



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

---

## **REZUMAT TEZĂ DE DOCTORAT**

***„INOVAREA UNOR INSTRUMENTE SPECIFICE  
CONTABILITĂȚII MANAGERIALE PRIVIND  
RAPORTAREA NON - FINANCIARĂ”***

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

**DOCTORAND,  
Adriana PĂDURARU (HORAICU)**

**TÂRGOVÎSTE  
2020**

## **CUPRINS**

---

Cuvinte cheie

Introducere și motivația alegerii temei de cercetare

Contextul cercetării

Obiectivele cercetării

Ipotezele cercetării

Metodologia cercetării

Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat

Planul de realizare al prezentului demers științific

Concluziile, contribuțiile și perspectivele cercetării

Cuprinsul tezei de doctorat

Bibliografie selectivă

Curriculum vitae

Lista de lucrări

# **INOVAREA UNOR INSTRUMENTE SPECIFICE CONTABILITĂȚII MANAGERIALE PRIVIND RAPORTAREA NON - FINANCIARĂ**

---

**Cuvinte Cheie:** raportare non-financiară, responsabilitate socială, dezvoltare durabilă, informațiile sociale și de mediu, model contabil, contabilitate managerială, instrumente contabile, entități economice, performanța economică, socială și de mediu.

## **1. Introducere și motivația alegerii temei**

Globalizarea piețelor impune imperitive de competitivitate pentru entitățile economice din întreaga lume și are consecințe atât asupra mediului, cât și asupra oamenilor. În acest context, apare alternativa dezvoltării durabile pentru a putea păstra resursele de mediu și sociale într-o formă optimă. Entitățile economice ca jucători majori din societatea noastră trebuie să joace rolul lor, astfel trebuie să conștientizeze importanța integrării acțiunilor specifice dezvoltării durabile și responsabilității sociale la nivel strategic și decizional. Pentru a putea supraviețui și a fi mai competitivi nu au decât să inoveze, să dezvolte produse care să respecte mai mult mediul.

Demarăm prezenta lucrare de doctorat pornind de la premissa că responsabilitatea socială este o preocupare la nivel național și internațional, iar raportarea informațiilor non-financiare este o rezultantă a acțiunilor întreprinse de entitățile economice în acest sens. Teza „Inovarea unor instrumente ale contabilității manageriale privind raportarea non-financiară” are ca principal obiectiv perfecționarea și extinderea instrumentelor de contabilitate managerială privind raportarea non-financiară în vederea promovării performanței globale la nivelul entităților economice din România.

## **2. Contextul cercetării**

Influențele mediului economic global, prin componente sale specifice, impune entităților economice noi standarde de raportare care vor cuprinde pe lângă aspectele economice și pe cele de mediu și sociale. Reflectând asupra evoluțiilor macroeconomice consider că neglijarea aspectelor sociale și de mediu pot provoca pierderi entităților economice, în mod deosebit entităților mari/corporații multinaționale, pierderi care pot fi materializate în: reducerea cotelor de piață, scăderea cifrei de afaceri precum și a numărului

de clienți. Luând în considerare aceste aspecte consider necesară înglobarea în tactica privind evoluția entităților economice a curentelor strâns legate de componentele sociale și de mediu care au drept obiectiv primordial asigurarea sustenabilității activităților desfășurate prin adaptarea scopului economic, social și ecologic de către fiecare entitate. Studiul de față încearcă să abordeze și să analizeze tematica raportării non-financiare de către entităților economice din România în general și din regiunea Sud-Muntenia în special. Datorită conștientizării că indiferent de specialitatea în care se face cercetare, acesta necesită să-și decidă propria linie de evoluție și să își definească orientări conceptuale proprii, justificarea și relevanța acestei cercetări se identifică în una din întâietările cercetării economice. În ceea ce privește stadiul cunoașterii, raportarea non-financiară a cunoscut o evoluție însemnată, astfel, încă din perioada anilor 1995 Forumul Consultativ pentru Contabilitate al Comisiei Europene prezenta un document consultativ „*Considérations écologiques et comptabilité*” care cuprindea informații privind mediul, date și indicatori de dezvoltare durabilă. În prezent raportarea non-financiară rămâne un subiect larg dezbatut la nivelul Uniunii Europene, astfel ideea de prezentare a informațiilor non-financiare de către entitățile economice este reglementată în baza directivei 2014/95/UE, act normativ preluat și la nivelul țării noastre, astfel încât entitățile economice mari (cu peste 500 de salariați) sunt obligate să întocmească anual declarația nefinanciară în baza cărora sunt prezentate pe lângă informațiile economice aspectele sociale și de mediu.

Întrucât, în trecut pe primul loc era situată performanța financiară, actualmente entitățile economice conștientizează că aceasta le oferă doar consecința analizei unor indicatori financiari, astfel odată cu extinderea spre indicatorii sociali și de mediu vorbim de o nouă valoare acordată performanței și anume performanța globală.

Succesul entității implică asamblarea performanțelor economice, sociale și de mediu. Majoritatea entităților economice aspiră spre succes, întrucât managementul performanței s-a transformat într-un procedeu de lucru nu doar util, dar și obligatoriu, neputându-se obține succesul mult dorit fără un management corespunzător, situație în care evaluarea performanței este elementul de bază în cadrul oricărei entități.

Tema avută în vedere în prezentul studiu este motivată, în prim plan, de însăși cercetarea raportării non-financiare care necesită să fie reprezentată în mediul economic actual și, în planul al doilea, prin cerința extinderii și perfecționării strategiilor contabilității manageriale cu scopul de a oglindi cât mai corect succesul sau insuccesul obținut de o entitate economică, în raport cu exigențele tuturor părților. Entitatea economică se identifică cu un corp viu, iar evaluarea acesteia impune să fie luat în calcul studierea întregului sistem.

Organizația economică reprezintă o sferă de acțiune și are ca obiectiv primordial adăugarea de valoare.

Prin intermediul prezentului studiu încercăm tratarea problematicii perfecționării instrumentelor specifice contabilității manageriale și a extinderii unui set de indicatori în vederea identificării performanței globale prin cele trei dimensiuni: performanță economico-financiară, socială și de mediu.

### **3. Obiectivele cercetării**

Cercetarea își propune să contureze o perspectivă obiectivă asupra viabilității actualului sistem de raportare, acordând o atenție particulară propunerilor de îmbunătățire ale acestuia.

În demersul nostru științific ne propunem să răspundem următoarelor întrebări:

- ✓ Cum putem perfecționa instrumentele contabilității manageriale în contextul raportării non-financiare de către entitățile economice din România?
- ✓ Care sunt principalele provocări pentru entitățile economice românești în integrarea responsabilității sociale în sistemele lor de decizie?
- ✓ Ce motivează entitățile economice să se angajeze în raportarea informațiilor non-financiare?
- ✓ Care sunt avantajele oferite de utilizarea indicatorilor non-financieri și raportarea non-financiară?
- ✓ Integrarea politicilor de sustenabilitate în sistemele de management va conduce la raportarea performanței globale de către entitățile economice din România?
- ✓ Care este gradul de raportare non-financiară de către entitățile economice românești?
- ✓ Care sunt principalele rapoarte non-financiare publicate?

*Obiectivul principal* al acestui demers științific este perfecționarea și extinderea instrumentelor de contabilitate managerială privind raportarea non-financiară în vederea obținerii performanțelor globale adaptate mediului de afaceri din România. Acestui obiectiv principal se subscriz celelalte obiective secundare:

- ✓ Prezentarea stadiului actual al cercetărilor din domeniul contabilității manageriale, obiectiv dezbatut în primul capitol al lucrării.
- ✓ Al doilea obiectiv privește integrarea acțiunilor specifice responsabilității sociale de către entitățile economice, pârghie în promovarea raportării informațiilor non-financiare.

- ✓ Implicațiile adoptării directivei europene privind raportarea non-financiară la nivelul României de către entitățile economice mari.
- ✓ Analiza indicatorilor non-financiari utilizați de entitățile economice participante la studiu.
- ✓ Identificarea indicatorilor relevanți de măsurare a performanței globale de către entitățile economice analizate.

Plecând de la obiectivele de mai sus, prezenta teză urmărește prezentarea de răspunsuri cu scopul de a sprijini procesul de raportare non-financiară de către entitățile economice din România.

#### **4. Ipotezele cercetării**

Pentru a răspunde obiectivelor de cercetare și întrebărilor cercetării științifice avem ca punct de plecare următoarele ipoteze ale cercetării:

**I1: Instrumentele contabilității manageriale oferă informații atât la nivel economic cât și social și de mediu oferind astfel informații pertinente pentru rapoartele non-financiare.**

**I2: Integrarea acțiunilor responsabilității sociale în sistemul managerial al entităților economice este o necesitate și o realitate în condițiile extinderii către raportarea informațiilor non-financiare.**

**I3: Utilizarea indicatorilor non-financiari reprezintă un punct de plecare în raportarea non-financiară.**

**I4: Cunoașterea indicatorilor și a metodelor de raportare non-financiară în cadrul entităților economice conduce la realizarea obiectivelor urmărite de managerii acestora în vederea obținerii de avantaje și a luării unor decizii sustenabile.**

**I5: Adoptarea directivei europene privind raportarea non-financiară la nivelul României a condus la creșterea nivelului de raportare în rândul entităților economice din țara noastră.**

**I6: Elaborarea raportului non-financiar contribuie la perfecționarea instrumentelor contabilității manageriale și stabilește legătura dintre raportarea non-financiară și raportarea financiară.**

#### **5. Metodologia cercetării**

Metodologia adoptată în cadrul prezentei cercetări se aliniază metodologiei de cercetare utilizate în domeniul științe economice, astfel vom îmbina cercetarea teoretică cu cercetarea

empirică având ca principal obiectiv validarea sau respingerea ipotezelor de cercetare. Astfel, vom adopta forma raționamentului „observație-deducre”, vom încerca să tragem o concluzie pornind de la teoriile și studiile existente în domeniu și continuând cu investigațiile empirice în baza unui sondaj de opinie și a unei analize de conținut a rapoartelor și situațiilor financiare și non-financiare publicate de entitățile economice din România selecționate pentru a participa la prezentul studiu.

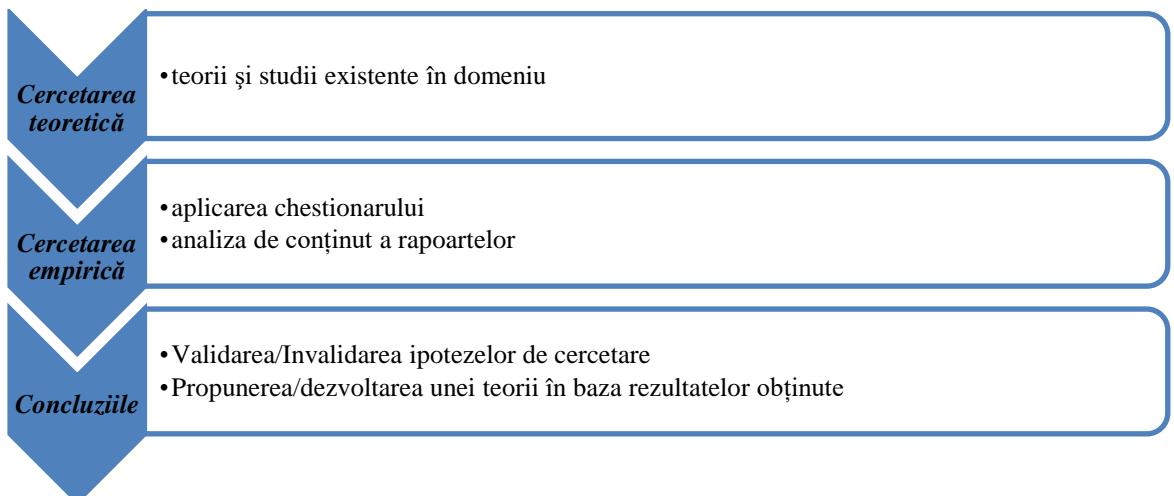


Figura nr.1. Raționamentul metodologic adoptat în procesul cercetării științifice

*Cercetarea teoretică* s-a bazat pe studierea literaturii de specialitate și pe experiențele practice din unitățile *supuse cercetării*. De asemenea am avut în vedere diverse studii și analize statistice ale diferitelor organisme profesionale. Metodologia utilizată a îmbinat cercetarea calitativă cu cea cantitativă, prin metode diverse și complementare: istoriografia, comparația, analiza documentară, reprezentarea grafică, estimarea statistică, observarea, interviul, precum și materialele puse la dispoziție de către instituții din domeniul finanțier contabil de la diverse entități economice cu domenii de activitate vaste. Pentru prezentarea studiilor aplicative am utilizat cercetarea exploratorie. Pe parcursul cercetării am asigurat interacțiunea cu dileri manageri ai entităților economice participante la studiu, pentru a descoperi informații noi privind tema abordată. Acestea au fost realizate cu ajutorul machetelor, chestionarelor, anexelor și interviurilor realizate direct cu persoane care au competențe în domeniul contabilității manageriale. Ele au asigurat o componentă prioritar aplicativă, specifică domeniului contabilității și au susținut intenția de a implementa noi instrumente de analiză și evaluare (indicatori de performanță) urmărind - *performanța entităților economice listate la Bursa de Valori București, Zona Sud-Muntenia din România, care întocmesc Rapoarte non-financiare (de sustenabilitate) în contextul exigențelor economice internaționale*.

Cercetarea susținută a îndrumat spre cunoașterea aspectelor teoretice în legătură cu entitățile aflate în impas și preferințele de reprofilare avute în vedere de acestea. Informarea teoretică a fost înfăptuită cu ajutorul lecturării unui număr relevant de lucrări de specialitate, atât din literatura de specialitate română, cât și din literatura de specialitate străină.

Totalitatea informațiilor culese și părerile rezultate din informarea teoretică au condus la crearea unei cercetări empirice, folosind metode cantitative (studiu de caz și chestionar) ce au contribuit la validarea ipotezelor.

## **6. Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat**

Structura oricărei lucrări de cercetare impune satisfacerea unor exigențe privind metoda de studiu și de cercetare bazată pe noi descoperiri, precum cursivitatea informațiilor prezentate și ușurință în analizarea acestor informații.

Lucrarea de față este structurată în cinci capitoale propriu zise, o parte introductivă în care sunt prezentate aspectele teoretice și metodologice ce au stat la baza demarării prezentei cercetări și o parte finală în care sunt prezentate principalele concluzii și recomandările.

 **Capitolul 1 „Confruntări teoretice privind utilizarea contabilității manageriale – informații și instrumente specifice contabilității manageriale”** ilustrează preambulul cercetării și are ca obiectiv esențial prezentarea stadiului actual al cercetării în domeniul contabilității manageriale. Pornind de la prezentarea elementelor definitorii contabilității manageriale ca știință de gestiune și principiile organizării contabilității manageriale vom prezenta principalele etape ale apariției și evoluției contabilității manageriale la nivel internațional și național. Pentru prezentarea evoluției contabilității manageriale la nivelul țării noastre am realizat o analiză a lucrărilor de specialitate publicate de autorii români. De asemenea vom prezenta o sinteză privind definirea contabilității manageriale, urmând ca în finalul acestui capitol să prezintăm factorii care influențează organizarea contabilității manageriale.

 **Capitolul 2 „Raportarea non-financiară instrument al responsabilității sociale la nivelul entităților economice”** are ca obiectiv integrarea acțiunilor specifice responsabilității sociale de către entitățile economice – pârghie în promovarea raportării non-financiare. Acest capitol va avea la bază o cercetare teoretică fundamentată pe studiul literaturii de specialitate în vederea realizării unei sinteze a principalelor etape în evoluția și definirea responsabilității sociale.

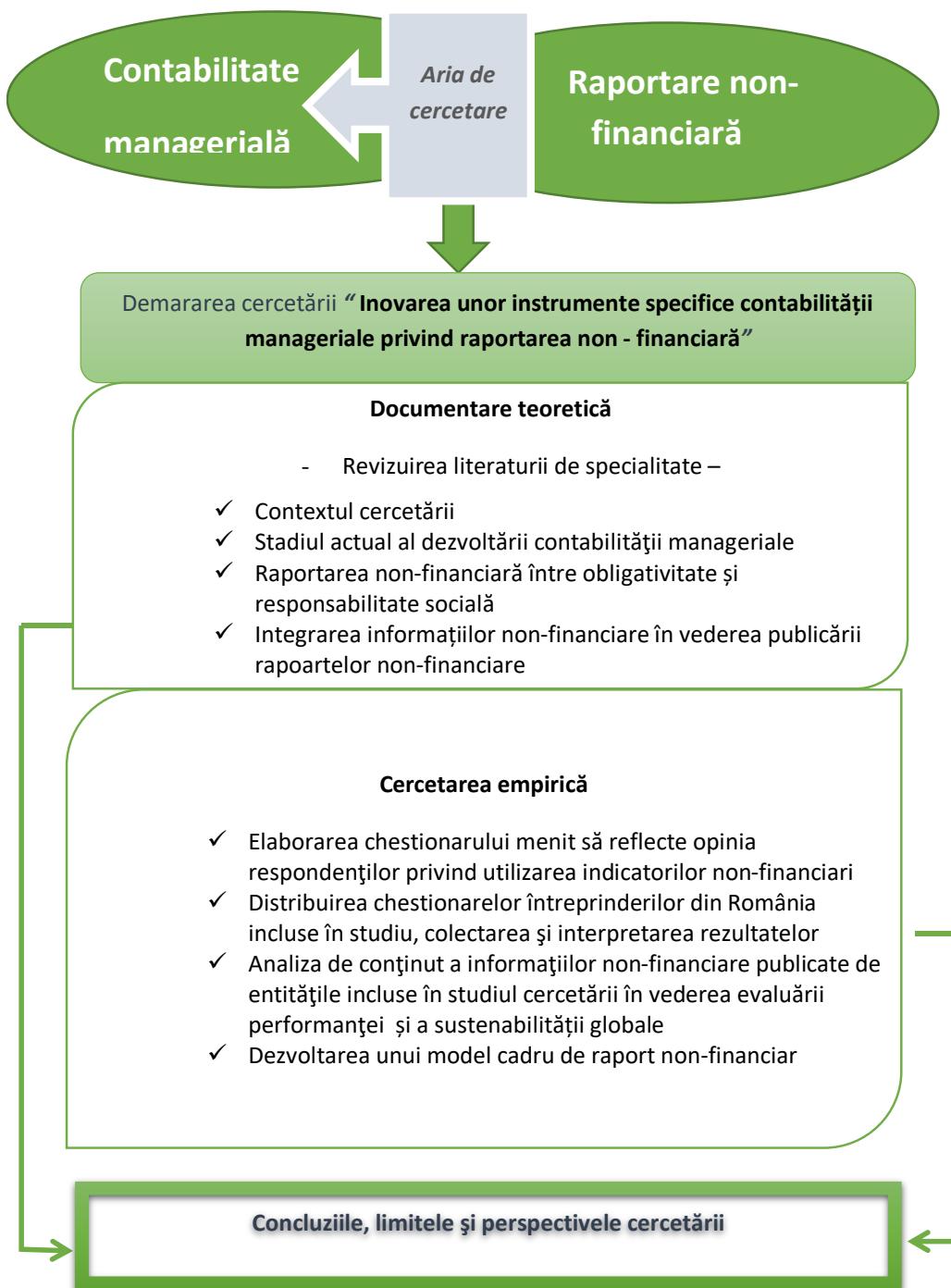
 **Capitolul 3 „Integrarea informațiilor non-financiare în situațiile financiare anuale de raportare”** își îndreaptă atenția către investitorii internaționali care solicită din ce în ce mai mult prezentarea informațiilor de natură finanțieră, cât și de natură non-finanțieră, dorind să înțeleagă cât de mult poate fi afectată performanța entității de modul în care aceasta gestionează aspecte legate de mediu, de resurse umane, de anticorupție, de relația cu comunitatea, și să înțeleagă posibilele riscurilor asociate activității unei entități, cu care s-ar putea confrunta, tocmai prin detalierea informațiilor non-finanțieră care trebuie interpretate alături de cele finanțieră. Totodată vom veni cu câteva propuneri de noi indicatori non-finanțieri, sub denumirea de *Indicatori Generare Strategie, Analiză și Performanță Globală*, interpretarea și necesitatea extinderii utilizării acestora.

 **Capitolul 4 „Analiza empirică și evaluarea rezultatelor indicatorilor finanțieri și non-finanțieri privind raportarea non - finanțieră în cadrul entităților economice din România”** obiectivul esențial al acestui capitol este realizarea unei cercetări empirice fundamentată pe bază de chestionar și interpretarea rezultatelor privind utilizarea și extinderea utilizării indicatorilor non-finanțieri. Totodată vom realiza un studiu de caz privind „*Evaluarea performanței și a sustenabilității globale a entităților economice din România, Zona Sud-Muntenia*”, studiu realizat prin analiza de conținut a rapoartelor non-finanțieră publicate de către 20 de entități din România. Analiza are la baza evaluarea indicatorilor finanțieri și non-finanțieri cheie de performanță în vederea evidențierii performanțelor economice, dar și identificarea unor limite potențiale ale raportării non-finanțieră la nivelul entităților incluse în studiu.

 **Capitolul 5 „Elaborarea unui raport non - finanțier - legătura dintre raportarea finanțieră și cea non-finanțieră - diferențe și recomandări”** are la baza elaborarea unui raport cadru privind raportarea non-finanțieră, care să creeze o legătura între performanța finanțieră și cea non-finanțieră, cu posibilitatea unei prioritizări pe termen lung a planurilor de business cu beneficiu asupra societății cât și în sfera exterioară acesteia.

 Partea finală a prezentei lucrări de cercetare „**Concluzii finale, contribuții, perspective viitoare și recomandări**” pune accent pe concentrarea rezultatelor esențiale obținute ca urmare a cercetărilor realizate, validează sau invalidează ipotezele cercetării, prezintă cele mai importante contribuții proprii, limitele și perspectivele viitoare ale cercetării.

**Planul de realizare al prezentului demers de cercetare** poate fi reprezentat astfel:



*Figura 2: Schema logică de realizare a cercetării*

## 7. Concluziile, contribuțiile și perspectivele cercetării

Evaluarea stării economice de fapt, implică trecerea de la simple acțiuni de constatare a rezultatelor și înregistrărilor contabile, la o evaluare eterogenă și perceperea în detaliu a elementelor care sugerează atingerea succesului de către entitate, în perspectiva acceptării măsurilor de realizare și refacere necesare.

Desfășurarea activității într-un mediu performant în ascensiune și într-o continuă agitație, globalizare, determinată prin formarea permanentă de noi categorii de entități și reformări ale acestora, invocă necesitatea perfecționării unei contabilități manageriale care să satisfacă nevoile de informare ale managerilor.

Perfecționarea instrumentelor contabilității este motorul esențial al creșterii în economia de piață. Abilitatea de a perfecționa aceste instrumente continuu în raport cu nevoile societății este crucială nu numai pentru supraviețuirea entităților individuale, ci pentru sustenabilitatea întregii economii a societății moderne. Este aproape unanim acceptat faptul ca perfecționarea instrumentelor de contabilitate reprezintă un factor esențial în orice strategie organizațională de dezvoltare pe termen lung.

Totodată importanța perfecționării instrumentelor contabilității prin inovare este dată de cerințele și exigențele dezvoltării și managementului noilor produse și servicii, care sunt determinate de existența competiției internaționale, a creșterii cererii consumatorilor, de dezvoltarea rapidă a tehnologiei și de noile norme și standarde privind aspectele sociale și de mediului. Perfecționarea instrumentelor contabilității reprezintă procesul esențial pentru succesul entităților și afacerilor, asigurând creștere, sustenabilitate și competitivitate.

Punctele esențiale pentru soluționarea problemelor entităților economice și de guvernanță corporativă sunt monitorizarea și extinderea utilizării indicatorilor de performanță. Extinderea utilizării unor indicatori non-financiari și a importanței acestora în alegerea direcției specifice în scopul îmbunătățirii performanțelor entităților economice, evidențiază necesitatea familiarizării managementului românesc și a profesioniștilor contabili cu diferite instrumente de evaluare a entităților economice precum și a necesității de a previziona, planifica și controla procesele economice.

Pentru a cunoaște cât mai bine rolul integrării informațiilor non-financiare în situațiile anuale de raportare am studiat literatura de specialitate în materie existentă până la acest moment, după care am decis să prezentăm câteva informații cu privire la importanța informațiilor non-financiare și modul de reflectare al indicatorilor non - financiari existenți în atingerea performanței și a sustenabilității entităților economice, cât și să venim cu câteva propunerile de noi indicatori non-financiari, sub denumirea de Indicatori Generare Strategie, Analiză și Performanță Globală. În urma prezentului studiu am putut observa că principaliii factori care au determinat alegerea indicatorilor non-financiari mai sus menționați au fost: mărimea organizației, scopul și obiectivele organizației, dar și nivelul de pregătire al personalului implicat. Totodată, evaluarea performanței și a sustenabilității globale a entităților economice din România - Zona Sud-Muntenia, avute în vedere în realizarea

cercetării noastre ne conduce la concluzia, că o entitate, care are ca strategie dezvoltarea sustenabilă, trebuie să aibă în analiza și evaluarea permanentă, un set de indicatori financiari și non-financiari, care, prin nivelul și combinarea lor, pun în evidență performanța și riscul economic, social și de mediu.

În urma studiului efectuat asupra unui eșantion de 20 de entități din Zona Sud-Muntenia, entități cotate la Bursa de Valori din București, cu domenii de activitate variate am reușit să elaborăm analiza și evaluarea indicatorii financiari și non-financiari prin metode statistice care ne confirmă într-o anumită măsură dezvoltarea sustenabilă a acestora, cât și preocuparea pentru maximizarea eficienței economice.

*Ca o concluzie finală*, în urma rezultatelor obținute putem afirma că utilizarea indicatorilor de performanță non-financiari, alături de indicatorii de performanță financiară folosiți în măsurarea performanței globale este de maximă importanță, furnizând informații corecte, concrete și relevante pentru sistemul decizional și finanțier necesare atât analizei, controlului cât și evaluării activității economice.

### ➤ Contribuții proprii ale cercetării

Prin cercetarea de față ne-am propus să conturăm o perspectivă obiectivă asupra viabilității actualului sistem de raportare, acordând o atenție particulară propunerilor de îmbunătățire ale acestuia.

*În urma demersului efectuat, pe baza datelor analizate, considerăm relevante următoarele contribuții proprii:*

- Elaborarea unor indicatori combinați de evaluare al transparenței, care însumează elemente de natură financiară, non-financiară și elemente specifice piețelor de capital;
- Elaborarea unui Raport Cadru de Raportare non-financiară, adaptabil pentru o plajă largă de entități (cotate, IMM-uri);
- Analiza indicatorilor financiari, non-financiari, cât și a indicatorilor de Generare Strategie, Analiză și Performanță Globală și evaluarea performanței sustenabilității globale entităților a economice din România, Zona Sud-Muntenia, identificarea principalelor elemente care influențează transparența informațiilor;
- Ierarhizarea evoluției performanțelor și a sustenabilității, cât și a soluțiilor de redresare ce se impun a fi luate de către entitățile analizate sub aspect investițional.

## ➤ Perspectivele cercetării

Orice demers științific reprezintă deschiderea unor noi orizonturi cu privire la cercetările viitoare.

*Cercetarea de față poate fi dezvoltată din următoarele perspective:*

- implicarea entităților economice din România în creșterea ponderii activităților de CDI, pentru perfecționarea continuă a instrumentele contabilității manageriale în contextul raportării non-financiare și a creșterii competitivității economice;
- determinarea indicelui de transparență pe baza unui număr sporit de indicatori de performanță ancoreți în realitatele economice de azi și a dezvoltării durabile;
- utilizarea indicelui în analiza individuală a entităților pe domenii de activitate, care să permită identificarea entităților cu cel mai bun potențial investițional și ce posibilități de redresare au entitățile, acolo unde se constată ca este cazul.

*Concluziile generale ale cercetării de față pot fi sintetizate astfel:*

- \* armonizarea în domeniul contabilității a fost necesară ca urmare a extinderii piețelor de capital și nevoii de comparabilitate a informațiilor;
- \* informarea de calitate crește gradul de atractivitate investițională;
- \* transparența este un element esențial în luarea deciziilor economice;
- \* raportarea non-financiară în conformitate cu Directiva 2014/95/UE și Standardele Internaționale de Raportare Financiară a crescut gradul de transparență al informațiilor și au mărit gradul de responsabilitate al managerilor și angajaților;
- \* informațiile prezentate prin intermediul situațiilor financiare sunt determinante în evaluarea transparenței;
- \* analiza interdependenței între indicatorii financiari și non-financiari calculați pe baza elementelor componente ale situațiilor financiare anuale poate elimina risurile în luarea deciziilor economice;
- \* notele explicative, prin descrierile narrative pe care le prezintă pot crește gradul de transparență a informațiilor;
- \* transparența informațiilor prezentate de entitățile cotate poate fi influențată de elemente non-financiare;
- \* declarația de conformitate fiind un element de diferențiere în evaluarea transparenței;
- \*raportările non-financiare oferă o garanție suplimentară pentru sustenabilitatea afacerii;
- \*evaluarea indicilor și indicatorilor specifici piețelor de capital reprezintă elemente suplimentare în obținerea transparenței.

## **8. Cuprinsul tezei de doctorat**

---

### **INTRODUCERE**

#### **Capitolul 1. CONFRUNTĂRI TEORETICE PRIVIND UTILIZAREA CONTABILITĂȚII MANAGERIALE – INFORMAȚII ȘI INSTRUMENTE SPECIFICE CONTABILITĂȚII MANAGERIALE**

- 1.1. Contabilitatea managerială - parte integrantă a științei contabilității
  - 1.1.1. Elemente definitorii ale contabilității manageriale ca știință de gestiune
  - 1.1.2. Obiectivele contabilității manageriale
- 1.2. Evoluția contabilității manageriale la nivel internațional și național
  - 1.2.1. Evoluția contabilității manageriale la nivel internațional
  - 1.2.2. Evoluția contabilității manageriale la nivel național
- 1.3. Contabilitatea managerială – instrument de informare și suport în procesul decizional al entităților economice
  - 1.3.1. Informațiile specifice contabilității manageriale
  - 1.3.2. Costul – informația de bază a contabilității manageriale
  - 1.3.3. Metode de calculație a costurilor
  - 1.3.4. Instrumentele specifice contabilității manageriale
  - 1.3.5. Factorii care influențează organizarea contabilității manageriale
- 1.4. Importanța utilizării contabilității manageriale în cadrul entităților economice

#### **Capitolul 2. RAPORTAREA NON-FINANCIARĂ INSTRUMENT AL RESPONSABILITĂȚII SOCIALE LA NIVELUL ENTITĂȚILOR ECONOMICE**

- 2.1. Responsabilitatea socială la nivelul entităților economice
  - 2.1.1. Definițiile conceptului de responsabilitate socială
  - 2.1.2. Aspecte teoretice privind conceptul de responsabilitate socială
  - 2.1.3. Responsabilitatea socială – fundamente instituționale și normative
- 2.2. Obligativitatea raportării non-financiare de către entitățile economice din UE
- 2.3. Implicațiile adoptării noii directive la nivelul entităților economice din România
  - 2.3.1. Implicațiile imediate și recomandări pe termen scurt
  - 2.3.2. Implicațiile pe termen mediu
- 2.4. Instrumente ale contabilității manageriale utilizate în prezent pentru raportarea indicatorilor non-financieri
- 2.5. Avantaje, dezavantaje, dificultăți și costuri în implementarea raportării non-financiare
  - 2.5.1. Dezavantaje ale implementării raportării non-financiare
  - 2.5.2. Costuri și dificultăți ale implementării raportării non-financiare
- 2.6. Metode de raportare a sustenabilității
- 2.7. Importanța perfecționării instrumentelor contabilității privind sustenabilitatea entităților

#### **Capitolul 3. INTEGRAREA INFORMAȚIILOR NON-FINANCIARE ÎN SITUAȚIILE ANUALE DE RAPORTARE**

- 3.1. Evoluția reglementărilor contabile privind informațiile non-financiare
- 3.2. Cadrul conceptual privind prezentarea informațiilor non-financiare
  - 3.2.1. Importanța informațiilor non-financiare
  - 3.2.2. Indicatorii non-financieri și modul de reflectare al acestora în atingerea performanței și a sustenabilității entităților economice
- 3.3. Inovări pentru definirea noilor instrumente ale contabilității manageriale - propunerii de noi indicatori non-financieri
  - 3.3.1. Măsurarea performanței componente a dezvoltării economice
  - 3.3.2. Indicatori financiari și non-financieri utilizati în măsurarea și analiza performanțelor
- 3.4. Identificarea și interpretarea indicatorilor economico-financieri și non-financieri
  - 3.4.1. Indicatori de performanță non-financieri
  - 3.4.2. Necesitatea extinderii utilizării indicatorilor de performanță non-financieri

## **Capitolul 4. ANALIZA EMPIRICĂ ȘI EVALUAREA REZULTATELOR INDICATORILOR FINANCIARI ȘI NON-FINANCIARI PRIVIND RAPORTAREA NON-FINANCIARĂ ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN ROMÂNIA**

4.1. Analiză empirică privind utilizarea și posibilitatea extinderii utilizării unor indicatori de performanță non-financiari

*4.1.1. Interpretarea rezultatelor privind utilizarea și extinderea utilizării indicatorilor non-financiari*

*4.1.2. Interferența dintre indicatorii financiari și indicatorii non-financiari*

*4.1.3. Dificultăți de implementare a noilor instrumente pentru elaborarea raportării non-financiare (de sustenabilitate)*

4.2. Studiu de caz: Evaluarea performanței și a sustenabilității globale a entităților economice din România - Zona Sud-Muntenia

## **Capitolul 5. ELABORAREA UNUI RAPORT NON-FINANCIAR ȘI LEGĂTURA DINTRE RAPORTAREA FINANCIARA ȘI CEA NON-FINANCIARĂ, DIFERENȚE ȘI RECOMANDARI**

5.1. Nevoia elaborării unui raport cadru non finanțier pentru entitățile economice din România

5.2. Beneficiile raportării non-financiare

5.3. Contabilitatea finanțieră vs. Contabilitatea non-finanțieră și legătura dintre raportarea finanțieră și raportarea non-finanțieră, văzută ca întreg în realizarea performanței globale (performanței finanțieră, sociale și de mediu)

*5.3.1. Dificultăți procedurale*

*5.3.2. Politici, practici și responsabilități de guvernanță corporativă*

5.4. Concluzii

*CONCLUZII FINALE, CONTRIBUȚII PROPRII, PERSPECTIVE VIITOARE ȘI RECOMANDĂRI*

Referințe bibliografice:

Diseminarea rezultatelor cercetării științifice

ANEXE

## 9. Bibliografie selectivă

1. **Albu, N., & Albu, C.** (2003). Instrumente de management al performanței. *Control de gestiune*,
2. **Anghel, I.** *Falimentul: radiografie și predicție*. Editura Economică, 2002.
3. **Antheaume, N.** (2013). Le contrôle de gestion environnemental. État des lieux, état de l'art. *Comptabilité-Contrôle-Audit*, 19(3), 9-34.
4. **Aranguren Gómez, N.** (2016). Divulgación de información social y medioambiental: un análisis de los patrones de comportamiento de empresas europeas cotizadas desde la teoría neoinstitucional. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 45(2), 199-230.
5. **Austin, D., Alberini, A., & Videras, J.** (1999, August). Is There a Link between a Firm's Environmental and Financial Performance?. In *Workshop 'Capital Markets and Environmental Performance,' Laguna Beach, CA, September*.
6. **Bai, C., & Sarkis, J.** (2014). Green supply chain technology: A comprehensive evaluation and justification multiattribute decision modeling approach. *Studies in Fuzziness and Soft Computing*, 313, 655–679. [https://doi.org/10.1007/978-3-642-53939-8\\_28](https://doi.org/10.1007/978-3-642-53939-8_28)
7. **Baiman, S.** (1990). Agency research in managerial accounting: A second look. *Accounting, Organizations and Society*, 15(4), 341-371.
8. **Ball, A.** (2007). Environmental accounting as workplace activism. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(7), 759-778.
9. **Bajan, M.** (2010). Contabilitatea managerială strategică—Instrument al managementului. *Studia Universitatis (Seria Științe Exakte și Economice)*, 32(2), 234-236.
10. **Bartelmus, P., & Van Tongeren, J.** (1994). *Environmental accounting: an operational perspective*. UN.
11. **Bartolomeo, M., Bennett, M., Bouma, J. J., Heydkamp, P., James, P., & Wolters, T.** (2000). Environmental management accounting in Europe: current practice and future potential. *European Accounting Review*, 9(1), 31–52. <https://doi.org/10.1080/096381800407932>
12. **Bebbington, J., Gray, R., & Kirk, E. A.** (2001). *Full Cost Accounting: An Agenda for Action*.
13. **Bebbington, J., Unerman, J., & O'dwyer, B.** (2014). Introduction to sustainability accounting and accountability. In *Sustainability Accounting and Accountability* (2nd Editio, pp. 21–32). London: Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781315848419-10>
14. **Bennett, M., Bouma, J. J., & Wolters, T.** (2002). *Environmental management accounting : informational and institutional developments*. Kluwer Academic Publishers.

15. **Bennett, M., Rikhardsson, P., & Schaltegger, S.** (2003). Adopting Environmental Management Accounting: EMA as a Value-adding Activity (pp. 1–14). [https://doi.org/10.1007/978-94-010-0197-7\\_1](https://doi.org/10.1007/978-94-010-0197-7_1)
16. **Berman, S. L., Wicks, A. C., Kotha, S., & Jones, T. M.** (1999). Does stakeholder orientation matter? The relationship between stakeholder management models and firm financial performance. *Academy of Management journal*, 42(5), 488-506.
17. **Berry, M. A., & Rondinelli, D. A.** (1998). Proactive corporate environmental management: A new industrial revolution. *Academy of Management Executive*, 12(2), 38–50. <https://doi.org/10.5465/ame.1998.650515>
18. **Bilcea, A.** (2015). Cercetarea științifică: Metode, tehnici, instrumente, redactarea unei lucrări științifice Cărți publicate în România între anii 1997-2015. Bibliografie. *Revista Bibliotecii Nationale*, 21(1), 28-3.
19. **Boiral, O., & Henri, J. F.** (2012). Modelling the impact of ISO 14001 on environmental performance: A comparative approach. *Journal of Environmental Management*, 99, 84–97. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2012.01.007>
20. **Bowen, R. M., Rajgopal, S., & Venkatachalam, M.** (2008). Accounting discretion, corporate governance, and firm performance. *Contemporary accounting research*, 25(2), 351-405.
21. **Brătian (Gavrea) C.** (2010). Rolul diagnosticului organizațional în îmbunătățirea performanțelor firmei, Teză de doctorat, Universitatea Babes-Bolyai.
22. **Briciu, S.** (2006). *Contabilitatea managerială: aspecte teoretice și practice*. Editura Economică.
23. **Briciu, S., & Căpușneanu, S.** (2011). Aspecte ale normalizării contabilității manageriale din România la nivel microeconomic. *Economie teoretică și aplicată*, 18(3), 57-68.
24. **Briciu, S., Scorțe, C., & Meșter, I.** (2013). Impactul informației contabile asupra deciziilor manageriale—Studiu empiric realizat la entitățile din industria ospitalității din România, Economie teoretică și aplicată, Vol. *Economie teoretică și aplicată XX*, 25, 37.
25. **Brown, P., Beeke, W., & Verhoeven, P.** (2011). Corporate governance, accounting and finance: A review. *Accounting & finance*, 51(1), 96-172.
26. **Burlaud, A., & Simon, C. J.** (1993). *Comptabilité de gestion: coûts/contrôle*. Vuibert.
27. **Burlaud, A., & Colasse, B.** (2011). International accounting standardisation: is politics back?. *Accounting in Europe*, 8(1), 23-47. Burritt, R. L., & Saka, C. (2006). Environmental management accounting applications and eco-efficiency: case studies from Japan. *Journal of Cleaner Production*, 14(14), 1262–1275.
28. **Burritt, R. L., Hahn, T., & Schaltegger, St.** (2002). Towards a Comprehensive Framework for Environmental Management Accounting - Links Between Business Actors and

- Environmental Management Accounting Tools. *Australian Accounting Review*, 12(28), 39–50.  
<https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2002.tb00202.x>
29. **Burritt, R. L., Herzig, C., Schaltegger, S., & Viere, T.** (2019). Diffusion of environmental management accounting for cleaner production: Evidence from some case studies. *Journal of Cleaner Production*, 224, 479–491. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.03.227>
30. **Bushman, R. M., & Smith, A. J.** (2003). Transparency, financial accounting information, and corporate governance. *Financial accounting information, and corporate governance. Economic Policy Review*, 9(1).
31. **Bushman, R. M., & Smith, A. J.** (2001). Financial accounting information and corporate governance. *Journal of accounting and Economics*, 32(1-3), 237-333.
32. **Caraiani, C., Dumitrană, M., & Dascălu, C.** (2008). Contabilitate de gestiune și control de gestiune. *Editura Universitară, București*.
33. **Caraiani, C., Dascalu, C., Lungu, C. I., & Guse, R.** (2010). *Contabilitate managerială – tehnologii contabile integrate de raportare și decizie*. Bucharest: ASE Publisher.
34. **Caron, M. A., Boisvert, H., & Mersereau, A.** (2007, May). La Comptabilité De Management Environnementale Ou L'Écocontrôle: Utilité Des Outils De Contrôle De Gestion.
35. **Caron, M. A.** (2012). *Apport de la comptabilité environnementale à la mutation de l'entreprise*. Chaire de responsabilité sociale et de développement durable, ESG, UQAM.
36. **Căpușneanu, S.** (2008). *Elemente de management al costurilor*. Editura Economică.
37. **Chelcea, S.** (2007). *Metodologia cercetării sociologice: metode cantitative și calitative*. Editura Economică.
38. **Ciobanu, I.** (1998). *Management strategic*. Polirom.
39. **Cismaș, L., & Stan, L. M.** (2010). Avantaj competitiv și performanță în contextul responsabilizării sociale a companiilor. *Romanian Economic Journal*, 13(35).
40. **Cho, C. H., & Patten, D. M.** (2013). Green accounting: Reflections from a CSR and environmental disclosure perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(6), 443-447.
41. **Cucui, I., Horga, V., & Radu, M.** (2003). Contabilitate de gestiune, Ed. Niculescu, București.
42. **Cucui, I., & Man, M.** (2004). Costurile și contabilitatea de gestiune. *Cost and management accounting, Economic printing, Bucharest*.
43. **Cucui, I., Margarit (Stanescu), S. G., Diaconeasa, A. A., Bran (Stan), N. C., & Voicu, A.** (2012). Intégration les dépenses environnementales dans le coût des produits, travaux ou des services. In *Innovation and Sustainable Competitive Advantage: From Regional Development to World Economies* (p. 857). Istanbul, Turkey: INT Business Information Management Association Ibima, 34 E Germantown Pike, No. 327, Norristown, PA 19401 USA.  
<https://doi.org/WOS:000317549800085>

## 10. Curriculum Vitae



### Curriculum vitae Europass



#### Informații personale

Nume / Prenume **PĂDURARU (HORAICU), Adriana**  
Adresă Str. Splai Bahlui nr.20A, Bloc II, Scara A, Apartament 2  
700164 Iași (România)  
Mobil +40752998288  
E-mail adriana\_paduraru@yahoo.ro

Naționalitate Română

Data nașterii 22 martie 1958

#### Experiența profesională

Perioada	29 noiembrie 2016- prezent
Funcția sau postul ocupat	Evaluator de Furnuizori și Programe de Formare
Numele și adresa angajatorului	Funcție de solicitările angajatorilor, în spațiile deținute de aceștea
Tipul activității sau sectorul de activitate	Comunicare în limba oficială, aplicarea normelor de protecție a mediului, aplicarea prevederilor legale referitoare la sănătatea și securitatea în muncă și în domeniul situațiilor de urgență, asigurarea calității activităților proprii, verificarea instrumentelor de evaluare, evaluarea îndeplinirii criteriilor de autorizare, verificarea documentației și a condițiilor de desfășurare a PFP, aplicarea cerințelor de asigurare a calității în FPC, verificarea transpunerii standardului ocupațional/standardului de pregătire profesională în programa de pregătire.
Perioada	04 noiembrie 2011 - prezent
Funcția sau postul ocupat	Formator, domeniu economic și resurse umane
Numele și adresa angajatorului	Funcție de solicitările angajatorilor, în spațiile deținute de aceștea
Tipul activității sau sectorul de activitate	Pregatirea și efectuarea formării, evaluarea cursanților, revizuirea și promovarea programului de formare, proiectarea programelor de formare, organizarea programelor și a strategiilor de formare, marketingul formării.

Perioada	din 05 noiembrie 2005 - prezent inactiv
Funcția sau postul ocupat	Expert contabil și evaluator-liber profesionist; Contabil autorizat 01 noiembrie 2000-05 noiembrie 2005- liber profesionist
Numele și adresa angajatorului	Cabinet Contabilitate Adriana Horaicu, Iași
Tipul activității sau sectorul de activitate	Activități contabilitate și expertiză pentru toate domeniile de activitate, consultanță fiscală, expertize și evaluare finanțier-contabilă, expertize juridice, consultanță personal-salarizare, resurse umane.
Perioada	01 noiembrie 1996 - 01 noiembrie 2000
Funcția sau postul ocupat	Inspector Personal Salarizare-Resurse Umane
Numele și adresa angajatorului	Directia Generala Muncii si Protectiei Sociale, Iași
Tipul activității sau sectorul de activitate	Activitati evidenta și calcul dosare pensii, concedii creștere copil , verificare și control, înregistrare documente personal salarizare.
Perioada	01 august 1993 - 01 noiembrie 1996
Funcția sau postul ocupat	Inspector Specialitate
Numele și adresa angajatorului	Directia Generala a Finantelor Publice si a Controlului Financiar de Stat, Iași
Tipul activității sau sectorul de activitate	Activitati de control finanțier contabil
Perioada	01 aprilie 1990– 31 iulie 1993
Funcția sau postul ocupat	Şef serviciu personal-salarizare
Numele și adresa angajatorului	SC Prodcoms SA, Iași
Tipul activității sau sectorul de activitate	Activități privind gestionarea personalului, salarizare, administrarea documentelor cu regim special.
Perioada	01 mai 1981 - 31 martie 1990
Funcția sau postul ocupat	Sef birou finanțier - contabil
Numele și adresa angajatorului	Tehnoton, Iași
Tipul activității sau sectorul de activitate	Activitati finanțier-contabile, salarizare, coordonare și verificare.
Perioada	30 octombrie 1978 - 30 aprilie 1981
Funcția sau postul ocupat	Operator electronist
Numele și adresa angajatorului	Tehnoton, Iași
Tipul activității sau sectorul de activitate	Producție aparatura electronică
Perioada	21 iunie 1976 -01 octombrie 1978
Funcția sau postul ocupat	Vânzator
Numele și adresa angajatorului	I.C.S. Mărfuri Alimentare, Iași

	Tipul activității sau sectorul de activitate	Vânzare produse alimentare
<b>Educație și formare</b>		
	Perioada	octombrie 2016
	Calificarea/diploma obținută	Evaluator de furnizori și programe de formare/Certificat Seria K nr.00051783/2016
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Asociația Aprendis, Iași
	Perioada	octombrie 2008 - noiembrie 2012
	Calificarea/diploma obținută	Doctorand -contabilitate/Adeverință nr.7667/30.05.2014
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Universitatea "1 Decembrie 1918", Scoala Doctorală, Alba Iulia
	Perioada	octombrie -noiembrie 2011
	Calificarea/diploma obținută	Formator/Certificat Seria F nr.0050105/2011
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Euro Didactica, Iași
	Perioada	2006-2007
	Calificarea/diploma obținută	Pedagogie/Profesionalizare didactică/Certificat de Absolvire Seria F nr.0066898/2007
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Universitatea "Alexandru Ioan Cuza", Facultatea de Psihologie si Stiinte ale Educatiei, Iași
	Perioada	2003-2005
	Calificarea/diploma obținută	Specializare Economie și Gestiune Financiar-Bancară/ Adeverință nr.2944/2005 și Diplomă Seria J nr.0001792/2007
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" Iasi-Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor (Finante-Bănci-Asigurări "FIBAS")
	Perioada	1998-2002
	Calificarea/diploma obținută	Economist-Specializare Management-Marketing/Diploma Seria U nr.,0041437/2003
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Institutul de Studii Europene Iași, conform legii 71/1995/Universitatea din Craiova-Facultatea de Științe Economice
	Perioada	1990-1995
	Calificarea/diploma obținută	Domeniu economic-contabilitate/Diplomă Seria N nr.035773/1995
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare		Liceul Economic nr.1, Iași

Aptitudini și competențe personale		Română							
Limba maternă	Limbi străine cunoscute	Înțelegere				Vorbire			Scriere
		Ascultare		Citire		Participare la conversație		Discurs oral	
B1	Utilizator intermediar /mediu	B1	Utilizator intermediar /mediu	B1	Utilizator intermediar /mediu	B1	Utilizator intermediar /mediu	B1	Utilizator intermediar /mediu
B1	Utilizator independent/mediu	B1	Utilizator independent/mediu	B1	Utilizator independent/mediu	B1	Utilizator independent/mediu	B1	Utilizator independent/mediu

(\*) Cadrului european comun de referință pentru limbi

Competențe și abilități sociale  
Competențe și aptitudini de utilizare a calculatorului  
Informatii suplimentare

Spirit de echipă, responsabilitate;  
Capacitatea de adaptare la medii multiculturale;  
Spirit organizatoric;  
Capacitate de comunicare.  
Cunoștințe foarte bune a instrumentelor Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, Internet, Windows Explorer, GeCo, ContabSQL, WinMentor, ReviSal, alte programe privind BUGETUL ASIGURĂRILOR de Stat și Ministerul Finanțelor-Direcția Generală a Finanțelor Publice).

-

## 11. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice/ Lista lucrări 2015-2020

### *Carte publicată în calitate de unic autor*

1. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Implementarea unui nou sistem informațional pentru urmărirea operativă a costurilor în cadrul industriei ușoare, Editura Pim, Iași, 2015, ISBN: 978-606-13-2487-3.

### *Articole publicate și în curs de publicare în baze de date internaționale (BDI)*

2. Comandaru, A. M. A., Stanescu, S. G., Toma, C. M., & **Păduraru (Horaicu) Adriana** (2020). Another image of accounting-creative accounting. *Global Journal of Business, Economics and Management: Current Issues*, 10(2), 100-110.  
<https://un-pub.eu/ojs/index.php/gj bem/article/view/4695>.
3. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Ana-Maria Comândaru (Andrei) & Elisabeta Jaba (2020). The efficiency of social economy development in Romania, *Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy*, Volume 6, Number 1/2020, Online ISSN-200X.  
<http://aos.ro/editura/analeleaosr/annals-on-economy>

4. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Ana-Maria, C. A., & Toma, C. M. (2019). The Interference Between Managerial Accountancy And Corporate Governance. *Annals of Constantin Brancusi University of Targu-Jiu. Economy Series*, (3).  
[https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2019-03/29\\_Paduraru.pdf](https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2019-03/29_Paduraru.pdf)
5. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Ana-Maria Comândaru (Andrei) Christiana Brigitte Sandu & Mihai Andrei Mirică (2019). Accounting for sustainability - strategies and arguments of global challenges, *Hyperion Economic Journal*, Vol.7 (4).  
<https://hej.hyperion.ro/issues-2019/vol-7-issue-4-2019>
6. Sorina-Geanina, Stănescu, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Comândaru Andrei Ana-Maria (2018). The role of the accounting profession in achieving the objectives of sustainable development. *Annals of Constantin Brancusi'University of Targu-Jiu. Economy Series* 3.  
[https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2018-03/16\\_Stanescu.pdf](https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2018-03/16_Stanescu.pdf)
7. Comândaru, A. M., **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Stănescu S.G. (2018). The phenomenon of tax evasion and the need to combat tax evasion. *The Journal Contemporary Economy*, 48.  
[http://www.revec.ro/images/images\\_site/categorii\\_articole/pdf\\_categorie\\_d154e0b097f892f98f3d523b31c30e9f.pdf#page=124](http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_d154e0b097f892f98f3d523b31c30e9f.pdf#page=124)
8. **Păduraru (Horaicu) Adriana** (2018). Managerial accounting and its effects over the business environment in Romania. *Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy, Law and Sociology Sciences* Volume 4, Number 1/2018, Online ISSN-200X.  
<http://www-aos.ro/wp-content/analy/ENsVol4Nr1Art.3.pdf>
9. Ana-Maria Comândaru (Andrei), Sorina-Geanina Stănescu, Cristina Mihaela Toma & **Păduraru (Horaicu) Adriana**. The threshold of significance –his role and dimension in the audit field - articol prezentat la ARA 42<sup>nd</sup> Congress "Gheorghe Asachi" Technical University, Iasi , Romania, August 26-29, 2018, *în curs de publicare în AJ Science and Enginewering*.  
[http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara\\_abstracts\\_2018.pdf](http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara_abstracts_2018.pdf)
10. **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Bostan Rebeca-Ioana. The Effect of Economic Policies Over the Romanian Business Environment – articol prezentat la ARA 42<sup>nd</sup> Congress "Gheorghe Asachi" Technical University, Iasi, Romania, August 26-29, 2018, *în curs de publicare în AJ Science and Enginewering*. (**articol premiat Nicolae Stoica Award for Economic Sciences**). [http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara\\_abstracts\\_2018.pdf](http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara_abstracts_2018.pdf)
11. **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Ana-Maria Comandaru (Andrei). Strategies and Sustainable Solutions for a Healthy Future Economy (two parts)- articol prezentat la ARA 43<sup>rd</sup> Congress of American Romanian Academy of Arts and Sciences, Economic Sciences Section pg. 167, ARA Publisher, ISBN 978-1-935924-38-8, University of California at Los Angeles (UCLA), Los Angeles, USA, November 15-17, 2019, *în curs de publicare în AJ Science and Enginewering*. <http://main.ara-as.org/download/ara-43-abstracts-2019/Romania>.

## **Participări conferințe**

1. *Simpozionul cercetărilor doctorale, 29-30 septembrie 2017.* Organizat de Universitatea Valahia din Targoviște la Institutul de Cercetare Științifică și Tehnologică Multidisciplinară (ICSTM), lucrare prezentată: *Raționamentul profesional – premisă a contabilității creative*, Comândaru (Andrei) Ana-Maria & **Păduraru (Horaicu) Adriana**.
2. *Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes* - 2<sup>nd</sup> Edition - 23 – 24 iunie 2017, organizată de Universitatea Valahia din Targoviste, Romania. Lucrare prezentată *Managerial accounting and its effects over the business environment in Romania*, **Păduraru (Horaicu) Adriana**.
3. *International Scientific Conference “Accounting And Finance – The Global Languages In Business”*, 3<sup>rd</sup> Edition, 23 March 2018, “Constantin Brâncoveanu” University of Pitești, Faculty of Finance – Accounting of Pitești, Center of Financial – Accounting Research of Pitești. Locul de desfășurare: Universitatea “Constantin Brâncoveanu”, din Pitești, Facultatea de Finanțe – Contabilitate Pitești, Centrul de Cercetări Financiar-Contabile Pitești), lucrare prezentată: *The phenomena of tax evasion and the need to combat tax evasion*, Comândaru (Andrei) Ana-Maria, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Stănescu Sorina-Geanina.
4. *International Scientific Conference “Information Society And Sustainable Development”*, ISSD 2018, 5<sup>th</sup> Edition, April 27-28, 2018, “Constantin Brâncuși” University of Târgu-Jiu, Faculty of Economics – Center of Fundamental and Applied Economic Studies. Lucrări prezentate: *The implication of social responsibility about the management system in Romanian enterprises & The role of the accounting profession in achieving the objectives of sustainable development*, Stănescu Sorina-Geanina, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Comândaru (Andrei) Ana-Maria.
5. *World Conference On Business, Economics And Management* (BEM – 2018), 7<sup>th</sup> Edition, 28 – 30 April 2018, Pinebay Holiday Resort Convention Center Ephesus – Kusadasi, Turkey. Organization: Academic World Education and Reserch Center – Non-profit international organization ([www.awer-center.org](http://www.awer-center.org)). Lucrare prezentată: *Another image of accounting – creative accounting*, Comândaru (Andrei) Ana-Maria, Stănescu Sorina-Geanina, Toma Cristina Mihaela & **Păduraru (Horaicu) Adriana**.
6. *Romania at the greater union centennial anniversary, ARA 42<sup>nd</sup> Congress "Gheorghe Asachi"* Technical University, Iasi , Romania, August 26-29, 2018. Lucrări prezentate: *"The threshold of significance – his role and dimension in the audit field"*, Ana-Maria Comândaru (Andrei), Sorina-Geanina Stănescu, Cristina Mihaela Toma & **Păduraru (Horaicu) Adriana**; „*The Effect of Economic Policies Over the Romanian Business Environment*” **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Bostan Rebeca-Ioana (*articol premiat*

*Nicolae Stoica Award for Economic Sciences).*

7. *Global Interferences of the Knowledge Society, 2<sup>nd</sup> edition*, November 16-17, 2018, Valahia University of Targoviste, Romania, Lucrare prezentată: *The analisys of financial and non-financial indicators, essential component of appreciating the global performance*, **Păduraru (Horaicu) Adriana**
8. 43<sup>rd</sup> Congress of American Romanian Academy of Arts and Sciences, University of California at Los Angeles (UCLA) Los Angeles, USA, November 15-17, 2019, Lucrare prezentată: *Strategies And Sustainable Solutions For A Healthy Future Economy*, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Comândaru (Andrei) Ana-Maria.
9. “Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes”- 3<sup>rd</sup> Edition - 20 – 22 iunie 2019, organizată de Universitatea Valahia din Targoviste, Romania. Lucrare prezentată *The efficiency of social economy development in Romania*, **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Comândaru (Andrei) Ana-Maria & Toma Cristina.

## **TABLE OF CONTENTS**

---

Keywords

Introduction and Motivation for Choosing the Research Paper's Theme

Research Context

Research Objectives

Research Hypotheses

Research Methodology

Synthetic Presentation of Thesis Chapters

Implementation of the Workplan

Conclusions, Contributions and Research Perspectives

Thesis Contents

Selected Bibliography

Curriculum Vitae

List of Papers

# **INNOVATION OF SPECIFIC MANAGEMENT ACCOUNTING INSTRUMENTS REGARDING NON-FINANCIAL REPORTING**

---

**Key Words:** non-financial reporting, social responsibility, sustainable development, social and environmental information, accounting model, managerial accounting, accounting tools, economic entities, economic, social and environmental performance.

## **1. Introduction and Motivation for Choosing the Research Paper's Theme**

Globalization of markets imposes competitiveness imperatives for economic entities around the world and has consequences for both the environment and people. In this context, the alternative of sustainable development appears in order to be able to keep the environmental and social resources in an optimal form. Economic entities as major players in our society must play their role, so they must be aware of the importance of integrating actions specific to sustainable development and social responsibility at the strategic and decision-making level. In order to survive and be more competitive, they only have to innovate, to develop products that are more environmentally friendly.

We start this doctoral thesis starting from the premise that social responsibility is a concern at national and international level, and the reporting of non-financial information is a result of the actions taken by economic entities in this regard. The thesis "Innovation of managerial accounting tools on non-financial reporting" has as main objective the improvement and extension of managerial accounting tools on non-financial reporting in order to promote global performance at the level of economic entities in Romania.

## **2. Research Context**

The influences of the global economic environment, through its specific components, impose new reporting standards on economic entities that will include, in addition to economic, environmental and social aspects. Reflecting on macroeconomic developments, I believe that neglecting social and environmental aspects can cause losses to economic entities, especially large entities / multinational corporations, losses that can materialize in: reduced market shares, declining turnover and number of customers.

Taking into account these aspects, I consider it necessary to include in the tactics on the evolution of economic entities the currents closely related to social and environmental

components whose primary objective is to ensure the sustainability of activities carried out by adapting the economic, social and ecological purpose of each entity. The present study seeks to address and analyze the issue of non-financial reporting by economic entities in Romania in general and in the South-Muntenia region in particular. Due to the awareness that regardless of the specialty in which research is done, it needs to decide its own line of evolution and define its own conceptual guidelines, the justification and relevance of this research is identified in one of the priorities of economic research. As far as the state of knowledge is concerned, non-financial reporting has undergone significant developments, so since 1995 the European Commission's Accounting Advisory Forum has presented an advisory document "Ecological considerations and accounting" containing environmental information, data and sustainable development indicators. Currently, non-financial reporting remains a widely debated topic in the European Union, so the idea of presenting non-financial information by economic entities is regulated under Directive 2014/95 / EU, a regulatory act taken over in our country, so that large economic entities (with over 500 employees) are obliged to prepare annually the non-financial statement on the basis of which the social and environmental aspects are presented in addition to the economic information.

Since in the past financial performance was in the first place, now economic entities are aware that it offers them only the consequence of analyzing financial indicators, so with the extension to social and environmental indicators we are talking about a new value given to performance, namely overall performance.

The entity's success involves assembling economic, social and environmental performance. Most economic entities aspire to success, as performance management has become a work process not only useful but also mandatory, not being able to achieve the desired success without proper management, a situation in which performance evaluation is the basic element in any entities.

The theme considered in this study is motivated, in the foreground, by the very research of non-financial reporting that needs to be represented in the current economic environment and, in the background, by the requirement to expand and improve management accounting strategies in order to mirror as correctly as possible the success or failure achieved by an economic entity, in relation to the requirements of all parties. The economic entity identifies with a living body, and its evaluation requires the study of the entire system to be taken into account. The economic organization is a sphere of action and its primary objective is to add value.

Through this study we try to address the issue of improving the tools specific to managerial accounting and the extension of a set of indicators in order to identify global performance through the three dimensions of: economic-financial, social and environmental performance.

### **3. Research Objectives**

In our scientific endeavor we aim to answer the following questions:

- How can we improve the tools of managerial accounting in the context of non-financial reporting by economic entities in Romania?
- What are the main challenges for Romanian economic entities in integrating social responsibility into their decision-making systems?
- What motivates economic entities to engage in non-financial reporting?
- What are the advantages of using non-financial indicators and non-financial reporting?
- Will the integration of sustainability policies in the management systems lead to the reporting of the global performance by the economic entities from Romania?
- What is the degree of non-financial reporting by Romanian economic entities?
- What are the main published non-financial reports?

The main objective of this scientific approach is the improvement and extension of managerial accounting tools for non-financial reporting in order to obtain global performance adapted to the Romanian business environment.

The other secondary objectives subscribe to this main objective:

- Presentation of the current state of research in the field of managerial accounting, an objective discussed in the first chapter of the paper.
- The second objective concerns the integration of actions specific to social responsibility by economic entities, a lever in promoting the reporting of non-financial information.
- Implications of the adoption of the European directive on non-financial reporting in Romania by large economic entities.
- Analysis of non-financial indicators used by economic entities participating in the study.
- Identification of relevant indicators for measuring global performance by the analyzed economic entities.

## **4. Research Hypotheses**

In order to answer the research objectives and the questions of the scientific research, we have as starting point the following hypotheses of the research:

**H1: Managerial accounting tools provide information at both the economic, social and environmental levels, thus providing relevant information for non-financial reporting.**

**H2: The integration of social responsibility actions in the management system of economic entities is a necessity and a reality in the conditions of the extension to the reporting of non-financial information.**

**H3: The use of non-financial indicators is a starting point in non-financial reporting.**

**H4: Knowledge of indicators and non-financial reporting methods within economic entities lead to the achievement of the objectives pursued by their managers in order to obtain advantages and make sustainable decisions.**

**H5: The adoption of European directives on non-financial reporting in Romania has led to an increase in the level of reporting among economic entities in our country.**

**H6: The elaboration of the non-financial report contributes to the improvement of the managerial accounting tools and establishes the connection between the non-financial reporting and the financial reporting.**

## **5. Research Methodology**

The methodology adopted in this research is in line with the research methodology used in the field of economics, so we will combine theoretical research with empirical research with the main objective of validating or rejecting research hypotheses. Thus, we will take the form of “observation-deduction” reasoning, we will try to draw a conclusion starting from existing theories and studies in the field and continuing with empirical investigations based on an opinion poll and a content analysis of reports and financial statements and non-financial published by Romanian economic entities selected to participate in this study.

Theoretical research was based on the study of literature and practical experiences in the research units. We also considered various studies and statistical analyzes of different professional bodies. The methodology used combined qualitative and quantitative research, through various and complementary methods: historiography, comparison, documentary analysis, graphical representation, statistical estimation, observation, interview, and materials

provided by financial accounting institutions from various entities. economic with vast fields of activity. For the presentation of the applied studies we used exploratory research. During the research we ensured the interaction with the different managers of entities analysed in order to discover new information on the approached topic. These were carried out with the help of models, questionnaires, annexes and interviews conducted directly with people who have skills in the field of managerial accounting. They provided a priority application component, specific to the field of accounting and supported the intention to implement new analysis and evaluation tools (performance indicators), following - the performance of economic entities listed on the Bucharest Stock Exchange, South-Muntenia Area in Romania, which prepare non-financial (sustainability) reports in the context of international economic requirements.

The sustained research guided the knowledge of the theoretical aspects related to the impasse entities and the reprofiling preferences considered by them. The theoretical information was provided with the help of reading a relevant number of specialized works, both from the Romanian specialized literature and from the foreign specialized literature.

All the information collected and the opinions resulting from the theoretical information led to the creation of an empirical research, using quantitative methods (case study and questionnaire) that contributed to the validation of the hypotheses.

## **6. Synthetic presentation of thesis chapters**

The structure of any research work requires the satisfaction of requirements regarding the method of study and research based on new discoveries, such as the fluency of the information presented and ease in analyzing this information.

The present paper is structured in five chapters proper, an introductory part in which are presented the theoretical and methodological aspects that were the basis for starting this research and a final part in which are presented the main conclusions and recommendations.

 **Chapter 1 "Theoretical confrontations on the use of managerial accounting - information and tools specific"** illustrates the preamble of the research and has as its essential objective the presentation of the current state of research in the field of managerial accounting. Starting from the presentation of the defining elements of managerial accounting as a management science and the principles of organizing managerial accounting, we will present the main stages of the emergence and evolution of managerial accounting at international and national level. In order to present the evolution of managerial accounting at

the level of our country, we made an analysis of the specialized works published by the Romanian authors. We will also present a summary on the definition of managerial accounting, and at the end of this chapter we will present the factors that influence the organization of managerial accounting.

 **Chapter 2 "Non-financial reporting instrument of social responsibility at the level of economic entities"** aims to integrate specific actions of social responsibility by economic entities - leverage in promoting non-financial reporting. This chapter will be based on a theoretical research based on the study of the literature in order to achieve a synthesis of the main stages in the evolution and definition of social responsibility.

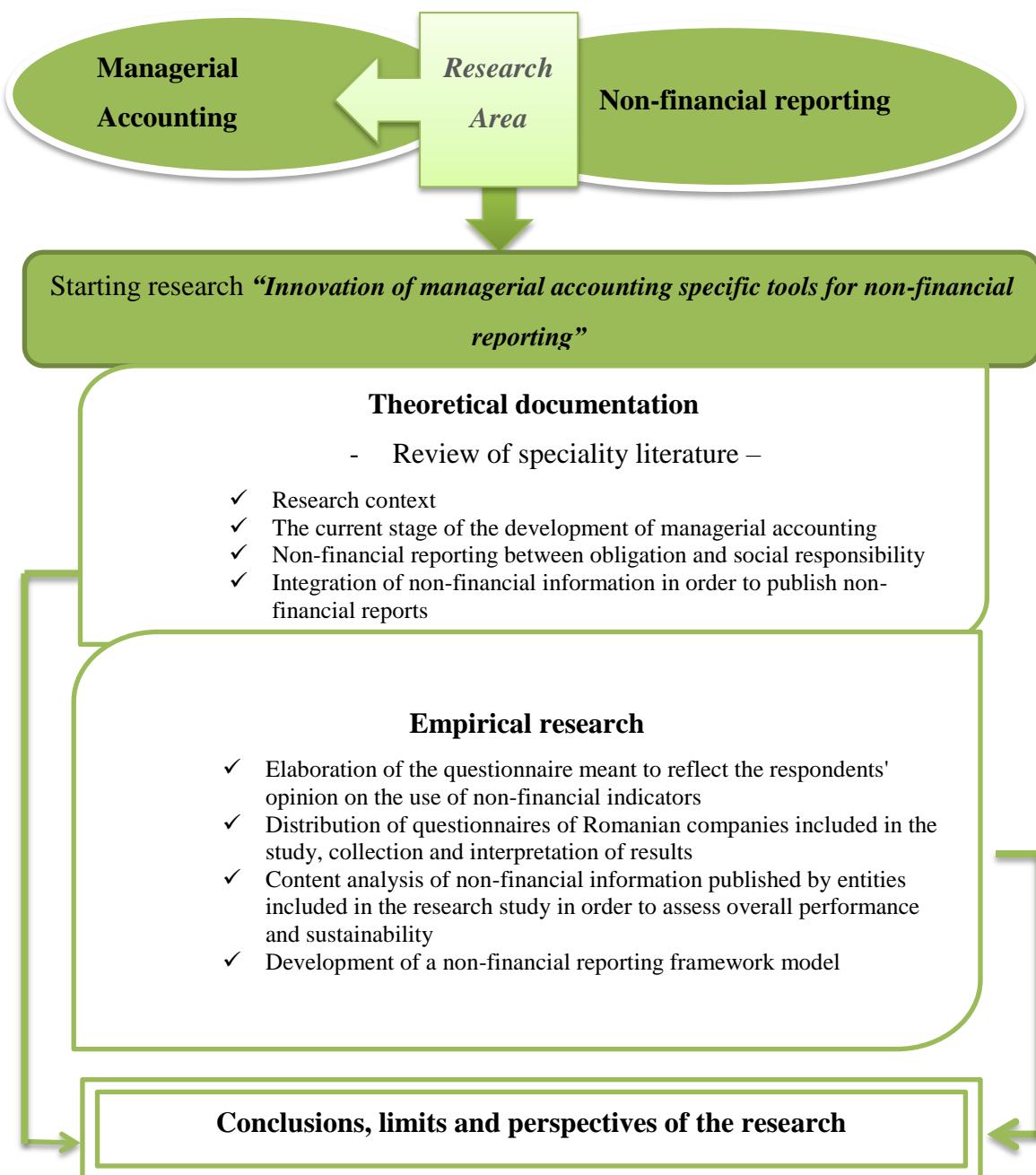
 **Chapter 3 "Integrating non-financial information into annual financial reporting"** focuses on international investors who are increasingly demanding the presentation of financial and non-financial information, wanting to understand as much as possible affect the performance of the entity by the way it manages environmental, human resources, anti-corruption, community relations issues, and understand the potential risks associated with the activity of an entity that it may face, precisely by detailing the information -financial that must be interpreted together with the financial ones. At the same time, we will come up with some proposals for new non-financial indicators, called Strategy Generation, Analysis and Global Performance Indicators, their interpretation and the need to expand their use.

 **Chapter 4 "Empirical analysis and evaluation of the results of financial and non-financial indicators on non-financial reporting in Romanian economic entities"** The main objective of this chapter is to conduct an empirical research based on a questionnaire and interpret the results on the use and extension of indicators non-financial. At the same time, we will conduct a case study on "Assessing the performance and global sustainability of economic entities in Romania, South-Muntenia Area", a study conducted by analyzing the content of non-financial reports published by 20 entities in Romania. The analysis is based on the evaluation of key financial and non-financial performance indicators in order to highlight economic performance, but also to identify potential limits of non-financial reporting at the level of the entities included in the study.

 **Chapter 5 "Development of a non-financial report - the link between financial and non-financial reporting - differences and recommendations"** is based on the development of a framework report on non-financial reporting, linking financial and non-financial performance , with the possibility of a long-term prioritization of business plans with a benefit on the company as well as in its external sphere.

The final part of this research paper "**Final conclusions, contributions and research perspectives**" emphasizes the focus of key results obtained from research, validates or invalidates research hypotheses, presents the most important contributions, limits and future prospects of research.

**Implementation plan of this research approach can be represented as:**



## 7. Conclusions, contributions and research perspectives

The evaluation of the economic situation implies the transition from simple actions of ascertaining the accounting results and records, to a heterogeneous evaluation and the

perception in detail of the elements that suggest achieving success by the entity, in view of accepting the necessary implementation and recovery measures.

The development of the activity in a high-performance environment in ascension and in a continuous agitation, globalization, determined by the permanent formation of new categories of entities and their reforms, invokes the need to improve a managerial accounting to satisfy the information needs of managers.

Improving accounting tools is the key driver of growth in the market economy. The ability to continuously refine these tools in relation to the needs of society is crucial not only for the survival of individual entities, but for the sustainability of the entire economy of modern society. It is almost unanimously accepted that the improvement of accounting tools is a key factor in any long-term organizational development strategy.

At the same time, the importance of improving accounting tools through innovation is given by the requirements and demands of the development and management of new products and services, which are determined by international competition, increasing consumer demand, rapid technological development and new norms and standards on social issues. of the environment. Improving accounting tools is the key process for the success of entities and businesses, ensuring growth, sustainability and competitiveness.

The key points for solving the problems of economic entities and corporate governance are monitoring and expanding the use of performance indicators. The extension of the use of non-financial indicators and their importance in choosing the specific direction in order to improve the performance of economic entities, highlights the need to familiarize. Romanian management and professional accountants with various tools for evaluating economic entities and the need to forecast, plan and control economic processes.

In order to better understand the role of integrating non-financial information in the annual reporting situations, we studied the existing literature on the subject so far, after which we decided to present some information on the importance of non-financial information and how it is reflected. of the existing non-financial indicators in achieving the performance and sustainability of economic entities, as well as to come up with some proposals for new non-financial indicators, under the name of Indicators Generating Strategy, Analysis and Global Performance. Following the present study, we could observe that the main factors that determined the choice of the non-financial indicators mentioned above were: the size of the organization, the purpose and objectives of the organization, but also the level of training of the staff involved. At the same time, the Evaluation of the performance and global sustainability of the economic entities in Romania - South-Muntenia Area, taken into account

in our research leads us to realize that an entity, which has sustainable development strategy, must have in its analysis and permanent evaluation , a set of financial and non-financial indicators, which, through their level and combination, highlight economic, social and environmental performance and risk.

Following the study conducted on a sample of 20 entities, South-Muntenia Area in Romania, entities listed on the Bucharest Stock Exchange, with various fields of activity we managed to develop the analysis and evaluation of financial and non-financial indicators by statistical methods that it confirms to a certain extent their sustainable development, as well as the concern for maximizing economic efficiency.

As a final conclusion, following the results we can say that the use of non-financial performance indicators, along with financial performance indicators used in measuring overall performance is of utmost importance, providing accurate, concrete and relevant information for the necessary decision-making and financial system. analysis, control and evaluation of economic activity.

### ➤ Personal contributions of research

Through this research we aimed to outline an objective perspective on the viability of the current reporting system, paying particular attention to proposals for its improvement.

Following the approach made, based on the analyzed data, we consider relevant the following own contributions:

- Development of combined transparency assessment indicators, combining financial, non-financial and capital market-specific elements;
- Elaboration of a Non-financial Reporting Framework Report, adaptable for a wide range of entities (listed, SMEs);
- Analysis of non-financial financial indicators, as well as indicators of Generation Strategy, Analysis and Global Performance and evaluation of the performance of global sustainability of economic entities in Romania, South-Muntenia Area, identifying the main elements that influence the transparency of information;
- The hierarchy of the evolution of performances and sustainability, as well as of the recovery solutions that are required to be taken by the entities analyzed from an investment point of view.

This research can be developed from the following perspectives:

- involvement of Romanian economic entities in increasing the share of RDI activities, for the continuous improvement of managerial accounting tools in the context of non-financial reporting and increasing economic competitiveness;
- determining the transparency index based on an increased number of performance indicators anchored in today's economic realities and sustainable development;
- the use of the index in the individual analysis of the entities by fields of activity, which would allow the identification of the entities with the best investment potential and what recovery possibilities the entities have, where it is found that it is the case.

The general conclusions of the present research can be summarized as follows:

- \* accounting harmonization has been necessary due to the expansion of capital markets and the need for comparability of information;
- \* quality information increases the degree of investment attractiveness;
- \* transparency is an essential element in economic decision-making;
- \* non-financial reporting in accordance with Directive 2014/95 / EU and International Financial Reporting Standards has increased the degree of transparency of information and increased the degree of responsibility of managers and employees;
- \* the information presented through the financial statements is decisive in the evaluation transparency;
- \* the analysis of the interdependence between financial and non-financial indicators calculated on the basis of the components of the annual financial statements can eliminate the risks in making economic decisions;
- \* explanatory notes, through the narrative descriptions they present can increase the degree of transparency of information;
- \* the transparency of the information presented by the listed entities may be influenced by non-financial elements;
- \* the declaration of conformity being an element of differentiation in the evaluation of transparency;
- \* non-financial reporting provides an additional guarantee for business sustainability; the evaluation of indices and indicators specific to capital markets are additional elements in achieving transparency.

## **8. Thesis Context**

### ***INTRODUCTION***

#### ***Chapter 1. THEORETICAL CONFLICTS REGARDING THE USE OF MANAGEMENT ACCOUNTING - INFORMATION AND INSTRUMENTS SPECIFIC***

- 1.1. Managerial accounting - an integral part of the science of accounting
  - 1.1.1. Defining elements of managerial accounting as a management science
  - 1.1.2. The objectives of managerial accounting
    - 1.2. The evolution of managerial accounting at international and national level
      - 1.2.1. The evolution of managerial accounting at international level
      - 1.2.2. The evolution of managerial accounting at national level
        - 1.3. Managerial accounting - information and support tool in the decision-making process of economic entities
          - 1.3.1. Information specific to managerial accounting
          - 1.3.2. Cost - the basic information of managerial accounting
          - 1.3.3. Costing methods
          - 1.3.4. The tools specific to managerial accounting
          - 1.3.5. Factors influencing the organization of managerial accounting
          - 1.4. The importance of using managerial accounting within economic entities

#### ***Chapter 2. NON-FINANCIAL REPORTING INSTRUMENT OF SOCIAL RESPONSIBILITY AT THE LEVEL OF ECONOMIC ENTITIES***

- 2.1. Social responsibility at the level of economic entities
  - 2.1.1. Definitions of the concept of social responsibility
  - 2.1.2. Theoretical aspects regarding the concept of social responsibility
  - 2.1.3. Social responsibility - institutional and normative foundations
    - 2.2. Mandatory non-financial reporting by EU economic entities
    - 2.3. Implications of adopting the new directive at the level of economic entities in Romania
      - 2.3.1. Immediate implications and short-term recommendations
      - 2.3.2. Medium-term implications
        - 2.4. Managerial accounting tools currently used for reporting non-financial indicators
        - 2.5. Advantages, disadvantages, difficulties and costs in implementing non-financial reporting
          - 2.5.1. Disadvantages of implementing non-financial reporting
          - 2.5.2. Costs and difficulties of implementing non-financial reporting
        - 2.6. Sustainability reporting methods
        - 2.7. The importance of improving the accounting tools on the sustainability of entities

#### ***Chapter 3. INTEGRATION OF NON-FINANCIAL INFORMATION IN ANNUAL REPORTING SITUATIONS***

- 3.1. Evolution of accounting regulations on non-financial information
  - 3.2. Conceptual framework for the presentation of non-financial information
    - 3.2.1. The importance of non-financial information

3.2.2. Non-financial indicators and how they are reflected in achieving the performance and sustainability of economic entities

3.3. Innovations for defining new managerial accounting tools - proposals for new non-financial indicators

3.3.1. Measuring the performance component of economic development

3.3.2. Financial and non-financial indicators used in measuring and analyzing performance

3.4. Identification and interpretation of economic-financial and non-financial indicators

3.4.1. Non-financial performance indicators

3.4.2. The need to expand the use of non-financial performance indicators

***Chapter 4. EMPIRICAL ANALYSIS AND EVALUATION OF THE RESULTS OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL INDICATORS REGARDING NON-FINANCIAL REPORTING IN THE ROMANIAN ECONOMIC ENTITIES***

4.1. Empirical analysis on the use and possibility of extending the use of non-financial performance indicators

4.1.1. Interpretation of results on the use and extension of the use of non-financial indicators

4.1.2. Interference between financial and non-financial indicators

4.1.3. Difficulties in implementing new tools for non-financial reporting (sustainability)

4.2. Case study: Assessing the performance and global sustainability of economic entities in Romania - South Muntenia Area

***Chapter 5. PREPARATION OF A NON-FINANCIAL REPORT AND THE LINK BETWEEN FINANCIAL AND NON-FINANCIAL REPORTING, DIFFERENCES AND RECOMMENDATIONS***

5.1. The need to prepare a non-financial framework report for economic entities in Romania

5.2. The benefits of non-financial reporting

5.3. Financial accounting vs. Non-financial accounting and the link between financial reporting and non-financial reporting, seen as a whole in achieving overall performance (financial, social and environmental performance)

5.3.1. Procedural difficulties

5.3.2. Corporate governance policies, practices and responsibilities

5.4. Conclusions

***FINAL CONCLUSIONS, OWN CONTRIBUTIONS, FUTURE PERSPECTIVES AND RECOMMENDATIONS***

***Bibliographical references:***

***Dissemination of scientific research results***

***ANNEXES***

## 9. Selected Bibliography

1. **Albu, N., & Albu, C.** (2003). Instrumente de management al performanței. *Control de gestiune*,
2. **Anghel, I.** *Falimentul: radiografie și predicție*. Editura Economică, 2002.
3. **Antheaume, N.** (2013). Le contrôle de gestion environnemental. État des lieux, état de l'art. *Comptabilité-Contrôle-Audit*, 19(3), 9-34.
4. **Aranguren Gómez, N.** (2016). Divulgación de información social y medioambiental: un análisis de los patrones de comportamiento de empresas europeas cotizadas desde la teoría neoinstitucional. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 45(2), 199-230.
5. **Austin, D., Alberini, A., & Videras, J.** (1999, August). Is There a Link between a Firm's Environmental and Financial Performance?. In *Workshop 'Capital Markets and Environmental Performance,' Laguna Beach, CA, September*.
6. **Bai, C., & Sarkis, J.** (2014). Green supply chain technology: A comprehensive evaluation and justification multiattribute decision modeling approach. *Studies in Fuzziness and Soft Computing*, 313, 655–679. [https://doi.org/10.1007/978-3-642-53939-8\\_28](https://doi.org/10.1007/978-3-642-53939-8_28)
7. **Baiman, S.** (1990). Agency research in managerial accounting: A second look. *Accounting, Organizations and Society*, 15(4), 341-371.
8. **Ball, A.** (2007). Environmental accounting as workplace activism. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(7), 759-778.
9. **Bajan, M.** (2010). Contabilitatea managerială strategică—Instrument al managementului. *Studia Universitatis (Seria Științe Exakte și Economice)*, 32(2), 234-236.
10. **Bartelmus, P., & Van Tongeren, J.** (1994). *Environmental accounting: an operational perspective*. UN.
11. **Bartolomeo, M., Bennett, M., Bouma, J. J., Heydkamp, P., James, P., & Wolters, T.** (2000). Environmental management accounting in Europe: current practice and future potential. *European Accounting Review*, 9(1), 31–52. <https://doi.org/10.1080/096381800407932>
12. **Bebbington, J., Gray, R., & Kirk, E. A.** (2001). *Full Cost Accounting: An Agenda for Action*.
13. **Bebbington, J., Unerman, J., & O'dwyer, B.** (2014). Introduction to sustainability accounting and accountability. In *Sustainability Accounting and Accountability* (2nd Editio, pp. 21–32). London: Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781315848419-10>
14. **Bennett, M., Bouma, J. J., & Wolters, T.** (2002). *Environmental management accounting : informational and institutional developments*. Kluwer Academic Publishers.

15. **Bennett, M., Rikhardsson, P., & Schaltegger, S.** (2003). Adopting Environmental Management Accounting: EMA as a Value-adding Activity (pp. 1–14). [https://doi.org/10.1007/978-94-010-0197-7\\_1](https://doi.org/10.1007/978-94-010-0197-7_1)
16. **Berman, S. L., Wicks, A. C., Kotha, S., & Jones, T. M.** (1999). Does stakeholder orientation matter? The relationship between stakeholder management models and firm financial performance. *Academy of Management journal*, 42(5), 488-506.
17. **Berry, M. A., & Rondinelli, D. A.** (1998). Proactive corporate environmental management: A new industrial revolution. *Academy of Management Executive*, 12(2), 38–50. <https://doi.org/10.5465/ame.1998.650515>
18. **Bilcea, A.** (2015). Cercetarea științifică: Metode, tehnici, instrumente, redactarea unei lucrări științifice Cărți publicate în România între anii 1997-2015. Bibliografie. *Revista Bibliotecii Nationale*, 21(1), 28-3.
19. **Boiral, O., & Henri, J. F.** (2012). Modelling the impact of ISO 14001 on environmental performance: A comparative approach. *Journal of Environmental Management*, 99, 84–97. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2012.01.007>
20. **Bowen, R. M., Rajgopal, S., & Venkatachalam, M.** (2008). Accounting discretion, corporate governance, and firm performance. *Contemporary accounting research*, 25(2), 351-405.
21. **Brătian (Gavrea) C.** (2010). Rolul diagnosticului organizațional în îmbunătățirea performanțelor firmei, Teză de doctorat, Universitatea Babes-Bolyai.
22. **Briciu, S.** (2006). *Contabilitatea managerială: aspecte teoretice și practice*. Editura Economică.
23. **Briciu, S., & Căpușneanu, S.** (2011). Aspecte ale normalizării contabilității manageriale din România la nivel microeconomic. *Economie teoretică și aplicată*, 18(3), 57-68.
24. **Briciu, S., Scorțe, C., & Meșter, I.** (2013). Impactul informației contabile asupra deciziilor manageriale—Studiu empiric realizat la entitățile din industria ospitalității din România, Economie teoretică și aplicată, Vol. *Economie teoretică și aplicată XX*, 25, 37.
25. **Brown, P., Beekes, W., & Verhoeven, P.** (2011). Corporate governance, accounting and finance: A review. *Accounting & finance*, 51(1), 96-172.
26. **Burlaud, A., & Simon, C. J.** (1993). *Comptabilité de gestion: coûts/contrôle*. Vuibert.
27. **Burlaud, A., & Colasse, B.** (2011). International accounting standardisation: is politics back?. *Accounting in Europe*, 8(1), 23-47. Burritt, R. L., & Saka, C. (2006). Environmental management accounting applications and eco-efficiency: case studies from Japan. *Journal of Cleaner Production*, 14(14), 1262–1275.
28. **Burritt, R. L., Hahn, T., & Schaltegger, St.** (2002). Towards a Comprehensive Framework for Environmental Management Accounting - Links Between Business Actors and

- Environmental Management Accounting Tools. *Australian Accounting Review*, 12(28), 39–50.  
<https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2002.tb00202.x>
29. **Burritt, R. L., Herzig, C., Schaltegger, S., & Viere, T.** (2019). Diffusion of environmental management accounting for cleaner production: Evidence from some case studies. *Journal of Cleaner Production*, 224, 479–491. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.03.227>
30. **Bushman, R. M., & Smith, A. J.** (2003). Transparency, financial accounting information, and corporate governance. *Financial accounting information, and corporate governance. Economic Policy Review*, 9(1).
31. **Bushman, R. M., & Smith, A. J.** (2001). Financial accounting information and corporate governance. *Journal of accounting and Economics*, 32(1-3), 237-333.
32. **Caraiani, C., Dumitrană, M., & Dascălu, C.** (2008). Contabilitate de gestiune și control de gestiune. *Editura Universitară, București*.
33. **Caraiani, C., Dascalu, C., Lungu, C. I., & Guse, R.** (2010). *Contabilitate managerială – tehnologii contabile integrate de raportare și decizie*. Bucharest: ASE Publisher.
34. **Caron, M. A., Boisvert, H., & Mersereau, A.** (2007, May). La Comptabilité De Management Environnementale Ou L'Écocontrôle: Utilité Des Outils De Contrôle De Gestion.
35. **Caron, M. A.** (2012). *Apport de la comptabilité environnementale à la mutation de l'entreprise*. Chaire de responsabilité sociale et de développement durable, ESG, UQAM.
36. **Căpușneanu, S.** (2008). *Elemente de management al costurilor*. Editura Economică.
37. **Chelcea, S.** (2007). *Metodologia cercetării sociologice: metode cantitative și calitative*. Editura Economică.
38. **Ciobanu, I.** (1998). *Management strategic*. Polirom.
39. **Cismaș, L., & Stan, L. M.** (2010). Avantaj competitiv și performanță în contextul responsabilizării sociale a companiilor. *Romanian Economic Journal*, 13(35).
40. **Cho, C. H., & Patten, D. M.** (2013). Green accounting: Reflections from a CSR and environmental disclosure perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(6), 443-447.
41. **Cucui, I., Horga, V., & Radu, M.** (2003). Contabilitate de gestiune, Ed. Niculescu, București.
42. **Cucui, I., & Man, M.** (2004). Costurile și contabilitatea de gestiune. *Cost and management accounting, Economic printing, Bucharest*.
43. **Cucui, I., Margarit (Stanescu), S. G., Diaconeasa, A. A., Bran (Stan), N. C., & Voicu, A.** (2012). Intégration les dépenses environnementales dans le coût des produits, travaux ou des services. In *Innovation and Sustainable Competitive Advantage: From Regional Development to World Economies* (p. 857). Istanbul, Turkey: INT Business Information Management Association Ibima, 34 E Germantown Pike, No. 327, Norristown, PA 19401 USA.  
<https://doi.org/WOS:000317549800085>

## 10. Curriculum Vitae



### Personal Information

Name/Surname

**PĂDURARU (HORAICU), Adriana**

Address

Str. Splai Bahlui nr.20A, Block II, Scale A, Apartment 2  
700164 Iași (Romania)

Mobile

+40752998288

E-mail

adriana\_paduraru@yahoo.ro

Nationality

Romanian

Date of birth

22 March 1958

### Professional experience

Period

November 29, 2016- present

Occupation or position held

Supplier and Training Program Evaluator

Name and address of employer

Depending on the requests of the employers, in the spaces owned by them

Type of business or sector

Communication in the official language, application of environmental protection rules, application of legal provisions on health and safety at work and in the field of emergencies, quality assurance of own activities, verification of assessment tools, assessment of compliance with authorization criteria, verification of documentation and conditions development of PFP, application of quality assurance requirements in CVT, verification of the transposition of the occupational standard / professional training standard in the training program.

Period

November 4, 2011 - present

Occupation or position held

Trainer, economic field and human resources

Name and address of employer

Depending on the requests of the employers, in the spaces owned by them

Type of business or sector

Preparing and conducting training, evaluating students, reviewing and promoting the training program, designing training programs, organizing training programs and strategies, marketing training.

Period	since November 5, 2005 - present inactive
Occupation or position held	Expert accountant and freelance appraiser; Certified Accountant November 1, 2000 - November 5, 2005 - freelancer
Name and address of employer	Accounting firm Adriana Horaicu, Iași
Type of business or sector	Accounting and expertise activities for all fields of activity, tax consulting, financial-accounting expertise and evaluation, legal expertise, personnel-salary consulting, human resources.
Period	November 1, 1996 - November 1, 2000
Occupation or position held	Personal Inspector Salary-Human Resources
Name and address of employer	General Directorate of Labor and Social Protection, Iași
Type of business or sector	Record activities and calculation of pension files, child raising leave, verification and control, registration of personal salary documents.
Period	August 1, 1993 - November 1, 1996
Occupation or position held	Specialty Inspector
Name and address of employer	General Directorate of Public Finance and State Financial Control, Iași
Type of business or sector	Accounting financial control activities.
Period	April 1, 1990 - July 31, 1993
Occupation or position held	Head of payroll service
Name and address of employer	SC Prodcms SA, Iași
Type of business or sector	Activities related to personnel management, payroll, administration documents with special regime.
Period	May 1, 1981 - March 31, 1990
Occupation or position held	Head of the Financial Accountant office
Name and address of employer	Tehnoton, Iași
Type of business or sector	Financial-accounting activities, payroll, coordination and verification.
Period	October 30, 1978 - April 30, 1981
Occupation or position held	Electronic operator
Name and address of employer	Tehnoton, Iași
Type of business or sector	Electronic equipment production.
Period	June 21, 1976 - October 1, 1978
Occupation or position held	Seller
Name and address of employer	I.C.S. Food Goods, Iași

Type of business or sector	Sale of food.
<b>Education and Training</b>	
Period	October 2016
Qualification/ diploma obtained	Evaluator of suppliers and training programs / K Series Certificate no.00051783 / 2016
Name and type of educational institution/ provider formation	Aprendis Association, Iași
Period	October 2008 - November 2012
Qualification / diploma obtained	PhD student -accounting / Certificate no.7667 / 30.05.2014
Name and type of educational institution/ provider formation	"December 1, 1918" University, Doctoral School, Alba Iulia
Period	October -November 2011
Qualification / diploma obtained	Trainer / Certificate Series F no.0050105 / 2011
Name and type of educational institution/ provider formation	Euro Didactica, Iași
Period	2006-2007
Qualification / diploma obtained	Pedagogy / Teaching professionalization / Graduation Certificate Series F no.0066898/2007
Name and type of educational institution/ provider formation	"Alexandru Ioan Cuza" University, Faculty of Psychology and Educational Sciences, Iași
Period	2003-2005
Qualification / diploma obtained	Specialization in Economics and Financial-Banking Management /Certificate no. 2944/2005 and Diploma J Series no.0001792 / 2007
Name and type of educational institution/ provider formation	"Alexandru Ioan Cuza" University of Iași-Faculty of Economics and Business Administration (Finance-Banking-Insurance "FIBAS")
Period	1998-2002
Qualification / diploma obtained	Economist-Specialization Management-Marketing / Diploma Series U no., 0041437/2003
Name and type of educational institution/ provider formation	Institute of European Studies Iasi, according to law 71/1995 / University of Craiova - Faculty of Economic Sciences
Period	1990-1995
Qualification / diploma obtained	Economic field-accounting / Diploma Series N no.035773 / 1995

Name and type of educational institution/ provider formation	Economic High School no. 1, Iași										
Personal skills and competences											
Native language	<b>Romanian</b>										
Foreign languages											
Self-assessment	<b>Understanding</b> <b>Speaking</b> <b>Writing</b>										
European level (*)	Obedience		Reading		Join the conversation			Oral speech			
<b>French</b>	B1	Intermediate / medium user	B1	Intermediate / medium user	B1	Intermediate / medium user	B1	Intermediate / medium user	B1	Intermediate / medium user	
<b>English</b>	B1	Independent / medium user	B1	Independent / medium user	B1	Independent / medium user	B1	Independent / medium user	B1	Independent / medium user	
Social skills and competences	<p>(*) <a href="#">Common European Framework of Reference for Languages</a></p> <p>Team spirit, responsibility; Ability to adapt to multicultural environments; Organizational skills; Communication skills.</p>										
Computer skills and competences	<p>Very good knowledge of Microsoft Office tools (Word, Excel, PowerPoint, Internet, Windows Explorer, GeCo, Contabsql, WinMentor, ReviSal, other programs on the State Insurance Budget and the Ministry of Finance-General Directorate of Public Finance).</p>										
<b>More information</b>	<p>-</p> 										

## **11. Dissemination of scientific research results/ List of Papers 2015 - 2020**

### *Book published as the sole author*

1. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Implementarea unui nou sistem informațional pentru urmărirea operativă a costurilor în cadrul industriei ușoare [Implementation of a new information system for the operative tracking of costs within the light industry], Publishing House Pim, Iasi, 2015, ISBN: 978-606-13-2487-3.

### *Articles published and currently being published in international databases (BDI)*

2. Comandaru, A. M. A., Stănescu, S. G., Toma, C. M. & **Păduraru (Horaicu) Adriana** (2020). Another image of accounting-creative accounting. *Global Journal of Business, Economics and Management: Current Issues*, 10(2), 100-110. [https://unpub.eu/ojs/index.php/gjbem/article/view/4695.;](https://unpub.eu/ojs/index.php/gjbem/article/view/4695.)
3. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Ana-Maria Comândaru (Andrei) & Elisabeta Jaba (2020). The efficiency of social economy development in Romania, *Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy*, Volume 6, Number 1/2020, Online ISSN-200X. <http://aos.ro/editura/analeleaosr/annals-on-economy>
4. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Ana-Maria, C. A., & Toma, C. M. (2019). The Interference Between Managerial Accountancy And Corporate Governance. *Annals of Constantin Brancusi University of Targu-Jiu. Economy Series*, (3). [https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2019-03/29\\_Paduraru.pdf](https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2019-03/29_Paduraru.pdf)
5. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Ana-Maria Comândaru (Andrei), Christiana Brigitte Sandu & Mihai Andrei Mirică (2019). Accounting for sustainability - strategies and arguments of global challenges, *Hyperion Economic Journal*, Vol.7 (4). <https://hej.hyperion.ro/issues-2019/vol-7-issue-4-2019>
6. Sorina-Geanina, Stănescu, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Comândaru Andrei Ana-Maria. (2018). The role of the accounting profession in achieving the objectives of sustainable development. *Annals of Constantin Brancusi'University of Targu-Jiu. Economy Series* 3 [https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2018-03/16\\_Stănescu.pdf](https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2018-03/16_Stănescu.pdf);
7. Comândaru, A. M., **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Stănescu S.G. (2018). The phenomenon of tax evasion and the need to combat tax evasion. *The Journal Contemporary Economy*, 48. [http://www.revec.ro/images/images\\_site/categorii\\_articole/pdf\\_categorie\\_d154e0b097f892f98f3d523b31c30e9f.pdf#page=124](http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_d154e0b097f892f98f3d523b31c30e9f.pdf#page=124)

8. **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Managerial accounting and its effects over the business environment in Romania, Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy, Law and Sociology Sciences Volume 4, Number 1/2018, Online ISSN-200X.  
<http://www-aos.ro/wp-content/anale/ENsVol4Nr1Art.3.pdf>
9. Ana-Maria Comândaru (Andrei), Sorina-Geanina Stănescu, Cristina Mihaela Toma & **Păduraru (Horaicu) Adriana**, *The threshold of significance –his role and dimension in the audit field* - ARA 42nd Congress "Gheorghe Asachi" Technical University, Iasi, Romania, August 26-29, 2018, currently being published in AJ Science and Engineering.  
[http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara\\_abstracts\\_2018.pdf](http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara_abstracts_2018.pdf)
10. **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Bostan Rebeca-Ioana, *The Effect of Economic Policies Over the Romanian Business Environment* –ARA 42<sup>nd</sup> Congress "Gheorghe Asachi" Technical University, Iasi, Romania, August 26-29, 2018, currently being published in AJ Science and Engineering. (*Award-winning article “Nicolae Stoica Award for Economic Sciences”*). [http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara\\_abstracts\\_2018.pdf](http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara_abstracts_2018.pdf)
11. **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Ana-Maria Comandaru (Andrei). Strategies and Sustainable Solutions for a Healthy Future Economy (two parts)- ARA 43<sup>rd</sup> Congress of American Romanian Academy of Arts and Sciences, Economic Sciences Section pg. 167, ARA Publisher, ISBN 978-1-935924-38-8, University of California at Los Angeles (UCLA), Los Angeles, USA, November 15-17, 2019, currently being published in *AJ Science and Engineering*. <http://main.ara-as.org/download/ara-43-abstracts-2019/Romania>.

#### Conference attendings

1. *Doctoral Research Symposium*, September 29-30, 2017. Organized by Valahia University of Targoviste, *Professional Reasoning - Premise of Creative Accounting*,, Comândaru (Andrei) Ana-Maria & **Păduraru (Horaicu) Adriana**.
2. *Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*”-2<sup>nd</sup> Edition - 23 – 24 iunie 2017, Valahia University of Targoviste, Romania. *Managerial accounting and its effects over the business environment in Romania*, **Păduraru (Horaicu) Adriana**.
3. *International Scientific Conference “Accounting And Finance – The Global Languages In Business”*, 3<sup>rd</sup> Edition, 23 March 2018, “Constantin Brâncoveanu” University of Pitești, *The phenomena of tax evasion and the need to combat tax evasion*, Comândaru (Andrei) Ana-Maria, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Stănescu Sorina-Geanina.
4. *International Scientific Conference “Information Society And Sustainable Development”*, ISSD 2018, 5<sup>th</sup> Edition, April 27-28, 2018, “Constantin Brâncuși” University of Târgu-Jiu, Faculty of Economics – Center of Fundamental and Applied Economic Studies. *The*

*implication of social responsibility about the management system in Romanian enterprises & The role of the accounting profession in achieving the objectives of sustainable development*, Stănescu Sorina-Geanina, **Păduraru (Horaicu) Adriana** &Comândaru (Andrei) Ana-Maria.

5. *World Conference On Business, Economics And Management* (BEM – 2018), 7<sup>th</sup> Edition, 28 – 30 April 2018, Kusadasi, Turkey. Organization: Academic World Education and Reserch Center – Non-profit international organization ([www.awer-center.org](http://www.awer-center.org)). *Another image of accounting – creative accounting*, Comândaru (Andrei) Ana-Maria, Stănescu Sorina-Geanina, Toma Cristina Mihaela & **Păduraru (Horaicu) Adriana**.
6. *Romania at the greater union centennial anniversary, ARA 42<sup>nd</sup> Congress "Gheorghe Asachi"* Technical University, Iasi , Romania, August 26-29, 2018.: "*The threshold of significance –his role and dimension in the audit field*", Ana-Maria Comândaru (Andrei), Sorina-Geanina Stănescu, Cristina Mihaela Toma & **Păduraru (Horaicu) Adriana**; „*The Effect of Economic Policies Over the Romanian Business Environment*" **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Bostan Rebeca-Ioana ( *award-winning article Nicolae Stoica Award for Economic Sciences*).
7. *Global Interferences of the Knowledge Society*, 2<sup>nd</sup> edition, November 16-17, 2018, Valahia University of Targoviste, Romania, *The analisys of financial and non-finacial indicators, essential component of appreciating the global performance*, **Păduraru (Horaicu) Adriana**
8. 43<sup>rd</sup> Congress of American Romanian Academy of Arts and Sciences, University of California at Los Angeles (UCLA) Los Angeles, USA, November 15-17, 2019, *Strategies And Sustainable Solutions For A Healthy Future Economy*, **Păduraru (Horaicu) Adriana** & Comândaru (Andrei) Ana-Maria.
9. “*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*”- 3<sup>rd</sup> Edition - 20 – 22 june 2019, Valahia University of Targoviste, Romania. *The efficiency of social economy development in Romania*, **Păduraru (Horaicu) Adriana**, Comândaru (Andrei) Ana-Maria & Toma Cristina.