



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI
CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE
UNIVERSITATEA “VALAHIA” din TÂRGOVISTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE
ECONOMICE ȘI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL: ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL: CONTABILITATE
Str. Lt. Stancu Ion, Nr. 35 – 130105, Târgoviște, România
Tel/Fax: +40-245-206104; mobil: 0769.076861
<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>



REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:

**“PERFEȚIONAREA TRANSFERULUI INFORMAȚIEI
ÎNȚRE CONTABILITATEA FINANCIARĂ ȘI
CONTABILITATEA DE GESTIUNE”**

CONDUCĂTOR DE DOCTORAT:
Prof.univ.dr. Ion CUCUI

DOCTORAND :
Simona – Florina ȘTEFAN (SĂLIȘTEANU)

TÂRGOVIȘTE
Anul 2016

CUPRINS REZUMAT TEZĂ DE DOCTORAT:
PERFEȚIONAREA TRANSFERULUI INFORMAȚIEI ÎNTRE
CONTABILITATEA FINANCIARĂ ȘI CONTABILITATEA DE GESTIUNE

1. Cuprinsul tezei de doctorat și cuvintele cheie	3
2. Perimetrul epistemologic al cercetării	6
2.1 <i>Interesul temei de cercetare și motivația realizării cercetării științifice</i>	6
2.2 <i>Problematica și obiectivele cercetării</i>	7
2.3 <i>Ipotezele cercetării</i>	8
2.4 <i>Poziționarea epistemologică a cercetării științifice</i>	9
2.5 <i>Metodologia cercetării științifice</i>	12
2.6 <i>Structura tezei de doctorat</i>	13
3. Concluziile cercetării privind perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune	16
3.1 <i>Concluziile generale ale cercetării</i>	16
3.2 <i>Contribuții proprii</i>	28
3.3 <i>Limitele și perspectivele viitoare ale cercetării</i>	29
3.4 <i>Diseminarea rezultatelor cercetării</i>	30
4. Curriculum Vitae	32

1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

Perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune

Capitolul introductiv. Perimetrul epistemologic al cercetării	5
Capitolul I Aspecte teoretice și practice privind contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	16
1.1 Repere internaționale și naționale privind evoluția contabilității și a gândirii contabile.....	16
1.1.1 <i>Repere ale evoluției contabilității pe plan internațional.....</i>	<i>17</i>
1.1.2 <i>Repere ale evoluției contabilității în România.....</i>	<i>26</i>
1.2 Abordări conceptuale ale contabilității de gestiune.....	32
1.2.1 <i>Apariția și dezvoltarea contabilității de gestiune.....</i>	<i>33</i>
1.2.2 <i>Definirea și cadrul conceptual al contabilității de gestiune.....</i>	<i>37</i>
1.2.3 <i>Contabilitatea de gestiune în România.....</i>	<i>41</i>
1.3 Interacțiunea contabilitate financiară – contabilitate de gestiune.....	42
1.4 Concluziile parțiale ale capitolului.....	47
Capitolul II Sistemul informațional contabil al întreprinderii.....	49
2.1 Fundamentele sistemului informațional al întreprinderii.....	49
2.1.1 <i>Definirea, componența și utilitatea sistemului informațional economic.....</i>	<i>51</i>
2.1.2 <i>Factori perturbatori în funcționarea sistemului informațional.....</i>	<i>57</i>
2.2 Sistemul de informații financiar – contabil.....	59
2.2.1 <i>Rolul sistemului informațional contabil.....</i>	<i>60</i>
2.2.2 <i>Componența sistemului informațional contabil.....</i>	<i>61</i>
2.3 Sistemul informațional în contextul noilor tehnologii ale informației.....	65
2.3.1 <i>Sistemul informatic – parte integrantă a sistemului informațional.....</i>	<i>68</i>
2.4 Contabilitatea – sistem de informare pentru întreprindere și mediul extern	72
2.5 Concluziile parțiale ale capitolului.....	75
Capitolul III Informația – conexiunea între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	77
3.1 Informația financiar – contabilă.....	77
3.1.1 <i>Rolul și taxonomia informației financiar – contabile.....</i>	<i>78</i>
3.1.2 <i>Etape ale prelucrării informației în contabilitate.....</i>	<i>81</i>
3.2 Aspecte teoretice privind piața informației contabile.....	84
3.2.1 <i>Cererea de informații contabile. Utilizatorii informației financiar – contabile.....</i>	<i>85</i>
3.2.2 <i>Oferta de informații contabile.....</i>	<i>93</i>
3.3 Calitatea informației financiar - contabile	97
3.4 Concluziile parțiale ale capitolului.....	102

Capitolul IV	Elaborarea și pregătirea informațiilor contabile. Tratatul contabil al elementelor patrimoniale.....	104
4.1	Abordări comparative în elaborarea și pregătirea informațiilor financiar-contabile.....	104
4.2	Tratatul contabil și formarea logică a informațiilor pentru elementele patrimoniale de activ.....	107
4.2.1	<i>Activele imobilizate necorporale</i>	108
4.2.2	<i>Activele imobilizate corporale</i>	114
4.2.3	<i>Activele imobilizate financiare</i>	122
4.2.4	<i>Stocurile</i>	127
4.3	Concluziile parțiale ale capitolului.....	135
Capitolul V	Studiu cantitativ privind transferul informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	137
5.1	Metodologia cercetării cantitative pe bază de chestionar.....	137
5.2	Delimitarea cadrului inițial al cercetării cantitative.....	140
5.2.1	<i>Prezentarea scopului principal al anchetei</i>	140
5.2.2	<i>Stabilirea obiectivelor cercetării și formularea ipotezelor</i>	140
5.2.3	<i>Realizarea și structurarea chestionarului</i>	141
5.2.4	<i>Eșantionarea</i>	142
5.2.5	<i>Distribuirea chestionarului</i>	142
5.2.6	<i>Centralizarea și validarea răspunsurilor</i>	143
5.3	Valorificarea rezultatelor obținute în urma cercetării cantitative.....	144
5.4	Concluziile cercetării cantitative privind perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	161
Capitolul VI	Posibilități de perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	164
6.1	Poziționarea contabilității de gestiune în cadrul întreprinderii și prezentarea importanței acesteia la nivelul conducerii	164
6.2	Organizarea și funcționarea contabilității de gestiune.....	172
6.2.1	<i>Concepte și structuri privind costurile și cheltuielile</i>	173
6.2.2	<i>Tipologia procesului de producție și calculația costurilor</i>	176
6.2.3	<i>Studiu de caz privind imputarea cheltuielilor indirecte asupra obiectelor de cost</i>	181
6.3	Modalități de reconciliere între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	192
6.3.1	<i>Contabilitatea de gestiune integrată</i>	192
6.3.2	<i>Contabilitatea de gestiune autonomă</i>	194
6.3.3	<i>Contabilitatea de gestiune bazată pe evidența tehnico-operativă proprie</i>	195
6.4	Cercetarea în contabilitatea financiară și cercetarea în contabilitatea de gestiune...	196
6.4.1	<i>Cercetarea în contabilitatea financiară</i>	197
6.4.2	<i>Cercetarea în contabilitatea de gestiune</i>	200

Capitolul VII Concluziile cercetării privind perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.....	203
7.1 Concluziile generale ale cercetării.....	203
7.2 Contribuții personale.....	216
7.3 Limitele și perspectivele cercetării.....	217
7.4 Diseminarea rezultatelor cercetării.....	218
Bibliografie.....	220
Lista figurilor.....	228
Lista tabelelor.....	230
Lista acronimelor utilizate.....	231
Anexe.....	232

Cuvinte cheie:

Informația financiar-contabilă, contabilitatea financiară, contabilitatea de gestiune, sistem informațional, sistem informațional contabil, sistem informatic, calitatea informației financiar-contabilă, active imobilizate necorporale, active imobilizate corporale, active financiare, stocuri, evaluare, norme legale, costuri, calculația costurilor, obiecte de cost, contabilitatea de gestiune integrată, contabilitatea de gestiune autonomă, cercetarea în contabilitatea financiară, cercetarea în contabilitatea de gestiune.

2. PERIMETRUL EPISTEMOLOGIC AL CERCETĂRII

2.1 Interesul temei de cercetare și motivația realizării cercetării științifice

Contabilitatea, prin prisma unei abordări sistemice, poate fi definită ca un sistem de informare. Cu alte cuvinte aceasta reprezintă un ansamblu de elemente care are rolul de a asigura “înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale întreprinderii, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori”.¹

Solicitările informaționale din ce în ce mai variate ale numeroșilor utilizatorilor de informație contabilă au determinat conturarea a două reprezentări pentru aceeași realitate: o reprezentare “internă” și o alta “externă”. Această reprezentare “duală” se concretizează în plan formal prin existența a două componente ale sistemului informațional contabil din întreprindere: una care descrie imaginea firmei în special către mediul exterior – contabilitatea generală (financiară) și care este considerată a fi “fața externă” a întreprinderii; și alta, care redă procesele interne ale întreprinderii – contabilitatea de gestiune, considerată a fi “fața internă” a firmei.²

În toate țările se face remarcată existența unei dicotomii între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, frontiera dintre ele nefiind definită în aceeași manieră, manieră distinctă de la o țară la alta. Punctul comun al acestora îl reprezintă informația, ambele bazându-se pe aceleași date colectate din documentele justificative.

Astfel, contabilitatea de gestiune utilizează numeroase informații colectate de contabilitatea financiară, iar aceasta, la rândul ei, elaborează documentele contabile de sinteză bazându-se și pe aportul adus de contabilitatea de gestiune.

Conducerea și organizarea contabilității de gestiune presupune mai multe etape și anume: colectarea informațiilor necesare și procesarea acestora, decontarea producției realizate, calculul costului de producție.

Având în vedere că etapa considerată a fi cea mai dificilă este cea de culegerea a informațiilor din contabilitatea financiară și ținând cont de faptul că în literatura românească

¹ *Legea contabilității, Legea nr. 82/1991, republicată;*

² *Feleagă N., Ionașcu I., „Tratat de contabilitate financiară”, Vol. I, Editura Economică, București, 1998, pag. 35;*

de specialitate accentul este pus în special pe metodele de calculație a costurilor complete, consider că problema colectării informațiilor necesare pentru calculația costurilor este una foarte importantă.

Managerii, ca și utilizatori ai informației, au nevoie pentru fundamentarea deciziilor de investire și finanțare, în mare măsură, de informațiile furnizate de contabilitatea de gestiune, dar totodată și de informațiile produse de contabilitatea financiară.

Având în vedere acest aspect și luând în considerare faptul că situațiile financiare anuale sunt destinate în special utilizatorilor externi, consider că pentru o mai bună administrare a întreprinderii, pe fondul perioadei pe care o traversăm, este necesară o perfecționare a transferului informației contabile, între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Primul pas pe care îl fac în cadrul acestui demers științific, este acela de a poziționa prezenta teză în categoria cercetărilor în contabilitate, în contextul economic și social actual.

Cercetarea, indiferent de domeniu, este rezultatul unui efort responsabil și sistematic de explicare, de înțelegere, de predicție etc., generat de o intuiție sau o nevoie conștientizată, în esență de o interogație epistemologică. Este vorba, deci de un proces complex, multidimensional, pertinent și iterativ, care integrează etape bine definite, ce trebuie percepute în interconexiunea lor și nu într-o manieră liniară.³

Ținând cont de faptul că cercetarea, ca activitate umană este supusă unor reguli, este integrată într-un sistem de exigențe epistemologice și metodologice, se desfășoară într-un context istoric dat, de care cercetătorul nu poate face abstracție⁴ voi prezenta în continuare demersul epistemologic și metodologic al cercetării intitulate “Perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune”.

2.2 Problematica și obiectivele cercetării

În actualul context economic informația tinde să devină elementul cheie al supraviețuirii întreprinderilor. Treptat, se face simțită tot mai mult necesitatea obținerii unor informații pertinente și fiabile în timp real, informații care să ajute managerii în fundamentarea deciziilor lor. Acesta este motivul pentru care am ales să cercetez care sunt

³ Niculescu M., Vasile N., ” Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara”, Editura Bibliotheca, Targoviste, 2011, pag. 94;

⁴ Ibidem, pag. 98;

punctele de convergență între cele două forme ale contabilității și în ce manieră este posibilă o perfecționare a transferului informațiilor în cadrul întreprinderilor.

Întrebarea la care voi încerca să găsesc un răspuns este următoarea: “Care sunt posibilitățile de perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune?”

Așadar, obiectivul central al lucrării de cercetare în care m-am angajat constă în identificarea unor posibilități de perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune precum și a factorilor care influențează transferul.

Pentru finalizarea acestui demers mi-am stabilit ca și obiective fundamentale, următoarele:

1. Teoretizarea și conceptualizarea relației dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, în special convergența lor;
2. Prezentarea aspectelor definitorii privind sistemul informațional contabil al întreprinderii;
3. Prezentarea informației ca și conexiune între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune;
4. Realizarea unor studii sinoptice comparative (IAS/IFRS – Norme contabile naționale – SWISS GAAP – US GAAP – Norme contabile franceze) la nivelul elementelor patrimoniale de activ, pentru a evidenția diferențele în elaborarea și pregătirea informațiilor contabile;
5. Realizarea unei cercetări cantitative pentru a identifica factorii care influențează transferul informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune și posibilitățile de perfecționare ale acestui transfer;
6. Prezentarea rolului deținut de contabilitatea de gestiune în cadrul întreprinderii, precum și modul de organizare și funcționare al acesteia;
7. Realizarea unei cercetări calitative care să evidențieze posibilitatea utilizării modelelor de regresie în contabilitate.

2.3 Ipotezele cercetării

Activitatea de cercetare “nu se poate desfășura în spiritul exigentelor științifice, dacă nu este articulată în jurul uneia sau mai multor ipoteze, ipoteza fiind un mijloc de a pilotare a

desfășurării ordonate și riguroase a cercetării, fără să afecteze dorința de căutare și curiozitatea cercetătorilor.”⁵

Formularea ipotezelor de cercetare definește și completează definirea obiectului de studiu al prezentei lucrări științifice. În accepțiunea autorilor Savall și Zadet „obiectul de cercetare este stabilit prin articularea cu problema, ipotezele și domeniul de cercetare”.⁶

Obiectivele urmărite în această teză au permis stabilirea următoarelor ipoteze ale cercetării:

1. Mecanismul și metodologia de realizare a schimbului de informații între cele două contabilități au un rol important în organizarea și conducerea entităților economice.
2. Circuitul documentelor primare financiar - contabile influențează transferul informațiilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.
3. Sistemul informatic influențează transferul informațiilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.
4. Utilizarea modelelor informatice contribuie la perfecționarea transferului informațiilor contabile.
5. Dezvoltarea de analitice pentru conturile sintetice de cheltuieli aferente activității de producție contribuie la perfecționarea transferului informațiilor contabile.
6. Perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și de gestiune are ca efect creșterea calității informației.

2.4 Poziționarea epistemologică a cercetării științifice

Încă din Antichitate, oamenii și-au concentrat atenția asupra naturii și a fenomenelor sale misterioase, însă încercările acestora erau speculative și fără nici o bază specifică. Adevărata cercetare științifică începe să prindă contur abia în secolul XVI, când filozoful englez Francis Bacon (1561-1626) promovează instituționalizarea cercetării. Acesta susținea că știința poate și trebuie să contribuie la cunoașterea și stăpânirea naturii, la dezvoltarea națiunilor. Două secole mai târziu, filozoful francez Auguste Comte (1798-1857) afirma că rezultatele cercetării trebuie să fie aplicabile în viața economică, socială și politică și că îmbogățirea cunoașterii nu este singura finalitate a științei.

⁵ Niculescu M., Vasile N., „Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara”, Editura Bibliotheca, Târgoviste, 2011, pag. 86;

⁶ Savall, H., Zadet V., „Recherche en sciences de gestion: Approche Qualimitrique Observer l'objet Complexe”, Editura Economica, Collection Recherche en Gestion, 2004, pag. 432;

Cercetarea contabilă a apărut relativ recent și a avut o evoluție diferită de la o țară la alta. Primul organism recunoscut, care poate fi luat drept referențial mondial, a fost înființat în 1916 sub numele de „American Accounting Association”: AAA și avea ca scop reunirea cercetătorilor din domeniul contabilității. În Franța în anul 1980 în a fost creată „Association Francaise de Comptabilite”: AFC. În țara noastră, 14 ani mai târziu, apare „Asociația Română de Contabilitate”: ARC. Se conturează astfel anumite grupuri disciplinare sau comunități științifice care activează în domeniul contabilității. Amintesc aici de Școala de la Rochester și de Școala Franceză de Contabilitate.

Cercetarea contabilă are, în opinia profesorului B. Collase, trei funcții principale:⁷

- Teoretizarea și clasificarea practicilor contabile;
- Funcția de „ingineria sistemelor contabile”, mai precis de adaptare a contabilității la noile necesități informaționale, extinderea câmpului de aplicare a contabilității;
- Progresul cunoașterii în contabilitate.

Principiile cercetării pe care voi încerca să-mi fundamentez demersul științific, sunt cele enunțate de Wacheux⁸, și anume:

- Nu se poate ajunge la un proces de cercetare decât dacă acest proces se interesează de un obiectiv limitat, circumscris pentru o situație a cunoștințelor și o cerere socială la un moment dat;
- Definirea unei probleme precise, reprezentative pentru voința de a demonstra, contribuie la un ansamblu de problematici în domeniul cercetării avute în vedere;
- Existența unei metodologii pertinente permite a accede, a înregistra și a analiza situațiile, plecând de la și observații și reprezentări.

Pentru ca cercetarea științifică să fie viabilă este necesar ca acesta să fie bazată pe o poziționare epistemologică clar identificată. Poziționarea epistemologică, poate fi definită drept conduita pe care și-o propune cercetătorul pentru a accede la real și a produce noi cunoștințe, în contextul teoriei generale a cunoașterii științifice.⁹

Voi încerca în continuare să includ prezenta cercetare în unul din următoarele curente epistemologice: pozitivism, interpretativism sau constructivism. Această clasificare a paradigmelor a fost făcută de profesorul francez S.A. Thietard în lucrarea „Methodes de recherche en Management” apărută în anul 2007 la Editura Dunod, Paris.

⁷ Collase B., „A quoi sert la recherche comptable?”, *Revue Francaise de Comptabilite*, nr. 264, 1995, pag. 68;

⁸ Wacheux F., „Methodes Qualitatives et recherche en gestion”, *Editura Economica, Gestion, Paris, 1996*, pag. 19;

⁹ Niculescu M., Vasile N., „Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara”, *Editura Bibliotheca, Targoviste, 2011*, pag. 99;

Pozitivismul, inspirat din empirism, consideră că sursa cunoașterii o reprezintă faptele observate, fără a ignora importanța raționamentului. Auguste Comte definește știința pozitivă astfel: „Dacă este adevărat că o știință nu devine pozitivă decât dacă se bazează exclusiv pe faptele observate și a căror exactitate este general recunoscută, este la fel de incontestabil că o ramură oarecare a cunoașterii noastre nu devine o știință decât în momentul în care, prin intermediul unei ipoteze, se leagă toate faptele care i-au servit ca bază”¹⁰.

Obiectul cunoașterii în pozitivism îl reprezintă realitatea, care este considerată obiectivă, și faptele sociale percepute în realitatea lor. Formarea cunoștințelor se bazează pe observarea obiectivă a realității, fără a se crea o legătură între cercetător și obiectul cercetat.

Premisa de la care pornește curentul pozitivist este aceea că este posibilă obținerea cunoașterii prin observație.

Constructivismul, după cum marii istorici ai științei subliniază, derivă în mare măsură din gândirea lui Kant, care susținea că realitatea în sine era implacabil incognoscibilă și că nu se poate pretinde decât cunoașterea realității, atât cât spiritul uman este capabil să o înțeleagă în corelație cu cadrul său mental. Curentul constructivist s-a formalizat și structurat ca atare în secolul al XX-lea, paternitatea lui fiind atribuită matematicianului olandez Jan Brouwer (1881-1966).

Constructivismul este un curent de gândire bazat pe ideea că reprezentările noastre, cunoștințele sau categoriile care structurează cunoașterea și reprezentările sunt produsul înțelegerii umane și nu reflectarea exactă a realității.¹¹ Obiectul cercetării în constructivism îl reprezintă realitatea, care este considerată un produs al construcției umane. Formarea cunoștințelor rezultă din interacțiunea subiectului cu obiectul cercetării. Metodele folosite sunt deducția, inducția și abducția. Finalitatea cercetării în constructivism este reprezentarea realității prin exercițiul inteligenței.

Având în vedere cele enunțate mai sus, consider că încadrarea în limita unui singur curent epistemologic nu este posibilă, deoarece cercetarea pe care o voi realiza în primele capitole, prin abordarea informațiilor teoretice existente, se încadrează în linia cercetărilor pozitivistă, iar demersul științific pe care îl voi realiza în capitolele finale, prin analiza deductivă, și prin interacțiunea directă a cercetătorului cu obiectul pe care l-am cercetat, se încadrează în curentul constructivist. Astfel, această lucrare o voi poziționa pe axa pozitivism-constructivism.

¹⁰ Comte A., citat de Kremer-Marietti, A., „Le positivisme”, Paris, Puf, 1993, pag. 6;

¹¹ Niculescu M., Vasile N., „Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara”, Editura Bibliotheca, Targoviste, 2011, pag. 61-62;

2.5 Metodologia cercetării științifice

Metodologia este definită ca fiind “studiul metodelor utilizate pe întregul parcurs al cercetării”¹². Termenul de metodologie își are originea în limba greacă și este compus din cuvintele *metodos* (drum, cale) și *logos* (știință).

În procesul de cercetare și pe tot parcursul său cunoașterea metodologiei este necesară: “de la faza exploratorie, la fundamentarea problematicei, la analiza și interpretarea datelor, până la formularea și concluzionarea rezultatelor”.¹³

Orice lucrare de cercetare care are la bază o anumită viziune asupra lumii, folosește o metodă, indică rezultate, care vizează diverse obiective în funcție de poziționarea epistemologică reținută.¹⁴

Descartes definește metoda ca fiind acele reguli certe și ușoare prin care oricine le va urma fără a se abate de la ele nu va lua vreodată nimic fals drept adevărat și fără a risipi de prisos eforturile spiritului, ci sporind necontenit în mod treptat știința, va ajunge la cunoașterea adevărată a tuturor lucrurilor pentru care va fi capabil.

Metodele și tehnicile de cercetare pe care mi-am propus să le utilizez pentru colectarea informațiilor necesare studiului sunt cercetarea documentară teoretică și cercetarea empirică.

Pentru realizarea primului tip de cercetare voi folosi următoarele două metode, metode definite de profesorul Michael Beaud în lucrarea sa “L’art de la these”:

- Metoda utilizării surselor bibliografice (metoda carteziană), surse reprezentate de cărți, articole, studii recente cu privire la obiectul cercetării, studierea bibliografiilor, a referințelor și a autorilor, citați legate de contabilitatea financiară și de gestiune, de informația contabilă și de sistemul informațional financiar-contabil, precum și de abordările diferite în obținerea informațiilor contabile.
- Metoda folosirii fișelor din centre de cercetare și din biblioteci (metoda sistemică).

Studiul literaturii de specialitate a presupus observația documentară, clasificarea și ordonarea informațiilor, interpretarea datelor și analiza comparativă cu caracter transversal și longitudinal.

Pentru realizarea cercetării empirice voi folosi următoarele tehnici și metode:

¹² Gavard-Perret M. L. & Co, “*Méthodologie de la recherche*”, Pearson Education, Paris, 2012, pag. 7;

¹³ Niculescu M., Vasile, N., „*Epistemologie. Perspectiva interdisciplinară*”, Editura Bibliotheca, Targoviste, 2011, pag. 108;

¹⁴ Girod-Seville M., Perret V., “*Methodes de recherche en management*”, Editura Dunod, Paris, 1999, pag. 13-33;

- Metoda anchetei pe bază de chestionar – metoda cel mai frecvent utilizată pentru culegerea datelor empirice – a fost aplicată pentru culegerea informațiilor relevante privind transferul informației între contabilitatea financiară și de gestiune.
- Analiza statistică a fost folosită pentru descrierea, evidențierea și rezumarea datelor într-o formă care a permis observarea anumitor caracteristici ale datelor analizate.
- Reprezentarea tabelară și grafică a fost utilizată pentru prezentarea rezultatelor obținute în urma aplicării chestionarului.
- Studiul de caz a fost utilizat pentru a evidenția posibilitatea folosirii modelelor de regresie pentru identificarea variabilelor care influențează imputarea cheltuielilor indirecte pe obiecte de cost.
- Studiul comparativ a fost folosit pentru a prezenta abordările diferite în ceea ce privește tratamentul contabil al elementelor patrimoniale și formarea logică a informațiilor.

În realizarea prezentului demers voi porni de la aspecte teoretice pentru a ajunge la cele practice, fapt ce determină încadrarea prezentei cercetării în categoria celor de tip deductiv. Apoi voi trece apoi spre abordări inductive, prin încercarea de transpunere conceptuală și teoretică a aspectelor practice identificate.

Ca o concluzie generală referitoare la metodologia utilizată pot afirma că îmi voi construi demersul cercetării prin asocierea celor două forme definitorii ale oricărei cercetări – empirică și teoretică, mergând pe calea de mijloc, pe axa raționalism-empirism, alegând un raționament ipotetic-deductiv și în unele situații, logic-inductiv.

2.6 Structura tezei de doctorat

Structura prezentei teze de doctorat rezultă din problematica cercetării, fiind generată pe baza obiectivelor și a ipotezelor stabilite în ceea ce privește perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune. Lucrarea este divizată în șase capitole distincte, la care se adaugă și un capitol introductiv.

Prezentul capitol introductiv prezintă laconic subiectul central al tezei, întrebarea de cercetare, obiectivele urmărite și ipoteze stabilite, poziționarea epistemologică a cercetării precum și metodologia utilizată pe parcursul elaborării lucrării.

Capitolul I – Aspecte teoretice și practice privind contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune reprezintă introducerea generală a lucrării și are ca principal

obiectiv prezentarea anumitor aspecte relevante privind contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Pornind de la premisa că “o învățare a contabilității fără referință istorică este și illogică și periculoasă, ca o învățare a muzicii în care nu s-ar găsi niciun loc operelor lui Bach”¹⁵ am început această teză cu prezentarea evoluției contabilității pe plan internațional și în țara noastră, pentru a continua cu analizarea interacțiunii dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Principalele obiectivele urmărite sunt următoarele în cadrul capitolului sunt prezentarea evoluției contabilității naționale și internaționale și investigarea relației contabilitate financiară - contabilitate de gestiune.

Cercetarea realizată în cadrul acestui capitol este una teoretică, putând fi plasată în cadrul curentului pozitivist. Informațiile prezentate au avut ca sursă de proveniență atât literatura de specialitate cât și reglementările contabile internaționale și naționale.

Capitolul II – Sistemul informațional contabil al întreprinderii prezintă aspecte teoretice despre fundamentele sistemului informațional al întreprinderii, despre factorii perturbatori în funcționarea sistemului informațional, despre rolul și componența sistemului de informații financiar – contabile, precum și o privire de ansamblu asupra sistemului informatic – considerat a fi parte componentă a sistemului informațional, în contextul noilor tehnologii.

Cercetarea teoretică întreprinsă în cadrul acestui capitol este orientată pe prezentarea sistemului informațional financiar – contabil al întreprinderii ca și structură internă la nivelul căreia este obținută informația.

În ultimul subcapitol am evidențiat modul în care contabilitatea devine la rândul ei, sistem de informare pentru întreprindere și pentru mediul său extern.

Capitolul III – Informația – conexiunea între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune aprofundează aspecte legate de informația contabilă ca și conexiune între cele două forme ale contabilității.

Am apelat la cercetarea documentară teoretică cu intenția de a identifica caracteristicile informației contabile, în special cele legate de prelucrarea și distribuirea informațiilor către utilizatorii finali, cu condiția respectării cerințelor legate de calitate.

În prima parte a capitolului am prezentat rolul și taxonomia informației contabile, precum și etapele prelucrării informației în contabilitate. Apoi accentul a fost pus pe analiza

¹⁵ Fourastie J., citat de Colasse B., “Introducere în contabilitate”, traducere Tabără N., Editura Tipo Moldova, Iași, 2011, pag. 36;

pieței informației contabile, a cererii și a ofertei, cu scopul de a oferi o imagine coerentă asupra acesteia.

Ulterior atenția a fost canalizată asupra caracteristicilor calitative ale informației.

Aspectele prezentate în cadrul acestui capitol contribuie, alături de cercetarea empirică dezvoltată în capitolul V, la validarea ipotezelor stabilite.

Capitolul IV – Elaborarea și pregătirea informațiilor financiar – contabile. Tratatul contabil al elementelor patrimoniale are rolul de a prezenta și evidenția abordările comparative în elaborarea și pregătirea informațiilor contabile.

Acest capitol reunește mai multe studii sinoptice comparative: IAS/IFRS – Norme contabile naționale – SWISS GAAP – US GAAP – Norme contabile franceze (PCG), care aduc în prim plan tratamentul contabil și formarea logică a informațiilor pentru elementele patrimoniale de activ.

Capitolul V – Studiu cantitativ privind transferul informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune conține demersul metodologic al cercetării cantitative realizate, rezultatele și concluziile obținute.

Am prezentat scopul principal al anchetei pe bază de chestionar, obiectivele și ipotezele urmărite, modul de realizare și structurare a chestionarului, metoda de eșantionare folosită și justificarea alegerii făcute, modul de centralizare, și am interpretat date empirice culese cu ajutorul analizei statistice.

Chestionarul a vizat transferul informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune și a contribuit la validarea ipotezelor stabilite.

Capitolul VI – Posibilități de perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune debutează cu o cercetare teoretică privind poziționarea contabilității de gestiune în cadrul întreprinderii și prezentarea importanței acesteia la nivel managerial.

Ulterior am adus în discuție organizarea și funcționarea contabilității de gestiune, accentul fiind pus pe conceptele și structurile privind costurile, pe tipologia procesului de producție și pe calculația costurilor.

Tot în cadrul acestui capitol am încercat să evidențiez posibilitatea utilizării modelelor de regresie în contabilitate. Studiul de caz a fost realizat în cadrul unei întreprinderi ce are ca obiect de activitate producția de mobilier pentru birouri și a fost focusat pe imputarea cheltuielilor indirecte asupra obiectelor de cost.

De asemenea am prezentat și modalitățile de reconciliere între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Capitolul se încheie cu reliefarea dicotomiei contabilitate financiară – contabilitate de gestiune.

Capitolul VII – Concluziile cercetării privind perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune are rolul de a expune rezultatele obținute în urma desfășurării prezentului demers de cercetare. Sunt prezentate concluziile generale ale lucrării, contribuțiile personale, precum și propunerile formulate privind posibilitățile de perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Concluziile care se desprind în urma demersului de cercetare reprezintă cumulum eforturilor realizate pe întreg parcursul tezei de doctorat.

3. CONCLUZIILE CERCETĂRII PRIVIND PERFECTIONAREA TRANSFERULUI INFORMAȚIEI ÎNTRE CONTABILITATEA FINANCIARĂ ȘI CONTABILITATEA DE GESTIUNE

3.1 Concluziile generale ale lucrării

Concluziile obținute în urma cercetării teoretice și empirice dezvoltate au fost formulate ținându-se cont de structura generală a tezei și de obiectivele stabilite inițial.

Prin cercetarea teoretică întreprinsă în capitolul I am urmărit atingerea primului obiectiv stabilit, și anume, teoretizarea și conceptualizarea relației dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, în special convergența lor.

Evoluția și dezvoltarea contabilității, ca și practică socială, este legată de devenirea omului ca ființă economică, contabilitatea fiind rezultatul unui lung proces istoric, pe parcursul căruia a evoluat de la o simplă tehnică de înregistrare a schimburilor comerciale către un mijloc de control și revedere.

Contabilitatea, după cum am observat, are ca obiectiv producerea de informații financiare atât pentru gestionarea curentă a întreprinderii și luarea deciziilor manageriale, cât și pentru îndeplinirea obligațiilor informaționale față de terți. Din această perspectivă, contabilitatea apare ca un sistem generator de informații, sistem ce deține un rol intern și unul extern. Coexistă așadar două tipuri de contabilitate: financiară și de gestiune.

Contabilitatea financiară vizează ansamblul situațiilor și operațiunilor întreprinderii, obiectivul său fiind de a măsura și monitoriza activitățile desfășurate și rezultatele obținute.

Orientarea contabilității financiare este externă, acesta fiind destinată în special acționarilor și terților. Referința sa principală este timpul și are un caracter obligatoriu indiferent de dimensiunea întreprinderii. Contabilitatea financiară este considerată a fi modalitatea cea mai importantă pentru raportarea informațiilor referitoare la rezultatele și la poziția financiară a întreprinderii. Așadar, acesta reprezintă atât un instrument de gestiune folosit ca bază pentru luarea deciziilor legate de administrarea întreprinderii, cât și un furnizor de informații pentru numeroșii utilizatori ai informațiilor contabile – de la conducere până la acționarii și colaboratorii externi.

Ideea de contabilitate de gestiune începe să se contureze începând cu a doua jumătate a secolului XIX. Contabilitatea de gestiune este apreciată a fi un puternic instrument de previziune, monitorizare și control. Obiectivul său principal este legat de efectuarea calculației costurilor, pentru ca ulterior, pe această bază să se poată efectua diferite analize de performanță ale întreprinderii. Informațiile produse contribuie la buna gestionare a întreprinderii. Orientarea contabilității de gestiune este așadar către mediul intern. Cu toate că nu are un caracter obligatoriu, contabilitatea de gestiune reprezintă o componentă esențială a sistemului de producere a informațiilor din cadrul întreprinderii.

În țara noastră funcționarea contabilității de gestiune a fost inițial reglementată prin Legea Contabilității – Legea Nr. 82 din 24 decembrie 1991. Abia către sfârșitul anului 2003, pe fondul obligativității întreprinderilor de a prezenta o analiză a activităților din exploatare în situațiile financiare, este emis Ordinul Nr. 1826 care face unele precizări referitoare la conducerea și organizarea contabilității de gestiune.

De-a lungul timpului au fost purtate numeroase discuții științifice cu privire la gradul de integrare, sau dimpotrivă, de autonomie al contabilității de gestiune în raport cu contabilitatea financiară. Conform abordării moniste contabilitatea de gestiune este integrată contabilității financiare, existând un singur circuit informațional. În schimb, abordarea dualistă susține ideea existenței unei separații între contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară, implicând a unui anumit grad de autonomizare a fluxurilor de informații contabile.

Cu toate că se diferențiază din multe puncte de vedere, contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară, ca și elemente componente ale aceluiași cadru economic – întreprinderea, conlucrează pentru asigurarea realizării obiectivelor de bază ale acestuia.

Așadar, contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară nu sunt contradictorii și nici nu se subordonează una celeilalte, ele fiind complementare în conducerea întreprinderii.

Cercetarea teoretică întreprinsă în capitolul II a vizat prezentarea aspectelor definitorii privind sistemul informațional contabil al întreprinderii.

Sistemul, la modul general, este definit de J. Mélése ca fiind un ansamblu de elemente în interacțiune, orientate către realizarea unui obiectiv, elemente care ar putea fi: persoane, mașini, organe, celule vii, etc. Privită din acest punct de vedere, întreprinderea poate fi considerată la rândul ei un sistem deoarece prezintă o structură proprie, între componente sale există anumite fluxuri ce îi implică resursele, iar interacțiunea dintre acestea urmărește realizarea unui obiectiv global, și anume funcționarea eficientă a întreprinderii.

Sistemul informațional economic reprezintă o combinație de oameni, echipamente, politici și proceduri care lucrează împreună pentru a colecta date și pentru a le transforma în informații utile.

Am observat că în cadrul fiecărei entități economice se pot distinge următoarele trei sisteme: operativ / de execuție, informațional și decizional/de conducere, sisteme care se află în continuă interacțiune și care au rolurile clar delimitate.

Construcția sistemului informațional, indiferent de specificul activității întreprinderii, presupune existența anumitor elemente, și anume: date, informații, proceduri informaționale, mijloace de prelucrare a datelor, circuite informaționale și fluxuri informaționale.

Funcțiile pe care sistemul informațional le îndeplinește sunt: funcția decizională, funcția operațională, funcția de documentare și funcția educațională.

Problematica sistemelor informaționale economice reprezintă unul din subiectele intens dezbătute în mediul de afaceri, acestea devenind indispensabile atât în gestionarea activităților zilnice ale entităților economice cât și pentru realizarea obiectivelor strategice ale acestora.

Ca urmare a studiilor și a cercetărilor de specialitate efectuate au fost identificați anumiți factori perturbatori în funcționarea sistemelor informaționale, și anume: distorsiunea, filtrajul, scurtcircuitarea, redundanța, supraîncărcarea circuitelor informaționale, transmiterea întârziată a datelor și direcționarea eronată a informațiilor. Cunoașterea și localizarea precisă a acestora are o importanță deosebită pentru întreprindere, implicit pentru transferul informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune. Eliminarea lor parțială sau totală contribuie la îmbunătățirea funcționării sistemului informațional.

Sistemul informațional financiar – contabil deține un rol esențial în cadrul întreprinderii (peste 40% din totalul informațiilor care circulă în interior entității sunt de natură contabilă) acestea prezentând tranzacțiile economice într-un format util contabililor și factorilor decizionali.

Un model general privind sistemul informațional contabil este detaliat de James A. Hall, în cartea Accounting Information Systems. Este considerat a fi general deoarece poate

reprezenta orice sistem informațional, indiferent de structura tehnică a acestuia. Elementele componente ale acestuia sunt utilizatorii finali, sursele de date, colectarea datelor, procesarea datelor, administrarea bazei de date, producerea informației, și feedback-ul.

Sistemele și procesele contabile s-au îmbunătățit considerat odată cu progresul înregistrat de tehnologia informațională, progres ce a condus la apariția sistemelor computerizate de contabilitate. Avantajele folosirii noilor tehnologii informaționale la nivelul sistemului informațional financiar – contabil sunt numeroase, printre acestea regăsindu-se și: creșterea funcționalității, creșterea preciziei, procesarea mai rapidă a informațiilor și îmbunătățirea raportărilor exterioare.

Interdependența între capacitatea unei întreprinderi de a utiliza tehnologiile informatice și capacitatea acesteia de a-și pune în aplicare strategiile și de a-și atinge obiectivele, este din ce în ce mai mare.

În urma studierii literaturii de specialitate se poate desprinde ideea, vis-a-vis de sistemul informatic, că acesta este o parte integrantă a sistemului informațional. Cele șase componente ale acestuia: infrastructura IT, software-ul, ansamblul datelor și informațiilor, utilizatorii, procedurile și instrucțiunile și controlul intern, conlucrează pentru a ajuta angajații să colecteze, stocheze, administreze, proceseze, preia și să raporteze datele lor financiare. Deținerea unui sistem informatic bine conceput și întreținut, care să fie eficient, este o componentă indispensabilă pentru ca o afacere să fie profitabilă.

Contabilitatea, principalul furnizor de informații din domeniul economico-financiar, poate fi privită la rândul ei ca un sistem informațional. Atenția este focusată asupra capacității ei de a comunica utilizatorilor interesați informații referitoare la patrimoniu și la activitățile desfășurate, informații necesare pentru fundamentarea deciziilor economice.

În capitolul III am urmărit prezentarea informației ca și conexiune între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Noțiunea de informație contabilă începe să prindă contur încă din secolul al XVII-lea. Evoluția rapidă a societății moderne a impus o perfecționare continuă a informației economico – financiare. În prezent, ținând cont de situația economică, putem afirma că informația contabilă se confruntă cu o schimbare majoră a zonei de influență.

Informația financiar-contabilă, ca mijloc de reprezentare a realității economice dintr-o entitate patrimonială, reprezintă cheia care deschide și rezolvă problemele economice apărute la nivelul entității, prin asigurarea suportului necesar luării deciziilor corecte la momentul oportun.

Marea diversitate a informațiilor economice permite clasificarea acestora după numeroase criterii, astfel: după scopul urmărit, în raport de reflectarea în timp a fenomenelor și proceselor economice, după forma de prezentare, după conținut, după sfera de cuprindere, după direcția de vehiculare, în raport de etaloanele informaționale folosite pentru exprimare, precum și după destinație.

Prelucrarea informației în contabilitate necesită parcurgerea anumitor etape și poate fi reprezentată prin sintagma “ciclu contabil”. Ciclul contabil, sau procesul constă într-o serie de proceduri de colectare, procesare și comunicare al căror scop final este de a furniza informații utile pentru factorii interesați. Acest proces de prelucrare a informației pornește cu identificarea și analizarea operațiunilor desfășurate de întreprindere și se termină prin închiderea conturilor și întocmirea rapoartelor financiare.

Informația contabilă, una din cele mai valoroase resurse din economia mondială, reprezintă totodată un bun al pieței informațiilor. Pe această piață se întâlnesc cererea de informații – venită din partea utilizatorilor și oferta de informații – ce provine de la producătorii acestora. Cererea și oferta de informații contabile constituie două aspecte importante. Interacțiunea acestora influențează în mod direct calitatea informației contabile.

Calitatea informației contabile este evaluată pe baza capacității sale de a reproduce realitatea întreprinderii fără a se baza pe percepția și deciziile emitentului, de-a lungul timpului fiind prezentată sub variate forme. FASB a propus pentru prima dată o definiție a calității, în SFAC nr. 2 fiind prezentate cele patru caracteristici calitative ale informației contabile: relevanța, inteligibilitatea, comparabilitatea și fiabilitatea.

În România, caracteristicile calitative ale informațiilor financiare sunt prevăzute în OMFP Nr. 1802 din 29 decembrie 2014. Conform acestui act normativ informațiile financiare sunt utile dacă sunt relevante și dacă reprezintă exact ceea ce trebuie să reprezinte. Utilitatea acestora este amplificată dacă acestea sunt comparabile, verificabile, oportune și inteligibile.

Așadar, informația contabilă are rolul de a reflecta situația patrimonială a întreprinderii, și de a comunica rezultatele activității economico-financiare desfășurate de întreprindere către utilizatorii interni și externi.

Prin cercetarea teoretică întreprinsă am observat că informația contabilă nu este proprie contabilității financiare, sau contabilității de gestiune, ci reprezintă mai mult o conexiune între acestea.

Capitolul IV are ca obiectiv central realizarea unor studii sinoptice comparative (IAS/IFRS – Norme contabile naționale – SWISS GAAP – US GAAP – Norme contabile

franceze) la nivelul anumitor elemente patrimoniale de activ pentru a evidenția diferențele în elaborarea și pregătirea informațiilor contabile.

Contabilitatea este practică în contexte economice, politice și sociale variate și în permanentă schimbare. Se poate observa că aceasta diferă prin modalitățile sale de aplicare și prin conținut, de la o țară la alta. Totuși datorită globalizării normelor și practicilor contabile, începând cu sfârșitul secolului al XX-lea, aspectele de contabilitate și raportare financiară specifice fiecărei țări sunt susținute cu greu.

În mediul de specialitate am întâlnit variate clasificări privind factorii care pot conduce la diferențieri ale sistemelor contabile naționale. De exemplu, autorii C. Nobes și R. Parker sunt de părere că principalii factorii contextuali care au avut o influență deosebită asupra schimbărilor din domeniul contabil sunt: probleme politice majore, cum ar fi poziția dominantă a Statelor Unite și extinderea Uniunii Europene; globalizarea economică, inclusiv liberalizarea, și creșterea comerțului internațional și a investițiilor străine directe; emergența piețelor globale financiare; diversificarea structurii acționariatului, inclusiv influența privatizării; schimbări ale sistemului monetar internațional; precum și extinderea întreprinderilor multinaționale.

F. Choi și G. Meek consideră că factorii care influențează dezvoltarea contabilităților naționale ajută totodată și la explicarea diversității contabile existente între state. Sunt menționați opt factori: sursele de finanțare, sistemul legal, sistemul fiscal, limitele politice și economice, inflația, nivelul de dezvoltare economică, nivelul de educație și cultura.

Studiile sinoptice comparative realizate au vizat următoarele elemente patrimoniale de activ: activele imobilizate necorporale, activele imobilizate corporale, activele financiare și stocurile și au rolul de a evidenția multitudinea diferențelor de abordare în elaborarea și pregătirea informațiilor contabile. Am luat în considerare normele IAS/IFRS, Reglementările contabile naționale, normele US GAAP, normele SWISS GAAP și normele contabile franceze. Pentru fiecare categorie de active analizate am considerat că este necesar să analizez prevederile referitoare la: recunoașterea și evaluarea inițială, cheltuielile și evaluarea ulterioară, precum și scoaterea din gestiune a elementelor patrimoniale de activ. Este important de notat faptul că studiile întreprinse nu includ toate diferențele posibile privind activele analizate, ci surprind doar anumite aspecte esențiale.

Am putut observa că normele care fac referire la activele nonfinanciare (activele imobilizate necorporale, activele imobilizate corporale, stocurile) conțin unele diferențe semnificative, cu implicații considerabile. Aceste diferențe se referă în principal la indicatorii de depreciere, măsurarea deprecierii și recuperarea ulterioară a imobilizărilor depreciate

anterior. În ceea ce privește imobilizările cu durată mare de utilizare diferențele vizează recunoașterea timpurie a deprecierei.

În privința stocurilor diferențele privesc înregistrarea costurilor îndatorării, a reducerilor comerciale precum și a metodelor de înregistrare și de evaluare a stocurilor.

Normele privind imobilizările financiare conțin diferențe semnificative în ceea ce privește recunoașterea, măsurarea și clasificarea acestora. Diferențele suplimentare vizează calculul costului amortizat, modelele de depreciere folosite, precum și posibila derecunoaștere a imobilizărilor financiare.

În capitolul V am urmărit culegerea de date empirice, care să îmi folosească pentru validarea ipotezelor de cercetare stabilite la începutul acestei lucrări. Având în vedere obiectivul stabilit, metodologia aleasă în acest scop are la bază utilizarea chestionarului.

Demersul este continuat cu analiza datelor empirice culese prin intermediul chestionarului. Am intenționat să verific validarea sau invalidarea ipotezelor de cercetare formulate. Analiza și prelucrarea bazei de date a fost realizată cu ajutorul programului Excel, rezultatele fiind prezentate sub formă de tabele și grafice. Pentru analiza valorilor obținute am folosit frecvențele absolută și relativă, dar și analiza diferențială semantică.

Primele cinci întrebări ale chestionarului au vizat opinia respondenților cu privire la influența mecanismului și a metodologiei de realizare a schimbului de informații între cele două contabilități în organizarea și conducerea entităților economice, factorii de influență asupra transferului informației din contabilitatea financiară în contabilitatea de gestiune, factorii perturbatori ce influențează transferul informației din contabilitatea financiară în contabilitatea de gestiune, influența implementării anumitor măsuri asupra perfecționării transferului informației din contabilitatea financiară în contabilitatea de gestiune, precum și efectele posibile ale acestei perfecționări.

Răspunsurile obținute la prima întrebare confirmă faptul că metodologia și mecanismul de realizare a schimbului de informații între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune influențează organizarea și conducerea întreprinderii, 88,35% dintre respondenți exprimându-și acordul. După analiza în detaliu a datelor obținute și luând în considerare ocupația actuală a respondenților, am observat că toți cei care au funcție de conducere, precum și asistenții de cercetare consideră că există o influență între metodologia și mecanismul de realizare a schimbului de informații între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune și organizarea/conducerea întreprinderii. În ceea ce privește cadrele didactice universitare, acestea au răspuns în proporție de 73.33% afirmativ, 20.00% negativ și 6.67% au răspuns Nu știu. Respondenții cu funcție de execuție au optat în proporție de

87.84% pentru afirmativ, 8.11% pentru negativ și 4.05% au răspuns Nu știu, iar liber-profioniștii au răspuns astfel: 90.32% Da și 9.68% Nu.

Referitor la factorii care influențează transferul informațiilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, pentru a evalua importanța fiecărui factor și pentru a stabili o ierarhie a acestora, am stabilit un punctaj pentru fiecare nivel de influență (În mică măsură – 1 punct; Influență medie – 2 puncte, În mare măsură – 3 puncte, Nu știu – 0 puncte) și ulterior am calculat un scor distinct pentru fiecare factor ca o medie aritmetică ponderată a opțiunilor respondenților.

Am observat că toți factorii chestionați, respectiv circuitul documentelor primare financiar – contabile, sistemul informațional financiar-contabil, sistemul informatic și utilizarea modelelor informatice au obținut un scor peste 2, semnificând faptul că toți aceștia exercită o influență medie asupra transferului informațiilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Factorul care influențează în cea mai mare măsură transferul informației între contabilitatea financiară și contabilitate este Sistemul informatic cu scorul de 2.37, urmat îndeaproape de Sistemul informațional financiar-contabil cu scorul de 2.30, apoi de Circuitul documentelor primare financiar-contabile – cu scorul 2,27. Factorul cu cea mai mică influență este Utilizarea modelelor informatice, factor ce a obținut scorul de 2.21.

De aici desprindem concluzia că, pentru a influența pozitiv transferul informațional, o întreprindere trebuie să investească în performanța sistemului informațional.

Referitor la factorii perturbatori, în urma analizei efectuate, am observat că factorul cu cea mai mare influență este Transmiterea întârziată a datelor cu un procent de 78,64%. Urmează Direcționarea eronată a informațiilor - 67,48%, Filtrajul - 64,08%, Distorsiunea - 55,34%, Scurtcircuitarea - 50,97%, Redundanța - 40,29% pe ultimul nivel de influență fiind Supraîncărcarea circuitelor informaționale cu 32,04%.

Astfel, prin eliminarea în primul rând a factorului Transmiterea întârziată a datelor, se poate obține o perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

După interpretarea rezultatelor privind măsurile necesare pentru perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune am putut concluziona că prin utilizarea unui sistem informatic integrat sistemului informațional financiar – contabil (scorul obținut a fost 4.61) se obține o perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.

Urmează ca și influență posibilă factorii: asigurarea unui sistem informațional financiar contabil funcțional și eficient cu un scor de 4.56, integrarea contabilității de gestiune în contabilitatea financiară cu scorul de 4.26, dezvoltarea de analitice pentru conturile sintetice de cheltuieli aferente activității de producție din contabilitatea financiară cu scorul de 4.09. Măsura care a obținut scorul cel mai mic, respectiv 4.03, este Utilizarea modelelor informatice.

Totuși, toate cele cinci scoruri au valori peste 4, cifră care indică o influență mare. Altfel spus, toate măsurile sunt considerate importante, diferența de scor indicând în plus ierarhizarea posibilă a priorităților de implementare a acestor măsuri.

Pe baza concluziilor cercetării am procedat la validarea sau invalidarea ipotezelor stabilite anterior. Rezultatele testării ipotezelor de lucru au fost sistematizate în următorul tabel:

Tabelul 7.1: Rezultatele testării ipotezelor

	Ipoteza de cercetare	Validarea/invalidarea ipotezei
I_1	Mecanismul și metodologia de realizare a schimbului de informații între cele două contabilități au un rol important în organizarea și conducerea entităților economice.	Validată
I_2	Circuitul documentelor primare financiar-contabile influențează transferul informațiilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune	Validată
I_3	Sistemul informatic influențează transferul informațiilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune	Validată
I_4	Utilizarea modelelor informatice contribuie la perfecționarea transferului informațiilor contabile	Validată
I_5	Dezvoltarea de analitice pentru conturile sintetice de cheltuieli aferente activității de producție contribuie la perfecționarea transferului informațiilor contabile	Validată
I_6	Perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și de gestiune are ca efect creșterea calității informației	Validată

Sursa: proiecție proprie

După cum putem observa toate cele șase ipoteze stabilite inițial au fost validate.

Ultimele cinci întrebări ale chestionarului au vizat obținerea unor informații generale despre respondenți.

Din analiza efectuată asupra datelor colectate am observat că aproape jumătate din respondenți sunt implicați în activități de producție – 49%, urmați apoi de respondenții din mediul academic – 26% și de cei care desfășoară activități profesionale – 19%. Ponderea respondenților din domeniul servicii este de 5%.

50% din respondenții la studiu își desfășoară activitatea în companii/instituții care au peste 250 de angajați. Urmează apoi, într-un procent de 26,70% respondenții care își desfășoară activitatea în companii/instituții care au 1 și 9 angajați. 10,68% dintre respondenți lucrează în companii/instituții care au între 50 și 250 de angajați, iar 12,62% dintre respondenți lucrează în companii/instituții cu un număr de 10 - 50 de angajați.

În ceea ce privește ocupația actuală am constatat că 35,92% din respondenți au funcții de execuție, 26,21% dețin funcții de conducere, 21,84% au funcție de cadru didactic universitar, iar 15,05% din respondenți își desfășoară activitatea ca liber-profesioniști. La studiul întreprins am primit și două răspunsuri din partea unor respondenți ce sunt încadrați ca asistent de cercetare, ponderea fiind de 0,97% din total.

Distribuția răspunsurilor privind experiența respondenților în domeniul contabil, ne determină să afirmăm că rezultatele cercetării sunt fundamentate având la bază pregătirea unor oameni cu vechime în domeniul vizat. Astfel 27,18% din respondenți au între 11 și 15 ani experiență în domeniu, 27,18% au între 11 și 15 ani experiență, 18,93% au peste 20 de ani experiență, 14,56% au sub 5 ani vechime, iar 11,65 % au între 6 și 10 ani experiență în domeniul contabil.

În capitolul VI am urmărit prezentarea rolului deținut de contabilitatea de gestiune în cadrul întreprinderii, modul de organizare și funcționare al acesteia, dar și realizarea unei cercetări calitative care să evidențieze posibilitatea utilizării modelelor de regresie în contabilitate.

Contabilitatea de gestiune este considerată a fi unul din elementele cheie ale conducerii întreprinderii, deoarece asigură o mare parte din informațiile necesare atât pentru gestionarea eficientă a activităților curente cât și pentru fundamentarea deciziilor viitoare. Aceasta are rolul de a asigura legătura între activitățile economice desfășurate și factorii decizionali.

Rolurile contabilității de gestiune, în accepțiunea autorilor T. Cuyaubère și J. Muller pot fi grupate în trei mari categorii: Reprezintă un sistem de măsurare a activității desfășurate,

Ajută la luarea deciziilor în care analiza costurilor își găsește justificarea fundamentală și permite realizarea controlului de gestiune prin compararea rezultatelor obținute cu obiectivele stabilite anterior.

Așadar, contabilitatea de gestiune poate fi considerată un instrument de conducere intern, care ajută managerii să înțeleagă evoluția activităților desfășurate și să îndeplinească obiectivele stabilite.

Obiectivul principal al contabilității de gestiune este de a înregistra toate operațiunile privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații sau activități, decontarea producției obținute, precum și calculul costurilor de producție.

Modul în care contabilitatea de gestiune este organizată și structurată depinde atât de principiul de dezvoltare adecvat cât și de informațiile pe care aceasta trebuie să le furnizeze în calitate de sistem informațional.

Substanța de bază a contabilității de gestiune cuprinde de asemenea producția și costurile aferente sau prestările efectuate de întreprindere. În timp ce este relativ ușor să se separe produsele pentru prestările efectuate sau pentru activitățile desfășurate, este mult mai dificil să se determine cu exactitate costurile alocate pentru fiecare în parte.

Costul poate fi definit ca o expresie a consumului de factori de producție (de bunuri sau de servicii) pentru un anumit obiect de cost.

În situația în care cheltuielile sunt preluate ca atare din contabilitatea financiară vorbim despre costul tradițional. Dacă cheltuielile sunt supuse retratării, pentru a obține o mai bună exprimare economică a costurilor în contabilitatea de gestiune, vorbim despre costul economic (cost cu diferențe de încorporare).

Distincția între diferitele tipuri de costuri (cost integral, direct sau variabil) este necesară în măsura în care contabilitatea de gestiune nu este folosită doar pentru calculul costurilor, ci și ca un instrument de calcul al rezultatelor sau a marjelor de cost.

În adaptarea politicilor întreprinderii la schimbările apărute pe piață este necesară luarea de decizii care să fie bazate pe costuri.

Referitor la tipologia procesului de producție și la calculația costurilor am observat că, este foarte dificil să se clasifice toate procesele de producție care pot apărea în cadrul întreprinderilor pe categorii sau pe tipuri. Cu toate acestea, există uzanța de a se distinge în mod schematic cel puțin două tipuri principale, și anume: producția continuă și producția pe comandă. Pe lângă aceste tipuri principale de producție există o și anumite tipuri intermediare, ca de exemplu producția pe operațiune sau producția Fix la Timp (Just in Time).

Având în vedere aceste aspecte este recomandată, și chiar necesară, o mare flexibilitate în ceea ce privește alegerea și punerea în aplicare a calculației costurilor.

Pentru a putea îndeplini variatele cerințe menționate anterior contabilitatea de gestiune trebuie să analizeze obiectele de cost generate de întreprindere, costurile de activitate consumate de obiectele de cost și resursele consumate de activități.

Există totuși anumite diferențe de abordare ale cheltuielilor între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, numite diferențe de încorporare. Acestea permit efectuarea unei analize sistematice a cheltuielilor esențiale. Mai mult decât atât, clasificarea în contabilitatea financiară a cheltuielilor în grupe cât mai omogene facilitează repartitia ulterioară a acestora în contabilitatea de gestiune.

Am putut concluziona că o parte din cheltuielile cuprinse în contabilitatea de gestiune nu reflectă exact cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară. Unele nu sunt incluse (neîncorporabile), altele sunt suplimentate (supletive) iar altele sunt înregistrate cu valori diferite (de substituție). Așadar este necesar, pentru a se menține coerența sistemului contabilității de gestiune în raport cu sistemul contabilității financiare, să se țină cont de diferențele de încorporat. Este posibilă astfel și reconcilierea celor două sisteme în momentul închiderii, indiferent de forma de organizare a contabilității de gestiune (integrată, autonomă și bazată pe evidența tehnico-operativă proprie).

Prin studiul de caz dezvoltat în subcapitolul 6.2.3 am evidențiat posibilitatea utilizării metodelor de regresie statistică pentru analizarea dependenței dintre anumite variabile, cu condiția existenței unor informații pertinente. Finalitatea realizării studiului a fost de a analiza relația cheltuielilor indirecte în raport cu obiectele de cost.

Studiul de caz a fost efectuat în cadrul unei întreprinderi de producție din municipiul București, dar din motive de confidențialitate, numele real al acesteia nu poate fi menționat. Întreprinderea, denumită SIGMA, are ca obiect de activitate fabricarea de mobilier pentru birouri.

În ceea ce privește dicotomia între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune putem afirma că aceasta nu este clar delimitată, iar metode de cercetare folosite de contabilitatea financiară nu sunt întotdeauna identice cu cele utilizate în contabilitatea de gestiune.

Concluzionând, consider că cercetarea științifică întreprinsă pe parcursul acestei lucrări de doctorat reunește propriile viziuni cu punctele de vedere prezentate în literatura de specialitate și constituie o expunere a unor idei neașezate în această formă până acum, acest lucru conferind lucrării originalitate și generând un rezultat semnificativ la nivel științific.

3.2 Contribuții proprii

Prezenta cercetare asociază viziunile și opiniile personale cu conceptele prezentate în literatura de specialitate, oferind anumite contribuții (teoretice, metodologice și empirice) și se dorește a veni în ajutorul întreprinderilor care consideră că necesită o perfecționare a transferului informației între contabilitatea financiară și de gestiune. De asemenea lucrarea poate fi o sursă pentru cei care doresc să recurgă la folosirea modelelor de regresie pentru efectuarea unor analizelor contabile.

Contribuțiile teoretice au vizat analiza literaturii de specialitate și prezentarea aspectelor teoretice și practice privind contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune, sistemul informațional contabil al întreprinderii precum și informația contabilă. Consider că mi-am adus aportul la îmbunătățirea literaturii de specialitate, prin:

- ✓ Fundamentarea teoretică realizată pentru prezentul subiect de cercetare, subiect care nu a mai fost prezentat în această manieră până în prezent;
- ✓ Prezentarea în ordine cronologică a principalelor lucrări care au avut o contribuție marcantă pentru progresul contabilității din țara noastră, ținând cont de etapele ale acesteia;
- ✓ Prezentarea abordărilor privind originile contabilității de gestiune;
- ✓ Prezentarea interacțiunii dintre contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune și centralizarea principalelor diferențe observate sub forma unui tabel centralizator;
- ✓ Analiza critică a elementelor pe care le-am considerat importante în privința sistemului informațional financiar – contabil și a informației contabile.

Contribuțiile metodologice vizează studiul privind perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune. Consider oportun să menționez următoarele:

- ✓ Prezentarea schematică a metodelor folosite în cercetarea desfășurată
- ✓ Reprezentarea grafică și explicită a propriilor opinii cu privire la anumite aspecte privind sistemul informațional economic al întreprinderii și funcțiile pe care acesta le deține, determinarea costului complet, relația resurse-activități-obiecte de cost, relația contabilitate financiară – contabilitate de gestiune

Contribuții empirice, pe care doresc să le amintesc, vizează:

- ✓ Stabilirea metodologiei cercetării cantitative care vizează perfecționarea transferului între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune

Interpretarea rezultatelor cercetării, prin analiza datelor colectate cu ajutorul chestionarului, prin utilizarea metodelor specifice

- ✓ Realizarea de reprezentări grafice și figuri care au rolul de a evidenția rezultatele cercetării prin opinia proprie
- ✓ Elaborarea de analize de conținut pentru datele obținute pe baza chestionarului
- ✓ examinarea legislației naționale și internaționale privind tratamentul contabil al anumitor elemente patrimoniale de activ (activele imobilizate necorporale, corporale și financiare, stocuri) și prezentarea acestora sub forma unor studii comparative
- ✓ Argumentarea și explicitarea folosirii metodelor de regresie statistică pentru a analiza relația cheltuielilor indirecte în raport cu obiectele de cost

Dincolo de aspectele detaliate mai sus, contribuțiile proprii se pot remarca pe întregul cuprins al lucrării și aceasta pentru că am încercat să aduc un anumit plus de cunoaștere, atât la nivel teoretic cât și practic, pentru fiecare din obiective stabilite.

3.3 Limitele și perspectivele viitoare ale cercetării

Prezenta cercetare numită “Perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune” corespunde domeniului fundamental contabilitate.

Limitele întâmpinate în cadrul cercetării au fost asociate cercetării cantitative și constau în lipsa reprezentativității eșantionului la nivel național datorită aplicării eșantionării nealeatoare și necunoașterea gradului de sinceritate al respondenților.

Având ca punct de plecare constatările prezentate cu privire la perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune consider oportună dezvoltarea pe viitor a unor subiecte de cercetare care să vizeze:

- ✓ Realizarea unor studii comparative privind elemente patrimoniale de pasiv;
- ✓ Implicațiile posibile ale perfecționării transferului informației între contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune în desfășurarea procesului managerial;
- ✓ Importanța implementării soluțiilor integrate de tip ERP pentru perfecționarea transferului informației între contabilitatea financiară și de gestiune.

3.4 Diseminarea rezultatelor cercetării

Diseminarea rezultatelor cercetării s-a realizat prin publicarea de studii teoretice și practice în jurnale și reviste de specialitate, unele dintre acestea fiind prezentate în cadrul unor conferințe internaționale. Lucrările științifice, prezentate în ordine cronologică, sunt următoarele:

1. [“Economic and Accounting Information and Stock Market Efficiency”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Conferința internațională “The 8th International Conference Challenges of the Knowledge Society (CKS 2014)”, București, 16-17 mai 2014, articol cu publicare în The E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, pag. 573-578, indexată în EBSCO CEEAS, DOAJ, Index Copernicus, ProQuest, Ulrich's, ISSN 2068-7796, ISSN-L 2068-7796.
2. [“An Overview At Macroeconomic Level Through Accounting Figures Provided By The ECB Assessment On Eurozone Banking System”](#), Olivera Ecaterina OROS, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Conferința internațională “The 8th International Conference Challenges of the Knowledge Society (CKS 2014)”, București, 16-17 mai 2014, articol cu publicare în The E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, pag. 525-532, indexată în EBSCO CEEAS, DOAJ, Index Copernicus, ProQuest, Ulrich's, ISSN 2068-7796, ISSN-L 2068-7796.
3. [„Aspects regarding the Accounting Information”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Conferința internațională “The International Conference on Global Economy under Crisis. Third Edition”, Constanța, 04-05 decembrie 2014, articol cu publicare în Ovidius University Annals Economic Sciences Series, Vol. XIV, Issue 2/2014, pag. 576-579, indexată în REPEC, DOAJ, CABELL și EBSCO, ISSN 1582-9383.
4. [„Factors influencing the accounting data presented in the financial statements”](#), Delia Corina Mihălțan, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Olivera Ecaterina OROS, Conferința Internațională “International Conference on Management Economics and Accounting. 8th Edition (ICMEA 2014)”, Alba Iulia, 7-8 Noiembrie 2014, articol în curs de publicare în Journal of Doctoral Studies. Accounting.
5. [“Aspects regarding the use of modelling in accounting”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Olivera Ecaterina OROS, Conferința Internațională “World Conference on Business Economics and Management (WCBEM-2015). 4th Edition”, Kuşadası, İzmir, Turcia, 30 aprilie -02 mai 2015, articol cu publicare în – Procedia Economics and Finance (Elsevier), Vol. 26, 2015, pag. 272-277, ISSN 2212-5671, cotat ISI Proceedings.

6. [“Loan Loss Provisioning – A Case Study of Romanian System Smoothing Pro-cyclicality”](#) Olivera Ecaterina OROS, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Conferința Internațională ”World Conference on Business Economics and Management (WCBEM-2015). 4th Edition”, Kuşadası, İzmir, Turcia, 30 aprilie -02 mai 2015, articol cu publicare în – Procedia Economics and Finance (Elsevier), Vol. 26, 2015, pag. 862-868, ISSN 2212-5671, cotat ISI Proceedings.
7. [„Innovation and Economic Growth: An Empirical Analysis for CEE Countries”](#), Andreea Maria PECE, Olivera Ecaterina OROS, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Conferința Internațională ”World Conference on Business Economics and Management (WCBEM-2015). 4th Edition”, Kuşadası, İzmir, Turcia, 30 aprilie -02 mai 2015, articol cu publicare în – Procedia Economics and Finance (Elsevier), Vol. 26, 2015, pag. 461-467, ISSN 2212-5671, cotat ISI Proceedings.
8. [„A Presentation of the Role Played by Accounting in Economic Development”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Olivera Ecaterina OROS, Conferința internațională “The 9th International Conference Challenges of the Knowledge Society (CKS 2015)”, București, 22-23 mai 2015, articol cu publicare în The E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, pag. 703-707, indexată în EBSCO CEEAS, DOAJ, Index Copernicus, ProQuest, Ulrich's, ISSN 2359-9227, ISSN-L 2068-7796.
9. [„The Importance of Managerial Accounting for Enterprise Management”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Delia Corina Mihălțan, Conferința internațională “The International Conference Present Issues of Global Economy. 12th Edition”, Constanța, 18-20 iunie 2015, articol cu publicare în Ovidius University Annals Economic Sciences Series, Vol. XV, Issue 1/2015, pag. 893-896, indexată în REPEC, DOAJ, CABELL și EBSCO, ISSN 2393-3127, ISSN-L 2393-3119.
10. [„Implications of Taxation on the Accounting of Results in NPOs”](#), Delia Corina Mihălțan, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Conferința internațională “The International Conference Present Issues of Global Economy. 12th Edition”, Constanța, 18-20 iunie 2015, articol cu publicare în Ovidius University Annals Economic Sciences Series, Vol. XV, Issue 1/2015, pag. 821-826, indexată în REPEC, DOAJ, CABELL și EBSCO, ISSN 2393-3127, ISSN-L 2393-3119.

4. CURRICULUM VITAE



Informații personale

Nume / Prenume	Sălișteanu Simona-Florina
Adresă(e)	Bl. H11, B-dul Independenței, Cod postal 130023, Târgoviște, România
Telefon(oane)	Mobil: 0722550548
E-mail(uri)	simona.salisteanu@gmail.com
Naționalitate(-tăți)	Romana
Data nașterii	1 mai 1983
Sex	Feminin

Experiența profesională

Perioada	2013 - prezent
Funcția sau postul ocupat	Economist
Activități și responsabilități principale	Intocmire evidențe contabile compartiment extrase bancare; Gesitiune clienți non-gaz
Numele și adresa angajatorului	Engie Romania SA
Tipul activității sau sectorul de activitate	Gaze naturale – furnizare, distribuție și înmagazinare de gaze naturale, Energie electrică: producție și furnizare; Servicii energetice și de infrastructură
Perioada	2006 - 2013
Funcția sau postul ocupat	Economist
Activități și responsabilități principale	Intocmire evidențe contabile; Intreținere baza de date imobilizări
Numele și adresa angajatorului	Engie Romania SA – sucursala Târgoviște
Tipul activității sau sectorul de activitate	Gaze naturale – furnizare, distribuție și înmagazinare de gaze naturale, Energie electrică: producție și furnizare; Servicii energetice și de infrastructură
Perioada	2004 - 2006
Funcția sau postul ocupat	Referent contabilitate
Activități și responsabilități principale	Intocmire evidentă primară
Numele și adresa angajatorului	SC Computech SRL
Tipul activității sau sectorul de activitate	Comert cu ridicata al calculatoarelor echipamentelor periferice si software-lui

Educație și formare

Perioada	2012 – 2016 (susținere publică a tezei de doctorat în data de 26.09.2016)
Calificarea / diploma obținută	-
Disciplinele principale studiate	Doctorand – Domeniul fundamental Contabilitate
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” Târgoviște - IOSUD, Târgoviște (România)
Perioada	2006 – 2007
Calificarea / diploma obținută	Master/Diplomă studii postuniversitare
Disciplinele principale studiate	Management bancar și în asigurări
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” Târgoviște
Perioada	2002– 2006
Calificarea / diploma obținută	Economist/Diploma de licență
Disciplinele principale studiate	Finanțe și Banci
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” Târgoviște
Perioada	1998 – 2002
Calificarea / diploma obținută	Diploma de bacalaureat
Disciplinele principale studiate /	Finanțe și Contabilitate
Numele și tipul instituției de învățământ	Colegiul economic „Ion Ghica” Târgoviște

Aptitudini și competențe personale

Limba(i) maternă(e) **Română**

Limba(i) străină(e) cunoscută(e)

Autoevaluare

Nivel european (*)

Engleza

Franceza

Înțelegere				Vorbire				Scriere	
Ascultare		Citire		Participare la conversație		Discurs oral		Exprimare scrisă	
C1	Utilizator experimentat	C1	Utilizator experimentat	B2	Utilizator independent	B2	Utilizator independent	B2	Utilizator independent
A1	Utilizator elementar	A1	Utilizator elementar	A1	Utilizator elementar	A1	Utilizator elementar	A1	Utilizator elementar

(*) [Nivelul Cadrului European Comun de Referință Pentru Limbi Străine](#)

Competențe și abilități sociale Spirit de echipă, Adaptarea la schimbare, Responsabilitate, Comunicare

Competențe și aptitudini de utilizare a calculatorului SAP, Microsoft Office, Microsoft Windows, Internet

Alte competențe și aptitudini Capacitate de analiză și sinteză
Capacitate de a lua decizii în condiții de stres și de a respecta termene limită

Permis(e) de conducere Categoria B



MINISTRY OF NATIONAL EDUCATION AND
SCIENTIFIC RESEARCH
VALAHIA UNIVERSITY of TARGOVISTE
IOSUD – DOCTORAL SCHOOL OF ECONOMICS
AND HUMANITIES FUNDAMENTAL DOMAIN:
ECONOMICS



DOMAIN: ACCOUNTANCY
35 Lt. Stancu Ion Street – 130105, Târgoviște, Romania
Tel/Fax: +40-245-206104; mobile phone: 0769.076861
<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>

SUMMARY OF DOCTORAL THESIS:

“PERFECTING THE TRANSFER OF INFORMATION BETWEEN FINANCIAL ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING”

DOCTORAL ADVISOR:
PhD.Prof. Ion CUCUI

DOCTORAL STUDENT :
Simona – Florina ȘTEFAN (SĂLIȘTEANU)

TÂRGOVIȘTE
Year 2016

DOCTORAL THESIS SUMMARY:

PERFECTING THE INFORMATION TRANSFER BETWEEN
FINANCIAL ACCOUNTING AND MANAGERIAL ACCOUNTING

1. Doctoral thesis contents and key words	36
2. Epistemological perimeter of the research	39
2.1 <i>The importance and the motivation of the scientific research</i>	39
2.2 <i>The problematic and the objectives of the scientific research</i>	40
2.3 <i>The hypotheses of the research</i>	41
2.4 <i>The epistemological positioning of the research</i>	42
2.5 <i>Scientific research methodology</i>	44
2.6 <i>Doctoral thesis structure</i>	46
3. Research conclusion on perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting	49
3.1 <i>General conclusions of the research</i>	49
3.2 <i>Personal contributions</i>	60
3.3 <i>Limits of the research and future research perspectives</i>	61
3.4 <i>Dissemination of the research results</i>	62
4. Curriculum Vitae	64

1. DOCTORAL THESIS CONTENTS

Perfecting the information transfer between financial accounting and managerial accounting

The introductory chapter. Epistemological perimeter of the research	5
Chapter I Theoretical and practical aspects regarding financial accounting and management accounting.....	16
1.1 International and national highlights regarding the evolution of accounting and of accounting thinking	16
1.1.1 <i>Highlights of international evolution of the accounting</i>	17
1.1.2 <i>Highlights of the evolution of accounting in Romania</i>	26
1.2 Conceptual approaches of management accounting	32
1.2.1 <i>The emergence and the development of management accounting</i>	33
1.2.2 <i>Definition and conceptual framework of management accounting</i>	37
1.2.3 <i>Management accounting in Romania</i>	41
1.3 The interaction financial accounting - management accounting	42
1.4 Partial conclusions of the chapter	47
Chapter II The accounting informational system of the company	49
2.1 Fundamentals of informational system of the company	49
2.1.1 <i>The definition, description and utility of economic information system</i>	51
2.1.2 <i>Disturbance factors in the functioning of the information system</i>	57
2.2 The financial-accounting information system	59
2.2.1 <i>The role of accounting information system</i>	60
2.2.2 <i>The structure of accounting information system</i>	61
2.3 Information system in the context of new information technologies	65
2.3.1 <i>The computer system - part of the information system</i>	68
2.4 The accounting - informational system for the enterprise and its external environment	72
2.5 Partial conclusions of the chapter	75
Chapter III Information - connection between financial accounting and management accounting	77
3.1 Financial - accounting information	77
3.1.1 <i>The role and taxonomy of financial-accounting information</i>	78
3.1.2 <i>Stages of the information processing in accounting</i>	81
3.2 Theoretical aspects regarding the market of accounting information	84
3.2.1 <i>The demand of accounting information. Users of financial information</i>	85
3.2.2 <i>The supply of accounting information</i>	93
3.3 The quality of financial-accounting information	97
3.4 Partial conclusions of the chapter	102

Chapter IV	Develop and prepare financial – accounting information. The accounting treatment of patrimonial elements	104
4.1	Comparative approaches in elaboration and preparing financial information	104
4.2	Accounting treatment and logical forming of information for the patrimonial assets	107
4.2.1	<i>Intangible assets</i>	108
4.2.2	<i>Tangible assets</i>	114
4.2.3	<i>Financial assets</i>	122
4.2.4	<i>Stocks</i>	127
4.3	Partial conclusions of the chapter	135
Chapter V	Quantitative study on the transfer of information between financial accounting and management accounting	137
5.1	Quantitative research methodology based on questionnaire	137
5.2	Delimitation of the initial framework for quantitative research	140
5.2.1	<i>Presenting the main purpose of survey</i>	140
5.2.2	<i>Setting the objectives of the research and formulating hypothesis</i>	140
5.2.3	<i>Achieving and structuring the questionnaire</i>	141
5.2.4	<i>Sampling</i>	142
5.2.5	<i>Distribution of the questionnaire</i>	142
5.2.6	<i>Centralizing and validating responses</i>	143
5.3	Valorisation of results obtained from quantitative research	144
5.4	Quantitative research conclusions regarding the perfecting of transfer of information between financial accounting and management accounting	161
Chapter VI	Ways to perfect the transfer of information between financial accounting and management accounting	164
6.1	Positioning of management accounting in the enterprise and its importance at management level	164
6.2	The organization and functioning of management accounting	172
6.2.1	<i>Concepts and structures on costs and charges</i>	173
6.2.2	<i>The typology of the production process and costing</i>	176
6.2.3	Case study regarding the allocation of indirect charges on the cost objects.....	181
6.3	Ways to reconcile financial accounting and management accounting	192
6.3.1	<i>Integrated management accounting</i>	192
6.3.2	<i>Autonomous management accounting</i>	194
6.3.3	<i>Management accounting based on the own technical-operative records</i>	195
6.4	Research in financial accounting and research in management accounting	196
6.4.1	<i>Research in financial accounting</i>	197
6.4.2	<i>Research in management accounting</i>	200

Chapter VII	Research conclusions on perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting	203
7.1	The overall conclusions of the research	203
7.2	Personal contributions	216
7.3	Limits and research perspectives	217
7.4	Dissemination of research results	218
	Bibliographic references	220
	List of figures	228
	List of tables.....	230
	List of the used acronyms	231
	Annex	232

Key words:

Financial accounting information, financial accounting, management accounting, informational system, accounting informational system, computer system, quality of financial – accounting information, intangible assets, tangible assets, financial assets, stocks, evaluation, legal norms, costs, costing, cost objects, integrated management accounting, autonomous management accounting, research in accounting.

2. EPISTEMOLOGICAL PERIMETER OF THE RESEARCH

2.1 The importance and the motivation of the scientific research

Accounting, in terms of a systemic approach can be defined as an information system. In other words it is an assembly of elements which is intended to ensure „chronological and systematic registration, processing, publish and maintain information about the financial position, financial performance and cash flows for both internal requirements of the enterprise and in relationships with current and potential investors, financial and trade creditors, customers, public institutions and other users.”¹⁶

Informational requests increasingly varied of the many users of accounting information led to the outlining of two representations of the same reality: a „internal” representation and an „external” one. This „dual” representation materializes formally in the existence of two components of the accounting informational system in the enterprise: one which describes the company's image in particular the external environment - general accounting (financial) and is considered to be the „external face” of the company ; and another that shows the internal processes of the company - management accounting, considered to be the „internal face” of the company.¹⁷

In all countries it is observed that there is a dichotomy between financial accounting and management accounting, the border of which is defined in the same manner, distinctly from one country to another. Their common point is the information, both based on the same data collected from documents.

Thus, management accounting information collected using numerous financial accounting, and this, at its turn, develops synthetic accounting documents and relying on the contribution of management accounting.

The management and organization of management accounting involves several stages: collection and preparation processing, settlement of production conducted, calculating the cost of production.

Given that stage considered to be the most difficult is the gathering of information from financial accounting and taking into account that the Romanian literature emphasis is

¹⁶ *Accounting law, Law nr. 82/1991, republished;*

¹⁷ *Feleagă N., Ionașcu I., „Tratat de contabilitate financiară”, Vol. I, Economic Publishing, Bucharest, 1998, pag. 35;*

particularly on methods of complete costing, I believe that the problem of collecting information necessary for costing it is very important.

Managers, as users of information they need for decision making investing and financing, largely information provided by management accounting, but also the products of financial accounting information.

Given this and considering the fact that the accounts are designed primarily for external users believe that better management of the company, amid period we are going through, it is necessary to perfect the transfer of accounting information between accounts financial and management accounting.

The first step I make in this scientific endeavor, is to position this sentence in the category of research in accounting in the current economic and social context.

Research, regardless of the field, is the result of responsible and systematic effort of explaining, understanding, prediction, etc., generated by an intuition or a need acknowledged essentially an epistemological questioning. It is therefore a complex, multidimensional, relevant and iteratively integrating clearly defined stages, to be charged in their interconnectedness and not in a linear fashion.¹⁸

Given that research that human activity is governed by rules, is integrated into a system of requirements epistemological and methodological takes place in a historical context given that the researcher can't ignore¹⁹ will present further approach epistemological and methodological research on „Perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting.”

2.2 The problematic and the objectives of the scientific research

In the current economic context information tends to become the key element of survival of businesses. Gradually increasingly felt the need to obtain relevant and reliable real-time information to help managers in their decision making. This is why I chose to investigate which are the points of convergence between the two forms of accounting and in what manner it is possible to perfect the transfer of information within enterprises.

The question that I will try to find an answer is „What are the possibilities to perfect the transfer of information between financial accounting and management accounting?”

¹⁸ Niculescu M., Vasile N., ” Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara”, Bibliotheca Publishing,Targoviste, 2011, pag. 94;

¹⁹ Ibidem, pag. 98;

Therefore, the central objective of the research work that I committed is to identify opportunities for perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting and the factors that influence the transfer.

To complete this process, I established as fundamental objectives, the following:

1. Theorizing and conceptualizing the relationship between financial accounting and management accounting, particularly their convergence;
2. Discussing defining the accounting information system of the enterprise;
3. Presentation of information as connection between financial accounting and management accounting;
4. Conduct studies comparative synoptic (IAS / IFRS - national accounting rules - SWISS GAAP - US GAAP - French accounting rules) in the active property items, to highlight the differences in development and preparation of accounting information;
5. Making a quantitative research to identify factors that influence the transfer of information between financial accounting and management accounting and possibilities to perfect this transfer;
6. Presentation of the role of management accounting in the enterprise and the organization and operation thereof;
7. Making a qualitative research that highlights the possibility of using regression models accounting.

2.3 The hypotheses of the research

The research „can not be conducted in the spirit of scientific requirements, if it is not articulated around one or more assumptions, hypothesis as a means of piloting the course ordered and rigorous research, without affecting the desire of search and curiosity of researchers.”

Formulating research hypotheses completes and complements defining the subject of the present scientific papers. The authors consider Savall and Zadet „object of research is determined by articulating the problem, assumptions and researched field.”

The objectives of this thesis allowed to establish the following research hypotheses:

1. The mechanism and methodology for the exchange of information between the two accounts have an important role in organizing and leading economic entities.

2. Circuit of primary documents - accounting influences transferring information between financial accounting and management accounting.

3. The computer system will affect the transfer of information between financial accounting and management accounting.

4. Using computer models contribute to perfecting accounting information transfer.

5. Development of analytical accounts of expenditure related to synthetic production activity contributes to perfecting accounting information transfer.

6. Perfecting the transfer of information between financial accounting and management aims at increasing the quality of information.

2.4 The epistemological positioning of the research

Since antiquity, people have focused on nature and its mysterious phenomena, but their attempts were speculative and without any specific basis. The true scientific research begins to take shape only in the sixteenth century, when the English philosopher Francis Bacon (1561-1626) promotes institutionalization of research. It claimed that science can and must contribute to the knowledge and mastery of nature, the development of nations. Two centuries later, the French philosopher Auguste Comte (1798-1857) states that research results should be applicable in the economic, social and political development and enrichment of knowledge is not the only purpose of science.

Accounting research appeared recently and had a different evolution from one country to another. First recognized body, which can be taken as referential world, was established in 1916 under the name „American Accounting Association” AAA and aim to bring together researchers in the field of accounting. In France in 1980 was created the "Association Francaise of book keeping: AFC. In our country, 14 years later, appears the „Romanian Association of Accounting”: ARC. Together, these particular groups or disciplinary scientific community working in the field of accounting. Recall here the School of Rochester and the French School of Accountancy.

Accounting research has, in the opinion of Professor B. Collase three main functions:²⁰

- Theorizing classification and accounting practices;
- The „accounting systems engineering”, more specifically adapting to the new needs of accounting information, extend the scope of accounting;

²⁰ Collase B., „A quoi sert la recherche comptable?”, *Revue Francaise de Comptabilite*, nr. 264, 1995, pag. 68;

- The progress of knowledge in accounting.

Principles of research that substantiates I will try my scientific approach, are those set by Wacheux²¹, namely:

- Can not get to a research process unless the process is interested in an objective limited, circumscribed to a position of knowledge and a social demand at a time;
- Defining a problem accurate, representative of the will to demonstrate contributes to a body of research issues envisaged;
- The existence of a relevant methodology allows to access, record and analyze situations, and based on observations and ideas.

For the scientific research to be viable it needs to be based on clearly identified epistemological positioning. Epistemological positioning, can be defined as behavior which a researcher proposes to access the real and produce new knowledge in the context of the general theory of scientific knowledge.²²

I still try to include this research in one of the current epistemological: positivism, interpretativism or constructivism. This classification of paradigms was made by the French professor S.A. Thietard in „Methodes de Recherche en Management” published in 2007 at Dunod Publishing, Paris.

Positivism inspired by empiricism believes that knowledge is the source of observed facts, without ignoring the importance of reasoning. Auguste Comte defines the positive science, „If it is true that science does not become positive if it is based solely on observed facts and the accuracy of which is generally recognized, it is equally undeniable that a branch to some of our knowledge does not become a science than when, by means of a hypothesis does all works which have been used as the basis.”²³

The object of knowledge in positivism is the reality, which is considered objective and perceived social facts in their reality. Formation of knowledge is based on objective observation of reality, without creating a link between the researcher and the researched object.

The premise starts positivism is that it is possible to obtain knowledge through observation.

²¹ Wacheux F., „Methodes Qualitatives et recherché en gestion”, Economic Publishing, Gestion, Paris, 1996, pag. 19;

²² Niculescu M., Vasile N., „Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara”, Bibliotheca Publishing, Targoviste, 2011, pag. 99;

²³ Comte A., quoted by Kremer-Marietti, A., „Le positivisme”, Paris, Puf, 1993, pag. 6;

Constructivism as great historians of science points out, derives largely from the thinking of Kant, who argued that reality itself was relentless unknowable and that it is illusory than knowing reality as far as the human mind is able to understand the correlation with his mental framework. Constructivist current was formalized and structured itself in the twentieth century, attributed the paternity of the Dutch mathematician Jan Brouwer (1881-1966). Constructivism is a way of thinking based on the idea that our representations, skill or knowledge categories that structure and representations are not the product of human understanding and accurate reflection of reality²⁴. Constructivism research subject is the reality, which is considered a product of human construction. Knowledge formation resulting from the interaction of subject and object of research. The methods used are deduction, induction and abduction. Constructivism research purpose is to represent reality by the exercise of intelligence.

Considering all the above, I believe that compliance with the limit of one current epistemological is not possible because the research that will be done in the early chapters, addressing information existing theoretical, fall in line research positivist and scientific approach that it will perform in the final chapters, by deductive analysis, and direct interaction with the object researcher I researched falls within current constructivist. Thus, this paper I will position the axis positivism constructivism.

2.5 Scientific research methodology

The methodology is defined as "the study of methods used during the entire course of the research."²⁵. The term methodology is rooted in Greek and is composed of words *metodos* (path, way) and *logos* (science).

In the process of research and knowledge throughout its methodology is necessary, „the exploratory phase, the foundation issues, analysis and interpretation of data to formulate results and conclusion”.²⁶

Any research paper is based on a certain worldview, a method indicates results, aimed at different objectives depending on the epistemological retained position.²⁷

²⁴ Niculescu M., Vasile N., „*Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara*”, *Bibliotheca Publishing, Targoviste*, 2011, pag. 61-62;

²⁵ Gavard-Perret M. L. & Co, „*Méthodologie de la recherche*”, *Pearson Education, Paris*, 2012, pag. 7;

²⁶ Niculescu M., Vasile, N., „*Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara*”, *Bibliotheca Publishing, Targoviste*, 2011, pag. 108;

²⁷ Girod-Seville M., Perret V., „*Methodes de recherche en management*”, *Editura Dunod, Paris*, 1999, pag. 13-33;

Descartes defines the procedure as „those rules clear and easy that anyone will follow them without deviating from them will not ever take anything false as true without wasting unnecessary effort spirit, but increasing relentlessly gradually science will reach true knowledge of all things for which you will be able”.

Research methods and techniques that I wanted to use for collecting the information necessary for the documentary research study are theoretical and empirical research.

To achieve the first type of research I will use the following two methods, defined by Professor Michael Beaud in his work „L’art de la these”:

Method using bibliographic sources (Cartesian method), sources represented by books, articles, recent studies on the subject of research, study bibliographies, references and authors cited related to accounting and financial management, accounting information and financial and accounting system, as well as different approaches to obtain accounting information.

- The method of using sheets of research centers and libraries (systemic method).

Literature study involved the observation documentary, classification and ordering information, data interpretation and comparative analysis with transverse and longitudinal character.

To achieve empirical research, I will use the following techniques and methods:

- Questionnaire based survey method - the method most commonly used to collect empirical data - was applied to collect relevant information concerning the transfer of information between financial accounting and management.
- Statistical analysis was used to describe, highlight and summarize data in a form that allowed observation of certain characteristics of the analyzed data.
- Tabular and graphical representation was used to present the results obtained from the questionnaire.
- The case study was used to highlight the possibility of using regression models to identify variables that influence attribution of indirect costs on the cost objects.
- The comparative study was used to present different approaches regarding the accounting treatment of property items and the formation of logical information.

The implementation of this approach will start from the theoretical to the practical reach, which determines the classification of this research category deductive. Then I will move then to inductive approach by trying to transpose conceptual and theoretical practical issues identified.

As a general conclusion on the methodology used can say that I will build approach research through the combination of the two forms defining characteristics of any research -

the empirical and theoretical, walking the middle path, the axis of rationalism, empiricism, choosing reasoning hypothetical-deductive and some situations, logical-inductive.

2.6 Doctoral thesis structure

The structure of this thesis issues arising from research being generated based on the assumptions set goals in terms of perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting. The paper is divided into six chapters, plus a chapter point.

This introductory chapter presents laconic central topic of thesis research question, objectives and hypotheses set, positioning epistemological research and the methodology used during the development work.

Chapter I - Theoretical and practical financial accounting and management accounting is a general introduction to the work and has as main objective the presentation of certain relevant aspects of financial accounting and management accounting.

Starting from the premise that „learning accounts without historical reference is illogical and dangerous as learning music could not find any place Bach's works”²⁸ I started this thesis with the presentation of accounting developments internationally and in our country, to continue analyzing the interaction between financial accounting and management accounting.

The main objectives are the following in the chapter: presenting the evolution of national and international accounting and investigate the relationship financial accounting - management accounting.

The research conducted in this chapter is a theoretical one, can be placed within positivism. Presented information on the sources of origin both literature and national and international accounting regulations.

Chapter II - The accounting informational system of the company reveals a theoretical foundations of information system of the company, about disturbing factors in the functioning of the informational system, the role and composition of financial - accounting informational system and an overview of the computer system - thought to be part of the informational system in the context of new technologies.

²⁸ Fourastie J., citat de Colasse B., *“Introducere în contabilitate”*, traducere Tabără N., Editura Tipo Moldova, Iași, 2011, pag. 36

The theoretical research undertaken in this chapter is focused on the presentation of financial informational system - accounting as internal structure of the company at which information is obtained.

In the last chapter we showed how accounting is its turn informational system for the enterprise and its external environment.

Chapter III - Information - link between financial accounting and management accounting issues in depth accounting information as the connection between the two forms of accounting.

I turned to the documentary theoretical to identify characteristics of accounting information, particularly those related to the processing and distribution of information to final users, providing the requirements of quality.

In the first part of the chapter we presented the role and taxonomy accounting information and information processing steps in accounting. Then the focus was on the analysis of accounting information market, demand and supply in order to provide a coherent picture of it.

Subsequently attention was drawn on the qualitative characteristics of information.

The issues presented in this chapter, alongside empirical research developed in Chapter V, to validate the hypothesis established.

Chapter IV - Develop and prepare financial – accounting information. The accounting treatment of patrimonial elements is to present and highlight comparative approaches in the development and preparation of accounting information.

This chapter brings together more synoptic comparative studies: IAS / IFRS - national accounting rules - SWISS GAAP - US GAAP - French accounting rules (PCG), which bring to the fore the accounting information and the logical forming of patrimonial assets.

Chapter V - Quantitative study on the transfer of information between financial accounting and management accounting contains methodological approach of quantitative research conducted, results and conclusions obtained.

I presented the main purpose of the questionnaire-based survey, assumptions and objectives pursued, the form and structure of the questionnaire, the sampling method used and justify the choice made, centralization, and I interpreted empirical data collected by statistical analysis.

The questionnaire covered the transfer of information between financial accounting and management accounting and contributed to validate the hypothesis established.

Chapter VI - Ways to perfect the transfer of information between financial accounting and management accounting begins with a theoretical research on accounting management position within the organization and presentation of its importance at the managerial level.

Later we discussed the organization and functioning of management accounting, focusing on concepts and structures on costs, the typology of the production process and costing.

Also in this chapter I have tried to highlight the possibility of using regression models in accounting. The case study was conducted in an enterprise that is active in the production of office furniture and was focused on overheads on cost objects.

We also introduced and ways to reconcile financial accounting and management accounting.

The chapter concludes by highlighting the dichotomy financial accounting - management accounting.

Chapter VII - Research conclusions on perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting aims to expose the results obtained in the course of this research approach. General conclusions of the paper, personal contributions and proposals on possibilities to perfect the transfer of information between financial accounting and management accounting.

Conclusions stemming from overlapping efforts of the research is conducted throughout the thesis.

3. RESEARCH CONCLUSIONS ON PERFECTING THE TRANSFER OF INFORMATION BETWEEN FINANCIAL ACCOUNTING AND MANAGEMENT ACCOUNTING

3.1 General conclusions of the research

The conclusions obtained from the developed theoretical and empirical research have been formulated taking into account the overall structure of the sentence and the goals initially set.

By theoretical research undertaken in Chapter I wanted to achieve the first objective set, namely, theorizing and conceptualizing the relationship between financial accounting and management accounting, particularly convergence.

Evolution and development of Accounting, as social practice is related to becoming man as being economic, accounting, the result of a long historical process, during which evolved from a simple recording equipment trade by means of control and revision.

Accounting, as we have seen, has the objective of producing financial information for both the company's current management and managerial decision making and for fulfillment information to third parties. From this perspective, it appears as a generator system accounting information system that has an internal and an external role. Therefore, coexist two types of accounts: Financial and Management.

It covers the entire financial accounting statements and operations of, its aim is to measure and monitor the activities and results. Financial of accounting is external orientation, which is designed specifically for shareholders and third parties. Its main reference time and is binding regardless of company size. Financial accounting is considered to be the most important report information on the results and financial position of the company. So it is both a management tool used as a basis for decisions related to the management of the company and a provider of information for many users of accounting information - from management to shareholders and external collaborators.

The idea of management accounting is taking shape since the second half of the nineteenth century. Management accounting is considered to be a powerful tool for forecasting, monitoring and control. Its main objective is linked to making cost calculation, so that later on this basis to be able to perform various analyzes of the performance of the company. Information products contribute to better management of the enterprise. Therefore,

orientation of management accounting is the internal environment. Although not binding, accounting management system is an essential component of producing information in the company.

In our country accounting management operation was initially regulated by the Accounting Law - Law No. 82 of 24 December 1991. It was only towards the end of 2003 because of the obligation of businesses to present an analysis of operating activities in the financial statements is emitted the Order No. 1826 which makes some clarifications on the management and organization of management accounting.

Over time numerous scientific discussions were held on the degree of integration, or rather, autonomy of management accounting in relation to financial accounting. According to monistic approach management accounting is integrated in financial accounting, with one circuit information. Instead, the approach supports the idea of the existence of a dualistic separations between management accounting and financial accounting, thus a degree of autonomy flow of accounting information.

Although it differs in many respects, management accounting and financial accounting, as components of the same economic framework - enterprise, working together to ensure the achievement of its core.

Therefore, management accounting and financial accounting are not contradictory nor subordinate to each other, they are complementary in enterprise management.

The theoretical research undertaken in Chapter II of the presentation focused on defining aspects of the company's accounting information system.

The system, generally, is defined by J. Mèlèse as a set of interacting elements, oriented towards achieving an objective, which might be: people, cars, organs, living cells, etc. Viewed from this perspective, the enterprise can be considered in turn a system as it presents its own structure between its components there are streams that involve resources and their interaction aims to achieve an overall objective, namely the effective functioning of the company.

Economic information system is a combination of people, equipment, policies and procedures that work together to collect data and to transform them into useful information

I noticed that in every economic entity can distinguish three systems: operational / execution, informational and decision-making / management systems that are in continuous interaction and have clearly defined roles.

Construction information system, regardless of company specific activity, assumes the existence of certain factors, namely: data, information, information procedures, means of data processing, information flow and information flows.

Information system functions that it performs are: decision-making function, operational function, feature documentaries and educational function.

The issue is one of economic information systems intensely debated topics in business, making them indispensable both in managing daily activities of economic entities and to achieve strategic objectives thereof.

The studies and research specialist made some disturbing factors have been identified in the operation of information systems, namely: distortion, filtering, short circuit, redundancy, information overload circuits, data transmission and routing delayed erroneous information. Knowledge and their precise location is of particular importance for the enterprise, implicitly transfer information between financial accounting and management accounting. Their partial or total elimination contribute to a better functioning information system.

Financial - accounting information system plays a key role within the company (over 40% of all information circulating inside entity are likely accounts) economic transactions presenting it in a useful format accountants and policymakers.

A general model for the system accounting information detailed by James A. Hall, in his book Accounting Information Systems. It is considered to be general because it can represent any information system, regardless of its technical structure. Its components are end users, data sources, data collection, data processing, data base management, manufacturing information, and feedback.

Accounting systems and processes have improved considerably with the progress of information technology, progress has led to the emergence of computerized accounting systems. The advantages of using new information technologies in the financial information system - accounting are numerous, among them being found and: increased functionality, increased accuracy, faster processing of information and improve external reporting.

Interdependence between a company's ability to use information technologies and its ability to implement its strategies and achieve its objectives, it is increasingly higher.

After studying literature can receive the largely idea, vis-a-vis the computer system, that it is an integral part of the information system. The six components thereof: IT infrastructure, software, all data and information, users, and internal control procedures and instructions, help employees work together to collect, store, manage, process, retrieve and

report their financial data. Having a well designed and maintained system that is efficient, is an indispensable component for a business to be profitable.

Accounting, the main provider of economic and financial information, can be seen in turn as an information system. Attention is focused on its ability to communicate information to interested users referring to heritage and activity developed, information necessary both for economic decision making.

In Chapter III I aimed to present the information as a connection between financial accounting and management accounting.

The concept of accounting information begins to take shape as early as the seventeenth century. The rapid evolution of modern society requires a continuous improvement of economic information - financial. Currently, given the current economic situation, we can say that the accounting information is experiencing a major change in the area of influence.

Financial and accounting information as a means of representation of the economic reality of a patrimonial entity, is the key opening and solve economic problems arising from the entity level, by providing the necessary support to take the right decisions at the right time.

The great diversity of economic information to classify them according to various criteria, as follows: after the purpose, according to the reflection in time of economic phenomena and processes, following presentation, by content, by scope, the direction of vehicular relative the standards used for speech information and by destination.

Information processing in accounting requires going through certain stages and can be represented by the phrase „accounting cycle.” Accounting cycle or process consists of a series of procedures for collecting, processing and communication whose ultimate goal is to provide useful information to stakeholders. This process starts with identifying information processing and analysis of business operations and ends by closing accounts and financial reporting.

Accounting information, one of the most valuable resources in the world economy is a good market information. On this market meet the demand for information - from consumers and demand information - information that comes from producers. Supply and demand of accounting information are two contradictory aspects. Their interaction directly affects the quality of accounting information.

The quality of accounting information is evaluated based on its ability to reproduce reality the enterprise without relying on perceptions and decisions issuer over time is presented in various forms. FASB has proposed for the first time a definition of quality in

SFAC no. 2 being presented four qualitative characteristics of accounting information: relevance, understandability, comparability and reliability.

In Romania, the qualitative characteristics of financial information provided in Order no. 1802 of 29 December 2014. Correspondingly to this act, financial information is relevant and useful if that is exactly what must be. Their usefulness is enhanced if it is comparable, verifiable, timely and understandable.

Therefore, the accounting information is intended to reflect the financial situation of the company, and to communicate the results of financial-economic activity of the undertaking by internal and external users.

Theoretical research conducted, I noticed that the accounting information is not exclusive financial accounting or management accounting, but is more of a connection between them.

Chapter IV aims central conduct studies comparative synoptic (IAS / IFRS - national accounting rules - SWISS GAAP - US GAAP - French accounting rules) within certain elements of active property to highlight the differences in development and preparation of accounting information.

Accounting is practiced in the economic, political and social varied environments and constantly changing. It can be seen that it differs by its implementing rules and content from one country to another. However due to the globalization of accounting standards and practices since the late twentieth century, accounting and financial reporting issues specific to each country are supported with difficulty.

Specialized in the various classifications have met on factors which may lead to differences of national accounting systems. For example, the authors C. and R. Parker Nobes believe that the main contextual factors that had a significant influence on changes in accounting are major political issues such as the dominance of US and EU enlargement; economic globalization, including liberalization and increased international trade and foreign direct investment; the emergence of global financial markets; diversify the shareholder structure, including the influence of privatization; changes in the international monetary system; and the expansion of multinational enterprises.

F. Choi and G. Meek believes that factors that influence the development of national accounts and also helps to explain the accounting diversity between countries. Are listed eight factors: sources of financing, the legal system, tax system, political and economic boundaries, inflation, economic development, education and culture.

Synoptic comparative studies targeted the following patrimonial assets: Intangible assets, tangible assets, financial assets and inventories and to highlight the myriad differences of approach in the development and preparation of accounting information. We took into consideration the rules of IAS / IFRS, national accounting regulations, rules US GAAP accounting standards SWISS GAAP and French rules.

For each asset class analysis, I considered it necessary to analyze the provisions concerning: the initial recognition and measurement, subsequent measurement and expenses, as well as removal from the active management of property items. It is important to note that studies undertaken not include all the possible differences on assets analyzed, but only capture key aspects.

I have seen that the rules that refer to non-financial assets (intangible assets, tangible assets, stocks) have several significant differences, with considerable implications. These differences relate primarily to impairment indicators, measuring the impairment and subsequent recovery of previously impaired assets. In terms of assets with long service life factions aimed at the early recognition of impairment.

Regarding the differences relates to the registration stocks borrowing costs of sales rebates and methods for recording and evaluating stocks.

Rules on financial assets contain significant differences on recognition, measurement and classification. Additional differences aimed at calculating the amortized cost, impairment models used and the possible derecognition of financial assets.

In Chapter V I wanted to collect empirical data that I use to validate the research hypotheses set at the beginning of this work. Considering the target, the methodology chosen for this purpose is based on the use of the questionnaire.

This approach has continued with the analysis of empirical data collected through questionnaire. I meant to check the validation or invalidation of research hypotheses formulated. Database analysis and processing was performed using Excel program results are presented in tables and graphs. For the analysis we used the values obtained absolute and relative frequencies, semantic differential analysis and Likert scale.

The first five questions of the questionnaire focused on respondents' opinion on the influence mechanism and methodology for the exchange of information between the two accounts in the organization and management of economic entities, factors influencing the transfer of information from financial accounting to management accounting, distractions influencing the transfer of financial accounting information in management accounting, influence implementation of some measures on perfecting the transfer of information from

financial accounting to management accounting and the possible effects of such improvements.

The answers to the first question confirmed that the methodology and mechanism for the exchange of information between financial accounting and management accounting influence the organization and management of the company, 88.35% of respondents expressing approval. After a detailed analysis of data and taking into account the current occupation of respondents, we noticed that everyone who directorship and research assistants believes that there is an influence between the methodology and mechanism for the exchange of information between financial accounting and management accounting and organization / management of the enterprise. In terms of academics, they replied in the affirmative ratio of 73.33%, 20.00% negatively and 6.67% answered do not know. Respondents function execution opted rate of 87.84% for affirmative, 8.11% negative and 4.05% said do not know, and freelancers responded as follows: 90.32% Yes 9.68% and No.

Regarding the factors that influence the transfer of information between financial accounting and management accounting to assess the importance of each factor and to establish a hierarchy of them, we have established a score for each level of influence (In a small measure - 1 point; Medium influence - 2 points, Largely - 3 points, Do not know - 0 points) and then we calculated a score for each factor separately as a weighted arithmetic average of the respondents options.

I noticed that all the factors surveyed, respectively primary financial - accounting documents, informational financial accounting system and information system and use of computer models are scoring over 2, signifying that they are carrying an average influence on the transfer of information between financial accounting and bookkeeping management.

Factor influencing in the utmost transfer of information between financial accounting and accounting is Information system with a score of 2.37, followed closely by the accounting information system with a score of 2.30, then the circuit of primary financial accounting documents - score 2.27. Factor with the least influence is Using the information models, factor which obtained a score of 2.21.

From here we can conclude that in order to positively influence the transfer of information, a company must invest in information system performance.

On distractions, following analysis, we observed that the factor with the greatest influence is Delayed data transmission at a rate of 78,64%. Targeting following erroneous information - 67.48% Filtering - 64.08% Distortion - 55.34%, Shorting - 50.97% Redundancy - 40.29% in the last level of influence the information Overloading circuits with 32, 04%.

Thus, by removing the first factor delayed data transmission, it can get a refresher transfer information between financial accounting and management accounting.

After interpreting the results on measures needed to perfect the transfer of information between financial accounting and management accounting we could conclude that by using an integrated information system information system financial - accounting (the score was 4.61) yields an improvement of the transfer of information between financial accounting and management accounting.

Follow as possible influence factors: providing a functional information system financial accounting and efficient with a score of 4.56, the integration of management accounting in financial accounting with a score of 4.26, the development of analytical accounts synthetic expenses related to production activity of financial accounting with score of 4.09. The measure which obtained the lowest score, that 4.03 is Using computer models.

However, all five patients achieved scores above 4, figure that indicates a big influence. In other words, all measures are considered important, plus the distinction of ranking score indicating possible priorities for implementing these measures.

Based on the research findings we proceeded to the validation or invalidation assumptions set out above.

Working hypotheses testing results were summarized in the following table:

Table 7.1: Results of testing hypotheses

	Research hypothesis	Validation / invalidation hypothesis
I_1	The mechanism and methodology for the exchange of information between the two accounts have an important role in organizing and leading economic entities.	Validated
I_2	Circuit influencing financial accounting primary documents transferring information between financial accounting and management accounting	Validated
I_3	The computer system will affect the transfer of information between financial accounting and management accounting	Validated

<i>I₄</i>	Using computer models contribute to perfecting accounting information transfer	Validated
<i>I₅</i>	Development of analytical accounts of expenditure related to synthetic production activity contributes to perfecting accounting information transfer	Validated
<i>I₆</i>	Perfecting the transfer of information between financial accounting and management aims at increasing the quality of information	Validated

Source: own projection

As we can see all six hypotheses initially set have been validated.

The last five questions of chestionrului purpose of obtaining general information about the respondents.

From the analysis of the data collected we noted that almost half of respondents are engaged in production - 49%, followed by respondents in academic environment - and 26% of those professional activities - 19%. The share of respondents from the services is 5%.

50% of study respondents working in companies / institutions that have more than 250 employees. Then comes in a 26.70% percentage of respondents who work in companies / institutions that have 1 and 9 employees. 10.68% of respondents work in companies / institutions that have between 50 and 250 employees, and 12.62% of the respondents work in companies / institutions with a total of 10-50 employees.

Regarding current occupation, we found that 35.92% of respondents executive positions, 26.21% hold management positions, according to 21,84% have a university lecturer, and 15.05% of respondents operate what freelance work. I undertook the study received two responses from some respondents who are employed as research assistant, the percentage being 0.97% of the total.

Distribution of answers on respondents' experience in accounting, leads us to affirm that research results are documented based on preparing people with experience in this field. Thus 27.18% of respondents between 11 and 15 years experience, 27.18% have between 11 and 15 years experience, 18.93% have over 20 years experience, 14.56% were under 5 years old, and 11.65% were between 6 and 10 years of experience in the accounting field.

In Chapter VI we followed the presentation of the role of management accounting in the enterprise, organization and operation thereof, and achieve a qualitative research that highlights the possibility of using regression models accounting.

Management accounting is considered to be one of the key elements of the management, as it provides much of the information needed to effectively manage both current activities and for future decision making.

It aims to provide the link between economic activities and decision-makers.

Management accounting roles, the authors T. Cuyaubère and J. Muller consider, can be grouped into three broad categories: Represents a measurement system of the activity developed, Help make decisions that cost analysis is justified by fundamental Enables management accounting control by comparing the results obtained with the objectives set previous.

Therefore, management accounting can be considered an internal management tool that helps managers understand the changes in the activities and meet objectives.

The main objective of management accounting is to record all transactions concerning the collection and distribution expenses destinations or activities, the settlement obtained production and calculation of production costs.

How management accounting is organized and structured development depends on the principle of adequate and the information it must provide as an information system.

The basic substance of accounting management also includes production and costs or services supplied by the company or its internal activities. While it is relatively easy to separate products or services supplied to the activities, it is more difficult to determine accurately the costs allocated to each.

The cost can be defined as an expression of consumption of inputs (goods or services) for a particular cost object.

In the situation where expenses are taken over as they are from the financial accounting we talk about the traditional cost. If expenses are subject to restatement to get a better expression economic costs in management accounting talk about the economic cost (cost with incorporation differences).

The distinction between different types of costs (full cost, direct or variable) is required to the extent that management accounting is not only used for calculating costs, but also as a tool for calculating results or cost margins.

Company policies adapting to market changes which decisions need to be based on costs.

Regarding the typology of the production process and cost calculation I noticed that it is very difficult to classify all processes that occur in businesses by category or type. However, there is a usage of the at least schematically distinguish two main types, namely the continuous production control and production. In addition to these main types of production and there is a certain intermediates, for example in the production operation or production-in-time (Just in Time). Given these issues it is recommended, and even required a great flexibility in the choice and implementation of cost calculation.

To fulfill the various requirements mentioned above must analyze management accounting cost items generated by enterprise activity costs consumed items cost and resources consumed by activities.

There are some differences of approach between financial accounting and expenditure management accounting, called differences of incorporation. They allow a systematic analysis of essential expenditure. Moreover, financial accounting classification of expenditure as homogeneous groups facilitate their subsequent distribution in management accounting.

I could conclude that some of the costs in management accounting does not accurately reflect expenses recorded in the financial accounting. Some are not included (unincorporated), others are supplemented (suppleness) and others are registered with different values (substitution). Therefore, necessary to maintain a coherent system of management accounting in relation to financial accounting system, to take account of differences built. Thus it is possible to reconcile the two systems when closing any form of organization of management accounting (integrated, autonomous and based on technical and operational records of its own).

Through the case study developed in Section 6.2.3 we showed the possibility of using statistical regression methods to analyze the dependence between variables, subject to the availability of relevant information. Achieve its purpose was to analyze the relationship of indirect costs in relation to the cost items.

The case study was conducted in a production company in Bucharest, but for privacy reasons, its real name can not be mentioned. The organization, called SIGMA, is in the manufacturing of office furniture.

As regards the dichotomy between financial accounting and management accounting can say that this is not clearly defined and research methods used by financial accounting are not always identical to those used in management accounting.

Scientific research undertaken meets their views with the views presented in the literature and is an airing of ideas unsettled in this form before, this work giving originality and generate significant results at scientific level.

3.2 Personal contributions

This research associate personal views and opinions of the concepts presented in the literature, providing certain contribution (theoretical, methodological and empirical) and is intended to assist businesses that are considering it requires perfectment of the transfer of information between financial accounting and management accounting. Also the work can be a source for those who want to resort to the use of regression models for performing accounting analyzes.

Theoretical contributions focused literature review and presentation of theoretical and practical financial accounting and management accounting, accounting information system of enterprise and accounting information. I believe that I have contributed to improving the literature by:

- ✓ Theoretical foundation for this topic conducted, research topic that has not been presented in this manner so far;
- ✓ Presentation of the main works in chronological order who had a clear contribution of accounting for progress in our country, given its stages;
- ✓ Presentation on the origins of management accounting approaches;
- ✓ Presentation of the interaction between financial accounting and management accounting and centralization of the main differences observed as a summary table;
- ✓ Critical analysis of the elements that we considered important on the financial - accounting information system and accounting information.

Methodological contributions that concern the study on perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting. I consider it appropriate to mention the following:

- ✓ Schematic presentation of the methods used in this research
 - ✓ Graphical representation and express their own opinions on certain aspects of economic enterprise information system and functions that it owns fully determine the cost, resource-activity relationship-cost items, financial - management accounting relationship
- Empirical contributions, which I wish to remember, aims to:

- ✓ Establishing quantitative research methodology aimed at perfecting transfer between financial accounting and management accounting
- ✓ Interpretation of research results through analysis of data collected by the questionnaire by using specific methods
- ✓ Realization of charts and figures that serve to highlight the research results through their own opinion
- ✓ Development of content analysis to data obtained by questionnaire
- ✓ Examining the national and international accounting treatment of certain items of property assets (intangible assets, tangible and financial stocks) and their presentation in the form of comparative studies
- ✓ Argument and explanation using statistical regression methods to analyze the relationship of indirect costs in relation to the cost items

Beyond the issues detailed above, their contributions can be observed on the whole of this work and because I tried to bring some extra knowledge, both theoretical and practical, for each of the objectives set.

3.3 Limits of the research and future research perspectives

This research called „Perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting” corresponds to the fundamental accounting domain.

Limits encountered in the research and quantitative research have been associated in the lack representativeness of the sample at national level by the application of non-random sampling and knowing the degree of sincerity of respondents.

Taking as its starting point the findings on perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting appropriate to consider the future development of research topics addressing:

- Making comparative studies on passive asset components;
- Possible implications of perfecting the transfer of information between financial accounting and management accounting in the development management process;
- The importance of implementing integrated solutions ERP to perfect the transfer of information between financial accounting and management.

3.4 Dissemination of the research results

Dissemination of research results was done through the publication of theoretical and practical studies in journals and magazines, some of them were presented at international conferences. The scientific papers presented in chronological order, are:

1. ["Economic and Accounting Information and Stock Market Efficiency"](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, "The 8th International Conference Challenges of the Knowledge Society (CKS 2014)", Bucharest, 16-17 may 2014, article published in The E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, pag. 573-578, indexed EBSCO CEEAS, DOAJ, Index Copernicus, ProQuest, Ulrich's, ISSN 2068-7796, ISSN-L 2068-7796.
2. ["An Overview At Macroeconomic Level Through Accounting Figures Provided By The ECB Assessment On Eurozone Banking System"](#), Olivera Ecaterina OROS, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, "The 8th International Conference Challenges of the Knowledge Society (CKS 2014)", Bucharest, 16-17 may 2014, article published in The E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, pag. 525-532, indexed EBSCO CEEAS, DOAJ, Index Copernicus, ProQuest, Ulrich's, ISSN 2068-7796, ISSN-L 2068-7796.
3. ["Aspects regarding the Accounting Information"](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, "The International Conference on Global Economy under Crisis. Third Edition", Constanța, 04-05 december 2014, article published in Ovidius University Annals Economic Sciences Series, Vol. XIV, Issue 2/2014, pag. 576-579, indexed REPEC, DOAJ, CABELL and EBSCO, ISSN 1582-9383.
4. ["Factors influencing the accounting data presented in the financial statements"](#), Delia Corina Mihălțan, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Olivera Ecaterina OROS, "International Conference on Management Economics and Accounting. 8th Edition (ICMEA 2014)", Alba Iulia, 7-8 Noiembrie 2014, article in course of publishing in Journal of Doctoral Studies. Accounting.
5. ["Aspects regarding the use of modelling in accounting"](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Olivera Ecaterina OROS, "World Conference on Business Economics and Management (WCBEM-2015). 4th Edition", Kuşadası, İzmir, Turkey, 30 april -02 may 2015, article published in – Procedia Economics and Finance (Elsevier), Vol. 26, 2015, pag. 272-277, ISSN 2212-5671, indexed ISI Proceedings.

6. [“Loan Loss Provisioning – A Case Study of Romanian System Smoothing Pro-cyclicality”](#) Olivera Ecaterina OROS, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, “World Conference on Business Economics and Management (WCBEM-2015). 4th Edition”, Kuşadası, İzmir, Turkey, 30 april -02 may 2015, article published in – Procedia Economics and Finance (Elsevier), Vol. 26, 2015, pag. 862-868, ISSN 2212-5671, indexed ISI Proceedings.
7. [„Innovation and Economic Growth: An Empirical Analysis for CEE Countries”](#), Andreea Maria PECE, Olivera Ecaterina OROS, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, “World Conference on Business Economics and Management (WCBEM-2015). 4th Edition”, Kuşadası, İzmir, Turkey, 30 april -02 may 2015, article published in – Procedia Economics and Finance (Elsevier), Vol. 26, 2015, pag. 461-467, ISSN 2212-5671, indexed ISI Proceedings.
8. [„A Presentation of the Role Played by Accounting in Economic Development”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Olivera Ecaterina OROS, “The 9th International Conference Challenges of the Knowledge Society (CKS 2015)”, Bucharest, 22-23 may 2015, article published in The E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, pag. 703-707, indexed EBSCO CEEAS, DOAJ, Index Copernicus, ProQuest, Ulrich's, ISSN 2359-9227, ISSN-L 2068-7796.
9. [„The Importance of Managerial Accounting for Enterprise Management”](#), **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, Delia Corina Mihălțan, “The International Conference Present Issues of Global Economy. 12th Edition”, Constanța, 18-20 june 2015, article published in Ovidius University Annals Economic Sciences Series, Vol. XV, Issue 1/2015, pag. 893-896, indexed REPEC, DOAJ, CABELL and EBSCO, ISSN 2393-3127, ISSN-L 2393-3119.
10. [„Implications of Taxation on the Accounting of Results in NPOs”](#), Delia Corina Mihălțan, **Simona – Florina SĂLIȘTEANU**, “The International Conference Present Issues of Global Economy. 12th Edition”, Constanța, 18-20 june 2015, article published in Ovidius University Annals Economic Sciences Series, Vol. XV, Issue 1/2015, pag. 821-826, indexed REPEC, DOAJ, CABELL and EBSCO, ISSN 2393-3127, ISSN-L 2393-3119.

4. CURRICULUM VITAE



Personal information

Name / First name	Sălișteanu Simona-Florina
Address)	Bl. H11, Independence Blvd., Postal code 130023, Târgoviște, Romania
Telephone number	Mobile: 0722550548
E-mail	simona.salisteanu@gmail.com
Nationality	Romanian
Data of birth	1 may 1983
Gender	Female

Professional experience

Dates	2013 - present
Occupation or position held	Economist
Main activities and responsibilities	Preparing accounting records compartment bank statements; Administration of non-gas clients
Name and address of employer	Engie Romania SA
Type of business or sector	Gas - supply, distribution and storage of natural gas; Electricity: production and supply; Energy and infrastructure services
Dates	2006 - 2013
Occupation or position held	Economist
Main activities and responsibilities	Preparing accounting records; Assets database maintenance
Name and address of employer	Engie Romania SA – Târgoviște subsidiary
Type of business or sector	Gas - supply, distribution and storage of natural gas; Electricity: production and supply; Energy and infrastructure services
Dates	2004 - 2006
Occupation or position held	Accounting referent
Main activities and responsibilities	Preparing primary evidence
Name and address of employer	SC Computech SRL
Type of business or sector	Wholesale of computers, computer peripheral equipment and software

Education and training

Dates	2012 – 2016 (public defense of the doctoral thesis on 26.09.2016)
Title or qualification awarded	-
Main subjects studied	Doctoral student – Domain Accountancy
Name and type of organization providing education and training	Valahia University of Târgoviște - IOSUD, Târgoviște (Romania)
Dates	2006 – 2007
Title or qualification awarded	Master's Degree
Main subjects studied	Banking and insurance management
Name and type of organization providing education and training	Valahia University of Târgoviște
Dates	2002– 2006
Title or qualification awarded	Economist/ BSc Diploma
Main subjects studied	Finance and Banks
Name and type of organization providing education and training	Valahia University of Târgoviște
Dates	1998 – 2002
Title or qualification awarded	Baccalaureat Diploma
Main subjects studied	Finance and Accountancy
Name and type of organization providing education and training	Ion Ghica" Economic College, Târgoviște (Romania)

Personal skills and competences

Maternal language **Română**

Known foreign languages

Autoevaluation

European level (*)

English

French

Understanding				Speaking				Writing	
Listening		Reading		Spoken interaction		Spoken production		Written expression	
C1	Experienced user	C1	Experienced user	B2	Independent user	B2	Independent user	B2	Independent user
A1	Basic user	A1	Basic user	A1	Basic user	A1	Basic user	A1	Basic user

(*)Common European Framework of Reference for Languages

Social skills and competences Team spirit, Adaptation to change, Responsibility, Communication

Computer skills and competences

SAP, Microsoft Office, Microsoft Windows, Internet

Other skills and competences

Capacity of analysis and synthesis
Capacity of making decisions under stress and respecting deadlines

Driving licence

B category