



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE
ECONOMICE ȘI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE
ECONOMICE
DOMENIUL *CONTABILITATE*



REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:

*"UTILIZAREA METODELOR PARAMETRICE ÎN CALCULUL
COSTURILOR PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚELOR
ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN INDUSTRIA LEMNULUI"*

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

DOCTORAND,
Aurelia GHEORGHE (DAMIAN)

TÂRGOVIȘTE
2019

CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT

1.CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT	3
2.CUVINTE CHEIE	5
3.INTRODUCERE	5
4.CONTEXTUL CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	5
5. OBIECTIVELE LUCRĂRII DE CERCETARE ȘI MOTIVAȚIA ALEGERII TEMEI	6
6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	7
7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII	8
8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	8
9.STRUCTURA ȘI ORGANIZAREA TEZEI DE DOCTORAT	10
10.CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII, PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	12
11. BIBLIOGRAFIE	17
12.DISEMINAREA REZULTATELOR. LISTA DE LUCRĂRI	25
13. CURRICULUM VITAE	26

1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

INTRODUCERE	6
CAPITOLUL I	
LOCUL ȘI ROLUL INDUSTRIEI LEMNULUI ÎN ECONOMIA NAȚIONALĂ A ROMÂNIEI	16
1.1. Resursele forestiere ale României care contribuie la economia națională, de la silvicultură la industria mobilei	16
1.1.2. Pădurile României și funcțiile lor	21
1.1.3. Specii de lemn și potențialul productiv al acestora	26
1.2. Industria de exploatare și prelucrare a lemnului - sector economic de specializare inteligentă	32
CAPITOLUL II	
CREȘTEREA PERFORMANȚEI ȘI COMPETITIVITĂȚII ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN INDUSTRIA LEMNULUI	39
2.1. Evoluția indicatorilor privind performanța și competitivitatea în industria lemnului	39
2.2. Aspecte privind strategia națională pentru competitivitate	45
2.3. Organizarea gestiunii costurilor în scopul creșterii performanței	50
2.3.1. Evoluția gestiunii costurilor	50
2.3.2. Factori în organizarea gestiunii costurilor	54
2.4. Funcții ale costurilor în urmărirea performanței din activitatea de exploatare și prelucrare a lemnului	59
2.4.1. Funcția de cunoaștere și măsurare	60
2.4.2. Funcția de optimizare	61
2.4.2.1. Metode moderne de optimizare a costurilor. Lean Manufacturing	62
2.4.2.2. Metoda Six – Sigma	64
2.4.2.3. Design for Manufacturability	65
2.4.3. Funcția de control și reglare	66
2.4.3.1. Sistemul de control managerial	67
2.4.3.2. Sistemul de management al controlului costurilor prin obiective (MPO)	72
2.4.3.3. Sistemul de management al controlului costurilor prin proiecte (MPP)	75
2.4.3.4. Sistemul de management al controlului costurilor prin bugete (MPB)	78
2.4.3.5. Sistemul de management al controlului costurilor pe produs (MPPr)	84
2.4.3.6. Sistemul de management al controlului costurilor prin excepții (MPE)	87
2.5. Tabloul de bord	88
2.5.1. Tabloul de bord al procesului de aprovizionare	90
2.5.2. Tabloul de bord al procesului de producție	91
2.5.3. Tabloul de bord al procesului de livrare	92
2.5.4. Tabloul de bord general	93
2.5.5. Tabloul de bord al indicatorilor de performanță	95
CAPITOLUL III	
CALCULAȚIA ȘI GESTIUNEA COSTURILOR PE SPECIFICUL ȘI PARTICULARITĂȚILE PROCESULUI TEHNOLOGIC DIN INDUSTRIA LEMNULUI	99

3.1. Costul – structura, clasificare, componente	99
3.1.1. Costul marginal	113
3.1.2. Costul de oportunitate	114
3.1.3. Costul standard	115
3.1.4. Costul ascuns	118
3.1.5. Costul țintă	119
3.1.6. Costul controlabil	124
3.2. Urmărirea procesului tehnologic de producție în industria de exploatare și prelucrare a lemnului din prisma costurilor	126
3.2.1. Procesul tehnologic de exploatare a lemnului	127
3.2.2. Procesul tehnologic de producție a cherestelei	132
3.2.3. Procesul tehnologic de producție a mobilei	136
3.3. Calculația costurilor în activitatea de exploatare și prelucrare a lemnului	139
3.3.1. Delimitarea costurilor	140
3.3.2. Separarea costurilor	141
3.3.3. Alte aspecte în calculația costurilor	142
CAPITOLUL IV	
METODE STATISTICE DE ESTIMARE PREVIZIONALĂ A COSTURILOR ÎN INDUSTRIA LEMNULUI	144
4.1. Necesitatea utilizării metodelor statistice de estimare previzională a costurilor	144
4.2. Particularitățile metodelor statistice de estimare previzională a costurilor	147
4.2.1. Metode statistice de caracterizare a legăturilor statistice	155
4.2.2. Metoda seriilor statistice paralele	155
4.2.3. Metoda grupărilor statistice	156
4.2.4. Metoda grafică	156
4.2.5. Metoda tabloului de contingență	157
4.2.6. Metode parametrice (analitice) de măsurare și analiză a legăturilor statistice	158
4.2.7. Metode neparametrice de măsurare și analiză a legăturilor statistice	161
4.3. Metodologia cercetării pe bază de chestionar. Inițierea demersului științific ”Aplicarea metodelor statistice de estimare și calcul a costurilor în industria lemnului”	162
4.3.1. Redactarea chestionarului	162
4.3.2. Valorificarea demersului științific de cercetare bazat pe chestionar ”Aplicarea metodelor statistice de estimare și calcul a costurilor în industria lemnului”	166
CAPITOLUL V	
APLICAREA METODELOR PARAMETRICE ȘI NEPARAMETRICE ÎN CALCULAȚIA COSTURILOR ȘI VALORIFICAREA REZULTATELOR. STUDII DE CAZ	184
5.1. Aplicarea metodei parametrice Testul T	184
5.2. Aplicarea metodei parametrice ANOVA	187
5.3. Aplicarea metodei neparametrice – Metoda rangurilor. Coeficientul lui Kendall	192
5.4. Aplicarea metodei evaluate de calculație a costurilor – metoda Georges Perrin	194
CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII, PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	202
BIBLIOGRAFIE	214
DISEMINAREA REZULTATELOR	226
LISTA FIGURILOR	229
LISTA TABELELOR	232

2. CUVINTE CHEIE

Teza de doctorat **"UTILIZAREA METODELOR PARAMETRICE ÎN CALCULUL COSTURILOR PENTRU CREȘTEREA PERFORMANTELOR ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN INDUSTRIA LEMNULUI"** își propune atingerea obiectivelor și validarea ipotezelor utilizând următoarele cuvinte cheie:

- Metode parametrice*
- Metode neparametrice*
- Metoda ANOVA*
- Estimare previzională a costurilor*
- Metode evaluate de calculație a costurilor*
- Creșterea performanțelor entităților economice*

3. INTRODUCERE

Costurile reprezintă elemente-cheie în sistemul informațional al entităților economice. Conducerea unei entități economice nu poate fi posibilă fără un sistem de informații bine stabilit.

În condițiile mediului economic actual, caracterizat prin globalizarea piețelor, creșterea concurenței și dezvoltarea tehnologiei informaționale, adoptarea deciziilor din partea conducerii entităților economice presupune nu numai apelul la inspirație, har și șansă ci mai ales la utilizarea metodelor științifice de rezolvare a problemelor de ordin decizional. Problematika actului decizional se găsește tocmai în dificultatea activităților de culegere, selecționare și prelucrare a informațiilor purtătoare de valoare. Informația integrată în locul și la momentul oportun în procesul decizional poate fi considerată resursa cea mai importantă pentru entitățile economice.

Pentru maximizarea performanței economice este necesară gestionarea eficientă a tuturor resurselor existente în cadrul entității economice, fie de ordin material sau de ordin conceptual, ținând seama de multitudinea factorilor care influențează asupra acestora, de coordonarea acțiunilor tuturor participanților în misiunea crearea a valorilor în spațiu și timp, cu accent deosebit pe echilibru între procesul de schimbare și procesul de conservare a valorilor care au dat și dau substanță activității entității economice.

Estimarea și planificarea costurilor de producție, de administrație, de vânzare și de distribuție este o activitate de acum obișnuită în lumea proceselor economice și financiare. Adaptarea metodelor matematice și a celor statistice în zona economică aduce un spor de cunoaștere, iar acestea constituie instrumente cu mare utilitate în calculul costurilor.

4. CONTEXTUL CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Lărgirea activităților pe segmente într-o continuă dinamică, au făcut insuficientă cantonarea costurilor în calculele istorice de determinare a rezultatelor perioadei financiare. Prin introducerea și remodelarea IAS –urilor s-a ajuns la concluzia că metodele clasice utilizate în contabilitatea financiară nu mai corespund realității și solicitărilor actuale și s-a încurajat introducerea și dezvoltarea unor noi metode ca adevărate sisteme de management cost și cost control.

Astăzi pe plan mondial, fie în cadrul sectorului de cercetare integrat în entitățile economice sau în cadrul altor sectoare integrate în activitatea productivă, fie în centrele de

cercetare economică sunt adaptate și implementate numeroase metode sau combinații de metode¹:

- metode explorative;
- metode normative;
- metode de echilibrare;
- metode intuitive;
- metode grafice;
- metode de analiză a sistemelor;
- metode de analiză a parametrilor;
- metode de modelare matematică;
- metode de modelare econometrică.

Alegerea metodei de estimare și calcul a costurilor depinde în primul rând de modul de structurare și organizare a activității și de viziunea în managementul entității economice.

Plecând de la identificarea factorilor tipologici caracteristici domeniului de activitate studiat, respectiv industria de exploatare și prelucrare a lemnului, caracteristici precum: natura proceselor de producție, particularitățile fluxurilor de producție mărimea producției într-un lot de producție, factorii care au influență asupra volumului de activitate, numărului de personal, dimensiunea, valoarea și tipologia echipamentelor de producție și mergând pe linia corelației dintre factorii studiați și fenomenele pe care le determină, abordarea științifică de adaptare a metodelor statistice în activitatea productivă, vizează constituirea unor tipologii de lucru, atât ca instrumente de cercetare, cât și ca puncte de plecare în proiectarea și generalizarea soluțiilor de optimizare a costurilor².

Resursa naturală și din păcate epuizabilă – lemnul, a fost folosită din cele mai vechi timpuri. Atât de înrădăcinată este utilizarea lemnului în existența umană, încât civilizația lemnului se confundă cu civilizația umană. Pădurile sunt o bogăție pentru umanitate și una din sursele de materii prime esențiale. Începând de la celuloza și până la rășini, pădurile dau lemnul și cărbunele, materii prime utilizate în atât de multe ramuri ale economiei naționale³.

În Strategia Națională pentru Competitivitate, document oficial al Ministerului Economiei, printre domeniile propuse ca domenii naționale de excelență pentru anii 2014 - 2020 din perspectiva revitalizării industriale și transformării cunoașterii și creativității ca surse de performanță și competitivitate, se află și sectorul lemn și mobilă, ca sector de producție și cercetare de elită cu potențial ridicat de specializare inteligentă⁴.

5. OBIECTIVELE LUCRĂRII DE CERCETARE ȘI MOTIVAȚIA ALEGERII TEMEI

Pentru ca efortul de cercetare să poată fi valorificat și să orienteze spre o cunoaștere clar structurată, este necesar ca în analiza științifică să se folosească modele clar definite, cu valoare de adevăr testate în teorie⁵.

¹ Cristea, H., *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii*, Ediția a II-a, Editura CECCAR, București 2003, p. 104

² Opreșan, M., Ivănescu, D., Sârghi, S., Andone, I., *Analiza organizării și conducerii întreprinderilor de prelucrare a lemnului. Ghid metodologic și practic*, Editura Ceres, București 1984, p. 8

³ Flămând, M., *Aventura lemnului*, Editura Albatros, București 1982, p.5

⁴ <http://www.economie.gov.ro/strategia-nationala-pentru-competitivitate-2014-2020> *Strategia Națională pentru Competitivitate 2014 -2020*

⁵ Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perpectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2011, p. 77

Prin efectuarea prezentei cercetări științifice s-a urmărit ca **obiectiv fundamental**, determinarea unor soluții practice de implementare a unor modele din econometrie și statistică⁶, metodele parametrice, cu scopul de a îmbunătăți performanța economică a entităților economice într-o perioadă de timp dată și de a menține acele entități la un nivel ridicat de competitivitate pe piață.

În vederea atingerii acestui obiectiv fundamental s-a impus formularea unor obiective operaționale:

- prezentarea elementelor caracteristice ale sectorului de exploatare și prelucrare a lemnului, a background-ului cu înaltă încărcătură tradițională și a viitorului acestui sector prin resursa sa : pădurile, arborii, speciile de lemn sub aspectul potențialului productiv al acestora;

- reliefaarea importanței industriei de prelucrare a lemnului în cadrul economiei naționale, ca sector economic de specializare inteligentă;

- posibilități de creștere a performanței entității economice din industria lemnului prin alegerea celor mai adecvate metode de management al costurilor;

- încadrarea cadrului conceptual actual al contabilității de gestiune în contabilitatea managerială generală a entității economice și urmărirea evoluției acesteia;

- clasificarea și rolul informațiilor de tip cost în luarea deciziilor;

- studierea particularităților proceselor tehnologice din industria lemnului în vederea alegerii celui mai bun cadrul conceptual de aplicare a metodelor de calcul a costurilor;

- identificarea metodelor statistice adecvate de estimare și optimizare a costurilor;

- aplicarea practică a metodelor parametrice de calcul a costurilor în industria lemnului;

- punerea în evidență a rezultatelor obținute în urma aplicării metodelor parametrice prin creșterea performanței activității.

Cercetarea este motivată de locul actual al industriei lemnului în economia națională și dorința de a îmbunătăți performanța entităților economice de profil prin mijloace moderne, la îndemână, prin metode aplicate și în alte domenii, care au dat roade.

6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Plecând de la obiectivele lucrării de cercetare prin care se încearcă examinarea sub diverse unghiuri a tuturor problemelor de eficientizare a costurilor, este necesară formularea de ipoteze pe baza cărora pot fi validate sau nu răspunsuri cerute în demersul cercetării:

I1: Cunoașterea aspectelor privind gestiunea și funcțiile costurilor prin metodele, sistemele de management al controlului costurilor și tabloul de bord determină creșterea performanței și competitivității entităților economice.

I2: Contabilitatea de gestiune prin informațiile valorificate cu privire la tipologia și comportamentul costurilor creează un plus de valoare în cadrul entităților economice.

I3: Informațiile furnizate din domeniul statisticii constituie sursă de informații pentru domeniul financiar-contabil și managerial, iar metodele practicate de statistică pot fi transpuse în contabilitatea entităților economice.

I4: Aplicarea practică în contabilitate a metodelor parametrice de calcul al costurilor, contribuie la creșterea performanței în entitățile economice de prelucrarea lemnului prin relevanța și precizia rezultatelor obținute.

⁶ Dima, I.C., Petrescu, M., Cucui, I., Stegăroiu, I., Năbârjoiu, N., *Econometrie managerială*, Editura Universității Naționale de Apărare "Carol I", București 2007, p. 15

7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII

Activitatea de cercetător constă în transpunerea în permanență dintr-un stadiu actual al nivelului de cunoștințe, într-un nou stadiu din ce în ce mai complex, mai evoluat de cunoștințe pertinente dezvoltării sociale și economice⁷.

Există un număr larg de abordări ale problemelor epistemologiei în perioada actuală. Transformările conceptuale și metodologice profunde în care se orientează epistemologia contemporană sunt marcate de renașterea interesului pentru dimensiunea dinamică a domeniului cercetat, abordarea dintr-o perspectivă mai mult empirică a problemei cunoașterii, nevoia contextelor explicative. Asistăm la unificarea perspectivelor de analiză interdisciplinară⁸.

Particularitatea epistemologică care poate fi pusă în lumină printr-o analiză globală a științei actuale, este prezența construcției și modelării matematice în toate câmpurile cunoașterii, a modului de gândire ”matematic”, transpus în formele actuale de gândire funcțională, strategică, organizațională, analogică, managerială. Matematizarea cercetării reușește astăzi performanța organizării, explicitării teoriilor și unificării ramurilor cunoașterii⁹.

8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Modul de aplicare a metodelor de cercetare depinde de pregătirea și experiența în domeniul cercetării științifice, de personalitatea cercetătorului și de anumite limite organizatorice, tehnice, de constrângeri practice, de viziunea cercetătorului asupra proceselor economice care au loc efectiv în cadrul entităților economice studiate.

În acest moment, statisticile avansate permit modelarea empirică a observațiilor naturii pentru care nu sunt legi analitice. Utilizarea acestor metode a fost adoptată în estimarea parametrică a costurilor pentru a însoți cele mai bune opțiuni de concepție și punere în fabricație a produselor, opțiuni de dezvoltare, calitate, planificare, siguranță în activitatea entității economice¹⁰.

Percepția costurilor de producție ar trebui să se facă dintr-o perspectivă globală pentru a putea distinge încă de la început care sunt procesele și activitățile non-valoare și care sunt cele purtătoare de valoare. Astfel calculul și analiza costurilor de producție se va face pe parcursul tuturor fazelor - cea de planificare și design, cea de fabricație, cea de vânzare.

Produsele introduse în ciclul de producție vor fi analizate nu numai în termeni de cost inițial de concepție și producție, ci se vor analiza apoi și care sunt costurile de întreținere, reparație, înlocuire.

Costurile reprezintă o constantă și principală preocupare în activitatea economică pornind de la:

- momentul concepției tehnice a unui produs;
- punerea la punct a fazelor de planificare și design și alegerea celei mai bune și potrivite variante;
- elaborarea bugetelor;
- întocmirea proiectelor tehnologice de execuție;

⁷ Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2011, p. 77

⁸ Pârvu, I., *Introducere în epistemologie*, Editura Polirom, Iași 1998, p. 37

⁹ Pârvu, I., *op. cit.*, p. 65

¹⁰ Gervais, M., *La comptabilité de Gestion par les Méthodes d'Équivalence*, Editura Economica Paris 2010, p. 234

- punerea în ciclul de fabricație;
- analiza soluțiilor de perfecționare a ciclului de fabricație.

Finalitatea constă în găsirea unui echilibru între toate aspectele tehnice și costul acestora.

Modelarea parametrică presupune cunoașterea tuturor caracteristicilor parametrilor unui proiect (produs) analizat. Odată analizate aceste caracteristici sunt introduse într-un model matematic de previziune a costurilor. Modelarea poate fi simplă sau complexă având în componența sa mulți factori.

Prezenta lucrare s-a poziționat pe două direcții de cercetare¹¹:

- prima, cea conceptuală, prin contribuția adusă la creșterea gradului de cunoaștere a contabilității de gestiune și a modului de organizare a acesteia în cadrul entităților economice din industria lemnului, ținând cont de procesele tehnologice specifice

- a doua, cea empirică, prin introducerea și aplicarea practică metodelor parametrice de calcul a costurilor în industria de prelucrare a lemnului

Cercetarea conceptuală, necesară demarării oricărui proces de cercetare și specifică în toate lucrările științifice, a avut ca rol principal aprofundarea cunoștințelor legate de domeniul cercetat și identificarea informațiilor noi, aduse la zi. Cercetarea conceptuală s-a realizat prin documentarea științifică: documentare bibliografică, documentare directă și consultarea specialiștilor¹².

În documentarea bibliografică s-au analizat sursele bibliografice din următoarele domenii:

- din sectorul forestier, silvicultură, studiul arborilor și comportamentul acestora în activitatea economică de exploatare;
- din industria de exploatare și prelucrare a lemnului;
- din contabilitatea financiară, contabilitatea managerială, contabilitatea de gestiune și controlul intern de gestiune, evaluarea și analiza performanțelor;
- managementul producției și al operațiilor, managementul performanței, managementul resurselor umane, managementul calității, managementul strategic;
- statistică generală, statistică matematică, matematică economică, statistică economică, econometrie și prognoză economică, etc.

Aceste informații valorificate în prezenta lucrare s-au regăsit în cărți de specialitate, articole de specialitate, studii economice, studii statistice, norme metodologice, legislație, din Biblioteca Centrală a Academiei de Studii Economice din București, Biblioteca Institutului de Cercetare Științifică și Tehnologică Multidisciplinară a Universității "Valahia" din Târgoviște, Biblioteca Județeană "Nicolae Iorga" din Ploiești, Biblioteca Colegiului Economic "Virgil Madgearu" Ploiești, Biblioteca Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați filiala Prahova. Pentru informațiile valorificate în mediul on-line am apelat la consultarea bazelor de date științifice: Thomson Reuters, RePEc JStor, IFAC, Ceol.com, Ebsco, E-nformation, etc.

În cercetarea empirică bazată pe cercetarea aplicativă și cercetarea normativă¹³, s-a utilizat¹⁴:

¹¹ Howard, K., Sharp, J.A., *The Management of a Student Research Project*, Editura Gower 1983 și Lungu C.I., *Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare*, Editura CECCAR, București 2007, p. 15

¹² Ristea, A.L., Ioan-Franc, V., *Metodică în cercetarea științifică. Repere metodologie și didactice pentru formarea cercetătorilor*, Editura Expert, București 2009, p. 116

¹³ Collase, B., *Contabilitate generală*, Editura Moldova 1955, p. 44-45

¹⁴ Dușescu, A., *Informația contabilă și piețele de capital*, Editura Economică, București 2000, p. 149

- metodologia de studiere a comportamentului uman în testarea validității ipotezelor formulate în prezenta lucrare:
 - metoda observării directe;
 - metoda chestionarului;
 - metoda testelor și experimentelor.
- metodologia bazată pe studiul de caz prin¹⁵:
 - analiza structurii de organizare a entității economice;
 - analiza procesului de conducere, analiza procesului decizional;
 - analiza subsistemelor – subsistemul cercetării-dezvoltării, subsistemul resurselor materiale, subsistemul resurselor umane, subsistemul producție, subsistemul desfacere, subsistemul economico-administrativ;
 - programarea, lansarea și urmărirea producției;
 - calculația costurilor prin aplicarea metodelor statistice.

9. STRUCTURA ȘI ORGANIZAREA TEZEI DE DOCTORAT

Prezenta lucrare tratează într-un mod sistemic și interdisciplinar posibilități de creștere a performanțelor entităților economice prin intermediul utilizării unor metode statistice de calcul a costurilor din industria de prelucrare a lemnului.

Problematica abordată în lucrare este structurată în două părți care se întrepătrund pe parcursul celor cinci capitole. Prima parte, cea teoretică, de prezentare a conceptelor de bază în creșterea performanței și competitivității unei entități economice de prelucrare a lemnului prin calculația costurilor și a particularităților prezente în procesele de tehnologice de concepere, organizare și realizare a produselor din lemn, se desfășoară în principal în cele trei capitole.

Primul capitol *”Locul și rolul industriei lemnului în economia națională a României”* poziționează industria de prelucrare a lemnului în cadrul ramurilor industriei naționale. În cadrul acestui capitol, am considerat importantă analiza sistemului economic forestier, a sectorului silvicultură, exploatarea lemnului și prelucrarea lemnului cu detalierea fondului forestier național și a potențialului productiv al resurselor naturale existente. Civilizația lemnului are rădăcini adânci în cultura românească și își pune amprenta asupra unicității lucrărilor realizate și atât de apreciate în exporturile de peste hotare.

Al doilea capitol *”Creșterea performanței și competitivității entităților economice din industria lemnului”* prezintă evoluția indicatorilor privind competitivitatea și performanța entităților din industria lemnului și aspecte ale Strategiei naționale pentru competitivitate între anii 2014 -2020, conform căreia sectorul de prelucrare a lemnului este plasat pe locul trei ca importanță în inovare, dezvoltare tehnologică și valoare adăugată, cu perspective largi alături de biotehnologie, biofarmacie, turism, textile și pielărie, industria auto, alimentație, energie și management de mediu. Totodată, sunt detaliați și factorii care au influență în organizarea eficientă și performantă a gestiunii costurilor. În prezentarea funcțiilor costurilor în urmărirea performanței din activitatea de exploatare și prelucrare a lemnului, am detaliat câteva metode moderne de optimizare costurilor, sisteme de management al controlului costurilor și tabloul de bord, care pun în valoare funcțiile costurilor pentru creșterea performanței unei entități economice din industria de prelucrare a lemnului.

Al treilea capitol *”Calculația și gestiunea costurilor pe specificul și particularitățile procesului tehnologic din industria lemnului”* tratează particularitățile

¹⁵ Opreșan, M., Ivănescu, D., Sârghi, S., Andone, I., *Analiza organizării și conducerii întreprinderilor de prelucrare a lemnului*, Editura Ceres, București 1984, p. 116-216

costurilor pe structură și componente. Sunt prezentate costuri decizionale care au relevanță mare în urmărirea performanței din cadrul unei entități economice din industria lemnului. În funcție de particularitățile proceselor tehnologice de producție din cadrul diferitelor secții ale unei entități de prelucrare a lemnului, sunt stabilite metode de calculație a costurilor. Am considerat importantă cunoașterea tehnologiei de lucru pe procese de producție, întrucât, în funcție de fluxurile și de fazele tehnologice urmărite, se pot stabili care sunt cele mai adecvate metode de calculație a costurilor care se pot aplica și care sunt elementele care se analizează în aplicarea metodelor de calculație a costurilor.

Partea a doua a lucrării, cea de cercetare empirică cuprinde în esență ultimele două capitole care pun în practică și validează cercetarea teoretică cu privire la determinarea posibilităților de creștere a performanțelor entităților economice prin aplicarea unor metode moderne adecvate de calcul a costurilor, dar se regăsește și în celelalte capitole.

Al patrulea capitol *"Metode statistice de estimare previzională a costurilor în industria lemnului"* tratează posibilitatea utilizării metodelor și instrumentelor statistice împletite cu noțiuni de matematică economică, în calculul eficient și precis al costurilor. Aici sunt prezentate câteva elemente specifice statisticii, particularități ale metodelor statistice de estimare a costurilor. Prin aplicarea instrumentului specific statisticii, dar aplicat cu succes și în cercetarea științifică – chestionarul, sunt validate obiectivele și ipotezele I2 și I3 formulate în partea de Introducere a prezentei teze de doctorat.

Datele colectate prin intermediul chestionarului prezentate în capitolul patru sunt centralizate, prelucrate și analizate în bazele de date ale programului SPSS elaborat de firma IBM. Rezultatele sunt prezentate sub formă de tabele și grafice statistice și sunt concludente pentru necesitatea implementării metodelor parametrice în calculația costurilor în entitățile economice din industria de prelucrare a lemnului.

Cel de-al cincilea capitol *"Aplicarea metodelor parametrice și neparametrice în calculația costurilor și valorificarea rezultatelor. Studii de caz"* prezintă rezultatele cercetării valorificate prin articolele publicate pe parcursul celor trei ani de studiu. Din multitudinea de metode statistice analizate în vederea determinării posibilităților de aplicare a acestora în calculul costurilor, am considerat utilă și oportună alegerea variantei metodelor parametrice de calcul al costurilor, respectiv am ales metoda testul T, metoda ANOVA dispersională unifactorială, urmare a rezultatelor obținute și a modului de calcul precis, clar și eficient, în comparație cu metodele neparametrice, respectiv metoda rangurilor – coeficientul lui Kendall și metoda Georges Perrin.

Cercetarea se încheie cu prezentarea *"Concluziilor, contribuțiilor proprii, propunerilor și perspectivelor viitoare ale cercetării științifice"*, care sintetizează elementele de noutate aduse prin introducerea în calculul costurilor a metodelor parametrice. Caracterul inovator și de real interes al temei de cercetare aleasă este demonstrat prin interpretările, analizele, sintezele și studiile aplicative prezentate pe tot parcursul lucrării și în articolele publicate. La elaborarea prezentei lucrări de cercetare științifică s-a căutat reflectarea tuturor acelor tendințe și progrese din economia națională aflată în continuă evoluție, motiv pentru care, existând un număr mic de studii cu privire la utilizarea metodelor parametrice, ca metode statistice, în contabilitate, s-a creat oportunitatea implementării acestor metode parametrice în contabilitatea entităților economice din industria de prelucrare a lemnului.

Diseminarea rezultatelor demersului științific întreprins în ceea ce privește tema *"Utilizarea metodelor parametrice în calcul costurilor pentru creșterea performanțelor entităților economice din industria lemnului"*, s-a realizat prin participarea activă la conferințe naționale și internaționale organizate de către: Universitatea Valahia din Târgoviște, Universitatea "Constantin Brâncuși" din Târgu-Jiu, Universitatea "Constantin Brâncoveanu" din Pitești, simpoziioanele școlii doctorale ale Universității Valahia din

Târgoviște, simpozionul Universității de Petrol-Gaze Ploiești și prin publicarea de articole în reviste de specialitate.

10. CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII, PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Termenul de performanță asociat entităților economice sugerează siguranță, eficiență, calitate, management modern, adaptabilitate, productivitate ridicată, reușită, produse realizate superioare, costuri de producție optime. Pentru a considera entitățile economice drept performante este însă necesar să se efectueze o analiză pertinentă din punctul de vedere al evoluției pe piață în mediul concurențial, cât și pe baza datelor care trebuie să îndeplinească cele trei criterii care formează așa zisul triunghi calitativ: siguranța în exploatare, furnizare la timp și valabilitate.

Maximizarea performanței economice pe o piață cu concurență puternică, impune ca obiectiv strategic gestionarea eficientă a resurselor disponibile în cadrul entităților economice, având în vedere factorii numeroși care influențează aceste resurse. În industria de prelucrare a lemnului resursele exploatare sunt resurse naturale, limitate care se pot regenera pe o perioadă de timp îndelungată și care impun costuri apreciabile.

Din analiza informațiilor prezentate în primul capitol, se constată că industria de prelucrare a lemnului a cunoscut o evoluție în diversificarea permanentă a producției adaptată la cerințele piețelor interne și externe, impunând o concepție modernă, bazată pe sporirea flexibilității și adaptabilității. Asigurarea unei flexibilități ridicate a entităților economice presupune fundamentarea deciziilor în ceea ce privește modul de alocare a resurselor materiale și umane în funcție de perspectivele curente și viitoare din economie. În prezent, industria de prelucrare a lemnului se află într-o continuă schimbare și modernizare pentru valorificarea superioară a resurselor materiale și umane. În această privință s-au realizat investiții masive cu scopul modernizării și înnoirea liniilor tehnologice și a echipamentelor de producție.

În contextul actual, preocupările unor segmente ale societății precum segmentul de cercetare științifică, instituții de învățământ, organizații nonguvernamentale cu profil ecologic mass-media, iau în considerare nu numai aspectele bazate pe obținerea de profit, ci mai ales au în vedere funcțiile de protecție a pădurii, încercând prin diverse mijloace de promovare, să schimbe conștiința oamenilor în privința rolului și importanței crescânde ale pădurii din toate aspectele de viață ale societății. Cu toate că și până în momentul de față, lemnul, principalul produs al pădurilor, cunoaște sub aspectul exploatarii sale, o dinamică în permanentă creștere, de la simpla utilizare pentru foc și până la construcții civile, industriale și instrumente muzicale, nu este suficient de apreciat ca resursa materială limitată utilizată în toate ramurile economice ale societății, fără de care multe domenii de activitate nu ar putea funcționa, iar cea dintâi funcție a pădurii, aceea de producție de masă lemnoasă, este recunoscută și identificată parțial în mod corespunzător pe baze științifice.

Demersul științific din capitolul al II-lea se continuă prin cercetarea strategiei naționale pentru competitivitate referitoare la industria de prelucrare a lemnului, remarcând punctele tari și punctele slabe întâlnite în industria de prelucrare a lemnului, dintre care enumerăm:

- existența de materii prime de o calitate superioară într-un volum suficient de mare;
- creșterea exportului de produse;
- începerea implementării sistemelor de asigurare a calității și a sistemelor de mediu;
- consolidarea poziției pe segmentele de piață deja câștigate;

- ❑ nivelul redus de aplicare a tehnologiilor informatizare computerizate;
- ❑ performanțe reduse în legătură cu depășirea indicatorilor importanți ai poziției competitive;

❑ relațiile slabe dintre centrele de cercetare dezvoltare și activitatea de producție.

Sectorul de prelucrare al mobilei reprezintă sectorul în care se desfășoară o activitate complexă, motiv pentru care am considerat necesară extinderea cercetării științifice asupra aspectelor relevante în ceea ce privește posibilitățile de majorare a performanței și competitivității entităților economice din industria de prelucrare a lemnului. Din analiza indicatorilor privind evoluția indicatorilor privind performanța și competitivitatea în industria lemnului, diferențiați în funcție de multiplele specializări din acest domeniu de activitate, se observă o creștere a cifrei de afaceri pentru entitățile economice active.

Factorii economici ce influențează mediul economic în care își desfășoară activitatea entitățile economice, influențează decisiv atât constituirea cât și funcționarea și dezvoltarea acestora. Pornind de la această bază, conducerea entităților economice fundamentează deciziile de aprovizionare, producție și desfacere, alături de alte elemente de strategie și politică specifice. Astăzi, mai mult ca oricând entitățile economice din industria lemnului trebuie să producă și să ofere pieței ceea ce se cere, piața rămânând principala legătură dintre producție și consum. Mecanismul economico-financiar își pune vizibil amprenta asupra entităților economice. Costurile, ca o componentă de bază a mecanismului economico-financiar își exercită rolul mai ales prin funcțiile lor, funcții care, în prezent, capătă noi valențe și interpretări. Funcțiile tradiționale ale costurilor sunt în permanență adaptate noilor cerințe, perfecționate și modernizate. În lucrare am abordat funcția de cunoaștere și măsurare, funcția de optimizare și funcția de control, adaptate pe specificul activității din industria de prelucrare a lemnului. Metodele de management Six - Sigma, Lean Manufacturing și Design for Manufacturability au fost adaptate cu succes în entități economice din străinătate și se pot aplica la scară mare și în entitățile economice din țară, cu scopul optimizării activităților economice din industria lemnului și implicit a costurilor aferente. În ceea ce privește funcția de control și reglare, având în vedere că pe baza costurilor sunt fundamentate cele mai multe decizii la nivel de conducere al entităților economice, prin această funcție se formează comportamentul economic de consum de resurse și se reglează procesele consumatoare de resurse. De asemenea, în acest capitol am supus atenției diferitele forme ale sistemului de management al controlului costurilor și tabloul de bord în funcție de tipul de activități desfășurate în cadrul entităților economice, având în vedere rolul previziunii în managementul entităților economice moderne care funcționează într-un mediu concurențial puternic.

În cadrul sistemului de măsurare a performanței entităților economice, controlul de gestiune este cel ce realizează conexiunile dintre informațiile financiar-contabile și celelalte informații considerate complementare.

Sistemul de control managerial este mijlocul prin care se strâng și se valorifică informații esențiale în vederea luării deciziilor. Sunt o serie de factori tipologici care influențează sistemul de control managerial din cadrul entităților economice din industria lemnului. Proiecția și viziunea managerului asupra activităților desfășurate în cadrul tuturor compartimentelor, determină adaptarea sistemelor de management cunoscute la propriul sistem de management al costurilor. La ora actuală sunt numeroase modele de sisteme de control managerial, care indiferent de forma de organizare, au aceeași orientare în rezolvarea controlului activității manageriale. Printre aceste sisteme de control, am amintit despre:

- ❑ Sistemul de management al controlului costurilor prin obiective care presupune parcurgerea unor etape de implementare într-o perioadă mai îndelungată de timp, dar cu

rezultate apreciabile în creșterea gradului de responsabilizare și disciplină în activitatea desfășurată;

□ Sistemul de management al controlului costurilor prin proiecte care presupune cunoașterea pas cu pas a politicilor și rigorilor de control și formarea unei echipe în care fiecare membru își cunoaște bine sarcinile, cu rezultate în entitățile economice care își propun dezvoltare de produse noi, de softuri noi pe piață;

□ Sistemul de management al controlului costurilor prin bugete în care se dau noi valențe și dimensiuni bugetelor și în care gestiunea bugetară presupune realizarea unui model cu anumite caracteristici precum: coerența, descentralizarea și controlul compartimentelor din cadrul entităților economice. Fiecărui compartiment îi este alocat un buget. Am exemplificat un model de buget al costurilor de producție ale secției din cadrul unei entități economice și un model al bugetului de trezorerie pe specificul activității.

□ Sistemul de management al controlului costurilor pe produs ce constă în concentrarea controlului managerial asupra produselor realizate sau serviciilor prestate, prin delegarea sarcinilor asupra unei persoane numite manager de produs care are competențe și responsabilități de conducere limitate. Pot fi manageri de produs persoane care se ocupă de evaluarea tehnică a unui produs (technical product manager) sau persoane care identifică caracteristici ale consumatorului produsului realizat (product marketing manager). Asemenea sisteme de management al controlului costurilor întâlnim în entități economice moderne cu un înalt nivel de specializare a compartimentelor.

□ Sistemul de management al controlului costurilor prin excepții, mai puțin întâlnit, pune accentul asupra deciziilor cu privire la valoarea abaterilor (problemele) întâlnite.

Prin utilizarea tabloului de bord, ca metodă de management al controlului costurilor, se valorifică modalitatea de generare a acțiunilor de îmbunătățire a performanțelor în cadrul entităților economice din industria lemnului. În prezenta lucrare am conceput structura tabloului de bord al procesului de aprovizionare, structura tabloului de bord al procesului de producție, structura tabloului de bord al procesului de livrare și structura tabloului de bord general, în vederea urmăririi indicatorilor fizici și economici cu finalitate nu atât în obținerea performanței cât mai ales în anticiparea acesteia din cadrul entităților economice din industria lemnului.

Abordarea tuturor aspectelor de organizare din cadrul entităților economice, conduce la crearea unui sistem de management al costurilor adecvat, bine pus la punct, pe termen lung, iar prin acesta entitățile economice au ca rezultat creșterea performanței și competitivității economice ceea ce a condus la validarea ipotezei lansate **II: Cunoașterea aspectelor privind gestiunea și funcțiile costurilor prin metodele, sistemele de management al controlului costurilor și tabloul de bord determină creșterea performanței și competitivității entităților economice** și la atingerea obiectivelor propuse.

Un capitol aparte este dedicat calculației și gestiunii costurilor în funcție de specificul și particularitățile procesului tehnologic din industria lemnului, în care am tratat diferitele categorii de costuri propunând o clasificare a acestora adaptată procesului tehnologic. În acest context lucrarea abordează noțiuni, cunoștințe teoretice și aplicații utile în vederea înțelegerii calculației costurilor și controlului acestora. În funcție de particularitățile procesului tehnologic de producție, noțiunile teoretice se adaptează în utilizarea diferitelor procedee și metode de evidență, calculație și control a costurilor. Am realizat și adaptat schematic integrarea sistemului de gestiune în managementul entităților economice din industria lemnului, obiectivele contabilității de gestiune și a contabilității financiare, strategia în contabilitatea de gestiune și în contabilitatea financiară, sistemul propriu de organizare a cheltuielilor în contabilitatea de gestiune și a cheltuielilor în

contabilitatea financiară, operații în contabilitatea de gestiune și în contabilitatea financiară.

Factorii de evoluție pe termen scurt și factorii de evoluție pe termen lung, precum și factorii declanșatori în clasificarea costurilor sunt tratați în prezenta lucrare, prin intermediul cărora se creează o imagine distinctivă asupra costurilor variabile individuale, costurilor variabile comune și a costurilor de capacitate. Am considerat necesară abordarea costurilor din perspectiva pertinentei acestora în luarea deciziilor și prezentarea acestora în formă grafică: costul marginal, costul de oportunitate, costul standard, costul ascuns, costul ascuns, costul țintă, costul controlabil. În privința costului standard am realizat o fișă de cost standard pentru produsul scaun "Felix" în care s-au prezentat costurile materiale, manopera și detalierea pe natura operațiilor de prelucrare: croire, șlefuire, asamblare, tapiserie, vopsire și finisaj. Cu privire la urmărirea procesului tehnologic de producție, în lucrare sunt prezentate:

- Structura procesului tehnologic de exploatare a lemnului, schema procesului de colectare a lemnului și schema grafică a procesului tehnologic din cadrul sectorului forestier.

- Structura procesului tehnologic de producție a cherestei cu Balanța materiilor prime în producția de cherestea, prezentarea grafică a secțiilor unei fabrici de cherestea, schema grafică a procesului tehnologic în cadrul unei fabrici de cherestea și utilizările cherestei.

- Structura procesului tehnologic de producție a mobilei cu schema grafică a procesului tehnologic de producție în cadrul unei fabrici de mobilă și schema planificării sistemului de producție.

După cercetarea documentată ce grupează concepte atât din literatura de specialitate din România, cât și din literatura de specialitate internațională, cu păreri și viziuni proprii în ceea ce privește descrierea industriei de prelucrare a lemnului cu particularitățile sale și locul acesteia în economia națională, determinarea posibilităților de creștere a performanței și competitivității entităților economice din industria de prelucrare a lemnului prin calculația și gestiunea costurilor pe specificul proceselor tehnologice din industria de prelucrare a lemnului, în partea a doua a lucrării am realizat a doua etapă a cercetării, cercetarea empirică. În cadrul acestei etape s-au adaptat metodele statistice în estimarea previzională a costurilor din industria de prelucrare a lemnului.

Rezultate din chestionarul utilizat în cercetarea științifică bazat pe metode anchetă în vederea aplicării metodelor statistice de estimare și calcul a costurilor în industria lemnului, ne conduc la exprimarea opiniei conform căreia, ipotezele lansate **I2: "Contabilitatea de gestiune prin informațiile valorificate cu privire la tipologia și comportamentul costurilor creează un plus de valoare în cadrul entităților economice"** și **I3: "Informațiile furnizate din domeniul statisticii constituie sursă de informații pentru domeniul financiar-contabil și managerial, iar metodele practicate de statistică pot fi transpuse în contabilitatea entităților economice"**, au fost verificate și se validează în integralitatea lor.

În ultimul capitol al lucrării sunt prezentate patru studii de caz asupra modului de aplicare a metodelor parametrice și metodelor neparametrice în contabilitatea entităților economice din industria lemnului, cu exemplificarea metodei testului T, metodei ANOVA dispersională unifactorială, metodei rangurilor, metodei Georges Perrin. În privința aplicării metodei testul T, abordarea costurilor de producție se face dintr-o perspectivă practică cu aprecierea impactului între modelul teoretic și datele realității. Totodată aceasta este și una cu spectru larg, luându-se în considerare cât mai multe elemente de cost care intră în structura de cost a produsului finit, iar metodele de analiză utilizate sunt modele matematice specifice econometriei și statisticii. În modelul parametric testul T, cu cât

informațiile utilizate în alcătuirea modelului sunt mai numeroase cu atât modelul parametric este mai complex și precis, dar depășirea unui anumit prag de complexitate conduce la obținerea unui model greu și dificil de pus în aplicare. Din multitudinea de informații financiar-contabile avute la dispoziție, în alcătuirea modelului parametric s-au luat în calcul informațiile cu influență semnificativă. Rezultatele obținute în urma aplicării modelului testul T s-au încadrat în regiunea de acceptare a ipotezei formulate cu privire la introducerea în fabricației a unui nou produs finit al cărui cost de producție nu depășește pragul de semnificație dat prin costul de producție al unui produs finit aflat deja în circuitul procesului de producție. Contribuția proprie constă în transpunerea elementelor de cost din contabilitatea de gestiune a entității economice în formule de calcul statistico-matematice pentru determinarea nivelului optim al costului de producție. Aplicând modelul parametric ANOVA dispersională unifactorială în vederea determinării unui cost etalon –cost standard pe o anumită perioadă de timp, în baza căruia se vor putea face înregistrări în contabilitatea de gestiune și se vor putea valorifica date financiar-contabile ca sursă de informații în procesul de conducere al entităților economice din industria de prelucrare a lemnului de serie mare, s-a determinat pragul de semnificație a diferențelor dintre mediile variabilelor independente și variabilele dependente. Rezultatul obținut, ce încadrează pragul de semnificație sub limita acceptată de 0,005 ne conduce la concluzia conform căreia această metodă parametrică poate fi utilizată cu succes ca metodă modernă de gestiune cu impact mare și grad ridicat de încredere în contabilitatea de gestiune.

Modelele neparametrice Coeficientul lui Kendall (metoda rangurilor) și metoda Georges Perrin utilizează variabile dependente, ceea ce ne pune în postura de a stabili informații ca variabile dependente pentru aplicarea formulelor specifice. Utilizarea metodei Georges Perrin în cadrul entităților economice din industria de prelucrare a lemnului necesită cunoașterea categoriilor de cheltuieli specifice procesului tehnologic de producție și încadrarea acestora în cheltuieli imputabile și cheltuieli neimputabile. Rezultatele obținute în urma aplicării acestei metode prezintă atât avantaje cât și dezavantaje.

Prin aplicarea metodelor parametrice și neparametrice pentru determinarea costurilor de producție în cadrul entităților economice din industria de prelucrare a lemnului, necesare în vederea creșterii performanței și competitivității acestor entități economice, în condițiile unui mediu concurențial puternic generat de globalizarea piețelor și ca urmare a evoluției ascendente accentuate a tehnologiilor de fabricație, putem trage concluzia ca ipoteza formulată **I4: "Aplicarea practică în contabilitate a metodelor parametrice de calcul al costurilor, contribuie la creșterea performanței în entitățile economice de prelucrarea lemnului prin relevanța și precizia rezultatelor obținute"**, se confirmă și se validează integral.

La elaborarea acestei lucrări de cercetare științifică s-a căutat să se reflecte toate acele progrese și tendințe din economia națională, motiv pentru care, existând un număr redus de studii în ceea ce privește utilizarea metodelor parametrice specifice statisticii în contabilitate, am considerat oportună readaptarea matematicii și statisticii în domeniul economic. Referirile la statistică și modelare, la raportul dintre statistică și economie, prin studiile de caz prezentate, sunt revelatorii și inovative. Metodele parametrice aplicate au un pronunțat caracter metodologic și aplicativ. Considerațiilor speculative și uneori scolastice le-a fost preferată expunerea directă, concretă, însoțită pe parcursul tuturor capitolelor, de aplicații practice, demers socotit util.

În privința **perspectivelor viitoare** de cercetare științifică, problematica perfecționării implementării metodelor și modelelor parametrice în contabilitatea entităților economice, capătă în viziunea proprie următoarele direcții:

□ Extinderea utilizării metodelor parametrice în calculul costurilor în vederea creșterii performanțelor economice către alte tipuri de industrie din cadrul economiei naționale;

□ Extinderea cercetărilor privind legătura dintre metodele parametrice și contabilitate și în alte departamente din cadrul entităților economice;

□ Extinderea aplicării modelelor parametrice către managementul de vârf, prin valorificarea rezultatelor obținute în deciziile de conducere;

□ Valorificarea analizelor statistice în modelarea parametrică, ca analize de sistem și interpretarea funcționării entităților economice ca un sistem unitar într-o continuă dinamică ascendentă;

□ Perfecționarea metodelor de calculație a costurilor printr-o expunere modernă deschisă în fața cititorilor și practicienilor care pot realiza o legătură directă între ”model” – ”realitate” cu avantaje certe în înțelegerea problemelor întâmpinate;

□ Caracterizarea viitoare a fenomenelor economice începând cu modelele parametrice cele mai simple și mergând până la cele oferite de analiza complexă;

În aceste condiții, prezenta cercetare științifică poate fi extrapolată către alte domenii de activitate, ca punct de plecare pentru creșterea performanței și competitivității din toate ramurile economiei naționale orientate în aplicarea celor mai moderne tehnologii, dorind în același timp să constituie și un punct de reper pentru alți cercetători și practicieni.

11. BIBLIOGRAFIE

1. Alămiie D., Hangan E.D., Controlul financiar. Standarde actuale. Perspective, Editura CD Press, București 2006
2. Albu N., O investigație asupra naturii și întinderii atribuțiilor de contabilitate managerială în România, Congresul al XVI –lea al profesiei contabile din România ”Profesia contabilă și Globalizarea”, Editura CECCAR, București 2006
3. Andrei T., Stancu S., Statistică. Teorie și aplicații, Editura ALL, București 1995
4. Anghelache C., Statistică generală. Teorie și aplicații, Editura Economică, București 1999
5. Arens A.A., Loebbecke J.K., Audit. O abordare integrată, Ediția a VIII –a, Editura Arc, Chișinău 2003,2006
6. Bacon F., Noul Organon sau îndrumări metodice despre interpretarea naturii și despre stăpânirea ei de către om, Editura Antet XX Press, Filipeștii de Târg, Prahova 2011
7. Balogh M., Balogh N., Managementul proiectelor – suport de curs, Universitatea Babeș-Bolyai 2014-2015
8. Balu M.E., Bazele statisticii, Editura Fundației ”România de Mâine”, București 2007
9. Barba V.G., Costurile de producție în economia forestieră, Ed. Ceres București, 1978
10. Bărbulescu C., Burcea P., Determinator pentru flora pajiștilor, Editura Ceres, București 1970
11. Bărbulescu C., Pilotajul performant al întreprinderii. Proiectare și funcționare, Editura Economică, București 200
12. Bârgăoanu A., Managementul proiectelor – suport de curs, Școala Națională de Studii Politice și Administrative, Facultatea de Comunicare și Relații Publice ”David Ogilvy”, București
13. Bâtcă-Dumitru C.G., Calu D.A., Ponorică A.G., Contabilitate managerială, Ediția a II-a, Editura CECCAR, București 2018

14. Begu, L.S., Tusa, E., Statistică teoretică și economică, disponibil la adresa <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=92&idb=>
15. Biji E., Baron T., Tovissi, Wagner P., Isaic-Maniu Al., Korka M., Porojan D., Statistică teoretică și economică, Editura Didactică și Pedagogică, București 1991
16. Biji E.M., Wagner P., Lilea E., Petcu N., Vătui M., Statistică, Editura Didactică și Pedagogică, București 1999
17. Biji M., Biji E., Statistică teoretică, Editura Didactică și Pedagogică, București 1979
18. Boghean F., Curs - Managementul costurilor, Universitatea "Ștefan Cel Mare" Suceava 2008
19. Boulescu M., Controlul și auditarea agenților economici. Elemente selective, Editura Tribuna Economică, București 2004
20. Boulescu M., Ghiță M., Control financiar, Editura Eficient, București 1997
21. Boulescu M., Ghiță M., Mareș V., Controlul fiscal și auditul financiar-fiscal, Editura CECCAR, București 2003
22. Bouquin H., Contabilitate de gestiune, Ediția a II-a, Editura Tipo Moldova, Iași 2010
23. Bouriaud L., Gestionarea pădurilor private - suport electronic de curs
24. Brenndörfer D., Zlate Gh., Bazele producției și prelucrării mecanice a lemnului, Editura Ceres, București 1990
25. Briciu S, Căpușeanu S., Aspecte ale normalizării contabilității manageriale din România la nivel microeconomic, Economie teoretică și aplicată volumul XVIII (2011) nr. 3(356)
26. Burlaud A., Simon C., Comptabilité de gestion, Vuibert, 1993
27. Capanu I., Statistică economică, Editura Didactică și Pedagogică, București 1978
28. Caraiani C., Lungu C.I., ASE –Cursuri postuniversitare 2008-2009
29. Caraiani C., Dumitrana M., coordonatori: Dascălu C., Lungu C.I., Calu D., Gușe R., Dumitru M., Jinga G., Vulpoi M, Jianu I., Contabilitate de gestiune și control de gestiune, Ediția a II-a, Editura Universitară, București 2008
30. Caraiani C., Lungu C.I., Costurile: Concepte, structuri. Costul în procesul decizional, ASE cursuri postuniversitare 2008/2009
31. Cartea auditului de calitate în domeniul serviciilor contabile, Editura CECCAR, București 2012
32. Călin O., Călin C.F., Contabilitatea managerială, Editura Tribuna Economică, București 2007
33. Călin O., Contabilitatea de gestiune, Editura Tribuna Economică, București 2002
34. Călin O., Man M., Nedelcu M.V., Contabilitate managerială, Editura Didactică și Pedagogică, București 2008
35. Căpușeanu S., Elemente de management al costurilor, Editura Economică, București 2008
36. Cârstea G., Călin O., Calculația costurilor, Editura Didactică și Pedagogică, București 1980
37. Cenușă G., Filip A., Baz S., Iftimie B, Raischi C., Toma A., Bădin L., Agapia A., Matematici pentru economiști. Culegere de probleme, Editura Cison, București 2002
38. Cenușă G., Raischi C., Baz D., Toma M., Burlacu V., Sacui I., Mircea I., Matematici pentru economiști, Editura Cison, București 2000
39. Chivu I., Popa I., Curteanu D., Formarea formatorilor de la teorie la practică, Editura Economică, București 2000
40. Ciobanu I., Ciulu R., Strategiile competitive ale firmei, Editura Polirom, Iași 2005

41. Clark J.M., 1923, p. 236 și Bouquin H., Contabilitate de gestiune, Ediția a II-a, traducerea și studiu introductiv Neculai Tabără, Editura Tipo Moldova, Iași 2010
42. Codul Silvic – Legea 46/2008 republicată în Monitorul Oficial nr.611 din 12.08.2015
43. Colasse B., Analiză financiară a întreprinderii, traducere de Neculai Tabără, Editura Tipografia Moldova, Iași 2009
44. Congresul al XVI –lea al profesiei contabile din România ”Profesia contabilă și Globalizarea”, București 15-16 septembrie 2006, Editura CECCAR, București 2006
45. Coman M.D., Relevanța informațiilor contabile în măsurarea performanțelor IMM-urilor, Editura Valahia University Press, Târgoviște 2014
46. Congresul profesiei contabile din România ”Profesia contabilă între reglementare și interesul public”, articol realizat de Costache Rusu, Universitatea Gheorghe Asachi Iași și Silviu Bălan Rich Forest Onești, Indicatori de performanță ai întreprinderilor mici și mijlocii, Editura CECCAR, București 2008
47. Cornel F., Fekete-Nagy L., Structuri de lemn. Curs pentru studenții anului III CCIA
48. Cozoș A., Gestiunea calității produselor, Editura Dacia, Cluj-Napoca 1985
49. Cristea H., Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii, Editura CECCAR, București 2003
50. Cucui G., Sistem informatic pentru managementul financiar-contabil al întreprinderii, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2007
51. Cucui I., Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei, Editura Arves, Craiova 2008
52. Cucui I., Horga V., Radu M., Contabilitate de gestiune, Editura Niculescu, București 2003
53. Cucui I., Man M., Costurile și controlul de gestiune, Editura Economică București 2004
54. Cucui I., Metoda contabilității, Editura Macarie, Târgoviște 1998
55. Cucui I., Contabilitatea financiară a întreprinderilor, Editura Roza Vânturilor, București 1997
56. Daniels A.C., Managementul performanței. Strategii de obținere a rezultatelor maxime de la angajați, Editura Polirom, Iași 2007
57. Deac V., Badea F., Dobrin C., Organizarea, flexibilitatea și mentenanța sistemelor de producție, Editura ASE București 2010
58. Diaconu Gh., Leuștean D., Radu M., Voinea C., Manea M., Bărgăoanu M., Ionescu L., Radu V., Busuioc L., State V., Contabilitatea financiară armonizată a unităților economice, Ediția a II-a, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2006
59. Diaconu P., Albu N., Stere M., Albu C., Guinea F., Contabilitate managerială aprofundată, Editura Economică, București 2003
60. Diaconu P., Contabilitate managerială & Planuri de afaceri, Editura Economică, București 2006
61. Dicționar Statistic Economic sub redacția dr. Ionescu C.. Capitolul I – Teoria statisticii, Direcția Centrală de Statistică, București 1969
62. Dijmărescu I., Bazele managementului, Editura Didactică și Pedagogică, București 1995
63. Dima I.C., Cucui I., Petrescu M., Stegăroiu I., Cercetări operaționale aplicate în management, Editura A.G.I.R., București 2007
64. Dima I.C., Modrák V., Pachura P., Ciurea V., Utilizarea polideservirii în managementul operațional industrial, Editura Valahia University Press, Târgoviște 2010
65. Dima I.C., Petrescu M., Cucui I., Stegăroiu I., Năbârjoiu N., Econometrie

- managerială, Editura Universității Naționale de Apărare "Carol I", București 2007
66. Dima I.C., Skowron M.N., Modrak V., Grabara J., Elemente de logistică utilizate în managementul operațional industrial, Editura Apeiron Eu, Prešov 2010
 67. Dinga E., Studii de economie. Contribuții la analiză logică, epistemologică și metodologică, Editura Economică
 68. Dogaru V., Așchiera lemnului și scule așchietoare, Editura Didactică și Pedagogică, București 1981
 69. Dumbrovă P., Pop A., Contabilitatea de gestiune în industrie, Editura Intelcredo, Deva 1997
 70. Dumitru C.G., Ioanăș C., Contabilitatea de gestiune și evaluarea performanțelor, Editura Universitară, București 2005
 71. Duțescu, A., Informația contabilă și piețele de capital, Editura Economică, București 2000
 72. Enciclopedie completă ilustrată. Arborii, traducere Barabaș C., Negrea O., Editura Aquila Oradea 2008
 73. Epuran M., Băbăiță V., Grosu C., Contabilitate și control de gestiune, Editura Economică, București 1999
 74. Everett E.A., jr., Ebert R.J., Managementul producției și al operațiunilor, Editura Teora, București 2001
 75. Feleagă N., Feleagă L., Contabilitate consolidată. O abordare europeană și internațională, Editura Economică, București 2007
 76. Feleagă N., Ionașcu I., Tratat de contabilitate financiară, vol. I și II, Editura Economică, București 1998
 77. Feleagă N., Sisteme contabile comparate, vol. I, Ediția a II-a, Editura Economică, București 1999
 78. Flămând M., Aventura lemnului, Editura Albatros, București 1982
 79. Florea I., Chersan I.C., Florea R., Controlul economic, financiar și gestionar, Ediția a II-a, Editura CECCAR, București 2011
 80. Florea P., Costuri și fundamentarea deciziilor, Editura Economică, București 1999
 81. Florescu I.I., Silvicultură, Editura Didactică și Pedagogică, București 1981
 82. Florescu I.P., Tehnologia fabricării mobilei, Ed. Didactică și Pedagogică 1963
 83. François A.R., Manuel d' Organisation, Editura Organisation, Paris 1969
 84. Gervais M., La comptabilité de Gestion par les Méthodes d'Équivalence, Editura Economica Paris 2010
 85. Gevard-Perret M.L., Gotteland D., Haon C., Jolibert A., Méthodologie de la recherche, Editura Pearson Education France, Paris 2008
 86. Ghiță M., Iașco C., Brezuleanu C.O., Vorniceanu M., Guvernanța corporativă și auditul intern, Editura Tipo Moldova, Iași 2009
 87. Ghiță M., Sistemul costurilor. Calcul și modele, Editura Economică, București 2000
 88. Giurgiu V., Amenajarea pădurilor cu funcții multiple, Editura Ceres, București 1988
 89. Giurgiu V., Conștiința forestieră la români, Editura Snagov 2003
 90. Giurgiu V., Pădurea și viitorul, Editura Ceres, București 1982
 91. Grandguillot B.&F., Comptabilité analytique, Editura Gualino, Paris 1998
 92. Horga V., Bratu M., Contabilitate de gestiune. Costul țintă, Editura Macarie, Târgoviște 2003
 93. Horodnic S., Bazele exploatarei lemnului, Ed. Universității Suceava 2003
 94. Hotărârea de Guvern nr. 704/1993 de aprobare a Regulamentului de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 303 bis din 22 decembrie 1993, art.105

95. <http://forestnews.ro/2011-130-de-ani-de-la-primul-cod-silvic-al-romaniei/>
96. <http://knowledgehills.com/six-sigma/cost-quality-defects-hidden-factory.htm>
97. <http://roifn.ro/site/rezultate-ifn-1/>
98. http://silvic.usv.ro/cursuri/gestionarea_padurilor_private.pdf
99. <http://statistici.insse.ro/shop/index.jsp?page=tempo3&lang=ro&ind=AGR301A>
100. http://store.ectap.ro/articole/573_ro.pdf
101. http://www.adrcentru.ro/Document_Files/ADStudiiRegionale/00001047/7p022_Co mpetitivitate.pdf
102. <http://www.anteco.ro/>
103. <http://www.cimec.ro/AER/Prezentarea%20Atlasului%20Etnografic%20Roman/Pre zentareaAtlasuluiEtnograficRoman.html>
104. <http://www.economie.gov.ro/strategia-nationala-pentru-competitivitate-2014-2020>
105. <http://www.financialtrends.ro>
106. <https://costiceni.blogspot.com/2016/03/buciumul-instrumentul-muzical.html>
107. <https://econ.ubbcluj.ro/documente2017>, Contabilitate managerială. Suport de curs 2016-2017, Licență CIG, p. 2
108. <https://efinancemanagement.com/costing-terms/explicit-vs-implicit-cost>
109. https://mobilenia.ro/smartblog/8_Tipuri-de-lemn.html
110. <https://momenteistorice.ro/mestesuguri-populare-romanesti/>
111. <https://sloanreview.mit.edu/article/develop-profitable-new-products-with-target-costing/>
112. <https://www.crestinortodox.ro/datini-obiceiuri-superstitii/arta-prelucrarii-lemnului-120123.html>
113. <https://www.digi24.ro/regional/digi24-brasov/salcia-energetica-tot-mai-cultivata-447318>
114. https://www.mesteri-populari.ro/index.php?option=com_content&view=article&id=142:prelucrarea-lemnului&catid=49:etnografie&Itemid=65
115. <https://www.money.ro/copacii-pentru-furnir-cei-mai-scuppi-din-piata-lemnului/>
116. <https://www.myaccountingcourse.com/accounting-dictionary/controllable-costs>
117. <https://www.revistadinlemn.ro/2017/03/17/lemnul-de-plop-linguri-copai-dar-si-mobila-arte-povera/>
118. Iacob C., Drăcea R.M., Contabilitate analitică și de gestiune, Editura Tribuna Economică, București 1998
119. Ignat I., Gorincu Gh., Economia de piață. Serialul I Probleme practice privind economia, Editura Danubius, Brăila 1997-1998
120. Ionașcu G, Exploatarea și valorificarea lemnului, Editura Tridona, Oltenița
121. Ionașcu I., Epistemologia contabilității, Editura Economică, București 1997
122. Ionașcu I., Filip A.T., Stere M., Control de gestiune, Ediția a II-a, Editura Economică 2006
123. Isaic Maniu Al., Gh. Vodă V., Manualul calității, Editura Economică, București 1997
124. Ishikawa K., Ikuro K., Masumasa I., Miroshi M., Seinosuke N., Controlul de calitate. Curs pentru maștri și șefi de echipă, Editura Tehnică, București 1973
125. Jaba E., Statistică, Editura Economică, București 1998
126. Jaba O., Gestiunea producției și operațiilor. Metode și tehnici ale managementului operațional al producției, Editura Economică, București 2002
127. Jaeck P., Une nouvelle vision de la comptabilité de gestion, Editura Afnor, 2008
128. Jianu I., Evaluarea, prezentarea și analiza performanței întreprinderii. O abordare din prisma Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, Editura CECCAR,

- București 2007
129. Juran J.M., Planificarea calității, Editura Teora, București 2000
 130. Leclere D., Lesel P., Dubrulle L., Control de gestiune, Editura Economică, București 2000
 131. Legea pomiculturii nr.348 din 2003 publicată în Monitorul Oficial nr.541/2003, actualizată și republicată în Monitorul Oficial nr.300/2008
 132. Lochard J., La comptabilité analytique ou comptabilité de reponsabilité, Editura Organisation, Paris 1998
 133. Lock D., Manual Gower de Management, Editura Codecs, București 2001
 134. Lungu C.I., Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, Editura CECCAR, București 2007
 135. Lupu V., Prelucrarea primară a lemnului, Editura Tehnică, București 2003
 136. Machedon I., Funcțiile de protecție ale pădurilor . Evaluare economică, Editura Ceres, București 1996
 137. Malciu L., Cererea & oferta de informații contabile, Editura Economică, București 1998
 138. Man, M., Raționalizarea contabilității manageriale, Editura Arves, Craiova 2008
 139. Mann R., Mayer E., Controlling. Conducerea profitabilă a întreprinderii, Editura ALL, București 1996
 140. Melyon G., Comptabilité analytique, Editura Bréal, Collection Lexi Fac, Paris 1998
 141. Mendoza C, Zrihen R, Le tableau de bord: en V.O. ou en version américaine? Comparaison entre le tableau de bord et le balanced scorecard, Revue française de comptabilité nr.309/1999
 142. Mihoc Gh., Craiu V., Tratat de statistică matematică. Volumul I – selecție și estimare, Editura Academiei Republicii Socialiste România, București 1976
 143. Milescu I., Alexe A., Nicovescu H., Suciuc P., Fagul , Editura Agro-Silvică, București 1967
 144. Militaru Gh., Managementul producției și al operațiilor, Editura ALL, București 2008
 145. Minu M., Contabilitatea ca instrument de putere, Editura Economică, București 2002
 146. Mocanu M., Schuster C., Managementul proiectelor – cale spre creșterea competitivității, Editura All Beck, București 2001
 147. Moineagu, C., Negură I, Urseanu V, Statistică. Concepte, principia, metode, Editura Științifică și Enciclopedică, București 1976
 148. Munro-Faure L., Munro-Faure M., Cum să atingi standardele de calitate, Editura Alternative 1997
 149. Munteanu V., Control și audit financiar, Editura Lucman Serv, București 1998
 150. Munteanu V., Zuca M., Vera S., Munteanu R., Nedea C, Audit financiar contabil, Editura Universitară, București 2016
 151. Nechita V.C., Gorincu Gh., Economia de piață. Serialul I. Industria mică, Editura Danubius, Brăila 1994-1995
 152. Nedelea Ș., Competitivitate și costuri, Partea a II-a, Curs în format digital, <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=276&idb=>
 153. Needles B.E., Jr., Anderson H.R., Caldwell J.C., Principiile de bază ale contabilității, Ediția a cincea, Editura Arc, Chișinău 2001
 154. Nicolescu O., Managerii și managementul resurselor umane, Editura Economică, București 2004
 155. Nicolescu O., Verboncu I., Management, Editura Economică București 1996, p. 262

156. Niculescu M., Vasile N., Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2011
157. Nistor F., Contabilitate de gestiune și calculația costurilor. Suport de curs, Academia Comercială Satu Mare 2003
158. Noye D., Ghid practic pentru controlul calității. Principii. Metode. Mijloace, Editura Tehnică, București 2000
159. OMFP 1826/22.12.2003 pentru aprobarea precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune, publicat în Monitorul Oficial nr. 23/ 12.01.2004, art. 2
160. Opreșan M., Ivănescu D., Sârghi S., Andone I., Analiza organizării și conducerii întreprinderilor de prelucrare a lemnului, Editura Ceres, București 1984
161. P. Lassègue, Gestion de l'entreprise et comptabilité, Dalles, 1988
162. Panaite V. Gh., Munteanu R.I., Control statistic și fiabilitate, Editura Didactică și Pedagogică, București 1982
163. Panuș V., Rolul contabilității în fundamentarea deciziilor economice, Editura Tipo Moldova, Iași 2011
164. Pătrașcu N., Management. O abordare sistemică Ediția a III-a, Editura Omnia Uni S.A.S.T., Brașov 2006
165. Păun M., Analiza sistemelor economice, Editura ALL Educațional, București 1997
166. Pârnu I., Introducere în epistemologie, Editura Polirom, Iași 1998
167. Pecican E.Ș., Econometrie, Editura ALL, București 1994
168. Planul contabil general francez, 1982
169. Popa I., Management strategic, Editura Economică, București 2004
170. Popa L.E.A., Conducerea întreprinderii prin costuri. Recursul la modelele contabilității manageriale, Editura Economică, București 2005
171. Popa Ș., Audit în medii informatizate, Editura Expert, București 2005
172. Popescu D.I., Comportament organizațional, Editura ASE, București 2010
173. Popovici I., Contabilitatea economiei de piață. Serialul II Studii de caz privind contabilitatea stocurilor și a producției în curs de execuție, Editura Danubius, Brăila 1995
174. Radu F., Globalizarea sistemelor informaționale și influența asupra contabilității, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2011
175. Rădulescu V.V., Curs de economie politică. Monedă. Schimb. Prețuri, Editura "Cartea românească", București 1931
176. Regulamentul nr .704 din 22.12.1993 de aplicare a Legii Contabilității nr.82/24.12.1991, publicat în Monitorul Oficial nr. 303 din 22.12.1993
177. Ristea A.L., Ioan – Franc V., Popescu C., Metodică în cercetarea științifică, Editura Expert 2017
178. Ristea M., Olimid L., Calu D.A., Sisteme contabile comparate, Editura CECCAR, București 2006
179. Rogai E., Tabele și formule matematice, Editura Tehnică, București 1983
180. Rongé Y., Encyclopédie de Comptabilité, Contrôle de Gestion et Audit, Editura Economica, Paris 2000
181. Roșca C, Vărzaru M, Roșca I.G., Resurse umane, Management și gestiune, Editura Economică, București 2005
182. Rotaru V., Niculescu N.I., Organizarea și conducerea producției alimentare, Editura Ceres, București 1982
183. Sârbu R., Grigoriu S., Certificarea, auditarea și gestionarea costurilor calității, Editura Oscar Print, București 1998
184. Simionescu C., Grigoraș M., Cernătescu A. – Asandei, Rozmarin Gh., Chimia

- lemnului din România. Plopul și salcia, Editura Academiei, București 1973
185. Simionescu M., Econometrie avansată, Editura Universitară, București 2013
 186. Standarde Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) incluzând Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS) și interpretările lor de la 1 ianuarie 2006, publicat de International Accounting Standards Board în colaborare cu Editura CECCAR 2006
 187. Standardele IFRS 2017, Partea A, Ediție de CECCAR București
 188. Stegăroiu I., Economie industrială. O abordare epistemologică, Editura Bibliotheca, Târgoviște 2004
 189. Stoica G., Horșia O., Meșteșuguri artistice tradiționale, Editura Enciclopedică, București 2001
 190. Tabără N., Chetrariu, G., Tabloul de bord – coordonată a managementului modern, Revista Gestiunea și contabilitatea firmei, nr. 7 anul 2008

 191. Toma M., Drumuri prin memoria profesiei contabile, Editura CECCAR, București 2011
 192. Toma M., Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități, Ediția a IV-a, Editura CECCAR, București 2012
 193. Toma M., Inițiere în evaluarea întreprinderilor, Ediția a IV-a, Editura CECCAR, București 2011
 194. Turner J.R., Simister S.J., Manualul Gower de Management de Proiect, Editura Codecs, București 2004
 195. Țițan E., Statistică. Teorie și aplicații în sectorul terțiar, Editura Meteor Press, București 2003
 196. Urseanu V.A., Metode statistice de cercetare a legităților de formare și mișcare a prețurilor, Editura Academiei, București 1973
 197. Vasilescu Gh., Hurduzeu M., Wagner F., Niculescu I.G. – Aron, Octavian Zaharia, Analiza statistico-economică și metode de evaluare a firmei, Editura Didactică și Pedagogică, R.A., București 2002
 198. Vintilă E., Protecția lemnului, Editura Tehnică, București 1959
 199. Vîlcu G.E., Matematici pentru economiști, volumul I și III, Editura Universitară, București 2007
 200. Vlad I., Chiriță C., Doniță N., Petrescu L., Silvicultură pe baze ecosistemice, Editura Academiei Române, București 1997
 201. Voicu M., Rusu C., Conlucrarea interumană în economia de piață. Serialul XI Management. Decizia managerială, Editura Danubius, Brăila 1998-1999
 202. Voicu M., Ursu C., Economia de piață. Serialul XI Relația manager – angajat, Editura Danubius, Brăila 1997-1998
 203. Voiculescu D., Competiție și competitivitate, Editura Economică, București 2001
 204. Voineagu V., Țițan E., Șerban R., Ghiță S., Todose D., Boboc C., Pele D., Teorie și practică econometrică, Editura Meteor Press, București 2006
 205. Widerman R.M., Fundamental Principles of project management, Project management forum, Digest Volume 4, nr.7, iulie 1999
 206. www.asprova.jp/mrp/glossary/en/fig/mrp_164.jpg
 207. www.conversion-uplift.co.uk/glossary-of-conversion-marketing/management-by-exception/
 208. www.cuttingcost.wordpress.com
 209. www.readyratios.com/reference/analysis/implicit_costs.html
 210. www.revistadinlemn.ro/2016/03/28/tipuri-de-lemn-tare
 211. www.slideshare.net/srivijayj/cost-accounting-full-process



212. www.studyblue.com/economics2100
213. Zaharciuc E., Contabilitate de gestiune și control de gestiune, Editura Pro Universitaria, București
214. Zahiu L., Management agricol, Editura Fundației România de Măine, București 1996

12. DISEMINAREA REZULTATELOR. LISTA DE LUCRĂRI

1. **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Increasing the quality of accounting and financial information through the use of cost management systems products”, Conferința Internațională „Provocări ale societății contemporane în contextul schimbărilor economico-sociale”, Universitatea Valahia din Târgoviște, 27-28 Noiembrie 2015
2. **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Increasing the quality of accounting and financial information through the use of cost management systems products”, VJES, Vol.7 (21), Issue 1/2016, ISSN-L 2067-9440/ISSN 2344-4924
3. **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Using parametric methods for optimizing production costs in economic entities wood processing industry”, Conference ISSD 2016, III Edition, „Information society and sustainable development”, April 14-15, 2016, Polovragi, Gorj, România, ISBN 978-973-144-773-5
4. **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Using parametric methods for optimizing production costs in economic entities wood processing industry”, Annals of the „Constantin Brâncuși” University of Târgu Jiu, Economy Series, Issue 3/2016, „Academia Brâncuși” Publisher, ISSN 2344-3685, ISSN-L 1844-7007
5. **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Cost calculations on activities in the milling and bakery industry in conditions of production in real time (JIT)”, Internațional Scientific Conference ISSD 2016, III Edition, „Information society and sustainable development”, April 14-15, 2016, Polovragi, Gorj, România, ISBN 978-973-144-773-5
6. Cucui, I., **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Establishing Standard Production Cost Using Anova Parametric Method In Wood Processing Industry”, Conferința Științifică Internațională „Contabilitatea și finanțele – limbaje universale ale afacerilor”, Ediția a II a, Pitești, 17 Martie 2017
7. Cucui, I., **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Establishing Standard Production Cost Using Anova Parametric Method In Wood Processing Industry”, Revista Economia Contemporană, Universitatea „Constantin Brâncoveanu” Pitești, România, Vol. 3, Nr.1/2018, ISSN 2537-4222, ISSN-L 2537-4222
8. Cucui, I., **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Analysis of the evolution of cost with the help of product quality balance sheet”, International Conference „Globalization, Innovation and Development. Trends and Prospects”, Mai 11-13, 2017, Alexandria, România
9. Damian, D., F., **Gheorghe(Damian), A.,** „Bilanțul calității produselor – instrument de obținere a informațiilor financiar contabile”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, Universitatea Valahia din Târgoviște, 29-30 Septembrie 2017, Institutul de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM), Târgoviște, România
10. **Gheorghe(Damian), A., Damian, D., F.,** „Utilizarea metodei rangurilor pentru măsurarea diferențelor de costuri în industria de prelucrare a lemnului”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, Universitatea Valahia din Târgoviște, 29-30 Septembrie 2017, Institutul de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM), Târgoviște, România

11. **Gheorghe(Damian), A.**, Damian, D., F., „Dezvoltarea și consolidarea competențelor profesionale prin încheierea de parteneriate între instituțiile de învățământ preuniversitar și entități economice din domeniul contabilității”, Simpozionul Internațional „Performanțe prin parteneriate”, Ediția I, 19 Aprilie 2018, Colegiul Economic „Virgil Madgearu”, Municipiul Ploiești, România
12. **Gheorghe(Damian), A.**, Damian, D., F., „Dezvoltarea și consolidarea competențelor profesionale prin încheierea de parteneriate între instituțiile de învățământ preuniversitar și entități economice din domeniul contabilității”, ISBN 978-7852-606-86-0
13. **Gheorghe(Damian), A.**, Damian, D., F., „Educația financiară între atitudini, abilități, cunoștințe și comportamente”, Simpozionul Științific studentesc național și interdisciplinar „Educație și dezvoltare sustenabilă în UE 28”, Ediția a V a, 9-11 Mai 2018, Universitatea de Petrol-Gaze Ploiești, România
14. Cucui, I., **Gheorghe(Damian), A.**, Damian, D., F., „GP method for calculating production costs in the furniture industry”, International Conference „Globalization, Innovation and Development. Trends and Prospects”, Mai 16-17, 2018, Alexandria , România
15. Cucui, I., **Gheorghe(Damian), A.**, Damian, D., F., „GP method for calculating production costs in the furniture industry”, în curs de publicare în revista LUMEN
16. **Gheorghe(Damian), A.**, Damian, D., F., Ciobanu A., M., „Determinarea costului de producție optim prin utilizarea metodei parametrice-Testul z în cadrul unei entități economice din industria lemnului”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, 25 Septembrie 2018
17. Damian, D., F., **Gheorghe(Damian), A.**, Nițu, C., M., „Controlul financiar – mijloc de evaluare a calității informației financiar contabile”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, Universitatea Valahia din Târgoviște, 25 Septembrie 2018

13. CURRICULUM VITAE

		
INFORMAȚII PERSONALE		
NUME SI PRENUME:	GHEORGHE (DAMIAN) AURELIA	
ADRESĂ	România, Bucov, jud. Prahova	
TELEFON	Mobil: 0742842809	
E-MAIL	aura_ghe@yahoo.com	
NAȚIONALITATE	română	
DATA NAȘTERII	30.03.1978	
SEX:	feminin	
EXPERIENȚA PROFESIONALĂ		
Perioada	01.01.2007 - PREZENT	

Funcția sau postul ocupat	EXPERT CONTABIL MEMBRU CECCAR
Tipul activității sau sectorul de activitate	Contabilitate, audit, expertiză
Responsabilități (Portofoliu)	Contabilitate generala completa; Contabilitate producție; Contabilitate prestări-servicii; Contabilitate comerț; Contabilitate import-export; Contabilitate primara; Contabilitate de gestiune; Verificare documente, registre, jurnale si declarații; Verificare închidere conturi; Verificare calcul si virare impozite, taxe, contribuții; Expertiza; Verificarea si certificarea bilanțurilor; Cenzorat; Resurse umane. Servicii de personal si salarizare; Întocmire si depunere state de salarii; Întocmire si depunere declarații aferente drepturilor salariale; Întocmire si depunere fise fiscale; Consultanta legislația muncii; Consultanta organizare financiara si de gestiune conform legislației; Instruire a personalului privind modul de întocmire a documentelor primare si circuitul lor in cadrul firmei; Consultanta in alegerea sistemului informatic potrivit pentru desfășurarea activității financiar-contabile; Reconstituire evidenta contabila; Analiza performante financiare; Asistenta contribuabilului pe timpul controalelor fiscale.
Perioada	07.02.2017 - PREZENT
Funcția sau postul ocupat	Administrator financiar
Denumirea angajatorului	Colegiul Economic "Virgil Madgearu" Str. Rudului nr. 24, Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Învățământ
Responsabilități	<input type="checkbox"/> înregistrarea zilnică a documentelor primare pe surse de finanțare și organizarea documentelor în funcție de clasificarea bugetară; <input type="checkbox"/> pregătirea ordinelor de plată pentru achitarea obligațiilor față de furnizorii de bunuri, servicii, utilități; <input type="checkbox"/> evidența analitică a debitorilor și creditorilor; <input type="checkbox"/> organizarea și trimiterea spre arhivă a corespondenței compartimentului; <input type="checkbox"/> înregistrarea, urmărirea și centralizarea referatelor de necesitate; <input type="checkbox"/> verificarea zilnică a registrului de casă prin urmărirea înregistrărilor conform documentelor justificative pe surse de finanțare; <input type="checkbox"/> evidența obiectelor de inventar și mijloacelor fixe, pe surse de finanțare; <input type="checkbox"/> evidența amortizării lunare a mijloacelor fixe; <input type="checkbox"/> întocmirea, urmărirea și completarea Planului anual de achiziții publice; <input type="checkbox"/> la finele anului întocmirea împreună cu administratorul de patrimoniu a Programului anual de achiziții; <input type="checkbox"/> evidența contractelor de achiziții și a contractelor de sponsorizare;

Responsabilități	<input type="checkbox"/> înregistrări contabile pe toate sursele de finanțare (buget local și autofinanțare, buget republican) și pe toate formele de învățământ secundar superior, învățământ postliceal; <input type="checkbox"/> întocmirea Propunerilor de angajare, Angajamentelor legale, bugetare, și Ordonanțarilor de plată; <input type="checkbox"/> participarea la întocmirea procedurilor operaționale cu instrucțiuni de aplicare în domeniul contabilității; <input type="checkbox"/> redactare, scanare și trimitere pe e-mail sau alte mijloace a documentelor financiar-contabile solicitate de Primărie, Inspectoratul Școlar, etc.; <input type="checkbox"/> întocmirea listelor cu viramentele pe card, transmiterea către bănci a listelor și colaborarea în vederea plăților salariilor; <input type="checkbox"/> întocmirea dispozițiilor de încasare și plată către casierie; <input type="checkbox"/> întocmirea condiții de prezență a personalului didactic împreună cu secretarul școlii la începutul fiecărui an școlar, pe baza datelor furnizate de către compartimentul secretariat; <input type="checkbox"/> clasarea și pregătirea spre arhivare a tuturor documentelor justificative de cheltuieli, documente contabile, balanțe de verificare, situații financiare; <input type="checkbox"/> utilizarea și implementarea produselor software din dotarea unității cu întocmirea diverselor situații necesare procesului instructiv-educativ a activităților din contabilitate; <input type="checkbox"/> membru în comisiile de acordare a burselor; <input type="checkbox"/> responsabil cu gestionarea tichetelor de vacanță; <input type="checkbox"/> strângerea și centralizarea abonamentelor de transport ale elevilor (an 2017); <input type="checkbox"/> strângerea documentelor justificative care stau la baza decontării burselor (an 2017); <input type="checkbox"/> urmărirea, evidența și centralizarea foilor de parcurs pe fiecare din cele 4 auto din dotarea unității școlare; <input type="checkbox"/> întocmirea F.A.Z.-urilor prin centralizarea foilor de parcurs; <input type="checkbox"/> întocmirea tabelului nominal cu beneficiarii decontului de transport cadre didactice și didactice auxiliare; <input type="checkbox"/> organizarea și centralizarea documentelor justificative (adeverințe, pontaje) primite de la profesori în vederea calculării necesarului de credite pentru examenele de bacalaureat, competențe N3, N4, N5 și a deplasărilor; <input type="checkbox"/> întocmirea listelor de casare propuse de către responsabilii gestionari ai obiectelor de inventar și mijloacelor fixe, pe fiecare compartiment în parte în cadrul unității școlare; <input type="checkbox"/> participarea la întocmirea dărilor de seamă.
Perioada	05.01.2017 -21.03.2017
Funcția sau postul ocupat	Administrator financiar – contabil șef
Denumirea angajatorului	Școala Gimnazială "Elena Doamna" Str. Elena Doamna nr. 25, Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Învățământ
Responsabilități	Întreaga activitate financiar contabilă desfășurată în cadrul școlii

Perioada	01.09.2010- 29.02.2016
Funcția sau postul ocupat	Director economic
Denumirea angajatorului	RAID NATURA SRL Str. Erou Călin Cătălin nr. 5, Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Comerț cu amănuntul produse naturiste
Responsabilități	<input type="checkbox"/> organizarea, conducerea și controlul activității financiar contabile a societății; <input type="checkbox"/> organizarea și coordonarea contabilității operațiilor de capital, contabilitatea imobilizărilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor, contabilitatea angajamentelor și altor elemente patrimoniale; <input type="checkbox"/> efectuarea analizei financiar contabile pe baza de bilanț și prezentarea consiliului de administrație și respectiv adunării generale a asociaților; <input type="checkbox"/> răspundere pentru buna pregătire profesională a salariaților din subordine și propunere de măsuri pentru perfecționarea cunoștințelor acestora; <input type="checkbox"/> verificarea evidentei primare întocmite de către personalul din subordine (note de recepție, registru de casa, monetare, bonuri de consum, dispoziții de încasare/plată, facturi de vânzare, chitanțe, etc.); <input type="checkbox"/> relația cu banca. Întocmirea ordinelor de plata (online si manual), verificarea zilnica a încasărilor si plăților prin banca (online si la ghișeu), înregistrarea in contabilitate a operațiunilor prin banca pe baza extraselor de cont. Decizii privind plățile la furnizori; <input type="checkbox"/> verificarea înregistrării in contabilitate a tuturor documentelor si verificarea înregistrării corecte a acestora in programele de contabilitate; <input type="checkbox"/> verificarea si întocmirea notelor de contabilitate. Întocmirea notelor de contabilitate aferente închiderii lunii si exercițiului financiar. Calculul impozitului pe profit. Întocmirea declarațiilor 100, 101 si depunerea lor; <input type="checkbox"/> întocmirea dosarelor de personal. Întocmirea contractelor de munca, a actelor adiționale, a deciziilor de încetare, suspendare, modificare. Întocmirea Regulamentului de Ordine Interioara; <input type="checkbox"/> întocmirea si depunerea REVISAL; <input type="checkbox"/> întocmirea pe baza pontajului primit, a statelor de salarii. Calculul concediilor medicale. Întocmirea documentației privind concediile medicale suportate de Casa de Sănătate. Întocmirea declarației 112, a declarației 205. Depunerea acestora; <input type="checkbox"/> verificarea situației furnizorilor si a clienților. Verificarea înregistrării corecte si complete in contabilitate a tuturor documentelor aferente întocmirii declarației 394, 390 si 300. Calculul TVA-ului aferent perioadei. Întocmirea decontului de TVA (declarația 300) si a declarațiilor 390 si 394. Depunerea acestora. Verificarea furnizorilor din punct de vedere fiscal;

Responsabilități	<input type="checkbox"/> întocmirea lunara a balanței de verificare, a registrului jurnal, a notelor de contabilitate, a balanței de clienți si de furnizori a jurnalelor de cumpărări si vânzări si prezentarea acestora directorului. Verificarea soldurilor din balanță, a vechimii furnizorilor si luarea deciziilor împreuna cu directorul; <input type="checkbox"/> participarea la inventarierea anuala si ocazionala si valorificarea acestor inventarieri. Întocmirea dosarelor de inventariere, întocmirea registrului inventar; <input type="checkbox"/> întocmirea si certificarea bilanțului anual si semestrial.
Perioada	01.09.2005 – 18.05.2010
Funcția sau postul ocupat	Director economic
Denumirea angajatorului	CONTECH SRL Str. Democrației nr.101, Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Comerț cu echipamente de sudură, distribuitor direct al celei mai mari companii de profil din SUA - LINCOLN ELECTRIC
Responsabilități	<input type="checkbox"/> conducerea departamentului financiar contabil, organizarea personalului din departament și a gestionarilor de marfă; <input type="checkbox"/> coordonarea distribuției de marfă, evidența completă financiar contabilă; <input type="checkbox"/> verificarea înregistrării in contabilitate a tuturor documentelor primare (note de recepție, bonuri de consum, dispoziții de încasare/plata, ordine de deplasare, foi de parcurs, facturi de intrare, facturi de ieșire); <input type="checkbox"/> verificarea înregistrării in contabilitate a recepțiilor de marfa import intra si extracomunitar (pe baza DVI). Verificarea înregistrării corecte a taxelor vamale, comisioanelor vamale si a TVA-ului aferent; <input type="checkbox"/> verificarea periodica a situației soldurilor la furnizori si la clienți. Întocmirea periodica a extraselor de cont (a situației conturilor) la clienți si trimiterea acestora pentru clarificare si încasare. Relații de conciliere cu clienții rău platnici. Întocmirea dosarelor clienților rău platnici, calculul dobânzilor penalizatoare de întârziere, trimitere somații de plată, relații cu cabinetele de avocat pentru recuperare creanțe; <input type="checkbox"/> relația cu băncile. Verificarea soldului bancar (online si la ghișeu), verificarea încasărilor si plăților prin bancă, întocmirea ordinelor de plata (online si manual), Plăți (online si manual). Plăți externe (intracomunitar si extracomunitar). Înregistrarea in contabilitate a tuturor tranzacțiilor prin banca pe baza extraselor de cont; <input type="checkbox"/> întocmirea documentației privind obținerea de credite si linii de credit bancare; <input type="checkbox"/> verificarea disciplinei de casa. Verificare întocmire registru de casa, verificare documente justificative aferente; <input type="checkbox"/> evidența registrului de imobilizări. Întocmirea dosarelor de mijloace fixe si obiecte de inventar. Verificarea înregistrării in contabilitate a intrărilor si ieșirilor de mijloace fixe si obiecte de inventar. Evidenta amortizării mijloacelor fixe si verificarea înregistrării in contabilitate a amortizării aferente mijloacelor fixe. Întocmirea proceselor verbale de casare;

Responsabilități	<input type="checkbox"/> verificarea înregistrării corecte a facturilor de vânzare și descărcarea de gestiune marfa vândută; <input type="checkbox"/> întocmirea și verificarea dosarelor de personal (contracte de munca, acte adiționale, decizii de modificare, suspendare, încetare, etc.). Întocmirea fișei postului pentru fiecare angajat și trasarea sarcinilor de lucru. Întocmirea Regulamentului de Ordine Interioară; <input type="checkbox"/> întocmirea și verificarea pe baza pontajelor, a statelor de salarii. Calculul concediilor medicale, a orelor suplimentare, a deplasărilor în țară și străinătate. Întocmirea declarației 112 și a declarației 205 și depunerea acestora; <input type="checkbox"/> verificarea înregistrării corecte și complete în contabilitate a tuturor documentelor justificative pentru calculul TVA-ului. Întocmirea decontului de TVA (declarația 300). Verificarea furnizorilor interni și externi, a clienților (din punct de vedere fiscal) în vederea întocmirii declarației 394 și 390. Întocmirea declarațiilor 300, 390, 394 și depunerea lor; <input type="checkbox"/> calculul impozitului pe profit, a cheltuielilor deductibile, parțial deductibile, nedeductibile, a veniturilor impozabile și neimpozabile. Întocmirea declarațiilor 100 și 101 și depunerea lor; <input type="checkbox"/> întocmirea lunară a bilanței de verificare, a registrului jurnal, a notelor de contabilitate a bilanțelor de furnizori interni și externi, a bilanței de clienți, a jurnalelor de cumpărări și vânzări și prezentarea acestora directorului; <input type="checkbox"/> participarea la inventarierea anuală și ocazională, întocmirea dosarelor de inventariere și valorificarea împreună cu personalul din subordine a rezultatelor inventarierii. Întocmirea registrului inventar; <input type="checkbox"/> întocmirea și certificarea bilanțului anual și semestrial.
Realizări	<input type="checkbox"/> o completă reorganizare a firmei din punct de vedere informațional și economic.
Perioada	01.10.2001 - 31.08.2005
Funcția sau postul ocupat	Economist
Denumirea angajatorului	EDITURA LVS CREPUSCUL SRL Str. Erou Călin Cătălin nr.5, Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Tipografie, editură și publicitate
Responsabilități	<input type="checkbox"/> evidența financiar-contabilă. Punerea la punct a sistemului informatic din departamentul contabilitate; <input type="checkbox"/> înregistrarea în contabilitate cu ajutorul unui soft de contabilitate, a documentelor privind registrul de casa (chitanțe, bonuri, facturi, dispoziții de plată, dispoziții de încasare, deconturi de cheltuieli, etc.); <input type="checkbox"/> înregistrarea în contabilitate a facturilor de intrare și de ieșire; <input type="checkbox"/> evidența de gestiune (producție, comerț, servicii). Întocmirea situației comenzilor de tipografie primite lunar. Repartizarea pe cheltuieli și calculul prețului de cost; <input type="checkbox"/> evidența registrului de mijloace fixe. Evidența amortizărilor și înregistrarea în contabilitate; <input type="checkbox"/> relația cu banca. Întocmirea ordinelor de plată. Înregistrarea în contabilitate a extraselor de cont;

Responsabilități	<input type="checkbox"/> întocmirea jurnalelor de cumpărări și vânzări; <input type="checkbox"/> participarea împreună cu directorul economic la întocmirea notelor contabile de închidere.
Realizări	<input type="checkbox"/> un nou mod de organizare al firmei în ceea ce privește circuitul informațiilor și al documentelor, în special pe partea economică, o fluidizare a operațiunilor economico-financiare.
Perioada	01.03.1998 – 01.03.2001
Funcția sau postul ocupat	Contabil
Denumirea angajatorului	MOBISTIL SNC Str. Rudului nr. 10, Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Fabrică de mobilă
Responsabilități	<input type="checkbox"/> evidența stocurilor și a producției; <input type="checkbox"/> evidența furnizorilor și a clienților; <input type="checkbox"/> evidența salariilor; <input type="checkbox"/> contabilitate financiară pe baza evidenței primare
Perioada	2001 – 2005
Funcția sau postul ocupat	Colaborator extern Catedra de Informatică Catedra de Matematică Economică și Informatică de Gestiune
Denumirea angajatorului	Universitatea „Petrol și Gaze” Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Învățământ universitar
Responsabilități	<input type="checkbox"/> susținerea seminariilor la disciplinele Proiectarea Sistemelor Informatică, Informatica în Administrație Publică, Birotică).
Perioada	2003 - 2006
Funcția sau postul ocupat	Profesor asociat
Denumirea angajatorului	Colegiul Economic ”Virgil Madgearu” Ploiești, Prahova
Tipul activității sau sectorul de activitate	Învățământ preuniversitar
Responsabilități	<input type="checkbox"/> susținerea cursurilor la Disciplinele management și informatică aplicată <input type="checkbox"/> profesor inițiator la disciplina Contabilitate Informatizată în cadrul cursurilor de perfecționare-specializare
ACTIVITATE ȘTIINȚIFICĂ	
	“Diagnostic Economico - Financiar” – Sesiunea de Comunicări Științifice Studentești 11 Mai 2001 – Universitatea “Petrol-Gaze” Ploiești

		“Verificarea faptică a datelor contabile – program de inventariere” – Sesiunea Națională de Comunicări Științifice 15 – 16 Noiembrie 2002 – Universitatea “Petru Maior” Târgu Mureș
		“Program Informatic pentru Întocmirea Bilanțului din Cadrul Întreprinderilor Mici și Mijlocii” – Sesiunea Internațională de Comunicări Științifice 28-30 Iunie 2002 – Universitatea “Ștefan Cel Mare” Suceava
		“Program pentru gestionarea cărților și periodicelor dintr-o bibliotecă” – Sesiunea Națională de Comunicări Științifice Noiembrie 2002 – Universitatea “Petrol – Gaze” Ploiești
		“Financial Accounting Software For Small Comercial Companies” – The Sixth International Conference On Economic Informatics” 8-11 Mai 2003 – Academia de Studii Economice București
		“ Program de Salarizare” – Sesiunea Internațională de Comunicări Științifice 17-18 Mai 2003 – Universitatea din Pitești
		“ Evidența registrelor și formularelor de uz contabil” – Sesiunea Internațională de Comunicări Științifice 17-18 Mai 2003 – Universitatea din Pitești
EDUCAȚIE ȘI FORMARE		
Perioada		2015 - PREZENT
		Doctorand - Contabilitate
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare		Universitatea ”Valahia” din Târgoviște
Perioada		2005-2010
Calificarea /diploma obținută		Diplomă de Licență – Drept Domeniul Drept
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare		Universitatea ”George Barițiu” din Brașov Facultatea de Drept
Discipline principale studiate/competențe profesionale dobândite		Teoria generală a dreptului, Drept constituțional și instituții publice, Drept roman, Drept civil, Informatică juridică, Drept administrativ, Organizarea magistraturii, avocaturii, notariatului public și a activităților executorilor, Sociologie juridică, Politologie, Drept penal, Drept internațional public, Drept financiar, Drept fiscal, Dreptul proprietății intelectuale, Criminologie, Organizații și relații internaționale, Drept procesual penal, Dreptul transporturilor, Dreptul familiei, Dreptul mediului, Drept comunitar și instituții comunitare europene, Dreptul muncii și solidarității sociale, Protecția internațională a drepturilor omului, Dreptul comerțului internațional, Criminalistică, Drept procesual civil, Drept internațional privat, Drept execuțional penal, Medicină legală, Drept penal internațional,

Discipline principale studiate/competențe profesionale dobândite	Drept execuțional civil, Contencios administrativ, Activitate notarială și publicitate imobiliară
Nivelul clasificarea națională sau internațională	în Licență sau Domeniul Drept Programul de studii - Drept
Perioada	2003 - 2005
Calificarea /diploma obținută	Diplomă de Master – Managementul Sistemelor Economice, Turistice și Administrative
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea "Petrol-Gaze" din Ploiești Facultatea de Științe Economice
Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite	Microeconomie avansată, Managementul resurselor umane, Managementul serviciilor de utilitate publică, Negociere și comunicare în afaceri, Management și marketing în servicii publice, Comerț intern, Drept comercial, Informatică managerială, Economia serviciilor, Analiză diagnostic, Jocuri de întreprindere, Comerț electronic, Proiecte economice
Nivelul clasificarea națională sau internațională	în Master sau Specializarea – Managementul Sistemelor Economice, Turistice și Administrative Forma de învățământ - zi
Perioada	1997 - 2001
Calificarea /diploma obținută	Diplomă de Licență – Contabilitate și informatică de gestiune
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea "Petrol-Gaze" din Ploiești Facultatea de Litere și Științe
Discipline principale studiate/competențe profesionale dobândite	Economie politică, Matematică, Bazele contabilității, Bazele tehnologiei, Birotică, Bazele informaticii, Istoria economiei naționale, Geografie economică, Limba engleză și corespondență în afaceri, Drept public și civil, Limba spaniolă și corespondență comercială, Drept comercial, Contabilitatea întreprinderii, Limbaje de programare, Finanțe, Management general, Marketing, Economie de ramură, Statistică, Limba germană și corespondență în afaceri, Protecția mediului ambiant, Istoria gândirii economice, Contabilitate internă de gestiune, Contabilitate de gestiune a unităților comerciale și de prestații, Proiectarea sistemelor informatice de gestiune, Gestiunea financiară a întreprinderii, Monedă și credit, Piețe financiare și valutare. Burse, Contabilitate publică, Previziune economică, Filosofie, Introducere în metodologia cercetării științifice, Relații economice internaționale, Contabilitatea instituțiilor financiar-bancare,

Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite	Sisteme expert de gestiune, Analiză economico-financiară, Eficiența investițiilor, Contabilitate comparată, Contabilitate națională, Control financiar și expertize contabile, Evaluarea întreprinderii, Produse informatice generalizabile, Proiecte economice, Sociologie
Nivelul în clasificarea națională sau internațională	Licență Specializarea – Contabilitate și informatică de gestiune Forma de învățământ - zi
Perioada	1997 - 2001
Calificarea /diploma obținută	Certificat de Absolvire
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Universitatea "Petrol-Gaze" din Ploiești Departamentul pentru pregătirea personalului didactic
Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite	Logica, Psihologie școlară, Pedagogie, Metodică, Practică pedagogică
Nivelul în clasificarea națională sau internațională	Cursuri de specialitate
Perioada	1997
Calificarea /diploma obținută	Diplomă de Bacalaureat Atestat profesional în meseria de contabil - statistician
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare	Grup Școlar Economic Administrativ Ploiești, Prahova
Discipline principale studiate /competențe profesionale dobândite	Matematică, Contabilitate, Finanțe, Statistică, Organizare, Corespondență, Merceologie, Economie, Informatică, Drept, Stenografie, Geografie, Biologie, Fizică, Chimie, Istorie, Logică, Filozofie, Limba și literatura română, Limba franceză
Perioada	2003 - 2018
Alte diplome /calificări/perfecționări	Curs de perfecționare în domeniul relațiilor de muncă – Inspector în muncă – 2003 - Ministerul Muncii și Solidarității Sociale Inspekția Muncii Atestat de absolvire a Cursului "Expertiză contabilă" – 2008 – CECCAR Prahova Certificat de absolvire a Cursului "Instruire Cenzori" – 2009 – CECCAR Prahova Certificat de absolvire a Cursului " Drept Legislație Europeană" – 2010 – CECCAR Prahova

	Certificat de absolvire a Cursului “ Fiscalitate” – 2011 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului “ Standarde Profesionale” -2012 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului “ Managementul Piețelor de Capital” – 2012 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului “ Standarde Profesionale” – 2013 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului “ Doctrină și Deontologie Profesională” -2014 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului “ Expertiză Contabilă” -2014 – CECCAR Prahova			
Alte diplome /calificări/perfecționări	Certificat de absolvire a Cursului “Contabilitatea instituțiilor publice-fiscalitate-audit” – 2017 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului ”Contabilitatea instituțiilor publice-fiscalitate și management financiar” – 2018 – CECCAR Prahova			
	Certificat de absolvire a Cursului ” Formator” -2018 –Centrul de formare profesională Atelierele ILBAH Ploiești			
Obiectiv	Îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale angajatorului prin aportul cunoștințelor și experienței de lucru proprii. Acumularea de noi cunoștințe în domeniu			
Limba maternă	Română			
Limbi străine	Limba engleză, franceză, germană			
Autoevaluare	Înțelegere		Vorbire	
Nivel european	Ascultare	Citire	Participare la conversații	Discurs oral
Limba engleză	Mediu	Mediu	Mediu	Mediu
Limba franceză	Mediu	Mediu	Mediu	Mediu
Limba germană	Începător	Începător	Începător	Începător
Competențe, aptitudini și abilități	<input type="checkbox"/> Spirit organizatoric; <input type="checkbox"/> Capacități decizionale; <input type="checkbox"/> Capacitate de lucru în condiții de stres cu respectarea termenelor limită; <input type="checkbox"/> Spirit analitic, de evaluare și perfecționare; <input type="checkbox"/> Disponibilitate pentru implicare în proiecte de specialitate; <input type="checkbox"/> Capacitate de adaptare rapidă și asimilare de noi informații; <input type="checkbox"/> Seriozitate, punctualitate, spirit de echipă, comunicare; <input type="checkbox"/> Experiența de lucru în: Word, Excel, Access, PowerPoint; FoxPro, VisualFox Experiența de lucru în programe de contabilitate (peste 20 ani): Ciel, Winmentor, Saga, Avacont			
Permis de conducere	Categorii B			



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE
ECONOMICE ȘI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE
ECONOMICE
DOMENIUL *CONTABILITATE*



DOCTORAL THESIS SUMMARY:

*"THE USE OF THE PARAMETRIC METHODS IN
CALCULATION OF COSTS FOR INCREASING THE
PERFORMANCE OF ECONOMIC ENTITIES FROM THE
WOOD INDUSTRY"*

**DOCTORAL SUPERVISOR,
Univ. prof. Ion CUCUI, Ph.D.**

**Ph.D. Student,
Aurelia GHEORGHE (DAMIAN)**

**TÂRGOVIȘTE
2019**

CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS SUMMARY

1.DOCTORAL THESIS CONTENT	39
2. KEY WORDS	41
3. INTRODUCTION	41
4. SCIENTIFIC RESEARCH CONTEXT	41
5. THE OBJECTIVES OF THE RESEARCH WORK AND THE MOTIVATION FOR SELECTING THE THEME	42
6. HYPOTHESES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	43
7. EPISTEMOLOGICAL POSITIONING OF THE RESEARCH	43
8. METHODOLOGY OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	44
9. THE STRUCTURE OF THE DOCTORATE THESIS	46
10.CONCLUSIONS, OWN CONTRIBUTIONS, PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	47
11. CURRICULUM VITAE	53

1. DOCTORAL THESIS CONTENT

INTRODUCTION	6
CHAPTER I	
THE PLACE AND ROLE OF THE WOOD INDUSTRY IN ROMANIA'S NATIONAL ECONOMY	16
1.1. Romania's forest resources contributing to the national economy, from forestry to the furniture industry	16
1.1.2. Romania's forests and their functions	21
1.1.3. Wood species and their productive potential	26
1.2. Wood exploitation and processing industry - smart specialization economic sector	32
CHAPTER II	
INCREASING THE PERFORMANCE AND COMPETITIVENESS OF WOOD INDUSTRY ECONOMIC ENTITIES	39
2.1. Evolution of indicators on performance and competitiveness in the wood industry	39
2.2. Aspects regarding the national competitiveness strategy	45
2.3. Organizing cost management to increase performance	50
2.3.1. Evolution of cost management	50
2.3.2. Factors in organizing cost management	54
2.4. Cost functions in tracking the performance of wood exploitation and processing	59
2.4.1. Knowledge and measurement function	60
2.4.2. Optimization function	61
2.4.2.1. Modern cost optimization methods. Lean Manufacturing	62
2.4.2.2. Six – Sigma Method	64
2.4.2.3. Design for manufacturability	65
2.4.3. Control and adjustment function	66
2.4.3.1. Managerial control system	67
2.4.3.2. Cost Management System through Objectives	72
2.4.3.3. Cost Management System through Projects	75
2.4.3.4. Cost Management System through Budgets	78
2.4.3.5. Cost Management System through Products	84
2.4.3.6. Cost Management System through Exceptions	87
2.5. Dashboard	88
2.5.1. Dashboard of the supply process	90
2.5.2. Dashboard of the production process	91
2.5.3. Dashboard of the delivery process	92
2.5.4. General dashboard	93
2.5.5. Performance Scoreboard Dashboard	95
Chapter III	
CALCULATION AND MANAGEMENT OF COSTS ON THE SPECIFICITY AND PARTICULARITIES OF THE WOOD INDUSTRY TECHNOLOGICAL PROCESS	99
3.1. Cost - structure, classification, components	99
3.1.1. The marginal cost	113
3.1.2. Opportunity cost	114
3.1.3. Standard cost	115
3.1.4. The hidden cost	118
3.1.5. Target cost	119

3.1.6. The controllable cost	124
3.2. Tracking the technological process in the wood exploitation and processing industry in terms of costs	126
3.2.1. The technological process of wood exploitation	127
3.2.2. The technological process of timber production	132
3.2.3. The technological process of furniture production	136
3.3. Calculation of costs in wood exploitation and processing	139
3.3.1. Cost delimitation	140
3.3.2. Separating costs	141
3.3.3. Other aspects in costing	142
CHAPTER IV	
STATISTICAL METHODS OF PROVISIONAL COSTS ASSESSMENT IN THE WOOD INDUSTRY	144
4.1. The necessity for predictive cost estimation methods	144
4.2. The particularities of statistical methods of provisional costs assessment	147
4.2.1. Statistical methods for characterization of statistical links	155
4.2.2. Parallel statistical series method	155
4.2.3. Statistical grouping method	156
4.2.4. Graphic method	156
4.2.5. Contingency dashboard method	157
4.2.6. Parametric (analytical) methods of measurement and analysis of statistical links	158
4.2.7. Non-Parametric methods of measurement and analysis of statistical links	161
4.3. Research methodology based on questionnaire. Initiating the scientific approach "Applying statistical estimation methods and calculation of costs in the wood industry"	162
4.3.1. Developing the questionnaire	162
4.3.2. Capitalizing the scientific inquiry based on the questionnaire "Applying statistical estimation methods and calculation of costs in the wood industry"	166
CHAPTER V	
APPLICATION OF PARAMETRIC AND NONPARAMETRIC METHODS IN COSTS CALCULATION AND CAPITALIZATION OF RESULTS. CASE STUDIES	184
5.1. Applying the Parametric Method T Test	184
5.2. Applying the ANOVA Parametric Method	187
5.3. Applying the Nonparametric Method - The rank method. The coefficient of Kendall	192
5.4. Applying the evolved cost calculation - Georges Perrin method	194
CONCLUSIONS, OWN CONTRIBUTIONS, PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	202
BIBLIOGRAPHY	214
DISSEMINATION OF RESULTS	226
LIST OF FIGURES	229
LIST OF TABLES	232

2. KEY WORDS

Doctoral thesis "**THE USE OF THE PARAMETRIC METHODS IN CALCULATION OF COSTS FOR INCREASING THE PERFORMANCE OF ECONOMIC ENTITIES FROM THE WOOD INDUSTRY**" aims to achieve its objectives and validate the hypotheses using the following keywords:

- ☐ *Parametric methods*
- ☐ *Nonparametric methods*
- ☐ *ANOVA method*
- ☐ *Provisional costs assessment*
- ☐ *Evolved cost calculation methods*
- ☐ *Increase the performance of economic entities*

3. INTRODUCTION

Costs are key elements in the informational system of economic entities. Management of an economic entity can not be possible without a well-established system of information.

Under the conditions of the current economic environment, characterized by the globalization of the markets, the increase of the competition and the development of the information technology, the decision making by the management of the economic entities implies not only the appeal to inspiration, grace and chance, but also to the use of scientific methods to solve decisional problems. The issue of decision-making lies precisely in the difficulty of collecting, selecting and processing valuable information. Integrated information in the right place and at the right time in decision-making process can be considered the most important resource for economic entities

In order to maximize economic performance, it is necessary to efficiently manage all existing resources within the economic entity, whether material or conceptual, taking into account the multitude of factors influencing them, coordinating the actions of all participants in the creation of values in space and time , with a special emphasis on the balance between the process of change and the process of preserving the values that gave and give substance to the activity of the economic entity.

Estimation and planning of production, administration, sales and distribution costs is a common activity now in the world of economic and financial processes. Adaptation of mathematical and statistical methods in the economic area brings an increase in knowledge, and these are tools of great utility in costing.

4. SCIENTIFIC RESEARCH CONTEXT

The widening of activities into segments in a continuous dynamic has made insufficient costing the historical calculations to determine the results of the financial period. By introducing and remodeling the IASs, it was concluded that classical methods used in financial accounting no longer correspond to current reality and demands and encouraged the introduction and development of new methods as true cost management and cost control system.

Today, either in the integrated research sector in economic entities or in other sectors integrated in productive activity or in economic research centers, many methods or combinations of methods are adapted and implemented¹⁶:

¹⁶ Cristea, H., *Contabilitatea si calculatiile in conducerea intreprinderii*, Publishing CECCAR, 2nd Edition, Bucuresti 2003, p. 104

- exploratory methods;
- normative methods;
- balancing methods;
- intuitive methods;
- graphical methods;
- system analysis methods;
- parameter analysis methods;
- mathematical modeling methods;
- econometric modeling methods.

Choosing the method of estimating and calculating costs depends primarily on how to structure and organize the activity and the vision in the management of the economic entity.

Starting from identifying the typological factors characteristic of the studied field, namely the wood exploitation and processing industry, characteristics such as: the nature of the production processes, the particularities of the production flows, the size of the production in a production lot, the factors that have an influence on the volume of activity, the number of personnel, size, value and typology of production equipment and going along the line of correlation between the studied factors and the phenomena they determine, the scientific approach of adapting the statistical methods in productive activity aims at creating working typologies, both as tools for research as well as starting points in designing and generalizing cost optimization solutions¹⁷.

The natural and exhaustible resource - wood, has been used since ancient times. So ingrained is the use of wood in human existence, that the civilization of wood is confused with human civilization. Forests are a wealth for humanity and one of the sources of essential raw materials. Starting from cellulose to resins, forests give wood and coal, raw materials used in so many branches of the national economy¹⁸.

In the National Competitiveness Strategy, an official document of the Ministry of Economy, among the areas proposed as national areas of excellence for the years 2014-2020 from the perspective of industrial revitalization and the transformation of knowledge and creativity as sources of performance and competitiveness, are the wood and furniture sector, as production and elite research sector with high potential for smart specialization¹⁹.

5. THE OBJECTIVES OF THE RESEARCH WORK AND THE MOTIVATION FOR SELECTING THE THEME

In order for the research effort to be exploited and orientated towards a clearly structured knowledge, it is necessary in the scientific analysis to use clearly defined models of truth value tested in theory²⁰.

By carrying out the present scientific research, it was intended as a **fundamental objective** the determination of some practical solutions for the implementation of some models of econometrics and statistics²¹, parametric methods, with the purpose to improve

¹⁷ Oprisan, M., Ivanescu, D., Sarghi, S., Andone, I., *Analiza organizarii si conducerii intreprinderilor de prelucrare a lemnului. Ghid metodologic si practic*, Publishing Ceres, Bucuresti 1984, p. 8

¹⁸ Flamand, M., *Aventura lemnului*, Publishing Albatros, Bucuresti 1982, p.5

¹⁹ <http://www.economie.gov.ro/strategia-nationala-pentru-competitivitate-2014-2020> *Strategia Nationala pentru Competitivitate 2014 -2020*

²⁰ Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara*, Publishing Bibliotheca, Targoviste 2011, p. 77

²¹ Dima, I.C., Petrescu, M., Cucui, I., Stegaroiu, I., Nabarjoiu, N., *Econometrie manageriala*, Publishing Universitatii Nationale de Aparare "Carol I", Bucuresti 2007, p. 15

the economic performance of economic entities over a given period of time and to maintain those entities at a high level of market competitiveness.

In order to achieve this fundamental objective, it was necessary to formulate operational objectives:

- describing the characteristic elements of the wood exploitation and processing sector, the traditional high-load background and the future of this sector through its resource: forests, trees, wood species in terms of their productive potential;
- highlighting the importance of the wood processing industry in the national economy as an intelligent specialised economic sector;
- possibilities to increase the performance of the economic entity in the wood industry by choosing the most appropriate cost management methods;
- framing the current conceptual framework of management accounting into the overall managerial accounting of the economic entity and tracking its evolution;
- the classification and role of cost information in decision-making;
- study the particularities of technological processes in the wood industry in order to choose the best conceptual framework for the application of costing methods;
- identification of appropriate cost estimation and cost optimization methods;
- practical application of parametric methods of cost calculation in the wood industry;
- highlight the results obtained by applying the parametric methods by increasing the performance of the activity..

The research is motivated by the current location of the wood industry in the national economy and the desire to improve the performance of the economic entities in the field by modern means at hand, by methods applied in other field that were successful.

6. HYPOTHESES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

Starting from the objectives of the research paper that attempts to examine under various angles all cost-efficiency issues, it is necessary to formulate hypotheses on the basis of which can be validated or not required answers in the research approach:

H1: Knowledge of cost management and functions through cost control methods, control systems and scoreboard increases the performance and competitiveness of economic entities.

H2: Management accounting through value-based information on cost typology and behavior creates added value in economic entities.

H3: The information provided in the field of statistics is a source of information for the financial-accounting and managerial field and the statistical methods can be translated into the accounting of the economic entities.

H4: The practical application in accounting of parametric costing methods contributes to increasing the performance of woodworking economic entities through the relevance and accuracy of the results obtained.

7. EPISTEMOLOGICAL POSITIONING OF THE RESEARCH

The researcher's activity consists in translating from a current stage the level of knowledge into a new and more complex stage, more evolved, of knowledge relevant to the social and economic development²².

²² Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectiva interdisciplinara, Publishing Bibliotheca, Targoviste 2011, p. 77*

There are a large number of approaches to epistemology issues in the current period. The profound conceptual and methodological transformations in which contemporary epistemology is directed are marked by the revival of interest for the dynamic dimension of the researched field, the approach from a more empirical perspective of the knowledge issue, the need for explanatory contexts. We assist in unifying the interdisciplinary analysis perspectives²³.

The epistemological peculiarity that can be brought to light by a global analysis of the present science is the presence of mathematical construction and modeling in all fields of knowledge, of the "mathematical" way of thinking transposed into the current forms of functional, strategic, organizational, analogical, managerial thinking. The mathematization of research succeeds today in the performance of organizing, explaining the theories and unifying the branches of knowledge²⁴.

8. METHODOLOGY OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

The way of applying the research methods depends on the training and experience in the field of scientific research, on the researcher's personality and on some organizational, technical, practical constraints, the researcher's view on the economic processes actually taking place within the studied economic entities.

At this point, advanced statistics allow empirical modeling of nature's observations for which there are no analytical laws. The use of these methods has been adopted in cost estimation to accompany the best design and manufacturing options of products, development options, quality, planning, safety in the activity of the economic entity²⁵.

The perception of production costs should be from a global perspective in order to be able to distinguish from the outset what are the non-value processes and activities and which are the ones bearing the value. Thus, the calculation and analysis of production costs will be done during all phases - planning and design, manufacturing, sales.

Products introduced into the production cycle will be analyzed not only in terms of initial cost of design and production, but will then be analyzed the costs of maintenance, repair, replacement.

Costs are a constant and main concern in economic activity starting from:

- the moment of design of a product;
- setting out the planning and design phases and choosing the best and most suitable variants;
- budgeting;
- drawing up the technological execution projects;
- putting into the manufacturing cycle;
- analyzing the improvement of the manufacturing cycle.

The goal is to find a balance between all technical aspects and their cost.

Parametric modeling involves knowing all the characteristics of the parameters of a project (product) analyzed. Once analyzed these characteristics are introduced into a mathematical model of cost forecasting. Modeling can be simple or complex with many factors.

²³ Parvu, I., *Introducere in epistemologie*, Publishing Polirom, Iasi 1998, p. 37

²⁴ Parvu, I., *op. cit.*, p. 65

²⁵ Gervais, M., *La comptabilité de Gestion par les Méthodes d'Équivalence*, Publishing Economica Paris 2010, p. 234

This paper has positioned itself on two research directions²⁶:

- the first, the conceptual, by contributing to the increase of the knowledge of the management accounting and the way it is organized in the economic entities of the wood industry, taking into account the specific technological processes
- the second, the empirical, by introducing and applying in practice the parametric methods of costing in the wood processing industry

The conceptual research required to start any research and specific research process in all scientific papers was primarily aimed at deepening the knowledge of the researched field and the identification of new, updated information. Conceptual research has been done through scientific documentation: bibliographic documentation, direct documentation and consultation of specialists²⁷.

The bibliographic documentation analyzed the bibliographic sources in the following areas:

- forestry, silviculture, tree study and their behavior in economic exploitation;
- the wood exploitation and processing industry;
- financial accounting, managerial accounting, management accounting and internal management control, performance evaluation and analysis;
- production and operations management, performance management human resource management, quality management, strategic management;
- general statistics, mathematical statistics, economic mathematics, economic statistics, econometrics and economic forecasting, etc.

This information has been found in specialized books, specialized articles, economic studies, statistical studies, methodological norms, legislation, the Central Library of the Bucharest Academy of Economic Studies, the Library of the Multidisciplinary Scientific and Technological Research Institute "Valahia" University of Târgoviște, "Nicolae Iorga" County Library from Ploiești, "Virgil Madgearu" Economic College Library Ploiești, the Library of the Expert Accountants' Corps and the Authorized Accountants of Prahova Branch. For information used in the on-line environment, we have called upon the consultation of scientific databases: Thomson Reuters, RePEc JStor, IFAC, Ceeol.com, Ebsco, E-nformation, etc.

In empirical research based on applied research and normative research²⁸, was used²⁹:

- the methodology of studying human behavior in testing the validity of the hypotheses formulated in this paper:
 - direct observation method;
 - the questionnaire method;
 - test and experiment method.
- methodology based on case study through³⁰:
 - analysis of the organizational structure of the economic entity;
 - analysis of the management process, analysis of the decision-making process;

²⁶ Howard, K., Sharp, J.A., *The Management of a Student Research Project*, Editura Gower 1983 and Lungu C.I., *Teorie si practici contabile privind intocmirea si prezentarea situatiilor financiare*, Publishing CECCAR, Bucuresti 2007, p. 15

²⁷ Ristea, A.L., Ioan-Franc, V., *Metodicain cercetarea stiintifica. Repere metodologie si didactice pentru formarea cercetatorilor*, Publishing Expert, Bucuresti 2009, p. 116

²⁸ Collase, B., *Contabilitate generala*, Publishing Moldova 1955, p. 44-45

²⁹ Dutescu, A., *Informatia contabilasi pietele de capital*, Publishing Economica, Bucuresti 2000, p. 149

³⁰ Oprisan, M., Ivanescu, D., Sarghi, S., Andone, I., *Analiza organizarii si conducerii intreprinderilor de prelucrare a lemnului*, Publishing Ceres, Bucuresti 1984, p. 116-216

- subsystems analysis - subsystem of research and development, subsystem of material resources, human resources subsystem, production subsystem, sales subsystem, economic and administrative subsystem;
- programming, launching and tracking production;
- calculating costs by applying statistical methods.

9. THE STRUCTURE OF THE DOCTORATE THESIS

This paper deals in a systemic and interdisciplinary way of improving the performances of economic entities through the use of statistical methods of calculating costs in the wood processing industry.

The problem addressed in the paper is structured into two parts that completes through the five chapters. The first part, the theoretical presentation of basic concepts in increasing the performance and competitiveness of an economic woodworking entity by calculating the costs and particularities present in the technological processes of conceiving, organizing and realizing wood products, is mainly carried out in the first three chapters.

he first chapter "*The place and role of the wood industry in the national economy of Romania*" position the wood processing industry within the branches of the national industry. Within this chapter, we considered important the analysis of the forestry economic system, the forestry sector, the wood exploitation and wood processing with the detailing of the national forest fund and the productive potential of the existing natural resources. The civilization of wood is deeply rooted in the Romanian culture and its imprint on the uniqueness of the works accomplished and so appreciated in the exports from abroad.

The second chapter "*Improving the Performance and Competitiveness of Economic Entities in the Wood Industry*" presents the evolution of the indicators on the competitiveness and performance of the entities in the wood industry and aspects of the National Competitiveness Strategy 2014-2020, according to which the wood processing sector is ranked third as important for innovation, technological development and added value, with broad prospects alongside biotechnology, biopharmaceutics, tourism, textiles and leather, automotive, food, energy and environmental management. At the same time, the factors that influence the efficiency and performance of cost management are also detailed. In presenting the cost functions in tracking performance of exploitation and woodworking, we have detailed some modern cost optimization methods, cost control management systems and dashboard that highlight cost functions for increasing the performance of an industry entity in the industry woodworking.

The third chapter "*Calculation and cost management on the specifics and particularities of the technological process in the wood industry*" deals with the particularities of the costs on the structure and components. There are presented costing decisions that are of great relevance in pursuing the performance of an economic entity in the wood industry. Depending on the particularities of the production process processes within different sections of a woodworking entity, costing methods are established. We considered important the knowledge of working technology on production processes as, depending on the flows and the phases of technology pursued, it is possible to determine which are the most appropriate costing methods that can be applied and what are the elements that are analyzed in the application methods of costing.

The second part of the paper, the empirical research, consists essentially of the last two chapters which put into practice and validate the theoretical research on determining

the possibilities for increasing the performances of economic entities by applying adequate modern methods of calculating the costs but it is also found in the other chapters.

The fourth chapter "*Statistical predictive cost estimation methods in the wood industry*" deals with the use of statistical mathematical methods and instruments with the notions of economic mathematics in the efficient and accurate calculation of costs. Here are some specific elements of statistics, particularities of statistical cost estimation methods. By applying the specific statistical tool, but successfully applied in the scientific research - the questionnaire, the objectives and hypotheses H2 and H3 formulated in the Introduction section of this thesis are validated.

The data collected through the questionnaire presented in Chapter Four is centralized, processed and analyzed in IBM's SPSS databases. The results are presented in the form of statistical tables and graphs and are conclusive for the necessity of implementing the parametric methods in the cost calculation in the economic entities of the wood processing industry.

Fifth chapter "*Applying parametric and non-parametric methods in costing and capitalizing the results. Case Studies*" presents the results of the research exploited by articles published during the three years of study. From the multitude of statistical methods analyzed in order to determine the possibilities of their application in the calculation of costs, we considered useful and opportune the choice of the variant of the cost calculation methods, respectively we chose the T method, the unifactorial dispersion ANOVA method, as a result of the obtained results precise, clear and efficient calculation mode, compared to nonparametric methods, namely the rank method - the Kendall coefficient and the Georges Perrin method.

The research ends with presenting the "*Conclusions, own contributions, proposals and future perspectives of the scientific research*", which synthesizes the novelty elements brought by the introduction of the parametric methods in the cost calculation. The innovative and real interest of the chosen research theme is demonstrated by the interpretations, analyzes, syntheses and applied studies presented throughout the paper and published articles. In the elaboration of this scientific research paper, we sought to reflect all those trends and progresses in the national economy, which is constantly evolving, which is why, because of the small number of studies on the use of parametric methods as statistical methods in accounting, the opportunity the implementation of these parametric methods in the accounting of economic entities in the wood processing industry.

The dissemination of the results of the scientific approach undertaken on the theme "The use of parametric methods in the cost calculation for increasing the performance of the economic entities in the wood industry" was achieved through active participation in national and international conferences organized by: "Valahia" University from Târgoviște, "Constantin Brâncuși" University from Târgu-Jiu, "Constantin Brâncoveanu" University of Pitești, the symposiums of the Doctoral School of "Valahia" University from Târgoviște, the symposium of Petroleum-Gas University of Ploiești and the publication of articles in specialized journals.

10. CONCLUSIONS, OWN CONTRIBUTIONS, PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

The term of performance associated with economic entities suggests safety, efficiency, quality, modern management, adaptability, high productivity, success, superior products, optimal production costs. However, in order to consider the economic entities as performing, it is necessary to carry out a relevant analysis in terms of market evolution in the competitive environment and on the basis of the data that must meet the three criteria

that form the so-called qualitative triangle: safety in operation , timely delivery and validity.

Maximizing economic performance in a market with strong competition requires the strategic management of resources available to economic entities as a strategic objective, given the numerous factors that influence these resources. In the woodworking industry, the resources exploited are natural, limited resources that can regenerate over a long period of time and which entail appreciable costs.

The analysis of the information presented in the first chapter shows that the wood processing industry has evolved into a permanent diversification of production adapted to the requirements of the internal and external markets, requiring a modern concept, based on increasing flexibility and adaptability. Ensuring high flexibility of economic entities implies substantiating decisions on how to allocate material and human resources according to current and future prospects in the economy. Currently, the wood processing industry is in constant change and modernization for the superior capitalization of material and human resources. In this respect massive investments have been made in order to modernize and renew technological lines and production equipment.

In the current context, the concerns of some segments of society such as the scientific research segment, educational institutions, non-governmental environmental media organizations take into account not only the profit-making aspects, but also consider the functions of protecting the by trying through various means of promotion, to change people's awareness of the role and importance of forests in all aspects of society's life. Although, up to now, wood, the main product of forests, is known from the point of view of its exploitation, a constantly growing dynamics, from mere use for fire to civil, industrial, and musical construction, is not enough appreciated as the limited material resource used in all economic branches of society, without which many fields of activity could not function, and the first function of the forest, that of mass production, is partially recognized and identified on scientific bases.

The scientific approach of the second chapter is continued through the research of the national competitiveness strategy for the wood processing industry, highlighting the strengths and weaknesses encountered in the woodworking industry, of which we enumerate:

- the existence of high quality raw materials in a sufficiently high volume;
- increased product exports;
- starting implementation of quality assurance systems and environmental systems;
- strengthening the position on the already gained market segments;
- the low level of application of computerized computerization technologies;
- reduced performance in overcoming the important indicators of the competitive position;
- weak relations between development research centers and production activity.

The furniture sector is the sector in which there is a complex activity, which is why we considered it necessary to extend the scientific research on the relevant aspects regarding the possibilities to increase the performance and the competitiveness of the economic entities in the wood processing industry. From the analysis of the indicators on the performance and competitiveness indicators in the wood industry, differentiated according to the multiple specializations in this field of activity, there is an increase in the turnover for the active economic entities.

The economic factors influencing the economic environment in which economic entities operate, have a decisive influence on their constitution as well as on their functioning and development. Starting from this basis, the management of economic

entities bases supply, production and sales decisions, along with other specific policy and strategy elements. Today, more than ever the economic entities in the wood industry have to produce and offer the market what is required, the market being the main link between production and consumption. The economic and financial mechanism makes its mark on the economic entities visible. Costs, as a basic component of the economic and financial mechanism, play their role mainly through their functions, which now gain new valences and interpretations. Traditional cost functions are constantly adapted to new requirements, refined and upgraded. In the paper I approached the knowledge and measurement function, the optimization function and the control function, adapted to the specificity of the activity in the wood processing industry. The Six Sigma, Lean Manufacturing and Design for Manufacturing management methods have been successfully adapted to economic entities abroad and can be applied on a large scale to the country's economic entities in order to optimize the economic activities of the wood industry and, implicitly, the associated costs . Regarding the control and regulation function, given the fact that on costs are based most of the decisions at the level of management of the economic entities, this function produces the economic behavior of resource consumption and regulates the consuming processes of resources. Also, in this chapter I have drawn attention to the different forms of the cost control management system and the scoreboard according to the type of activities carried out within the economic entities, given the role of the forecast in the management of modern economic entities operating in an environment competitive.

In the system of measuring the performance of economic entities, management control is the one that establishes the connections between financial information and other information considered as complementary.

Managerial control is the mean by which key information is collected and used to make decisions. There are a number of typological factors influencing the managerial control system within the economic entities in the wood industry. The manager's projection and vision of the activities carried out within all compartments determines the adaptation of known management systems to their own cost management system. At present, there are many models of managerial control systems that, regardless of organizational form, have the same orientation in managing management control. Among these control systems, I remembered about:

- The cost control management system through objectives that involves running some stages of implementation over a longer period of time, but with appreciable results in increasing accountability and discipline in the work carried out;

- Project Cost Management system through projects involving the step-by-step knowledge of control policies and rigor, and the formation of a team where each member knows their tasks well, with results in the economic entities that are proposing new product development, new software on market;

- The Cost Management system through Budgets that give new valencies and budget dimensions and where the budgetary management implies the realization of a model with certain characteristics such as: coherence, decentralization and control of the compartments within the economic entities. Each compartment is assigned a budget. We have exemplified a budget model of the cost of production of a section within an economic entity and a model of the treasury budget on the specificity of the activity.

- The Product Cost Management system consists of concentrating managerial control over products or services provided by delegating tasks to a person named product manager who has limited competencies and responsibilities. They can be product managers who are in charge of technical product manager or product marketing manager. Such cost management systems are in modern economic entities with a high level of specialized compartments.

❑ Exceptional Cost Management System, less used, emphasizes decisions on the amount of deviations (problems) encountered.

By using the dashboard as a cost management method, the way to generate performance improvement actions within the wood industry's economic entities is exploited. In the present paper I devised the structure of the dashboard of the supply process, the structure of the dashboard of the production process, the structure of the dashboard of the delivery process and the structure of the general dashboard, in order to follow the physical and economic indicators with finality not so in the achievement of performance, especially in anticipation of the economic entities in the wood industry.

Addressing all aspects of organization within the economic entities leads to the creation of an adequate cost management system, well-established, in the long term, and through it the economic entities result in the increase of the economic performance and competitiveness, which led to the validation of the hypothesis launched ***H1: Knowledge of cost management and functions through cost control methods, control systems and scoreboard increases the performance and competitiveness of economic entities*** and achieves the objectives.

A separate chapter is devoted to cost calculation and cost management according to the specificity and particularities of the technological process in the wood industry, where we treated the different cost categories by proposing a classification of them adapted to the technological process. In this context, the paper addresses concepts, theoretical knowledge and useful applications for understanding cost calculation and control. Depending on the particularities of the technological process of production, the theoretical notions are adapted to the use of different processes and methods of accounting, calculation and control of costs. We have developed and adapted schematically the integration of the management system into the management of the economic entities in the wood industry, the accounting and financial accounting objectives, the management accounting and financial accounting strategy, the own system of organizing the expenditure in the management accounting and the expenses in the financial accounting, operations in management accounting and financial accounting.

Short-term and long-term evolution factors, as well as cost drivers, are dealt with in this paper, which creates a distinctive image of individual variable costs, common variable costs and capacity costs. We considered it necessary to address costs in terms of their relevance to decision making and presentation in graphical form: marginal cost, opportunity cost, standard cost, hidden cost, hidden cost, target cost, controllable cost. Regarding the standard cost, we produced a standard cost card for the "Felix" chair product, which presented the material costs, workmanship and details on the nature of the machining operations: cutting, grinding, assembly, tapestry, painting and finishing. With regard to the pursuit of the technological process of production, the paper presents:

❑ Structure of wood exploitation technological process, the scheme of wood collecting process and the technological process graphic scheme within the forestry sector.

❑ Structure of timber production process with raw material balance in timber production, graphical presentation of the sections of a timber plant, graphical diagram of the technological process within a timber plant and the use of timber.

❑ Structure of furniture production technological process with the graphic scheme of the production process in a furniture factory and the production system planning scheme.

After the documented research grouping concepts from both the Romanian literature and the international literature, with its own opinions and views regarding the description of the wood processing industry with its peculiarities and its place in the national economy, the determination of the possibilities of increasing the performance and

competitiveness of the economic entities in the wood processing industry through the calculation and management of costs on the specifics of the technological processes in the wood processing industry, in the second part of the paper we carried out the second stage of the research, the empirical research. At this stage, statistical methods were adapted to the foreseeable cost estimate of the wood processing industry.

Results from the questionnaire used in scientific research based on investigative methods to apply statistical estimation and costing calculations in the wood industry lead us to express the view that the assumptions launched **H2: "Management accounting through information on the typology and cost behavior creates added value within economic entities"** and **H3: "Information provided in the field of statistics is a source of information for the financial and accounting field and managerial, and the methods used by statistics can be translated into the accounting of economic entities"**, have been verified and validated.

In the last chapter of the paper there are presented four case studies on the application of parametric methods and nonparametric methods in the accounting of economic entities in the wood industry, with the example of the T test method, the unifactorial ANOVA dispersion method, the rank method, the Georges Perrin method. Regarding the application of the T test method, the approach to production costs is made from a practical perspective with the appreciation of the impact between the theoretical model and the reality data. At the same time, this is also a broad one, taking into account as many cost elements as possible in the cost structure of the finished product, and the methods of analysis used are mathematical models specific to econometrics and statistics. In the parametric model the T test, the more information used in modeling the model is the more complex the parametric model, but the overcoming of a certain complexity threshold leads to a difficult and difficult model to implement. From the multitude of financial-accounting information available, the information with significant influence was taken into account in the configuration of the parametric model. The results obtained by applying the T model were within the accepting region of the hypothesis formulated on the introduction of a new finished product in the manufacturing whose cost of production does not exceed the significance threshold given by the production cost of a finished product already in the production process circuit. The own contribution consists in translating the cost elements from the economic entity's accounting records into statistical and mathematical computation formulas to determine the optimal cost of production. Applying the unifactorial ANOVA dispersion model to determine a standard cost over a period of time based on which records can be made in the management accounting and financial-accounting data as a source of information in the process of management of the economic entities in the large-scale wood processing industry, the significance threshold of the differences between the averages of the independent variables and the dependent variables was determined. The result obtained, which falls below the accepted threshold of 0.005, leads us to the conclusion that this parametric method can be successfully used as a modern management method with a high impact and high degree of trust in management accounting.

Non-parametric models The Kendall coefficient (rank method) and the Georges Perrin method use dependent variables, which puts us in the position of establishing information as dependent variables for the application of specific formulas. The use of the Georges Perrin method in the economic entities in the wood processing industry requires knowledge of the categories of expenditure specific to the production process and their assignment to imputable costs and non-deductible expenses. The results obtained by applying this method have both advantages and disadvantages.

By applying parametric and non-parametric methods to determine the production costs within the economic entities in the wood processing industry needed to increase the performance and competitiveness of these economic entities, under the conditions of a highly competitive environment generated by the globalization of markets and as a result of the upward of the manufacturing technologies we can conclude that the **H4** hypothesis: *"The practical application in the accounting of the cost calculation parameters contributes to the increase of the performance in the woodworking economic entities through the relevance and accuracy of the obtained results"*, confirms and validates in full.



When developing this scientific research paper, we sought to reflect all those developments and trends in the national economy, which is why, due to the low number of studies regarding the use of specific statistical methods in accounting, we considered it appropriate to readjust mathematics and statistics in the economic field. References to statistics and modeling, statistics and economics, through the case studies presented, are revealing and innovative. The parametric methods applied have a pronounced methodological and applicative character. The speculative and sometimes scholastic considerations were preferred direct, concrete exposure, accompanied by all practical chapters, considered as useful.

Regarding the **future perspectives** of scientific research, the issue of improving the implementation of parametric models and methods in the accounting of economic entities acquires in their own vision the following directions:

- Expanding the use of parametric methods in the calculation of costs in order to increase economic performance to other types of industry within the national economy;
- Expanding research on the link between parametric and accounting methods and other departments within economic entities;
- Extend the application of parametric models to the top management, by capitalizing on the results obtained in the management decisions;
- Valorisation of statistical analyzes in parametric modeling as system analyzes and interpretation of the functioning of economic entities as a unitary system in a continuous ascending dynamics;
- Improving costing methods through a modern exposure open to readers and practitioners who can make a direct link between "model" - "reality" with clear advantages in understanding the problems encountered;
- Future characterization of economic phenomena starting with the most simple parametric models and going up to those offered by the complex analysis;

Under these circumstances, the present scientific research can be extrapolated to other areas of activity, as a starting point for increasing the performance and competitiveness of all branches of the national economy oriented towards applying the most modern technologies, while desiring to be a landmark for other researchers and practitioners.

11. CURRICULUM VITAE

		
PERSONAL INFORMATION		
NAME AND SURNAME:	GHEORGHE (DAMIAN) AURELIA	
ADDRESS	Romania, Bucov, Prahova County	
TELEPHONE	Mobile: 0742842809	
E-MAIL	aura_ghe@yahoo.com	
NATIONALITY	romanian	
DATE OF BIRTH	30.03.1978	
GENDER:	female	
PROFESSIONAL EXPERIENCE		
Period	01.01.2007 - PRESENT	
Occupation or position held	EXPERT ACCOUNTING MEMBER of CECCAR	
Employer's name		
Type of business or sector	Accounting, auditing, expertise	
Responsibilities (Portofolio)	Full general accounting; Production accounting; Accounting services; Business accounting; Import-export accounting; Primary accounting; Management accounting; Verification of documents, registers, journals and declarations; Check Account Closure; Verification calculation and transfer taxes, fees, contributions; Expertise; Verification and certification of balance sheets; Censorship; Human Resources. Personnel and payroll services; Drawing up and depositing wage states; Drawing up and filing statements related to salary rights; Drawing up and filing tax forms; Labor law consultancy; Financial and management organization consulting according to the legislation; Training of personnel on how to prepare the primary documents and their circuit within the company	
Responsibilities (Portofolio)	Consultancy in choosing the right IT system for the financial-accounting activity; Reconstitution of accounting evidence; Financial performance analysis; Taxpayer assistance during tax audits.	
Period	07.02.2017 - PRESENT	
Occupation or position held	Financial Administrator	
Employer's name	"Virgil Madgearu" Economic College 24 Rudului street, Ploiești, Prahova county	

Type of business or sector	Education
Responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Daily registration of primary documents by sources of funding and organization of documents according to the budget classification; <input type="checkbox"/> Reparation of payment orders for payment of obligations to suppliers of goods, services, utilities; <input type="checkbox"/> Analytical accounts of debtors and creditors; <input type="checkbox"/> Organize and send to the archive the correspondence of the compartment; <input type="checkbox"/> Registering, tracking and centralizing the reports of necessity; <input type="checkbox"/> Daily check of the cash register by tracking the records according to supporting documents by financing sources; <input type="checkbox"/> Evidence of inventory items and fixed assets, by sources of financing; <input type="checkbox"/> The monthly depreciation of fixed assets; <input type="checkbox"/> Preparing, monitoring and completing the Annual Public Procurement Plan; <input type="checkbox"/> At the end of the year, development with the patrimonial administrator of the Annual Procurement Program; <input type="checkbox"/> Records of procurement contracts and sponsorship contracts; <input type="checkbox"/> accounting records on all sources of funding (local budget and self-financing, republican budget) and all forms of upper secondary education, post-secondary education; <input type="checkbox"/> Preparation of Employment Proposals, Legal Engagement, Budget, and Payment Orders; <input type="checkbox"/> Participation in the elaboration of operational procedures with application instructions in the field of accounting; <input type="checkbox"/> Drafting, scanning and sending by e-mail or other means the financial-accounting documents requested by the City Hall, the School Inspectorate, etc.; <input type="checkbox"/> Drawing up lists of card transfers, sending lists to banks, and collaborating to pay salaries; <input type="checkbox"/> Drawing up the collection and payment orders to the cashier; <input type="checkbox"/> Preparation of the attendance condition of the teaching staff together with the school secretary at the beginning of each school year, based on the data provided by the secretariat; <input type="checkbox"/> Classification and preparation for archiving of all supporting documents of expenses, accounting documents, check balances, financial statements; <input type="checkbox"/> Use and implement the software products from the endowment of the unit with the preparation of various situations necessary for the educational process of accounting activities; <input type="checkbox"/> A member of the grant boards; <input type="checkbox"/> Responsible for managing holiday vouchers; <input type="checkbox"/> Collecting and centralizing students' transport subscriptions (year 2017); <input type="checkbox"/> Collecting the supporting documents underlying the settlement of scholarships (year 2017)

Responsibilities	<input type="checkbox"/> Tracking, recording and centralizing the road sheets on each of the 4 cars in the school unit; <input type="checkbox"/> Drawing up the FAs by centralizing the road sheets; Drawing up the nominal table with the beneficiaries of the transport allowance for teaching and auxiliary teaching staff; <input type="checkbox"/> Organizing and centralizing supporting documents (certificates, papers) received from teachers to calculate the required credits for baccalaureate exams, N3, N4, N5 competences and travels; Drawing up the scrapping lists proposed by the responsible managers of inventory items and fixed assets, on each compartment, within the school unit; <input type="checkbox"/> Participation in the preparation of reports.
Period	05.01.2017 -21.03.2017
Occupation or position held	Financial Administrator - Chief Accountant
Employer's name	"Elena Doamna" Secondary school 25 Elena Doamna street, Ploiești, Prahova County
Type of business or sector	Education
Responsibilities	The entire financial accounting activity carried out within the school
Period	01.09.2010- 29.02.2016
Occupation or position held	Economic manager
Employer's name	RAID NATURA SRL 5 Erou Călin Cătălin street, Ploiești, Prahova County
Type of business or sector	Retail of natural products
Responsibilities	<input type="checkbox"/> Organization, management and control of the financial accounting activity of the company; <input type="checkbox"/> Organization and coordination of capital operations accounting, asset accounting, stock accounting, third-party accounting, treasury accounting, accounting of expenses, income and results, accounting for commitments and other patrimonial items; <input type="checkbox"/> Carrying out the financial accounting analysis based on the balance sheet and presenting the board of directors and the general meeting of the associates respectively; <input type="checkbox"/> Responsibility for the good professional training of the employees and proposal for measures for improving their knowledge; <input type="checkbox"/> Verification of the primary records drawn up by the subordinate staff (reception notes, house register, money, consumer bills, collection / payment orders, sales invoices, receipts, etc.); <input type="checkbox"/> Relationship with the bank. Preparation of payment orders (online and manual), daily check of payments and payments through the bank (online and at the counter), the accounting of operations through the bank on the basis of statements of account. Decisions regarding payments to suppliers;

Responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Check the accounting records of all documents and verify their correct recording in the accounting programs; <input type="checkbox"/> Verification and compilation of accounting notes. Preparation of the accounting notes related to the closing of the month and the financial year. Calculation of profit tax. Making statements 100, 101 and filing them; <input type="checkbox"/> Drawing up personnel files. Managing labor contracts, additional acts, decisions of termination, suspension, modification. Drafting the Internal Order Regulation; <input type="checkbox"/> Compilation and submission of REVISAL; <input type="checkbox"/> Drawing up, on the basis of the time received, of salary states. Calculation of medical leave. Preparation of the medical leave documentation of the Health House. Preparation of Declaration 112, Declaration 205. Submission thereof; Verifying the situation of suppliers and customers. Verification of the correct and complete registration in the accounting of all documents related to the drawing up the declaration 394, 390 and 300. Calculation of VAT. Drawing up the VAT return (statement 300) and the 390 and 394 statements. Submitting them. Verifying suppliers from a fiscal point of view; Monthly compilation of the verification balance, journal log, accounting notes, customer balance and suppliers of the purchase and sales logs and their presentation to the director. Checking balances, seniority of suppliers and decision-making with the director; <input type="checkbox"/> Participation in the annual and occasional inventory and capitalization of these. Drawing up inventory files, compiling the inventory register; <input type="checkbox"/> Preparation and certification of the annual and half-yearly balance sheet.
Period	01.09.2005 – 18.05.2010
Occupation or position held	Economic manager
Employer's name	CONTECH SRL 101 Democrației street, Ploiești, Prahova County
Type of business or sector	Welding equipment trade, direct distributor of the largest US company - LINCOLN ELECTRIC
Responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> The management of the financial accounting department, the organization of department staff and freight managers; <input type="checkbox"/> Coordination of freight distribution, complete financial bookkeeping; <input type="checkbox"/> Verification of accounting for all primary documents (reception notes, consumer bills, collection / payment orders, travel orders, roadmaps, entry bills, exit bills); <input type="checkbox"/> Verification of the accounting of receipts of intra and extra import goods (based on DVI). Verifying correct registration of customs duties, customs duties and related VAT; <input type="checkbox"/> Regular check of balances on suppliers and customers. Drawing up statements of accounts to clients and sending them for clarification and receipt. Conciliation relationships with bad customers.

Responsibilities	<p>Compilation of bad customer records, calculation of delayed interest rates, referral of payment orders, relations with lawyers' offices for claims recovery;</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Relationship with banks. Verify bank balance (online and at check-in), check bank receipts and payments, prepare payment orders (online and manual), Pay (online and hand). Pay external (intra-Community and extra-community). Accounting for all transactions through the bank on the basis of statements of account; <input type="checkbox"/> drawing up documentation for obtaining credits and credit lines; <input type="checkbox"/> Verifying the subject of the home. Checking home registry, verifying supporting documents; <input type="checkbox"/> the register of immobilisations. Preparation of fixed assets and inventory items. Checking the recording of entries and exits of fixed assets and inventory items. Evidence of depreciation of fixed assets and verification of the recording of fixed asset depreciation in the accounting. Drafting of scuffind reports; <input type="checkbox"/> Verifying correct recording of sales invoices and discharge sold goods;
Responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> preparation and verification of personnel files (employment contracts, addenda, modification, suspension, termination, etc.). Drawing up a job sheet for each employee and drafting work tasks. Drafting the Internal Order Regulation; <input type="checkbox"/> Drawing up and checking on the basis of timetables, salary states. Calculation of medical leave, overtime, travel in the country and abroad. Draft Declaration 112 and Declaration 205 and their Submission; <input type="checkbox"/> checking the correct and complete registration of all supporting documents for the calculation of VAT. Drawing up the VAT return (statement 300). Verification of internal and external suppliers, customers (from the fiscal point of view) for the elaboration of the declaration 394 and 390. Preparation of the declarations 300, 390, 394 and filing them; <input type="checkbox"/> the calculation of corporation tax, of deductible, partially deductible, non-deductible expenses, of taxable and non-taxable income. Drawing statements 100 and 101 and filing them; <input type="checkbox"/> monthly compilation of the balance, the journal register, the balance sheets of internal and external suppliers, the balance of customers, the purchase and sales logs and their presentation to the director; <input type="checkbox"/> participation in the annual and occasional inventory, preparation of inventory files and capitalization of the inventory results with the subordinate staff. Drawing up the inventory register; <input type="checkbox"/> preparing and certifying the annual and half-yearly balance sheet.
Achievements	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> a complete reorganization of the company from an informational and economic point of view.
Period	01.10.2001 - 31.08.2005

Occupation or position held	Economist
Employer's name	EDITURA LVS CREPUSCUL SRL 5 Erou Călin Cătălin street, Ploiești, Prahova County
Type of business or sector	Printing, publishing and advertising
Responsibilities	<input type="checkbox"/> financial accounting. Setting up the IT system in the accounting department; <input type="checkbox"/> recording in the accounting using the accounting software, home registration documents (receipts, vouchers, invoices, payment arrangements, receipts, expense statements, etc.); <input type="checkbox"/> registering the entry and exit invoices in the accounts; <input type="checkbox"/> management records (production, trade, services). Drawing up the status of the printing orders received monthly. Distribution of costs and calculation of cost price; <input type="checkbox"/> the record of the fixed assets register. Evidence of depreciation and accounting in accounting; <input type="checkbox"/> the relationship with the bank. Drawing payment orders. Account recording of account statements; <input type="checkbox"/> preparing sales and sales logs; <input type="checkbox"/> Participation with the economic director in the preparation of closing accounting notes.
Achievements	<input type="checkbox"/> a new way of organizing the company with regard to the information and documentary circuit, especially on the economic side, the streamlining of the economic and financial operations.
Period	01.03.1998 –01.03.2001
Occupation or position held	Accountant
Employer's name	MOBISTIL SNC 10 Rudului street, Ploiești, Prahova County
Type of business or sector	Furniture factory
Responsibilities	<input type="checkbox"/> inventory and production records; <input type="checkbox"/> suppliers and customers records; <input type="checkbox"/> Evidence of employees; <input type="checkbox"/> financial accounting based on primary evidence
Period	2001 – 2005
Occupation or position held	External collaborator Department of Computer Science Department of Economic Mathematics and Management Informatics
Employer's name	„Petrol și Gaze” University, Ploiești, Prahova County
Type of business or sector	University education
Responsibilities	<input type="checkbox"/> support of seminars in the disciplines Designing Information Systems, Informatics in Public Administration, Office Supplies
Period	2003 - 2006
Occupation or position held	Associate Professor
Employer's name	”Virgil Madgearu” Economic College, Ploiești, Prahova County

Type of business or sector	Pre-university education
Responsibilities	<input type="checkbox"/> supporting courses at Applied Management and Informatics disciplines <input type="checkbox"/> Initiating professor at the Computer-based Accounting discipline in the training courses
SCIENTIFIC ACTIVITY	
	"Economic - Financial Diagnosis" - Student Scientific Session 11 May 2001 - "Petrol-Gaze" University of Ploiesti
	"Factual verification of accounting data - inventory program" - National Session of Scientific Communications 15 - 16 November 2002 - "Petru Maior" University of Târgu Mureş
	"Informational Program for drawing up the Balance Sheet of Small and Medium Enterprises" - International Scientific Session 28-30 June 2002 - "Ştefan cel Mare" University of Suceava
	"Program for the management of books and periodicals in a library" - National Session of Scientific Communications November 2002 - "Petroleum - Gas" University of Ploiesti
	"Financial Accounting Software For Small Comercial Companies" – The Sixth International Conference On Economic Informatics” 8-11 May 2003 – Bucharest Academy of Economic Studies
	"Payroll Program" - International Session of Scientific Communications 17-18 May 2003 - University of Pitesti
	Record keeping of accounting and accounting forms" - International Session of Scientific Communications 17-18 May 2003 - University of Pitesti
	Book "Fox - Access with economic applications" ISBN 973-7965-10-8 - University of Ploiesti Publishing House 2003
EDUCATION AND TRAINING	
Period	2015 – PRESENT
	PhD Student – Accounting
Name and type of education institution / training provider	”Valahia” University from Târgovişte
Period	2005-2010
Qualification / diploma obtained	Bachelor's Degree - Law Law Domain
Name and type of education institution / training provider	”George Bariţiu”University from Braşov Law Faculty

Principal subjects / occupational skills covered	General Law Theory, Constitutional Law and Public Institutions, Roman Law, Civil Law, Legal Informatics, Administrative Law, Organization of Prosecution, Law firm, Public Notary and Bailiffs Activities, Legal Sociology, Political Science, Criminal Law, Fiscal Law, Intellectual Property Law, Criminology, International Relations and Organizations, Criminal Procedural Law, Transportation Law, Family Law, Environmental Law, Community Law and European Community Institutions, Labor Law and Social Solidarity, International Human Rights Protection, International Trade Law, Criminalistics, Civil Procedure Law, Private International Law, Criminal Execution Law, Legal Medicine, International Criminal Law, Civil Execution Law, Administrative Litigation, Notarial and Real Estate Advertising
Level in national or international classification	Bachelor's Degree Law Domain Study program–Law
Period	2003 - 2005
Qualification / diploma obtained	Masters Degree – Management of Economic, Tourism and Administrative Systems
Name and type of education institution / training provider	”Petrol-Gaze” University from Ploiești Faculty of Economic Sciences
Principal subjects / occupational skills covered	Advanced Micro-economy, Human Resources Management, Public Utilities Management, Negotiation and Business Communication, Management and Marketing in Public Services, Internal Commerce, Commercial Law, Managerial Informatics, Service Economy, Diagnostic Analysis, Enterprise Games, Ecommerce, Economic Projects
Level in national or international classification	Masters Specialty – Management of Economic, Tourism and Administrative Systems Form of education - daily
Period	1997 - 2001
Qualification / diploma obtained	Bachelor's Degree – Accounting and Management Information Systems
Name and type of education institution / training provider	”Petrol-Gaze” University from Ploiești Faculty of Letters and Sciences
Principal subjects / occupational skills covered	Political Economy, Mathematics, Basics of Accounting, Basics of Technology, Informatics Basis, History of National Economy, Economic Geography, English and Business Correspondence, Public and Civil Law, Spanish and Commercial Correspondence, Commercial Law, Company Accounting, Programming Languages, Finance, General Management, Marketing, Branch Economics, Statistics, German Language and Business Correspondence, Environmental Protection,

Principal subjects / occupational skills covered	History of Economic Thought, Internal Management Accounting, Management Accounting of Commercial Units and Benefits, Management Information Systems, Financial Management of the Enterprise, Currency and Credit, Financial and Foreign Exchange Markets, Scholarships, Public Accounting, Economic Forecasting, Philosophy, Introduction to Scientific Research Methodology, International Economic Relations, Accounting of Financial and Banking Institutions, Expert Management Systems, Economic and Financial Analysis, Investment Efficiency, Comparative Accounting, National Accounting, Financial Control and Accounting Expertise , Enterprise Evaluation, Generalized Information Products, Economic Projects, Sociology
Level in national or international classification	Bachelor's Degree Specialty – Accounting and Management Information Systems Form of education - daily
Period	1997 - 2001
Qualification / diploma obtained	Graduate Certificate
Name and type of education institution / training provider	”Petrol-Gaze” University from Ploiești Teacher Training Department
Principal subjects / occupational skills covered	Logic, School psychology, Pedagogy, Methodology, Pedagogical practice
Level in national or international classification	Specialized courses
Period	1997
Qualification / diploma obtained	High school diploma Professional certificate in the accounting profession - statistician
Name and type of education institution / training provider	Grup Școlar Economic Administrativ Ploiești, Prahova County
Principal subjects / occupational skills covered	Mathematics, Accounting, Finance, Statistics, Organization, Correspondence, Merchandising, Economy, Informatics, Law, Stenography, Geography, Biology, Physics, Chemistry, History, Logic, Philosophy, Romanian Language and Literature, French
Period	2003 - 2018
Other diplomas / qualifications / improvements	Training course in the field of labor relations - Labor inspector – 2003 - Ministry of Labor and Social Solidarity Labor Inspection Certificate of graduation of the course "Accountancy Expertise" – 2008 – CECCAR Prahova Certificate of graduation of the course “Training Censors” – 2009 – CECCAR Prahova Certificate of graduation of the course “European Law” – 2010 – CECCAR Prahova Certificate of graduation of the course “Fiscality” – 2011 – CECCAR Prahova Certificate of graduation of the course “Professional Standards” - 2012 – CECCAR Prahova

	Certificate of graduation of the course “Capital Markets Management” – 2012 – CECCAR Prahova			
	Certificate of graduation of the course “Professional Standards” – 2013 – CECCAR Prahova			
Other diplomas / qualifications / improvements	Certificate of graduation of the course “Doctrine and Professional Deontology” -2014 – CECCAR Prahova			
	Certificate of graduation of the course “Accounting expertise” - 2014 – CECCAR Prahova			
	Certificate of graduation of the course “Accounting of public institutions-tax-audit” – 2017 – CECCAR Prahova			
	Certificate of graduation of the course”Accounting for Public Institutions - Taxation and Financial Management” – 2018 – CECCAR Prahova			
	Certificate of graduation of the course”Trainer” -2018 –ILBAH Workshop Training Center Ploiești			
Objective	Improving the economic and financial performance of the employer by contributing his or her own knowledge and experience. Acquiring new knowledge in the field			
Native language	Romanian			
Foreign languages	English, French, German			
Self-assessment	Understanding		Speaking	
European level	Listening	Reading	Participation in conversations	Oral speech
English language	Average	Average	Average	Average
French language	Average	Average	Average	Average
German language	Beginner	Beginner	Beginner	Beginner
Competences, skills and abilities	Organizational skills Decision-making capabilities Ability to work in stressful conditions with respect to deadlines Analytical, evaluation and refinement Availability for involvement in specialized projects Rapid adaptation and assimilation of new information Seriousness, punctuality, team spirit, communication Experience working in: Word, Excel, PowerPoint Experience in accounting programs (over 20 years): Ciel, Winmentor, Saga, Avacont			
Driver's license	B Category			