research phases formulated above and mainly aims at investigating the existing problems in the area of PA and T accountancy, researching the current state

of knowledge in the field, identifying a direct research tool (the questionnaire) that can correlate the objectives originally designed with the conclusions and measure quantitatively and qualitatively the research process, the formulation of effective questions, the way of applying it (the chosen method is the Internet, online with the help of **GoogleDrive/Forms**, continued with **the SPSS program**[40]), collecting and interpreting the data, processing the results obtained and formulating the conclusions.

The questionnaire carried out at this stage evaluates: the county where it operates, the area in which the respondents work, their age expressed in years, the age accumulated in the T and PA entities, the level of the graduated studies, the degree to which the current accounting system practiced in Romania is considered, the appreciation of the legislative measures applied to the activities of the national economy and implicitly to the T and PA sector, the examples of good practice and the proposals, respectively, the recommendations for improving the accounting of the public alimentation and tourism sector.

In order to continue the qualitative research and because of the identification, among the respondents, of some confusing answers that can create a certain level of uncertainty, they have also been processed with the help of the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), IBM program, *v20.0.0 Multilingual* version, for the organization of research data, analysis of answers and statistical interpretation.

At the end of the chapter we confirm the validation of the three hypotheses from which we started the general hypothesis of the research and then the 13 work hypotheses.

📖 According to **Chapter VI**, *Final Conclusions and Personal Contributions. Limits, directions and future improvement actions*, the final conclusions have been extensively detailed as well as personal contributions, prospective proposals, limits, directions and future actions for the short, medium and long term improvement of the financial and accounting activity of the T and PA entities which can be achieved by implementing a system for controlling the use of human, economic, financial and informational resources.

6.1. Research boundaries, future directions and actions on short, medium and long term

In order to reveal the real boundaries of scientific research, future, short-, medium- and long-term refinements must also be considered. The limited period of time for substantiating scientific research limits the scope of study to the financial and economic activities of the accounting of the Romanian entities of T and PA. It is stated that, in the general economic context, there is a permanent concern for this issue, as the field offers future possibilities for new hypotheses.

It is argued that the present PhD thesis represents one meter of the long journey undertaken to research this field of T and PA accounting, and therefore contains a number of reference elements,

[40]Jabă, Elisabeta și Ana Grama, Analiza statistică cu SPSS sub windows(Statistical analysis with SPSS under windows), Polirom Publishing House, Iași, 2004, pp.215-227

since the scientific research directions targeted towards improvement remain open to other approaches in future scientific research.

It is known that the nature of research boundaries is influenced, on the one hand, by limited access to field information and, on the other hand, by the complexity and specificity of the T and PA sector.

In the elaboration of the questionnaire, it was envisaged the alignment to a comprehensible economic language in order to include different categories of suppliers among the companies that provide accounting services to the economic entities of public alimentation and tourism as well as among other respondents interested in this issue of perfectioning accounting for the T and PA sector.

Another limitation was the definition of the sample in compliance with the conditions of representativeness, because of the incorrect electronic addresses with which the firms were represented, the lack of time of some respondents and their lack of interest, not all the applied questionnaires were received and sometimes they were directly handed over.

Limits due to the specificity of the system of accounting applied unevenly can lead to a partial analysis of the economic performance of entities in T and PA, which does not help to establish the general tendencies at the socio-economic level.

There should be interest in determining the actual cost of the tourist product but also in the qualitative indicators of the provided services but, unfortunately, only the professional accountant deals with the actual cost and the qualitative indicators are calculated according to the satisfaction of the clients and not constantly by thorough research and studies.

It is possible that the lack of transparency of some service providers among those who have responded to the questionnaire also lead to methodological constraints, for this reason we listed in this part of the thesis, the possible directions for the continuation of the research:

- ✓ medium and long term identification of new risk analysis and reporting methods in T and PA entities that meet the real needs of users of financial information;
- ✓ conducting studies on the perception of clients regarding the improvement of the services provided by the T and PA entities in Romania;
- ✓ keeping accounting records on each type of activity carried out in this complex sector in order to be able to analyze at any moment the efficiency of the tourism activity and also of the activity in the public alimentation;
- ✓ integrating management accounting with financial accounting and producing joint reports would lead the entity unlimitedly (certainly) to economic efficiency;
- ✓ short-term development of specific operational procedures;
- ✓ use of dedicated IT programs for each type of activity, etc.

Considering that the empirical research was carried out in the Romanian accounting environment, the identification of real limits in the case of the use of the **evolved Direct-Costing**

method leads to the organization and improvement of the management accounting for the provision of services from tourism and public alimentation, the condition being that the professional accountant know the advantages, disadvantages, application restrictions and, most importantly, his knowledge of the actual consumption of resources, which forms the basis of costs and of the process of adding value.

It should also be noted that many of the economic information of tourism and public alimentation entities is strictly intended for internal users, so that access to them can be considered as another real limit.

There is a certain reticence of the financial managers responsible for the calculation of production costs in responding to the questionnaire.

It can be considered as a limit the fact that the theoretical documentation was from Romanian, French, German and English literature and the empirical research was carried out with the answers received from professional accountants, hotel and restaurant managers, workers, teachers from Romania.

At the same time, the overloading of the accountant in an economic entity can be considered a limit, since he has to do, besides a cost-specific calculation on the product / service, human resources - salary and marketing, etc.

Last but not least, an objective limit of research we identified is the partial absence of data centralized annually by *Eurostat* at the level of the main European countries because some of the data are reported at a time before their publication, e.g. the data extracted in April 2017 refers to the tourist accommodation structures in 2015.

6.2. Presentation of final conclusions and personal contributions

The information required for this research work has been put into the thesis from 2013 until now. The construction of the paper contents had considered that in each chapter there should be a subchapter on conclusions and personal contributions so this subchapter was intended for the final conclusions, personal contributions.

In all sectors of the national economy, today, many professional accountants work together with managers, consultants, employees, who, according to their ability and expertise, are concerned with the true reflection of economic and financial reality, standards, convergence and improvement of accounting.

It is not a small thing that the accounting profession is recognized at European level. The adaptation of Romanian accounting to the processes of normalization, harmonization and convergence was a big step for the economic and business environment because the IASs are based on professional judgments based on concepts, accounting principles and comparisons, but can lead to different solutions on a particular issue. It would be beneficial, but not easy, to develop and implement

personalized standards and norms according to needs and specificities in our economy in a future phase, in other words to produce national standards for the tourism and public alimentation sector, to ensure covenant with IFRS, financial reporting and external communication.

Since the aim of the theoretical and practical research was to provide scientific conclusions on the methods of continuous improvement of the accounting in the public alimentation and tourism entities, the extension of the large-scale use of the integrated computer-economic programs is supported because they lead the entities to efficiency, economic growth, gaining benefits, diminishing tax evasion and, last but not least, contributing to the development of the T and PA sector.

It can be argued that the tertiary sector of tourism and public alimentation services is in a growing trend due to the fact that the market prices are not linear, they may increase or may be temporarily decreasing depending on the complexity of the tourist activity that needs permanent material and human investment, without which no income can be generated.

From a personal point of view, it is considered that if each T and PA entity in Romania were to start from a quality analysis, a significant improvement in strategic leadership would be achieved, because improving the quality of tourism services is closely linked to improved management in general.

In conclusion, the first part of the paper shows that the professional accountant has an important role in organizing the accounting activity by understanding the so-called "universe of the economic entity" which, by using some working tools, such as the accounting documents of synthesis and reporting, annual financial statements, must keep management aware of their importance for the firm.

The second part of the thesis brings forth a clear conclusion on harmonization and normalization in the accounting of entities in the tourism and public alimentation sector, the compliance with the International Financial Reporting Standards (IFRS) and European directives, as it is a problem in applying international standards and European regulations as they are in T and PA, and if legislative changes are not taken into account and are not adapted, they would be even harder to implement. Regarding the normative or regulatory approach to management accounting, it should be sought to change it to a cost-based decision. At the same time this part treats in general the economic entities taken as landmark, Ibis Palace of Parliament Hotel in Bucharest and Oscar Restaurant in Iasi, both applying differently nuanced accounting. Practical research, in the practical cases of the third chapter of the thesis contributes in part to the identification of the elements that allow a scientific substantiation of the answers to the items presented in the questionnaire, because in chapter 4, facilities of the integrated programs Premier and GrandChef are developed by the operational.

The qualitative research in the last part of the thesis focused especially on good practices in the T and PA accounting, as well as the grouping of proposals for improvement on this issue, given that a

number of inaccuracies and risks were identified from the technical and operative bookkeeping to companies reporting.

The chapter of final conclusions and personal contributions, which concludes this scientific paper, is in fact a comparative analysis which reinforces the conclusions of the previous chapters, due to the directions and future actions of improvement proposed to the tourism and public alimentation sector.

In addition to the above mentioned, given the results of the research according to the specific objectives and their associated assumptions, some possibilities for improvement of the accounting of the tourism and public alimentation sector, identified during the investigative analysis, are presented below:

- ✓ Designing a functional organization chart specific to the financial and accounting department of the Ibis Palace of Parliament Hotel, according to the concern regarding the dimensioning of the organizational chart and the functional adaptation of the organizational structures in order to meet the requests of the T and PA clients according to the expert skills and competencies, work and monitoring (Annex 1 - Proposal for an organization chart at Ibis Hotel considering the correlation between compartments and attributions, presented in subchapter 3.2);
- ✓ Summary of proposals and recommendations on the improvement of T and PA accounting, based on the interpretation and analysis of questionnaires from respondents;
- ✓ Creating, viewing and printing specific reports with the help of integrated software programs in organizing the accounting of entities in T and PA that are found in the Reports menu, grouped by types of economic operations;
- ✓ Use of dedicated IT services, approved by the Ministry of Public Finance, which also involves the provision of logistic support for on-demand consultancy or whenever needed;
- ✓ Description of how to manage the management accounting of the Oscar restaurant in Iasi and propose the application of the **Direct Costing method** of calculating the production costs;
- ✓ The possibility of specific reporting grouped on the types of economic operations performed and printed from the computer-economical programs run;
- ✓ Designing a plan for the dissemination and transfer of good practices in the activities of the financial-accounting department, represented in Annex no.2;
- ✓ Analysis and interpretation of the risks, inconsistencies and vulnerabilities in terms of the operationalization of the accounting of entities in the T and PA sectors;
- ✓ Revision and simplification of procedures for the information flow of documents specific to the T and PA sector;
- ✓ Identification of modern accounting techniques for the T and PA sector specific transactions in order to revitalize the tourism and public alimentation services market in Romania, the facilities of the Premier Integrated System and the GrandChef program for accounting;

- ✓ Planning, carrying out a program of continuous training and improvement of the professional accountant;
- ✓ Identification of fast correlations that can be made between the scriptic and the factual stock using the integrated software programs in the accounting of the entities in the tourism and public alimentation sector;
- ✓ Achieving a thorough analytical account of the expenses that are included in the hidden costs;
- ✓ Eliminating as far as possible the inaccuracies and vulnerabilities in terms of the operationalization of the accounting of entities in the T and PA sectors;
- ✓ Correspondence and connection of the used programs with all peripheral systems from customers;
- ✓ Proposing methods for storing electronic information, reducing the volume of paper documents to simplify the procedures and informational flow of documents specific to the T and PA sector;
- ✓ The opportunity of using integrated computer systems in keeping accounting records, in undertaking the economic-financial analysis and in the internal / external audit of entities;
- ✓ Maintaining and updating of the existing data base by the financial and accounting department manager, in parallel with keeping the archive in the traditional paper support;
- ✓ Continuous training and improvement of the staff within the economic departments according to the latest technological requirements in order to be able to use them in real time. Annex no.3- (Continuous training and retraining program);
- ✓ Elaboration of the questionnaire in order to validate the research hypotheses (Annex no.4);
- ✓ Critical analysis of each proposed item correlated with the objectives and hypotheses of the scientific research, processing of the answers and interpreting the results taking into account the correlations with the help of SPSS variant **v20.0.0 Multilingual**, in translation, statistical package for social sciences.

6.3. Proposals for improvement of the financial and accounting activity within the entities of tourism and public alimentation

From the discussions carried out with the professional accountants, the economic managers, the employees of the support department, as well as the answers to the applied questionnaires, there are some arguments regarding the efficiency of the management accounting in the information system:

- ✓ Calculation of production costs;
- ✓ Calculation of the final cost of accommodation and production costs, different for each activity;
- ✓ Use of the HoReCa Information System in management accounting, as well as other computer systems;

- ✓ Achieving the informational flow on the computer programs and the concrete operationalization of the way of calculation of the production costs by means of them;
- ✓ Determining the costs of production cost and the different tariffs;
- ✓ Establishing the persons responsible for calculating the production costs within the economic entity;
- ✓ Easily implement the cost of tourism and food production to produce good results;
- ✓ Keeping the accountancy on different departments by means of informational programs, because the storage bins and recipes need a bigger margin, given that in a market economy price fluctuation is daily;
- ✓ Establishing and approving by the administrator of pre-established accommodation rates;
- ✓ Calculation of production cost/accommodation rate, per organized event (trip, group stay);
- ✓ The PA production cost should include the real cost of the specialized workforce for the T sector, the consumption of utilities should be based on the quantity prepared and the cost of the food according to the supplier/producer;
- ✓ Establishment of the antecalculating production cost and actually realized through the computer system;
- ✓ Changing accounting practice where the situation so requires due to instability in the system of legislation;
- ✓ Use of fiscal cash registers in the PA;
- ✓ Determination of indirect costs with "distribution key";
- ✓ Simplification of procedures and flow of information documents specific to T and PA;
- ✓ Existence of a quantifiable link between PA and T costs;
- ✓ Calculation of final costs through integrated software;
- ✓ Use of fiscal cash registers in the PA;
- ✓ Knowing the purpose for which costs or tariffs are calculated because specialized information known to be limited is reported by the professional accountant to the direct manager and some of the employees in T and PA know that there is an accountant calculating the production costs but their vast majority do not know the outcome.

From the careful examination of these arguments, a proposal is needed regarding the improvement of the financial and accounting activity within the tourism and public alimentation entities, namely *the change of the accounting management role in the economic information system of the secondary entity mainly* because the emphasis placed on the application of cost-effective costing methods to obtain real-time cost information, a number of deficiencies may be alleviated during production processes.

Another proposal for improvement of the financial and accounting activity within the tourism and public alimentation entities that would lead to the reorganization of the management accounts is

the completion of the specific legislative framework (harmonization of the European directives strictly on this sector and the automatic updating of the databases on the new regulations, legislation as explicit and simple as possible) and maintaining it in the medium or long term to be able to verify the performance of using an accounting software.

To support the improvement of the financial and accounting activity within the relevant tourism and catering entities, in view of the fact that some of these proposals come from the respondents, are presented:

- ✓ Review in order to simplify the operational procedures relating to the annual inventory of all elements of the assets, liabilities and equity, operating in the records of management, as the factual existence of the pluses and minuses of the goods belonging to the inventory objects, deficiency which occurs frequently in T and PA economic entities due to changes in the locations of different structures or the rotation of workers/replacement of employees and insufficient monitoring;
- ✓ Updating, whenever an employee is replaced, job descriptions and completing them with tasks/ atributions / competences delegated temporarily or permanently by extension;
- ✓ In order to train its own staff from the economic entities in T and PA, it is proposed to develop programs aimed at increasing the degree of their involvement in all financial accounting activities in order to cover the high volume of work due to its diversity and complexity, it is considered appropriate to staff the PA and T staff because the services provided must be accepted by the client;
- ✓ Perpetual updating of accounting software and automatic establishment of the link between: Recipe-Finite Product Finite-Consumption;
- ✓ For transparency in the establishment of accommodation costs and food production costs, it is proposed to implement regulations to remove the "gray economy" because in T and PA there are still some services for which economic entities do not issue tax receipts/receipts pay taxes
- ✓ contabilitatea de gestiune trebuie să fie bine organizată structural și eficientă din perspectiva intereselor oamenilor de afaceri, cu ținerea evidenței contabile pe fiecare tip de activitate desfășurată în acest sector, pentru a se putea analiza eficiența activității, este necesară deschiderea de conturi analitice la venituri, cheltuieli și la contul de rezultate;
- ✓ Management accounting should be well structured and efficient from the perspective of business interests, keeping accounting records on each type of activity carried out in this sector, in order to analyze the efficiency of the activity, it is necessary to open analytical accounts for income, Expenses and Results Account;
- ✓ Drawing up all declarations to be made quarterly;
- ✓ integration of management accounting with financial accounting and elaboration of joint reports, while simplifying the chart of accounts;

- ✓ Simplifying the recording of restaurant kitchen expenses, using software to track the calculation of loss/degradation indicators through consumption of raw materials;
- ✓ Multiplying information through meetings and presentations between businessmen and economists to discuss the problems encountered in company accounting and practical solutions to solve them;
- ✓ Including in all T and PA economic entities by the administrators the organization of internal management accounting, the tracking of production costs,
- ✓ Pricing by means of antecalculation would benefit companies because it is clear from the proposals from the respondents that many companies establish costs based on the "neighbor's price" without having a substantiated documentation of the final cost or production costs;
- ✓ internationalization of T and PA sector accounting information, relations between reporting and differentiated reporting programs on AP and T;
- ✓ integration of automatic tax deduction through accounting software, for reporting to the fiscal body;
- ✓ justifying hidden costs by using advanced software to facilitate information on spending types;
- ✓ Maintaining a good correlation of the accounting financial information system with the other functional information systems in the firm in order to avoid distortions that would distort the accounting information or more severely in order not to operate the economic entity;
- ✓ Enhancement of the efficiency and effectiveness of the overall activity of the T and PA sector entities as well as of the financial and accounting entity by applying and operationalizing a procedure for communication between employees using any dedicated IT program but also between them and third parties (ensuring sections of the transparency presentation site);
- ✓ Better functionality and improvement of the control system by implementing and constantly reviewing the internal working procedures specific to each organizational structure within the economic entity.

Apart from the above-mentioned proposals, from the knowledge of the specificity of the *Oscar* restaurant in Iasi and the *Ibis Hotel Parliament Palace* in Bucharest, other general proposals/recommendations regarding the improvement of the financial and accounting activity related to the occurrence of some short, medium and long term dysfunctions in the financial and accounting activities of the T and AP entities, and in order to remedy them, it is necessary for the professional accountant to formulate a series of recommendations that may improve the weaknesses such as:

- Implementation of a system for controlling the use of human, economic and financial resources at the Oscar Restaurant Group in Iasi and at the Ibis Hotel in Bucharest, because from this perspective they are at the beginning;
- The need to real-time correlation between the four financial information-accounting systems in the four locations where the Ibis Hotel operates to achieve economic performance;

• Using software on the specificity of hotels and restaurants to be able to provide, planning the workforce, making decisions about hiring employees, working staff, calculating the costs of activities, and implementing customer-quality services;

• Organized application of operational procedures on the inventory segment of fixed assets and inventory items in the nature of fixed assets, in the presence of the managers, with the recording of the factual findings in the accounting as required by the legislation in force;

• In both entities due to their specificity it is necessary to update/revise permanently the internal/managerial control system;

• Perfecţionarea continuă adusă domeniului contabilității și îmbunătățirea procedurilor de comunicare la nivelul departamentului financiar-contabil responsabilizează personalul în vederea realizării obiectivelor propuse;

• Dissemination of performance, half-yearly, within the Ibis Romania chain of hotels;

• Managing deviations from non-observance of the procedures by the controlling personnel, on each management, with the purpose of eliminating the dysfunctions resulting from the current financial-accounting activity;

• Continuous improvement in the field of accounting and improvement of the communication procedures at the level of the financial-accounting department are responsible for the personnel in order to achieve the proposed objectives;

• Achieving an economic and financial balance at the level of the entities based on the dimension of the production cost;

• Establishing an accounting plan associated with management accounting;

• Need to generate accurate forecasts of demand to help keep costs under control for revenue growth

7. The content of the doctoral thesis

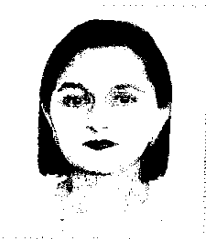
PREFACE…….....……..…….....			8
INTRODUCTION: ABBREVIATION OF PROBLEMS, HYPOTICS AND RESEARCH METHODOLOGY IN THE CONTEXT OF THE THEME ……...…….			10
I.1. Relevance and interest of the topic under investigation ……...…....……....……			10
I.2. The epistemological perimeter of the research ……...……..……...			12
I.2.1.	Research problematic……..….....…….		15
I.2.2.	Purpose, objectives and hypotheses of research ……..…….....……		16
I.2.3	Methodological framework of research…….....……...…….		19
I.3.Structure and content of scientific research ……..….....…….			22
I.3.1.	Key words and phases / phases of scientific research in general ….....……		22
I.3.2.	The formal structure and content of the research work …...…….....…….....		24
CHAPTER I - T AND PA SECTOR – PLACE, ROLE AND IMPORTANCE ON NATIONAL AND INTERNATIONAL LEVEL ….....			28
1.1. T and PA sector- an important level of the national economy. Definition, sphere of coverage and features ....…….....…….....			32
1.2. The past-present-future axis in the evolution of the T and PA sector at national and international level ……..…….....……....			33
1.3. Legislative and institutional framework for the activity of tourism and public alimentation entities …….....….....……..			34
1.3.1.	The legal basis for the functioning of the entities in tourism and public alimentation. The importance of the tertiary sector of services for the national economy .....…..		35
1.3.2.	The object of activity of entities performing tourism and public alimentation activities, grouped according to C.A.E.N. 2017….....……..		36
1.3.3.	The composition of assets, debts and equity in tourism and public alimentation establishments …….....……...……..		39
1.3.4.	Classification and characteristics of entities operating in the service sphere ….....		41
	1.3.4.1.	*Characteristics, classification and quality of tourist services* …….……	41
	1.3.4.2.	*Characteristics of entities supplying services in public nutrition*	44
1.3.5.	The importance of the Tourism and Public Alimentation sector in the field of accounting..		47
1.4. Restructuring of the T and PA sector in Romania. Prospects for development			48
1.5. Conclusions and perspective assessments …….....…….....			50
CAPITOLUL II - THE FOUNDATIONS OF THE ACTIVITY OF PUBLIC ALIMENTATION AND TOURISM SECTORS ACCOUNTANCY …....…….....			51
2.1. Accounting for entities in the T and PA sectors - accounting component of reporting entities …….....…….....			51
2.2. Legislative and normative framework for accounting of entities in the T and PA sectors …….....…….....……....			54
2.3. Architecture and particularities of the financial and accounting information system of the T and PA sector entities ….....…….....			55
2.4. Harmonization and normalization in the accounting of entities in the T and PA sectors; in compliance with International Financial Reporting Standards (IFRS) and European Directives ……....……...….....……..			59
2.5. Financial reporting and external communication, informational valences of the financial reports prepared by the T and PA sector entities			61
2.6. Possibilities for capitalizing on the information provided by management accounting and costing for efficient management of T and PA entities . …….....….....			**66**
2.6.1.	Management account "the wagon launched" for the next journeys in financial accounting. Complementarity of management accounting with financial accounting ..		76

2.6.2.	Measurement of performance through statistical networks		78
2.7. Measuring the increase in the relevance of financial and accounting information to T and PA entities through budgets.....			**90**
2.7.1.	Financial analysis - an amplifying tool for capitalizing financial and accounting information.....		97
2.7.2.	Management control - a means to ensure economic efficiency and leadership in the T and PA sector		98
2.8. Conclusions related to the chapter.....			99
CHAPTER III - RESEARCH APPLIED ON THE ORGANIZATION AND OPERATION OF FINANCIAL ACTIVITY ACCOUNTING TO PUBLIC TOURISM AND ALIMENTATION ENVIRONMENT			101
3.1. Overview of research entities			101
3.1.1	Overview of the ”Ibis Palace of Parliament Hotel”, Bucharest		101
3.1.2	Overview of the „Oscar” Restaurant from Iași		103
3.2. Hotelul „Ibis Palatul Parlamentului” - modalitatea de evidențiere a costurilor			104
3.2.1	Application Case 1 - Evaluation of the organization and functioning of the financial-accounting system, "sample of the reality" of the "Ibis" Hotel Bucharest		106
	3.2.1.1.	*Case Study: Assessing the Yearly Income of Accommodation at the Ibis Palace of Parliament Hotel not knowing the asset*	108
	3.2.1.2.	*The dualistic concept of organizing the management accounting at Ibis Palace Hotel”*.....	109
3.2.2.	The operative evidence and the main documents used in the accommodation activity at "Ibis" Bucharest		114
3.2.3.	Particularities of the specific hotel accounting system		119
3.3. "Oscar" Group of Companies in Iasi - the restaurant, a representative public alimentation entity			121
3.3.1.	Application Case no. 2 - Operationalization of the tourist reception facilities with a public alimentation function		122
3.3.2.	Financial-economic operations specific to the Oscar restaurant in Iasi		126
3.3.3.	Reflection in the accounting of the specific bar operations in the restaurant.....		128
3.3.4.	Organization of breakfast buffet services		131
3.4. Comments made and conclusions related to the chapter.....			132
CHAPTER IV - MODERN TECHNIQUES FOR THE ACCOUNTING OF SPECIFIC TRANSACTIONS WITH THE PURPOSE OF REVITALIZING TOURISM MARKET AND PUBLIC ALIMENTATION SERVICE IN ROMANIA...			134
4.1. Information system - a small part of the information system, a pioneer of continuous modernization of accounting			135
4.2. The informational-economic-integrated system used in tourism and public catering: "Ecosoft".....			138
4.2.1.	Primary and descriptive data analysis through the Premier accounting program		143
4.2.2.	Facilities of the integrated "Premier" system and "GrandChef" program - case study ..		146
4.2.3.	Other IT operative recording systems in the T and PA sectors		154
	4.2.3.1.	*Accounting for operations through the integrated software "HoReCa" - restaurant specific case study*	155
	4.2.3.2.	*Accounting for specific operations through the integrated software "HoReCa" - case study for the hotel*	167
4.3. Presentation of the casuistry of the "Premier" accounting program through its connection with GrandChef			173
4.4. Relevance of computer systems in the verification / detection and diminution of the evasion phenomenon in the area under investigation.....			173
4.5. Recommendations on the possibilities of improving the T and PA specificity accounting			175

4.6. Comments and conclusions.....			177
CHAPTER V - EMPIRICAL RESEARCH ON FUNCTIONAL AND STRUCTURAL ELEMENTS OF ACCOUNTING IN ROMANIAN PUBLIC TOURISM AND ALIMENTATION ENVIRONMENTS …….....….....……..... 178			
5.1. Presentation of the stages in the scientific research …….....……			178
5.2. Linking and achieving the objectives of the thesis through applied research on working hypotheses …….....……..……....…….....			179
5.2.1.	The methodological route of scientific research.....…….....…...…….....		179
5.2.2.	Defining objectives and assumptions of scientific research …….....……...		180
5.2.3.	Research Methodology …….....…….		183
	5.2.3.1.	*Achieving a qualitative study on the improvement of the accounting of the tourism and alimentation entities by the questionnaire method.....*	184
	5.2.3.2.	*Elaboration of the questionnaire to validate the research assumptions .....*	185
	5.2.3.3.	*Sample Structure - Target Group Description …….....…….....	188
	5.2.3.4.	*Critical analysis, response processing and interpretation of results through Excel and SPSS.....*	191
	5.2.3.5.	*Analysis of the inaccuracies encountered in the accounting of the public catering and tourism establishments surveyed and of the proposals regarding the improvement of the accounting of the entities from the public alimentation and tourism .....*	218
	5.2.3.6.	*Validation/invalidation of working hypotheses …….....…….....	220
5.3. Limits of empirical research and future research directions			223
CHAPTER VI - FINAL CONCLUSIONS AND PERSONAL CONTRIBUTIONS. LIMITS, DIRECTIONS AND FUTURE PERFECTION ACTIONS …….....			226
6.1. Presentation of final conclusions and personal contributions ……...….....			226
6.2. Proposals on the improvement of the financial and accounting activity within the tourism and catering establishments ….....….			235
	6.2.1	The limits of research directions and future actions of improvement in the short, medium and long term ….....	241
6.3. Research Perspectives ……...……..…….....			244
6.4. The principle of the three "yes" in research-innovation-development ……...……..			245
6.5. Multiplying the results of scientific research through dissemination ……...…..…..			247
List of FIGURES ……....……....…….....….....….....			250
List of TABLES …….....…….....…….....…….....…….……			253
List of GRAPHICS ….....…….....…….....…....…….……			255
List of ACRONYMS used ….....…….....…….....….....			255
BIBLIOGRAPHY …….....…….....…….....…….……			258
Specialty books …….....…….....…….....…….....…			258
Articles and other specialized works ……..…….....……..…...…..……			265
Online sources / quotes …….....….....…….....…….....……			266
Legislation.....…….....…….....…….....……...…			268
Collections of specialized magazines ….....…….....…….....…….……			269
ANNEXES ….....…….....…….....……..……			270

8. Curriculum Vitae

Curriculum vitae Europass



Personal information

First name(s) / Surname(s	PENEOAȘU MARGARETA
Address	Str. Eroilor nr.43, cod.125300, Rm.Sărat, Județul Buzău, România
Telephone	0238721655 Mobile: 0758417582
Fax	-
E-mail	peneoasu@yahoo.com
Naţionalitaty	Romanian
Date of birth	01.04.1968
Sex	female
Desired employment / Occupational field	Doctor's degree in accounting Education / Teaching

Work experience

Jobs occupied

Time	1July 2016- until the present
Occupation or position held	School inspector HRM , Teacher I-accounting degree
Main activities and responsibilities	Personnel policies, recruitment, contests and exams organized in Buzău County, tenure examination, teaching staff mobility, teaching staff assignment, administration board member, vice-chairperson of the mobility committee, member of the contest committee for gradations and degrees, of the contestations and parity committee / didactic activities in classes with the specialization "Economic", "Trade" and "Tourism and Public Food"
Name and address of employer	Buzau County School Inspectorate, 30 Alexandru Marghiloman Street, Buzău, 120031, / "Elina Matei Basarab" Economic High School, Rm.Sărat, Buzău County, Lalelelor Street, no.1 A, Rm.Sărat, 125300.
Type of business or sector	Pre-university education
Time	2015- 2016
Occupation or position held	Superior Adviser IA Directorate-General Budget, Payroll and Human Resources
Main activities and responsibilities	The correct application of the legal provisions and the normative acts elaborated by the Ministry of National Education and Scientific Research; Verification and management of the job descriptions elaborated by each directorate / department; Managing the reports on the evaluation of the individual professional performances of civil servants / annual evaluation sheets of the personnel employed in the Ministry's own apparatus, organizing competitions for filling vacant contract positions.
Name and address of employer	Ministry of National Education and Research, General Berthelot street 28-30, sector 1, Bucharest
Type of business or sector	Education

Time	2012– 2015
Occupation or position held	Superior Adviser IA Directorate-General Budget, Payroll and Human Resources
Main activities and responsibilities	Human resources management in educational establishments; Development / revision / application of methodologies; Solving petitions on the mobility of teaching staff; Monitoring of educational establishments and school inspectorates; Monitoring Tenure examination and Definite Professional Certificate Exam from 2012-2015, Cluj, Sibiu, Neamt, Constanta, Vrancea counties; Member of the contest committee for school inspectors, Bacău and Argeş counties; Member of the National Evaluation and Baccalaureate Commission in Vrancea County - 2013 and 2014; University database management - professional reconversions; Member of the National Commission for Evaluation in Educational Management; Member of the National Commission for the Evaluation of General School Inspectors / Deputy Generals / Directors of CCD.
Name and address of employer	Ministry of National Education and Research, General Berthelot street 28-30, sector 1, Bucharest
Type of business or sector	Education
Time	2009-2012
Occupation or position held	Specialist inspector for human resources management / Tenure (full) Teacher degree I - accounting
Main activities and responsibilities	Human Resources Management in Buzau County; Applying the recruitment / selection policies of the teaching staff participating in the National Tenure and Replacement Contests; Member of the administration board , mobility boards, gradations, contestations and parity committees / didactic activities teaching-learning-evaluation in the classes with the specialization "Economic", "Trade" and "Tourism and Public Food"
Name and address of employer	Buzau County School Inspectorate, 30 Alexandru Marghiloman Street, Buzău, 120031, / "Elina Matei Basarab" Economic High School, Rm.Sărat, Buzău County, Lalelelor Street, no.1 A, Rm.Sărat, 125300.
Type of business or sector	Pre-university education
Time	2006-2009
Occupation or position held	Professional inspector for vocational and technical education (1/2 norm) + Community programs in the field of vocational training (1/2 norm) / Tenure/Full teacher, didactic degree I - accounting
Main activities and responsibilities	Managing activity in disciplines covered in curriculum technology; Information/counseling/training - programs and projects with external financing; Monitoring / evaluation of projects with external financing at the county level; Coordinator of the Consultative Council of Technology Teachers; Secretary of the Local Partnership for Development of Social Partnership (CLDPS) Buzau; Program Coordinator "Second Chance", Secondary Cycle; Elaboration of the Action Plan in Education (PLAI Buzau), review and update from 2006 to 2009; Knowledge of the Strategic Planning System in Vocational and Technical Education; Organization of inter-county experience exchanges (PEER LEARNING); Organizing PAS monitoring in IPT schools in Buzau County; Member of the Commission for the elaboration of the subjects, evaluation scales and evaluation of the written works, the vacancy/reserved teaching positions / departments of the Braila County (pilot county), July 2006 session and member of the County Commission from 2006-2009;

	Organizer of the Professional Contest for the qualifications acquired through the year of completion in the fields of Electric - Electromechanical, Electronics and Automation - national phase - Buzau 2009, etc / didactic activities in classes with specialization "Economic", "Trade" and "Tourism and Public Food
Name and address of employer	Buzau County School Inspectorate, 30 Alexandru Marghiloman Street, Buzău, 120031,
Type of business or sector	Pre-university education
Time	2005- 2006
Occupation or position held	Manager Educational Advisor/Tenure Teacher- degree I Accounting
Main activities and responsibilities	Management of the activity/Counseling of high school teachers, Teaching activities in grades IX-XIII, school and extra-curricular activities
Name and address of employer	Economic School Group "Elina Matei Basarab", 1, Lalelor Street, 125300, Rm. Sarat, Buzau county
Type of business or sector	Pre-university education
Time	2000-2005
Occupation or position held	Tenure teacher - II degree in Accounting,
Main activities and responsibilities	Chief of Technologies Department, Member of the Board of Directors; organizing activity at the department level, teaching-learning-evaluation.
Name and address of employer	Economic School Group "Elina Matei Basarab", 1, Lalelor Street, 125300, Rm. Sarat, Buzau county
Type of business or sector	Pre-university education
Time	1997-2000
Occupation or position held	Tenure teacher with Professional definite Certificate degree in finance-accounting
Main activities and responsibilities	Chief of Technologies Department, Member of the Board of Directors; organizing activity at the department level, teaching-learning-evaluation
Name and address of employer	Stefan Cel Mare Theoretical High School, Liliacului Street, no. 17, code 125300, Rm. Sarat, Buzau County
Type of business or sector	Pre-university education
Time	1996-1997
Occupation or position held	Qualified substitute teacher in finance-accounting
Main activities and responsibilities	Teaching-learning-evaluation and other attributions due to internal decisions
Name and address of employer	Stefan Cel Mare Theoretical High School, Liliacului Street, no. 17, code 125300, Rm. Sarat, Buzau County
Type of business or sector	Pre-university education
Time	1993-1996
Occupation or position held	Substitute Teacher
Main activities and responsibilities	Teaching-learning-evaluation and other attributions due to internal decisions
Name and address of employer	Professional School no.1, Toamnei Street no.4,125300, Rm.Sărat, Buzău County
Type of business or sector	Pre-university education
Time	1992-1993
Occupation or position held	Substitute Teacher

Main activities and responsibilities	Teaching-learning-evaluation and other attributions due to internal decisions
Name and address of employer Type of business or sector	Spiru Haret General School, Berteştii de Jos, Braila County Pre-university education
Time	1991-1992
Occupation or position held	Accountant
Main activities and responsibilities	Organizing accounting records specific to agriculture, etc.
Name and address of employer Type of business or sector	S.C.E.L.I.F. S.A Brăila – Spiru HaretVillage Economic sector - Agricultural services
Time	1987-1991
Occupation or position held	Accountant
Main activities and responsibilities	Specific accounting for the production area
Name and address of employer Type of business or sector	Professional School no.1, Toamnei Street no.4,125300, Rm.Sărat, Buzău County Economic Sectorul
Collaboration activities related to accounting	
Time	2002 until the present
Occupation or position held	Expert accountant
Main activities and responsibilities	Organizing and forming of accounting records / signing annual financial statements, verifying primary accounting
Name and address of employer Type of business or sector	SC. Ovidiu Cris Prod 97 SRL - Ovidiu Hotel, Rm.Sarat, SC. Pensiunea Cristina SRL Rm.Sarat, SC.Homis Com SRL, Peneoaşu Margareta- Accounting Expert Office Economic sector - financial and management accounting
Time	2010-2013
Occupation or position held	Long-term financial expert
Main activities and responsibilities	Project accounting record POSDRU 91 / 2.2 / S / 61460 "Innovative Solutions and Opportunities for Ensuring Access, Participation and School Success in Compulsory Education" SOS "
Name and address of employer Type of business or sector	County School Inspectorate Buzau Partner 1 Economic sector - accounting for European projects, accounting, verification balance, quarterly and annual financial statements, drawing up payment states and related declarations
Time	2006 until the present
Occupation or position held	Trainer / trainer of accounting and computer operation
Main activities and responsibilities	Teaching basic concepts in accounting, computer network operation and administration
Name and address of employer Type of business or sector	Maritime University of Constanta; SC.Olimp net SRL Buzau; Teaching-Staff Resource Center "I.Gh. Dumitraşcu "Buzău, S.C.Globe Sys Computers SRL, Buzău County Agency for Employment Authorized adult professional training provider for 2006

Education and training	
Dates	October 2017
Title of qualification awarded	Graduation certificate for the "SPLIT VAT" training course, the split VAT payment
Name and type of organisation providing education and training	CECCAR
Principal subjects/occupational skills covered	Applicability of split VAT in Romania Preparation of financial procedures for economic entities
Dates	2011- present
Title of qualification awarded	Ph.D. student in Accounting
Main activities and responsibilities	Scientific research
Name and type of organisation providing education and training	Doctoral School of Economics and Humanities, "Valahia" University of Târgovişte
Principal subjects/occupational skills covered	PhD studies in accounting
Dates	September 2016, November 2015, October 2015, December 2014, November 2014, March 2014, March-April 2013, November 2012, June-July 2011, September-November 2010
Title of qualification awarded	Certificate of graduation of the professional training course: "Audit and certification; Understanding and Application of IFRS Part I and II"; Professional standards issued by body-ST.21 and 23; taxation; Understanding and implementing IFRS; Quality control, doctrine and professional ethics; Business accounting; Accountancy expertise; Professional Standard No.35; Analysis of the financial position; Human resources management ; Economic and financial evaluation
Name and type of organisation providing education and training	CECCAR Bucharest, CECCAR Buzau Branch
Principal subjects/occupational skills covered	Audit, IFRS, Professional Standards, Taxation, Quality Control, Accounting, Accountancy Expertise, Financial Analysis, Professional Standard No.35, Human Resource Management
Dates	2014-2015
Title of qualification awarded	Certificate - Doctoral scholarship, within the SOCERT Project, "Ştefan cel Mare" University of Suceava
Name and type of organisation providing education and training	Romanian Academy - Institute of National Economy
Principal subjects/occupational skills covered	Research activity in the field of accounting
Dates	2011-2013
Title of qualification awarded	Master's degree certificate- Management of educational organizations
Name and type of organisation providing education and training	"Valahia" University of Târgovişte, Faculty of Economic Sciences
Principal subjects/occupational skills covered	Organization Management, Educational Financial Management
Dates	2012-2013
Title of qualification awarded	Certificate of graduation course of advanced technical and computer disciplines
Name and type of organisation providing education and training	Maritime University of Constanta
Principal subjects/occupational skills covered	Informatics

Dates	2011-2012
Title of qualification awarded	Continuous training certificate FOREDU
Name and type of organisation providing education and training	"Valahia" University of Târgovişte
Principal subjects/occupational skills covered	ForEdu1 - ICT - e-Education - 30 credits; ForEdu2 - design and implementation of competency-based curriculum -25 credits ForEdu3 - Student Class Management 20 credits; For Edu 4-Interactive Pedagogy - 15 credits
Dates	2010-2011
Title of qualification awarded	5-Year Advanced Certificate - "Teaching in the knowledge society" INTEL @ TEACH-25 credits
Name and type of organisation providing education and training	CCD Buzău (Teaching-Staff Resource Center of Buzau)
Principal subjects/occupational skills covered	Informatics, Web sites, Databases
Dates	2011
Title of qualification awarded	Inspector Certificate of graduation (referent) for Human Resources
Name and type of organisation providing education and training	Regional Association Center for Vocational Training and Development Of Constanta
Principal subjects/occupational skills covered	Human resources management Organization of recruitment and selection of staff; Staff records
Dates	2007-2009
Title of qualification awarded	Continuing Education Certificate - "Academica I - Developmental Training Program for Secondary and High school Education Teachers"
Name and type of organisation providing education and training	Transilvania University of Brasov
Principal subjects/occupational skills covered	Module I - Design, organization and evaluation of teaching activities - 30 transferable professional credits; Module II - Management and communication - 30 transferable professional credits; Module III - computerized information techniques - 40 transferable professional credits
Dates	2002-2006, 2001,1997
Title of qualification awarded	Certificate of didactic degree I, certificate of didactic degree II, Definite professional examination
Name and type of organisation providing education and training	Bucharest Academy of Economic Studies
Principal subjects/occupational skills covered	Accounting, Accounting, Finance-accounting
Dates	1999
Title of qualification awarded	Certificate of access to the profession of expert accountant
Name and type of organisation providing education and training	CECCAR Bucharest
Principal subjects/occupational skills covered	Accounting and taxation
Dates	1997
Title of qualification awarded	Graduation Certificate of Psychopedagogy course
Principal subjects/occupational skills covered	Pedagogy, Psychology, Counseling and Orientation, Methodology of teaching specialized disciplines
Name and type of organisation providing education and training	Department for Teaching Staff Training at the "Dunarea de Jos" University of Galati

Dates	1991-1996
Title of qualification awarded	Bachelor's degree/long-term university studies Economist - specialization "Accounting and Management Informatics"
Principal subjects/occupational skills covered	Financial Accounting, Financial Accounting, Accounting, Taxation, Accounting, Accounting, Taxation, Accounting, Accounting, Tax Management Methods and Techniques, Economics and Financial Analysis, Financial Management, Accounting, banking, marketing, statistics, civil law, business law, economic - financial control and accounting expertise, etc.
Name and type of organisation providing education and training	"Dunarea de Jos" University of Galati, Faculty of Economic and Administrative Sciences, Specialization: Accounting and Management Informatics, State Education
Dates	1982-1986
Title of qualification awarded	General Certificate of Secondary Education (UK)/International Baccalaureate (IB)
Principal subjects/occupational skills covered	Mathematics Physics
Name and type of organisation providing education and training	Mathematics-Physics High School "Alexandru Vlahuţă" of Rm.Sărat

Personal skills and competences

Mother tongue(s): Romanian

Foreign languages spoken

Self-assessment	Understanding				Speaking				Writing	
European level (*)	Listening		Reading		Spoken interaction		Spoken production		Written production	
Russian language		A2		A2		A2		A2		A2
French language		B2		B2		B1		B1		B1
English language		A2		A2		A2		A2		A2

Organisational skills and competences	Good leadership skills of the working team proved by getting leadership positions Continuous research of knowledge in the field of accounting profession Authorized as: - Authorized Accountant Expert, Member of the Body of Chartered Accountants and Authorized Accountants in Romania since 2002 - Heritage assessor, A.N.E.VA.R member for patrimonial evaluations in commercial companies
Skills acquired in the workplace	Compliance with deadlines Good ability to analyze and synthesize Ability to organize, coordinate / counsel resulting from accumulated expertise Adaptability and resistance to stress Coordinating European projects
Communication skills	Good communication with business people, officials from state institutions, colleagues

Computer skills and competences	European Computer Driving License ECDL Start, with the following modules: M1 (General Information Technology Concepts), M2 (Computer Usage and File Organization), M3 (Text Editing) and M & (Information and Communication) Good command of IT tools - MS Office (Word, Excel, Power Point, Access), Internet, use of AEL platform, computer operation in Fox programs, SPSS
Other skills and competences	Volunteer Teacher within the National Community Action Strategy; The Start You Diploma of Participation with the Exercise Firm and the Third Prize Competition Business Plan at the national level Participation in the Workshop - Legal and Financial Aspects in the Horizon 2020 Program - Polytechnic University Bucharest / MEN
Driving licence	B category
Other information: **Affiliations** **Project participation**	 CECCAR, ANEVAR, GERFEC -County coordinator within the project: "Correlation of educational offer of vocational and technical education with the labor market requirements" according to Annex 1 of the VET Note / 1986 / 17.10.2011. -Coordinator of the project: "Healthy Lifestyle-Through Nutrition and Sport", financed by the Norwegian Government through the Norwegian Cooperation Program for Economic Growth and Sustainable Development in Romania in the 2010-2011 school year; -Responsible for the Second Chance - in the project "A School for All, a School for Everyone Running in the Phare 2005 Program" - Access to Education for Disadvantaged Groups, Budget Line Phare / 2005 / 017-553-01-01.02, during December 2007 - November 2008 Participation in educational partnership projects at local, county / national / international level recognized by ISJ Buzau / Ministry of National Education: - Participation certificate no. 29/9 / 03.2012 within the project: "Restructuring of the continuous training system of the pre-university education staff by generalizing the transferable professional credit system" -ID.3777; - The certificate no. 10097/15.12.2011 participation in the POSDRU project // 55 / 1.1 / S / 35279 "A performance based education based on fundamental decisions - Strategies for capitalizing the international evaluations on the learning outcomes"; - Diploma of participation during the period 11.02.-18.02.2011 at the transnational meeting of the teachers in the strategic project POSDRU / 91 / 2.2 / S / 61460 "SOS"; - Certificate of participation in the Focus Group: Carrying out occupational analyzes for the elaboration of Occupational Standards for teaching staff with management, guidance and control positions in the pre-university education system, organized in partnership with the National Information Academy "Mihai Viteazul" and the Ministry of Education, Research, Youth and Sport within the "OSCINT" - The certificate no. 10283/13.10.2010 for participating in the international educational project on the visit to the European Parliament in Brussels and the partnership with the Ganshoreb Highschool in Brussels held between 30.09-07.10.2010

Participation in Structural and Cohesion Fund projects
- Certificate of participation, issued by the Ministry of Development of Public Works and Housing to the Phare 2004 Training Program, organized in September 2007.
-Participation to the ESF co-financed project through POSDRU, Priority Axis1, entitled "Improving Teaching Staff in High-School Education in Economics" - ID: 87/1.3/63908

- Assistant target group within the Ministry of National Education - Systemic Project ID.149155, for the counties of Braila, Buzau and Galati;

- Participation in the project entitled "SOCERT. Society of Dynamism and Research Knowledge "POSDRU/159/1.5/132406 contract identification number, under the guidance of expert advisor Academician prof. univ. dr. Gheorghe Zaman.