



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII  
UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TARGOVISTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL *ȘTIINȚE ECONOMICE*  
DOMENIUL *CONTABILITATE*

---

## **REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:**

*„Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate  
pentru proiectarea unui sistem informațional  
decizional în entitățile economice de industrializare a  
cărnii”*

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

**DOCTORAND,  
Rebeca Ioana BOSTAN**

**TÂRGOVIȘTE  
2020**

## CUPRINS

1. Importanța cercetării și motivația alegerii temei de cercetare.....	3
2. Încadrarea epistemologică.....	4
3. Obiectivele cercetării științifice.....	5
4. Ipotezele cercetării științifice.....	7
5. Metodologia de cercetare științifică.....	8
6. Modalități de valorificare a rezultatelor științifice.....	9
7. Structura tezei.....	10
8. Concluzii ale cercetării științifice.....	14
9. Contribuții proprii.....	28
10. Perspective și propuneri viitoare ale cercetării științifice.....	30
11. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice.....	32

**Cuvinte cheie:** industria cărnii, entități economice de industrializare a cărnii, contabilitate de gestiune tradițională, metode tradiționale de calculare a costurilor, metode moderne de calculare a costurilor, contabilitate de gestiune sincronizată, indicatorii de măsurare ai performanței, costuri sincronizate, sistem informațional, sistem informațional decizional, constrângeri, sisteme competitive.

## 1. Importanța cercetării și motivația alegerii temei de cercetare

Viața economică se află într-o continuă transformare, cu evoluții surprinzătoare, urmate de involuții la fel de neașteptate. În ultimii ani, datorită intensificării concurenței, respectiv datorită complexității proceselor interne de producție și a multitudinii de servicii și produse rezultate în urma proceselor, contabilitatea managerială a devenit o practică și o activitate indispensabilă entităților economice. Dezvoltarea și schimbarea continuă a economiilor, a activităților, a proceselor organizaționale, a condițiilor de producție și desfacere a produselor și serviciilor atrage după sine, dezvoltarea și monitorizarea, în permanență a procedurilor, metodelor, tehnicilor și instrumentelor contabilității manageriale. Datorită acestor schimbări am considerat oportună și necesară cercetarea acestui domeniu al contabilității, urmărind, în același timp generarea și crearea de cunoștințe și valori care să fie utile atât mediului academic, cât și celui practic.

Teza de doctorat cu tema „*Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii*” se dorește a fi o cercetare ce are în vedere ca obiectiv fundamental aportul contabilității de gestiune sincronizate în construirea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializarea a cărnii.

La începutul secolului al XXI-lea, a devenit necesară o mai bună adaptare a instrumentelor contabilității de gestiune la realitatea mediului economic, care să ofere managerilor mijloace-indicatorii – pentru luarea deciziilor eficiente și sistemice pentru obținerea performanțelor entităților economice. Astfel, există noi paradigme ale contabilității manageriale bazate pe o abordare sistemică a îmbunătățirii continue și a perfecționării entităților economice. Scopul lucrării, este de a prezenta logica și simplitatea unei alte metode a contabilității de gestiune, și astfel va fi posibil, ca fiecare să aibă propriile sale concluzii privind modul de a gestiona entităților economice.

Ambiția noastră, nu este de a analiza contabilitatea de gestiune într-o manieră exhaustivă, ci această lucrare prezintă modalitatea luării deciziilor în funcție de obiectivele entității economice.

Căutăm să demonstrăm că sistemele contabilității de gestiune actuale nu sunt pertinente, pentru luarea celor mai adecvate decizii și că abordarea sistemică ne oferă alte instrumente bazate pe schimbarea paradigmei. Managementul sincronizat oferă noi instrumente de management bazate pe o nouă percepție a realității entității economice. În etapa economică actuală, mai mult decât oricând, „lumea costurilor”, deși prezintă anumite dezavantaje,

deține un loc important, în demersul considerațiilor strategice ale entităților economice românești, astfel că lucrarea de față intitulată „Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii”, se înscrie pe linia preocupărilor privind găsirea unor noi soluții de ameliorare a rezultatelor și performanțelor entităților economice românești, prin prisma unei noi viziuni a contabilității de gestiune. Am considerat, necesară și oportună cercetarea acestui domeniu urmărind în același timp, generarea și crearea de cunoștințe și valori care să fie utile atât mediului academic, cât și celui practic. În intenția de a realiza o cercetare de calitate, ne-am propus să pornim de la bazele teoretice și conceptuale ale temei de cercetare, ajungând în final pe baza studiului de caz la determinarea comportamentului și a practicilor utilizate de entitățile economice specializate în domeniul cercetat. Opțiunea tematică a fost stimulată și de faptul că, deși în teoria economică românească există numeroase abordări privind metodele moderne de calculație a costurilor, utilizarea contabilității de gestiune sincronizate, este limitată. Așadar, prezenta cercetare științifică își propune să aducă o modestă contribuție, dar de un real interes pentru domeniul contabil românesc, prin promovarea și dezvoltarea contabilității sincronizate.

## 2. Încadrarea epistemologică

Pentru realizarea acestei lucrări științifice am avut ca punct de plecare faptul că orice demers științific trebuie să se poziționeze în dinamica complexă a procesului științific, conform căreia cunoașterea este într-o continuă evoluție.<sup>1</sup> Așadar, lucrarea științifică are la bază aderarea la unul dintre principiile curente epistemologice, urmată de identificarea metodologiei de cercetare.

Unul dintre principalii epistemologi ai secolului al XX-lea, Jean Piaget susține că epistemologia reprezintă studiul formării cunoștințelor valabile. Aceasta este în mod necesar de natură interdisciplinară, deoarece un astfel de proces ridică deopotrivă probleme de fapt și de validitate<sup>2</sup>. În domeniul științelor socio-umane, datorită diversității și complexității curentelor epistemologice, în rândul oamenilor de știință au apărut diverse puncte de vedere cu privire la enumerarea paradigmei epistemologice. Pentru scopul prezentei lucrări științifice, dintre toate, reținem două paradigme remarcate de către oamenii de știință, și anume:

---

<sup>1</sup>Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie - perspectiva interdisciplinara*, Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 95.

<sup>2</sup>Piaget, J., *Psihologie și epistemologie*, Ed. Gallimard, 1970, p. 15.

constructivismul și pozitivismul. Filozoful francez, Auguste Comte, a fondat orientarea pozitivistă pe o viziune teleologică a istoriei umanității. Acesta consideră că omul poate să cunoască faptele experimentale și nu în esența lor.

Orienarea pozitivistă, a dominat secolul al XIX-lea. Aceasta se întemeiază pe premise următoare: nu există o interdependență între obiectul și subiectul cercetării, natura cunoașterii este obiectivă. Epistemologii pozitivității acordă importanță raționamentului inductiv, trecerea de la fapte la ipoteze, deoarece consideră că se poate obține cunoașterea obiectivă, prin experiență și observație.

Cercetarea științifică prezentată, în cuprinsul acestei teze se încadrează în paradigma pozitivismului. Constructivismul reprezintă un curent care a conturat în secolul al XX-lea, ca urmare a criticilor și aspectelor negative aduse pozitivismului, dar și prin plasarea deja pe o altă treaptă a evoluției societății umane.

Curentul constructivist, construit douăzeci de secole mai târziu, este regăsit de către Le Moigne, în celebra formularea celebră a lui Protagoras care în secolul al V-lea I.H. considera că „omul este măsura tuturor lucrurilor”.<sup>3</sup> Datorită lui Piaget, termenul constructivism, este încă în voga. Termenul este un neologism, utilizat de matematicianul olandez, Luitzen Egbertus Jan Brouwer, în momentul când făcea referire la caracterul realizat prin cunoaștere.

Cunoașterea constituie o construcție între obiectul cognoscibil și subiectul cunoscător și este realizată prin interacțiunea cercetătorului cu obiectele pe care acesta le cercetează. Constructivismul, ca demers și implicit curent de cercetare, apără teza unor cunoștințe construite de cercetătorul subiectiv, în care există o legătură de interdependență între cercetător și obiectul cercetat, unde cunoașterea este rezultatul interacțiunii dintre aceștia.

Prin urmare, natura cunoașterii este subiectivă, iar inducția nu mai este singura metoda folosită. Demersul științific al anumitor subcapitolele ale tezei se înscrie în curentul constructivist. Se realizează prin analiza deductivă a corelațiilor și interacțiunea practică a cercetătorului cu obiectul cercetat. Așadar, această lucrare de cercetare se poziționează pe axa pozitivism – constructivism în baza celor prezentate mai sus, considerând la baza interpretării și înțelegerii realităților care ne înconjoară, binomul "experiența-reflecție".

### **3. Obiectivele cercetării științifice**

Orice activitate de cercetare științifică începe de la un punct de vedere fixat asupra unui „obiect” ales pentru a fi cercetat. Obiectivul fundamental al tezei constă în conturarea

---

<sup>3</sup>Le Moigne, J.L., *Les épistémologies constructivistes*, PUF, Paris, 1995, p.43.

aportului contabilității de gestiune sincronizate în construirea unui nou sistem informațional decizional în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii din România, pornind de la necesitatea de a utiliza contabilitatea managerială sincronizată în entitățile economice atât la nivel național, cât și la nivel internațional.

Consider că tema prezentei lucrări constituie o provocare pentru orice cercetător pasionat de domeniul contabilității manageriale.

Din dorința de a genera cunoștințe utile și valoroase atât mediului academic, cât și mediului practic, dar și din dorința de a crea valoare adăugată unui domeniu foarte frumos, dar în același timp foarte dificil de cercetat, cum este cel al contabilității de gestiune sincronizată, prezentul demers științific își propune realizarea unor obiective operaționale. Astfel, obiectivul fundamental al prezentei teze de doctorat este compus din următoarele obiective operaționale care vor fi prezentate de-a lungul prezentei teze:

- ✓ **Primul obiectiv operațional** urmărit este de a prezenta locul și rolul entităților economice de industrializare a cărnii în economia României. Acest obiectiv operațional este dezbătut pe parcursul capitolului I al prezentei teze.
- ✓ **Cel de al doilea obiectiv operațional** îl reprezintă prezentarea punctelor slabe ale metodelor și instrumentelor contabilității de gestiune tradiționale în managementul entităților economice de industrializare a cărnii. Acest obiectiv operațional este dezbătut pe parcursul capitolului II al prezentei teze.
- ✓ **Al treilea obiectiv operațional** urmărit pe parcursul demersului științific îl reprezintă demonstrarea incompatibilităților contabilității de gestiune tradiționale în raport cu instrumentele și metodele contabilității sincronizate, obiectiv dezbătut în capitolul II și IV al lucrării.
- ✓ **Cel de al patrulea obiectiv operațional** privește identificarea necesității adoptării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii. Acest obiectiv operațional este dezbătut pe parcursul capitolului III și IV al prezentei teze.
- ✓ **Al cincilea obiectiv operațional** vizează prezentarea metodelor, tehnicilor și instrumentelor specifice contabilității de gestiune sincronizate necesare pentru construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii. Acest obiectiv operațional este dezbătut pe parcursul capitolului V al prezentei teze.

- ✓ **Obiectivul final** al prezentului demers științific este de a identifica o nouă optică privind metodologia costurilor sincronizate ce transformă entitățile economice de industrializare a cărnii în sisteme competitive. Acest obiectiv operațional este abordat pe parcursul capitolului V al prezentei teze.

#### 4. Ipotezele cercetării științifice

Formularea ipotezelor cercetării științifice completează definirea și delimitarea obiectivului fundamental, precum și a celor șase obiective operaționale înscrise mai sus. Ipotezele cercetării științifice sunt următoarele:

**I1:** Utilizarea contabilității de gestiune sincronizată conturează apariția unui nou instrument de gestiune în concordanță cu noile percepții ale realității entităților economice.

**I2:** Metodologia costurilor sincronizate reprezintă o nouă optică de gestiune aplicată entităților economice de industrializare a cărnii în sisteme competitive.

**I3:** Aportul contabilității de gestiune sincronizate reprezintă vectorul progresului și al performanței în construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii din România.

**I4:** Extinderea utilizării contabilității de gestiune sincronizate conduce la creșterea performanțelor în entitățile economice de industrializare a cărnii din România.

Pornind de la obiectivul principal al lucrării, respectiv conturarea aportului contabilității de gestiune sincronizate, în construirea unui nou sistem informațional decizional, în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii din România, am elaborat întrebări aferente demersului științific, pentru a găsi un răspuns în cuprinsul lucrării științifice. Aceste întrebări sunt:

- ✓ Ce dezavantaje prezintă instrumentele contabilității de gestiune tradiționale?
- ✓ Cum s-a dezvoltat și a apărut conceptul de contabilitate de gestiune sincronizată?
- ✓ Care sunt avantajele construirii unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii ?
- ✓ De ce este necesară utilizarea contabilității sincronizate în vederea construirii unui nou sistem informațional decizional?
- ✓ Cum putem reflecta asupra impactului adus de către această nouă optică privind metodologia costurilor în entitățile economice de industrializare a cărnii ?

Pe parcursul cercetării științifice ne vom folosi de aceste întrebări, pentru a găsi răspunsuri adecvate, pentru a valida sau invalida ipotezele formulate mai sus.

## 5. Metodologia de cercetare științifică

Metodologia înglobează în mod natural, înainte de toate, logica, ansamblul regulilor care conduc mecanismul gândirii și cele două prelungiri spre lumea exterioară: intuiția și experimentul. În final, ea apare ca o descoperire a entității economice omului în fața varietății câmpurilor de acțiune, respectiv, ca o reacție în fața complexității situațiilor<sup>4</sup>. În primul rând, cercetarea științifică are la bază aderarea la unul dintre curentele epistemologice, fiind urmată de stabilirea unei metodologii de cercetare și a unor metode de lucru. Demersul științific se bazează pe experiențele practice din entitățile economice de industrializare a cărnii din România și pe studierea literaturii de specialitate. Pentru a colecta informațiile utile pentru elaborarea acestui studiu, vom utiliza metode și tehnici de cercetare empirică și teoretică.

Cercetarea documentară teoretică este caracteristică oricărui demers științific, având ca scop dobândirea de cunoștințe necesare, noi, avansate, pentru demararea procesului de cercetare empirică. Se vor utiliza metode de cercetare teoretică, precum: observația neparticipativă, analiza textului, clasificarea, ordonarea și sistematizarea informațiilor; interpretarea datelor etc. Sursele informaționale utilizate pentru realizarea prezentei cercetări însumează: cărți de specialitate, naționale sau internaționale; articole de specialitate publicate în reviste de renume, recunoscute la nivel național sau internațional; acte legislative; reglementări ale organismelor profesionale naționale și internaționale; studii și cercetări realizate de diferite organisme profesionale.

Bazându-ne pe studiile practice ale altor autori, pe revizuirea literaturii de specialitate, un pas important în realizarea demersului nostru îl reprezintă *cercetarea empirică*, prin utilizarea următoarelor metode: metoda deductivă, metoda statistică, studiul de caz, reprezentarea grafică.

Pornind de la teorie pentru a ajunge la practică, adică pornirea de la teorii, concepte, modele și metode existente pentru a le pune în practică, face ca prezenta cercetare să fie încadrată, în categoria cercetărilor care se bazează pe abordări de *tip deductiv* dar care trece apoi spre abordări de *tip inductiv* datorită transpunerii teoretice și conceptuale a aspectelor practice identificate.

---

<sup>4</sup> *Caude R., Moles A., Méthodologie vers une science de l'action, Gauthier-Villars, Paris, 1964, p.5.*



Așadar, ca o concluzie generală a metodologiei utilizate putem afirma că ne-am construit demersul cercetării prin îmbinarea celor două forme esențiale ale oricărei cercetări – teoretică și empirică, mergând pe axa raționalism-empirism, pe calea de mijloc, prin alegerea unui raționament ipotetico-deductiv, iar în unele situații, logic-inductiv.

Consider că atât documentarea teoretică, cât și cea empirică, pot completa cu succes literatura de specialitate, aducând un plus de valoare prin furnizarea unor informații valoroase și esențiale în acest domeniul studiat și anume, contabilitatea de gestiune sincronizată.

## **6. Modalități de valorificare a rezultatelor științifice**

În orice demers de cercetare științifică, cercetarea literaturii de specialitate, prezentarea și discutarea stadiului actual al cunoașterii reprezintă o condiție esențială, întrucât numai astfel cercetătorii, pe de o parte, au posibilitatea de a înțelege și explica fenomenele, teoriile și noțiunile existente; iar pe de altă parte au posibilitate de a duce mai departe stadiul cercetării dezvoltând teorii, noțiuni, metode și tehnici noi, actuale respectiv, formulând ipoteze necesare pentru testarea unor fenomene sau eșantioane.

Astfel, pornind de la trăsăturile și specificul domeniului cercetat, respectiv de la considerentul că „o cercetare care va dăinui probei timpului presupune o combinare optimă a metodelor de cercetare în scopul atingerii obiectivelor propuse”, clasificăm acest demers științific în categoria *cercetărilor calitative îmbinând în același timp elemente cantitative*. Ipotezele formulate sau teoriile dezvoltate trebuie verificate, testate, iar rezultatele obținute vor fi publicate și valorificate în vederea obținerii anumitor răspunsuri și reacții din partea publicului, din partea altor practicieni sau cercetători științifici. Toate aceste acțiuni, atât *teoretizarea*, dar și *testarea*, trebuie efectuate cu *precizie și exactitate* în vederea efectuării unor cercetări de calitate, cercetări care să fie utile mediului academic, dar și celui practic.

Acest demers metodologic, se încheie cu validarea ipotezelor menționate mai sus, prin fiabilitate, validarea externă sau validarea internă, după următorul parcurs:

- ✓ Cercetarea teoretică în vederea analizării și descrierii stadiului actual al cunoașterii. Punctul de plecare constituindu-l documentarea teoretică prin parcurgerea literaturii de specialitate aferente domeniului de studiu, în contextul diferitelor referințe contabile la nivel național, european și internațional.
- ✓ Stabilirea criteriilor și a informațiilor care răspund întrebărilor demersului științific.

- ✓ Identificarea modalităților prin care sunt interpretate informațiile realizate pe parcursul cercetării teoretice și practice.

## 7. Structura tezei

Prezentul demers științific are ca punct de plecare introducerea. În introducerea lucrării sunt prezentate aspecte referitoare la motivația alegerii temei și importanța cercetării, prezentarea problemei ce se dorește a fi rezolvată prin demersul științific care va fi întreprins, prezentarea demersului care va fi urmat în cadrul cercetării, identificarea principalelor metode de cercetare științifică aplicate, explicarea modalităților de valorificare a rezultatelor cercetării științifice întreprinse.

Teza de doctorat, intitulată, „Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii” este structurată în cinci capitole, și anume:

- ✓ *Capitolul I:* Locul și rolul entităților economice de industrializare a cărnii în economia României.
- ✓ *Capitolul II:* Rolul contabilității de gestiune tradiționale în managementul entităților economice de industrializare a cărnii.
- ✓ *Capitolul III:* Necesitatea adoptării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii.
- ✓ *Capitolul IV:* Cercetări efectuate în vederea proiectării unui nou sistem informațional decizional, utilizat în entitățile economice de industrializare a cărnii.
- ✓ *Capitolul V:* Aportul contabilității de gestiune sincronizate în construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii.

Structura tezei de doctorat, cu titlul „Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii”, a fost realizată pentru confirmarea ipotezele formulate și atingerea obiectivelor propuse, având în considerație exigențele impuse pentru elaborarea unei lucrări științifice. În primul capitol, intitulat „Locul și rolul entităților economice de industrializare a cărnii în economia României”, pentru început am conturat importanța industriei cărnii pentru

economia României. Din cercetările efectuate, am constatat că industria cărnii este unul dintre sectoarele principale ale economiei României, deținând o contribuție semnificativă, pentru realizarea și menținerea, unui ritm cât mai ridicat de dezvoltare economică. De remarcă, este creșterea sectorului industriei cărnii care s-a evidențiat prin evoluția cantitativă a produselor industriale alimentare și prin scăderea producției conservelor și produselor obținute din carne. Industria cărnii constituie unul din cele mai importante sectoare ale economiei românești.

Activitățile entităților economice efectuate din acest sector sunt supuse unor restricții, pe de o parte de respectarea legislației privind mediul înconjurător și protecția consumatorului, iar pe de altă parte de creșterea cerințelor clienților cu privire la calitatea preparatelor obținute din carne. Se constată că evoluția ofertei de mărfuri și servicii, este influențată de diversitatea sortimentală, creșterea cantitativă, ridicarea calitativă.

În prezent, sporirea consumului preparatelor fabricate din carne, creșterea nivelului de viață al populației României, explozia demografică, au influențat dezvoltarea într-un ritm continuu a creșterii animalelor, în mod deosebit a creșterii porcinelor. Se remarcă, faptul că producție de carne de la porcine acoperă 1/3 din consumul de carne.

Ramura cu privire la procesarea cărnii are o contribuție semnificativă, în sectorul industriei cărnii, deoarece remarcăm o cifră de afaceri de 1,3 miliarde euro. Scopul esențial al creșterii animalelor și în special al porcinelor îl constituie obținerea materiilor prime care dețin o valoare biologică și nutritivă. Creșterea animalelor este o ramură foarte importantă a agriculturii, fiind caracterizată prin posibilitatea de intensificare a procesului de producție și de industrializare a tehnologiilor de creștere a animalelor. Din cercetările efectuate, se constată că vânzările din România sunt orientate în mod deosebit spre salamuri, crenwurști și cârnați, preparate din carne care sunt mai ieftine comparativ cu alte preparate fabricate din carne care se găsesc pe piață.

În capitolul II al tezei de doctorat, intitulat, „Rolul contabilității de gestiune tradiționale în managementul entităților economice de industrializare a cărnii”, am prezentat aspecte importante ale contabilității de gestiune tradiționale privind evoluția, dezvoltarea și rolul contabilității de gestiune tradiționale, particularitățile sistemului de gestiune actual al entităților economice de industrializare a cărnii, necesitatea modernizării sistemelor de gestiune ale entităților economice de industrializare a cărnii.

Se remarcă faptul că sistemele de gestiune tradiționale utilizate în prezent sunt ineficiente, ceea ce poate submina procesul de dezvoltare al produsului aflat în preferințele clienților, eforturile de marketing și îmbunătățirile procesului de îmbunătățire.

Deși, contabilitatea de gestiune tradițională a evoluat de-a lungul anilor, o dată cu dezvoltarea, evoluarea industriei și creșterea concurenței între entitățile economice de industrializare a cărnii, totuși metodele, tehnicile și metodele specifice acesteia prezintă numeroase dezavantaje. Chiar dacă, contabilitatea de gestiune tradițională a evoluat semnificativ, aceasta este încă considerată un obstacol pentru obținerea performanțelor entităților economice de industrializare a cărnii. Metodele tradiționale de gestionare a costurilor necesită anumite sisteme informatice nerentabile și scumpe.

Capitolul III al tezei de doctorat, intitulat „Necesitatea adoptării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii”, este destinat prezentării următoarelor aspecte referitoare la: evoluția sistemelor informaționale ale entităților economice, sistemul informațional actual al entităților economice, abordări conceptuale privind sistemul informațional, clasificarea sistemelor informaționale, rolul informației în cadrul entităților economice, sistemul informațional decizional al entităților economice, necesitatea implementării unui nou sistem informațional decizional, obiectivele unui nou sistem informațional decizional, restricțiile, limitele, necesitățile, cerințele pentru implementarea unui nou sistem informațional decizional.

În prezent, considerăm că este necesar implementarea unui nou sistem informațional decizional, prin utilizarea unor instrumente, metode și tehnici cu caracter de noutate în contabilitatea managerială, care să contribuie la eficientizarea performanțelor activităților desfășurate în entitățile economice de industrializare a cărnii. Se remarcă faptul că identificarea în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii a anumitor soluții informatice moderne, are ca rezultat perfecționarea managementului, dar și creșterea performanțelor procesului de conducere.

Proiectarea unui nou sistem informațional decizional cu ajutorul contabilității de gestiune sincronizate a apărut ca o necesitate datorită uzurii aplicațiilor și tehnicilor utilizate la nivelul entităților economice de industrializare a cărnii.

În capitolul IV al lucrării științifice, intitulat „Cercetări efectuate în vederea proiectării unui nou sistem informațional decizional utilizat în entitățile economice de industrializare a cărnii”, a fost efectuată cercetarea privind rolul contabilității de gestiune tradiționale și importanța implementării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii.

Demersul cercetării științifice s-a realizat prin utilizarea chestionarului sub formă de interviu. Din cercetarea realizată, în ceea ce privește proiectarea unui nou sistem informațional decizional 56.70% dintre respondenți au răspuns că utilizarea instrumentelor, tehnicilor

și metodelor contabilității de gestiune sincronizate va aduce un aport semnificativ pentru ca activitățile desfășurate în entitățile economice de industrializare a cărnii să fie modernizate prin sincronizarea pe fabricarea unor produse preferate de clienți și prin utilizarea unor noi metode și de tehnici de calculare a costurilor. Din cercetările efectuate rezultă că un aport mai mare pentru construirea unui nou sistem informațional decizional nu îl are contabilitatea de gestiune tradițională, ci cea sincronizată.

În acest capitol al lucrării științifice au fost validate integral următoarele două ipoteze lansate, și anume: ***I1*** a demersului științific - „***Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate conturează apariția unui nou instrument de gestiune în concordanță cu noile percepții ale realității entităților economice***” și ***I2*** a demersului științific - „***Metodologia costurilor sincronizate reprezintă o nouă optică de gestiune aplicată entităților economice de industrializare a cărnii în sisteme competitive***”.

Capitolul al V-lea al lucrării științifice, intitulat „Aportul contabilității de gestiune sincronizate în construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii” este destinat prezentării caracteristicilor contabilității de gestiune sincronizate. Contabilitatea de gestiune sincronizate prin prisma noilor tehnici, metode și instrumente are un aport semnificativ pentru implementarea unui nou sistem informațional decizional. Prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizate se pot elimina disfuncționalitățile remarcate pe întreg lanțul valoric. Utilizarea acestor metodologii noi ale contabilității de gestiune implică o schimbare de paradigmă. Din punctul nostru de vedere, contabilitatea de gestiune sincronizată va avea ca rezultat o nouă revoluție datorită instrumentelor, tehnicilor și metode specifice, așa cum a fost în cazul organizației științifice a muncii. Aceste instrumente, tehnici și metode caracteristice contabilității de gestiune sincronizate pledează pentru abandonarea paradigmei organizării științifice pentru o nouă paradigmă care consideră entitatea economică ca fiind un sistem.

În acest capitol au fost validate integral, următoarele două ipoteze formulate, și anume: ***I3*** - „***Aportul contabilității de gestiune sincronizate reprezintă vectorul progresului și al performanței în construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii din România***” și ***I4*** - „***Extinderea utilizării contabilității de gestiune sincronizate conduce la creșterea performanțelor în entitățile economice de industrializare a cărnii din România.***”

La finalul lucrării științifice am prezentat concluziile, propunerile, perspectivele și anexele. Referințele bibliografice ale lucrării științifice sunt numeroase și semnificative. S-

au utilizat cărți de specialitate, articole de specialitate, legislația. De asemenea au fost accesate un număr mare de site-uri. Diseminarea activității științifice a fost elaborată la sfârșitul lucrării științifice.

## 8. CONCLUZII ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Lucrarea „*Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii*” a vizat desfășurarea cercetării în diverse domenii de activitate, precum: fundamentele contabilității, analiza financiară, contabilitate de gestiune, management, statistică, marketing, informatică economică, particularități ale industriei cărnii.

Cercetarea științifică a fost realizată prin abordarea conceptelor contabilității de gestiune în cadrul sectorului industriei cărnii, fapt care a permis formularea următoarelor concluzii generale, prezentate mai jos.

Obiectivul esențial al cercetării științifice constă în evidențierea aportului contabilității de gestiune sincronizate pentru construirea unui nou sistem informațional decizional în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii din România, plecând de la necesitatea de a utiliza contabilitatea de gestiune sincronizată în entitățile economice. Considerăm că tema acestei cercetării reprezintă o adevărată provocare pentru orice cercetător pasionat de domeniul contabilității manageriale. Așadar, obiectivul principal al prezentei teze de doctorat este compus mai multe obiective operaționale care au fost dezbătute de-a lungul prezentei teze.

Un prim obiectiv operațional analizat în această lucrare este de a prezenta locul și rolul entităților economice de industrializare a cărnii. Acesta a fost dezbătut în capitolul I, intitulat „Locul și rolul entităților economice de industrializare a cărnii în economia României”.

Din analizarea acestui obiectiv operațional rezultă următoarele aspecte: industria reprezintă un sector principal al economiei naționale, deoarece deține o contribuție foarte importantă pentru menținerea și efectuarea ritmului de dezvoltare economică în țara noastră. Industria are un rol important în economia națională, fapt remarcat de principalele realizări manifestate de-a lungul anilor. Industria României, s-a realizat într-un mod dezechilibrat, în ultimele decenii, într-o structură energointensivă, într-o concepție autarhică, megalomană, centrată doar pe marile și foarte marile entități economice, cu anumite resurse de inovare, dar și de menținere, tăiate începând cu anii '80, prin economia impusă de activitățile forțate

de rambursare a datoriilor externe. Am constatat faptul că în perioada anilor, 2010-2016, ramura de procesare a cărnii a deținut principala contribuție în sectorul industriei alimentare, deoarece a înregistrat o cifră de afaceri de 1,3 miliarde euro. Aceasta a fost urmată de sectorul panificației, cu 1,1 miliarde euro, și de sectorul băuturile răcoritoare nealcoolice, care a înregistrat un miliard de euro.

Piața produselor fabricate din carne a înregistrat o diversificare și înnoire intensă pusă pe seama satisfacerii necesităților, preferințelor, dar și a exigențelor tot mai mari ale clienților. Realizările din domeniul industriei cărnii se înscriu pe o coordonată ascendentă, deoarece în ultimele decenii asistăm la o spectaculoasă evoluție.

Dacă calitatea produselor fabricate din carne la nivel macroeconomic e evaluată în strânsă legătură cu calitatea vieții, la nivel microeconomic, nivelul foarte amplu al cerințelor consumatorilor, nevoile acestora continue de educare și informare va trebui să stimuleze preocupările entităților economice cu privire la îmbunătățirea și diversificarea calității produselor alimentare.

În ultimii ani, s-au produs pe plan național o diversificare sortimentală a preparatelor fabricate din carne. Această evoluție a dus la reînnoirea a produselor tradiționale obținute din carne, înregistrând performanțe nutritive mult mai ridicate. Această situație a determinat mutații conceptuale ample în domeniile calității, distribuției, dar și comercializării mărfurilor alimentare. Mărfurile alimentare actuale necesită un volum mult mai mare de progres tehnico – științific și prin urmare, tehnologia alimentară modernă este diferită de cea tradițională. Pornind de la necesitățile subiective și obiective de consum alimentar se vor selecta cu atenție materiile prime neconvenționale și convenționale, pentru a ajunge la realizarea unor produse finite cu proprietăți cât mai apropiate sau identice de cele ale produselor proiectate.

În condițiile internaționalizării pieței clienților, managerii entităților economice își vor orienta atenția pentru produsele de calitate. Această diferențiere presupune punerea la dispoziția clienților unor noi produse. În prezent, managerii entităților economice de industrializare a cărnii trebuie să urmărească: restructurarea tehnologică și tehnică a activităților de industrializare a cărnii, ca un principal factor de stabilire a eficienței entității economice, creșterea capacității și a competitivității de a face față concurenților pe piața externă și internă și pentru a asigura securitatea alimentară. Așadar, obiectivul fundamental, cu caracter strategic, general, îl constituie re tehnologizarea fabricilor de producție pentru o creștere a vânzării produselor în condiții concurențiale. Entitățile economice de industrializare a cărnii trebuie: să diversifice și să restructureze produsele fabricate, pentru obținerea perfecționării

comercializării în activitatea de industrializare a cărnii, pentru care, în contextul globalizării, ar trebui să urmărească aspectele tehnologice și tehnice, aspecte instituționale și legislative, precum:

- ✓ asigurarea materiilor prime necesare fabricării preparatelor din carne cu indici de calitate corespunzători și în concordanță cu cerințele industriei cărnii;
- ✓ modernizarea și re tehnologizarea activitățile de industrializare a cărnii;
- ✓ continuarea anumitor investiții pentru o re tehnologizare a capacităților existente, pentru creșterea performanțelor economice, tehnice, dar și a celor calitative, care să aibă ca rezultat satisfacerea cerințele existente pe piața internă;
- ✓ diversificarea gamei sortimentale, dotarea cu noi tehnologii, echipamente, utilaje, performante, pentru o valorificare foarte mare a materiilor prime pentru obținerea productivității muncii, dar și a randamentelor pentru fabricarea produselor finite;
- ✓ reducerea consumului de energie electrică cheltuielilor de fabricație;
- ✓ modernizarea activitatea de industrializare a cărnii;

Un alt obiectiv operațional urmărit în această lucrare este de a prezenta punctele slabe ale instrumentelor, tehnicilor și metodelor contabilității de gestiune tradiționale în managementul entităților economice de industrializare a cărnii. Acest obiectiv operațional a fost dezbătut în cadrul capitolului al II-lea, intitulat „Rolul contabilității de gestiune tradiționale în managementul entităților economice de industrializare a cărnii”.

Din analiza acestui obiectiv operațional rezultă faptul că, contabilitatea de gestiune tradițională a avut o evoluție progresivă, având inițial rolul de înregistrare a informațiilor cu privire la calculația costurilor, iar mai târziu având rolul de suport informațional pentru luarea unor decizii de management. Furnizarea anumitor informații de tip cost, într-un timp foarte scurt pentru luarea deciziilor manageriale permit conturarea unor strategii pe termen lung și mediu care au ca punct inițial de plecare anumite rapoarte ale contabilității de gestiune. Prin urmare, se vor stabili noi obiective, metode de calculație adaptate în funcție de cazul analizat, materialele și timpul necesare implementării și îmbunătățirii activităților existente.

În concluzie, contabilitatea de gestiune, conturează noi tendințe, precum:

- ✓ organizarea contabilității de gestiune tradiționale și moderne în sistem integrat;



- ✓ existența anumitor opinii divergente cu privire la aplicarea sistemului dualist de contabilitate
- ✓ utilizarea unor programe informaționale noi necesită abordarea metodelor parțiale de calculație a costurilor, pentru o mai bună adaptare a modului de prelucrare automată a datelor;
- ✓ utilizarea unor noi metode moderne de calculație a costurilor cu ajutorul cărora să se furnizeze anumite informații de tip cost într-un timp real;
- ✓ realizarea unor modele informatice prin care să se poată permite utilizarea unor metode de calculație

Un al treilea obiectiv operațional avut în vedere pe parcursul lucrării științifice constă în demonstrarea incompatibilităților contabilității de gestiune tradiționale în raport cu metodele și instrumentele contabilității de gestiune sincronizate. Societatea mileniului trei reprezintă un univers al resurselor limitate, al răsturnărilor de situație, al incertitudinilor, al speculațiilor, fiind echivalentul unor conjuncturi nefavorabile care ne împing la găsirea permanentă a unor soluțiilor salvatoare, la valorificarea *creativității și inteligenței*.

Instabilitatea mediului, progresul tehnic, dar și complexitatea circuitului informațional au condus la nevoia de instaurare a noțiunii de flexibilitate în contextul unei gestionări a schimbării.

Contabilitatea de gestiune constituie contabilitatea dincolo de aparențe, și presupune limitarea reliefată prin intermediul contabilității financiare. Prin intermediul contabilității de gestiune se încearcă găsirea și eliminarea problemelor. Aceasta este temelia, fundamentul, oricărei entități economice care funcționează într-un mediu economic, astfel încât orice dezechilibru generat de anumiți factori perturbatori externi ori interni poate fi rectificat numai prin intermediul unei reșezări dintr-o altă perspectivă a contabilității de gestiune.

În domeniul producției, schimbările tehnologice rapide și continua globalizare a piețelor au avut ca rezultat o competiție acerbă pretutindeni în lume. Pentru a obține orice avantaj competitiv, entitățile economice funcționale trebuie să adopte anumite strategii care integrează oportunitățile pieței, mediului, dar și avantajele tehnicii, într-un mod, cât mai eficient. În acest context, se pune problema, modernizării contabilității de gestiune, pentru o adaptare eficientă la exigențele și realitățile din prezent, prin modificarea metodelor proceselor și instrumentelor de lucru pentru a putea fi în concordanță cu progresul tehnico-științific.

Este dezbătută pe parcursul capitolului al II-lea, următoarea problemă: *sistemele de calculație tradiționale* actuale sunt total ineficiente, constituind în evoluția istoriei contabilității de gestiune, numai o parte teoretică, pentru a lăsa locul altor *sisteme de calculație moderne* să satisfacă cerințele din mediul economic actual în mod eficient?

Mulți autori susțin fără echivoc acest trend actual, dar e bine să luăm întotdeauna în considerare faptul că teoria reprezintă starea ideală, pură, iar practica are ca rezultat nașterea unei stări reale, de fapt. Așadar, trebuie să analizăm trecutul pentru a păși cu certitudine spre viitor.

Fiecare sistem de calculație, atât cele moderne tradiționale, cât și cele moderne își au un loc binemeritat. Dar, contabilitatea de gestiune este în prezent, la limita dintre tradițional și modern, deoarece este o mixtură foarte bine gândită, dar și adaptată în funcție de specificul fiecărei entități economice. Pe parcursul evoluției progresului tehnic, aspectele de conservatorism și de tradiționalism remarcate, în ceea ce privește calculației costurilor, au devenit mult mai evidente. Astfel, s-a resimțit nevoie perfecționării tehnicilor și procedeele de calculație adecvate stadiului în care tehnologia producției a evoluat.

Așadar, mai mulți autori pledează pregnant, în literatura de specialitate, pentru abandonarea sistemelor tradiționale sau clasice de prelucrare a informațiilor cu privire la costuri, deoarece nu sunt corespunzătoare pentru cerințele actuale, și pentru introducerea anumitor metode evoluate sau moderne, deoarece eficacitatea acestora este net superioară.

Calculația costurilor standard, sistemele de calculație tradiționale pe comenzi (job-order costing), și sistemele de calculație tradiționale pe faze (process costing) sunt utilizate încă pe scară largă. Toate cheltuielile indirecte, potrivit sistemelor de calculație clasice, sunt dimensionate în funcție de volumul activității desfășurate în cadrul entităților economice. Calculația costurilor în cadrul entităților economice din România, păstrează un caracter conservator, în marea majoritate a cazurilor, deoarece metodele aplicate sunt aceleași ca cele utilizate în urmă cu trei decenii, deși caracterul producției în țara noastră, a cunoscut un trend ascendent.

Așadar, sistemele de calculația a costurilor au la bază în mod exclusiv metoda pe comenzi sau metoda pe faze, uneori combinate și cu procedee specifice condițiilor din fiecare entitate economică.

Unul din dezavantajele sistemelor de calculație clasice este că oferă o capacitate de informare redusă, deoarece nu poate asigura o informare operativă a managementului entității economice pentru luarea deciziilor adecvate într-un timp util. Postcalculul efectuat prin utilizarea metodelor tradiționale conduce la obținerea unor informații tardive, care sunt

lipsite de operativitate, dar și la reflectarea aspectelor cu privire la producție asupra cărora nu se poate interveni. Modificările condițiilor de concurență, atât de pe piețele interne, cât și de pe piețele externe, evoluția continuă progresului tehnic, și-au pus amprenta asupra sistemelor de calculație tradiționale, caracterizându-le ca fiind ineficiente. În mediul economic actual, entitatea economică este computerizată și automatizată, ciclul de viață al produselor este scurt, serviciile evoluează continuu, adaptându-se la cerințelor clienților.

Astfel, în sfera concurenței observăm o evoluție a anumitor criterii care caracterizează modalitatea de manifestare a acesteia, de la criterii cantitative (prețul), către criterii calitative (securitatea serviciilor oferite, calitatea produsului, etc.). Astfel, este evident că sistemul informațional tradițional al contabilității de gestiune integrează aspectele calitative numai într-o mică măsură, limitându-se la cele cantitative.

Un alt aspect important evidențiază modificarea structurii cheltuielilor de producție, acestea variind pe termen lung conform complexității produselor fabricate și sortimentelor. Așadar, putem afirma că rigiditatea sistemului informațional tradițional actual al contabilității de gestiune poate face dificilă urmărirea costurilor, analiza abaterilor produselor și serviciilor, stabilirea standardelor, în cadrul mutațiilor remarcate în economia actuală.

În concluzie, se face resimțită nevoia acută a gestiunii entității economice prin construirea unui nou sistem informațional decizional pertinent, adaptat cerințelor actuale prin prisma contabilității de gestiune sincronizate.

Un al patrulea obiectiv operațional dezbătut pe parcursul cercetării științifice constă în identificarea necesității adoptării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii. În perioada instabilitate economică, pe care o traversăm în prezent, eficientizarea activității entității economice constituie un mijloc de protejare a afacerii.

În această ordine de idei trebuie subliniat rolul hotărâtor, în continuă creștere ce revine tehnologiilor informatice și de comunicare pentru realizarea procesului de eficientizare. În acest context, faptul că implementarea în cadrul entității economice a unei soluții informaționale moderne, poate contribui la perfecționarea managementului, dar și dezvoltarea performanțelor procesului de conducere. În acest proces, se impune ca entitățile economice de industrializare a cărnii să-și înlocuiască sau să își modernizeze aplicațiile mai puțin eficiente, cu unele foarte performante, pentru luarea deciziilor, în timp util și eficient. În prezent, considerăm că proiectarea unui nou sistem informațional decizional, prin prisma unor metode, instrumente, mijloace are caracter de noutate în contabilitate, fiind prin urmare

în măsură să aibă o contribuție adecvată la eficientizarea activității desfășurate în cadrul activităților entităților economice.

Prin proiectarea unor sisteme moderne se oferă entităților economice posibilitatea de a-și integra în cadrul noului sistem informațional aplicațiile existente.

Necesitatea implementării unui sistem informațional decizional nou prin prisma contabilității de gestiune sincronizate, are la baza selectarea unei soluții și după implementarea ei datorită uzurii morale a aplicațiilor existente, în acest moment în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii. Implementarea unui sistem informațional decizional este un proces deosebit de complex și care are influențe directe în rezultatele economice ale entității economice.

Atât, în timpul pregătirii implementării, a implementării propriu-zise, cât și post-implementării, entitatea economică beneficiară va suporta costuri legate de procesul de schimbare a sistemului informatic. Să nu uităm că sistemul informațional oglindește, în timp real orice activitate a entității economice.

Proiectarea unui sistem informațional decizional constituie o îmbunătățire vizibilă, aducând un factor pozitiv, pentru furnizorii și pentru utilizatori, fiind reprezentat de faptul că utilizatori vor beneficia de avantajele introduse la prezentarea soluției. Avantajele soluției ce au stat la luarea deciziei de implementare sunt benefice pentru utilizatori, dar și pentru implementatori. Ca efect, entitatea economică implementatoare beneficiază de cunoștințele acumulate, posibil într-un domeniu economic nou, aspect ce va determina ca o posibilă proiectare a unui sistem informațional decizional într-o entitate economică cu un domeniu de activitate asemănător, să fie mult mai facilă.

Utilizarea unui sistem informațional decizional într-o entitate economică în care nu a mai fost utilizat un astfel de sistem, aduce atât pentru factorii de decizie (Consiliul de Administrație, Comitet de Direcție, etc.), cât și pentru utilizatorii uzuali, un alt orizont asupra informațiilor din sistem, o altă stăpânire a fenomenului economic și nu în ultimul rând o mai bogată paletă de informații la îndemână atunci când trebuie să se ia decizii. Procesul de implementare al unui sistem informațional decizional are nevoie de sprijinul întregii entități economice pentru a fi o reușită. Și va fi cu siguranță dacă sprijinul uman și financiar va exista. Ce rămâne de făcut după trecerea la noul sistem informațional decizional? Să se instaleze versiunile respectivei soluții, versiuni care vor aduce avantaje noi, pe care utilizatori ai acestui sistem le vor asimila ușor, cunoscând deja logica întregului sistem. Utilizarea unor programe informaționale noi, în contabilitate de gestiune a devenit o realitate pentru toate entitățile economice românești. Piața produselor specializate în contabilitate, în special cea

financiară e foarte dezvoltată. Specialiștii, în domeniul informațional oferă programe, la prețuri din ce în ce mai mici și din ce în ce mai performante.

Majoritatea programelor sunt realizate în module, pentru a răspunde cerințelor contabilității de gestiune. Acest fapt este foarte ușor de înțeles, pentru că entitățile economice care produc soft-uri necesare pentru ținerea contabilității sunt interesate să cuprindă o piață foarte extinsă de clienți și au în ofertă programe cu un grad ridicat de generalitate, care este specific contabilității de gestiune.

Elaborarea unui soft, pentru ținerea contabilitatea de gestiune necesită costuri ridicate, întru-cât pentru realizarea acestuia se impune o echipă de specialiști din mai multe domenii, care sunt buni cunoscători ai activității, care să cerceteze timp îndelungat caracteristicile contabilității de gestiune. Costurile sunt ridicate, deoarece fiecare entitate economică poate să opteze pentru un instrument sau pentru o metodă de calculație în funcție de mai mulți factori, specifici fiecărei entități economice, cum ar fi caracterul producției sau modul de organizare al entității economice care să nu coincidă cu cel al altei entități economice. Așadar, se efectuează un produs informațional, pentru o entitate economică sau pentru un domeniu de activitate.

Programele de contabilitate de gestiune standard, utilizate în cadrul entităților economice, au meniuri predefinite, care nu se pot modifica, după specificul și nevoile activității entității economice. Așadar, programele informaționale oferă un ajutor esențial, în operativitatea prelucrării datelor, dar totuși informațiile furnizate au anumite limite, mai ales cu privire la contabilitatea de gestiune.

În capitolul IV al lucrării, au fost validate următoarele ipoteze formulate în introducere:

- ✓ ***I1: „Utilizarea contabilității de gestiune sincronizată conturează apariția unui nou instrument de gestiune în concordanță cu noile percepții ale realității economice;”***
- ✓ ***I2: „Metodologia costurilor sincronizate reprezintă o nouă optică de gestiune aplicată entităților economice de industrializare a cărnii în sisteme competitive;”***

Pentru verificarea ipotezelor mai sus menționate, am procedat la efectuarea unei cercetări bazate pe chestionar, cu un număr minim de 20 întrebări, adresat unui eșantion de 300 persoane, reprezentând manageri, profesioniști contabili, dar și personalul cu responsabilități și sarcini importante în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii din regiunea sud-Muntenia, respectiv din județele Teleorman, Dâmbovița, Prahova, Ialomița, Giurgiu,

Călărași, Argeș, respectând prevederile legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității manageriale. Selectarea elementelor de cercetat a fost efectuată, pe baza cunoștințele de specialitate ale cercetătorului științific, dar și pe selecția naturală, având în vedere respectarea prevederilor menționate în codul de etică profesională.

Pentru realizarea cercetării, am ales un eșantion de 20 de entități economice din regiunea sud-Muntenia, care au atins un prag de minim 50 de angajați pe parcursul ultimilor 5 ani. Așadar, luând în considerație numărul angajaților care lucrează în entitățile economice, am ales un eșantion, de câte 5 persoane/entitate economică pentru grupul 1 (G1), întru-cât, în cadrul entităților economice sunt angajate între 50-100 persoane, un eșantion de câte 10 persoane/entitate economică pentru grupul 2 (G2), întru-cât în cadrul entităților economice analizate sunt angajate între 101-200 persoane, un eșantion de câte 20 persoane/entitate economică pentru grupul 3 (G3), întru-cât sunt angajate în aceste entități economice între 201-500 persoane, un eșantion de câte 40 persoane/entitate economică, iar pentru grupul 4 (G4), deoarece în aceste entități economice sunt angajate un număr de peste 500 de persoane.

Am considerat că prezintă importanță, pentru cercetarea noastră ca toate persoanele intervievate să fie din toate județele regiunii Sud- Muntenia.

Pentru realizarea scopurilor cercetării științifice efectuate și pentru cunoașterea persoanei chestionate și a profilului entității economice participante la studiu am considerat că este relevant formularea primelor 7 întrebări. Formularea primelor 7 întrebări ale chestionarului s-a efectuat pe baza următoarelor caracteristici:

- ✓ domeniu de pregătire: juridic, economic, socio-uman, tehnic, alt domeniu;
- ✓ funcția avută în cadrul entității economice: economist, jurist, contabil, manager, director financiar-contabil, altă funcție;
- ✓ experiența în domeniu: sub 1 an, între 1-3 ani, între 3-5 ani, între 5-10 ani, peste 10 ani;
- ✓ domeniul de activitate principal al entității economice: agroindustrial, industrial, industrializarea cărnii;
- ✓ vârsta entității economice: sub 5 ani, între 5-10 ani, între 10-15 ani, peste 15 ani;
- ✓ forma de organizare a entității economice: S.A., S.R.L., altă formă de organizare decât cele menționate;
- ✓ mărimea entității economice: mare, mica, mijlocie;

Așadar, la prima întrebare formulate în chestionar, un număr de 177 persoane chestionate, reprezentând 65.60% au răspuns că au studii economice, un număr de 54 respondenți, reprezentând 20% au răspuns că au studii tehnice, un număr de 20 persoane chestionate, reprezentând 7.4%, au răspuns că au studii juridice, iar un număr de 3 persoane au răspuns că au studii realizate în alte domenii decât cele cercetate. La a doua întrebare din cadrul chestionarului, un număr de 80 respondenți, reprezentând 29.6%, lucrează ca economiști, un număr de 8 respondenți, reprezentând 3%, se încadrează în alt domeniu, precum cel juridic, iar un număr de 75 respondenți, reprezentând 27.80%, nu se încadrează, în nici una din variantele menționate. La a treia întrebare formulată, un număr de 108 respondenți, reprezentând 40% au răspuns au o experiență între 5-10 ani, un număr de 59 de persoane chestionate, reprezentând 21.90% au o experiență de mai mult de 10 ani, un număr de 40 reprezentând persoane chestionate au o experiență cuprinsă între 3-5 ani. La a patra întrebare formulată, un număr de 141 de respondenți, reprezentând 52.20%, au răspuns că domeniul de activitate, în care lucrează este cel al industrializării cărnii, un număr de 86 de persoane chestionate, reprezentând 31.90%, au ca domeniu de activitate, domeniul alimentar, un număr de 43 de respondenți, reprezentând 15.90%, au ca domeniu de activitate, domeniul agroindustrial.

În continuare, următoarele 13 întrebări formulate, au rolul de a obține anumite informații privind utilizarea contabilității de gestiune tradiționale. Astfel, la a opta întrebare formulată, observăm că 140 de respondenți, reprezentând 51.90%, sunt de părere că informațiile obținute prin utilizarea contabilității de gestiune tradiționale nu prezintă relevanță pentru ca o entitate economică să obțină performanță, iar un număr de 57 de persoane chestionate, reprezentând 21.10%, consideră că informațiile obținute prin utilizarea contabilității de gestiune tradiționale sunt relevante.

La a nouă întrebare formulată, constatăm că 124 de persoane chestionate, reprezentând 45.90% au răspuns că nu utilizează foarte mult informațiile obținute prin utilizarea contabilității de gestiune, și un număr de 64 persoane chestionate, susțin că utilizează frecvent informațiile contabilității de gestiune pentru luarea celor mai adecvate decizii.

Din analizarea întrebării numărul 10, constatăm că un număr de 153 de respondenți, reprezentând 56.70%, optează pentru proiectarea unui nou sistem informațional decizional și doar un număr de 61 de persoane intervievate, reprezentând 22.60%, consideră eficientă utilizarea contabilității manageriale tradiționale.

La întrebarea numărul 11, constatăm că 108 de respondenți, reprezentând 40%, sunt de părere că utilizarea unor noi metode de calculare a costurilor este vectorul esențial pentru

ca activitatea de gestiune realizată în cadrul unei entităţi economice să fie modernizată. La întrebarea numărul 12, un număr de 152 de persoane chestionate, reprezentând 56.30%, consideră că utilizarea contabilităţii sincronizate are o importanţă maximă.

Din întrebarea numărul 13, constatăm că un număr de 136 de respondenţi, reprezentând 50.40%, consideră oportună proiectarea unui nou sistem informaţional decizional, în cadrul entităţilor economice de industrializare a cărnii pentru luarea celor mai bune decizii.

La întrebarea numărul 14, un număr de 189 de persoane chestionate, reprezentând 70%, sunt de părere că aportul contabilităţii de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui nou sistem informaţional decizional este acela de a ajuta la sincronizarea fabricării unui număr cât mai mare de produse care sunt vândute pe piaţă şi de a economisi timpul utilizat pentru fabricarea preparatelor obţinute din carne.

La întrebarea numărul 15, un număr de 131 de persoane chestionate, reprezentând 48.50%, consideră că este oportună şi necesară folosirea unor instrumente specifice numai contabilităţii de gestiune sincronizate. Din analiza întrebării numărul 16, se constată faptul că un număr de 78 dintre respondenţi, reprezentând 28.90%, consideră că utilizarea contabilităţii de gestiune sincronizate este un avantaj, un număr de 70 persoane chestionate, reprezentând 25.90%, consideră faptul că implementarea unui nou sistem informaţional decizional are ca rezultat facilitarea procesului decizional prin luarea unor decizii, cât mai bune, pentru obţinerea performanţelor, un număr de 31 de respondenţi, consideră că un avantaj al proiectării unui nou sistem informaţional decizional este acela de îmbunătăţire continuă a entităţilor economice şi un număr de 24 de persoane chestionate consideră că implementarea unui nou sistem informaţional decizional are rolul de a contribui la modernizarea managementului unei entităţi economice.

La întrebarea numărul 17, un număr de 121 de respondenţi, reprezentând 44.80%, au răspuns că nu există dezavantaje ale proiectării unui nou sistem informaţional decizional, în cadrul unei entităţi economice de industrializare a cărnii, iar restul persoanelor chestionate sunt de părere că proiectarea unui nou sistem informaţional decizional, ar prezenta anumite dezavantaje. Din întrebarea numărul 18, rezultă că 149 de respondenţi se pronunţă prin faptul că proiectarea unui nou sistem informaţional decizional are ca rezultat obţinerea performanţelor unor entităţi economice de industrializare a cărnii şi un număr de 49 de persoane chestionate, reprezentând 18.10%, afirmă că implementarea unui sistem informaţional decizional nu are ca rezultat obţinerea performanţei entităţii economice.

La întrebarea numărul 19, 151 de respondenţi afirmă că o nouă optică privind metodologia costurilor sincronizate are ca rezultat competitivitatea entităţilor economice şi un



număr de 40 de persoane chestionate sunt de părere că această nouă optică cu privire la metodologia costurilor sincronizate nu are ca rezultat competitivitatea dintre entitățile economice.

Din întrebarea numărul 20, putem constata că 171 de respondenți susțin că recomandă proiectarea unui nou sistem informațional decizional și altor entități economice care un domeniu diferit decât cel analizat, iar un număr de 40 de persoane chestionate afirmă că nu ar recomanda și altor entități economice utilizarea unui nou sistem informațional decizional.

Din cercetarea empirică efectuată în cadrul entităților economice de industrializare a cărnii putem susține că 270 de respondenți afirmă că informațiile obținute prin utilizarea contabilității de gestiune tradiționale nu mai sunt relevante 140 [51.90%] și nu mai sunt utile pentru luarea unor decizii adecvate 124 [45.90%]. Prin urmare se impune implementarea unui nou sistem informațional decizional, în vederea luării celor mai bune decizii pentru obținerea profitului.

Din cercetarea realizată, 153 dintre respondenți [56.70%], afirmă că contabilitatea de gestiune sincronizată va avea ca rezultat un aport considerabil, pentru modernizarea activității de gestiune a entităților economice, prin utilizarea unor metode de calculație a costurilor specifice, dar și prin sincronizarea pe producerea unor preparate din carne vândute pe piață.

Demersul cercetării științifice, realizat ca urmare a documentării științifice teoretice, precum și, ca urmare a documentării practice pe baza chestionarului elaborat pentru proiectarea unui nou sistem informațional decizional, în entitățile economice prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizate, în vederea luării celor mai adecvate decizii ne conduce la exprimarea opiniei conform căreia, ipoteza lansată ***II-***, ***Utilizarea contabilității de gestiune sincronizată conturează apariția unui nou instrument de gestiune în concordanță cu noile percepții ale realității economice***, a fost verificată și este ***validă integral***.

Ca urmare a cercetărilor științifice pentru luarea celor mai adecvate decizii prin implementarea noului sistem informațional decizional potrivit demersului cercetării științifice bazat pe anchetă sub forma unui interviu pe baza chestionarului realizat, s-au obținut rezultatele cercetării științifice utilizabile și pentru confirmarea ***I2-***, ***Metodologia costurilor sincronizate reprezintă o nouă optică de gestiune aplicată entităților economice de industrializare a cărnii în sisteme competitive***, care a fost verificată și prin urmare, ***se validează integral***. Al cincilea obiectiv operațional urmărit, constă în aportul contabilității de gestiune sincronizate în proiectarea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice

de industrializare a cărnii. Acest obiectiv operațional este urmărit pe parcursul capitolului V al prezentei teze.

În capitolul V al lucrării științifice, au fost validate următoarele ipoteze formulate în introducere:

- ✓ ***I3: „Aportul contabilității de gestiune sincronizate reprezintă vectorul progresului și performanței în construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii din România;”***
- ✓ ***I4: „Extinderea utilizării contabilității de gestiune sincronizate conduce la creșterea performanțelor în entitățile economice de industrializare a cărnii din România;”***

Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate, pentru implementarea unui sistem informațional decizional, în entitățile economice de industrializare a cărnii, se realizează doar prin desfășurarea unui proces de tranziție foarte bine pregătit, prin respectarea unui echilibru de cheltuieli.

Din rezultatele obținute, prin realizarea studiului de caz referitor la aportul contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui nou sistem informațional decizional în vederea luării celor mai bune decizii, pentru creșterea performanțelor unei entități economice de industrializare a cărnii rezultă că ipoteza ***I3- „Aportul contabilității de gestiune sincronizate reprezintă vectorul progresului și al performanței în construirea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii din România”*** și ipoteza ***I4- „Extinderea utilizării contabilității de gestiune sincronizate conduce la creșterea performanțelor în entitățile economice de industrializare a cărnii din România”*** au fost ***validate integral***.

Între factorii cheie, pentru reușita proiectării unui nou sistem informațional decizional, în entitățile economice de industrializare a cărnii, prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizate, distingem, economisirea timpului folosit pentru producția preparatelor din carne, realizarea unor investiții, reducerea personalului angajat, sincronizarea pe fabricarea unor preparate vândute pe piață, ce corespunde unei logici care trebuie adaptată întotdeauna, conform, obiectivelor strategice urmărite de entitatea economică de industrializare a cărnii. Implementarea și punerea în practică, a unui sistem informațional decizional, prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizate necesită o anumită strategie.

Contabilitatea de gestiune sincronizată constă în identificarea unor operații specifice, pe care o entitate economică de industrializare a cărnii le poate efectua pe plan intern, pentru găsirea unor soluții cât mai eficiente, pentru eliminarea anumitor disfuncționalități

apărute pe întregul lanț valoric, în crearea anumitor valori mult mai mari, care pot fi împărtășite de toți actorii din lanț.

Obiectivul contabilității de gestiune tradiționale este de a furniza informațiile relevante pentru luarea deciziilor locale, în conformitate cu obiectivul cu privire la rentabilitatea entității economice.

Mecanismele și indicatorii acestor „noi” metodologii sunt aceleași, ca și cei specifici contabilității tradiționale a costurilor. Indicatorii și mecanismele acestor noi metodologii sunt: alocarea costurilor produselor, elaborarea costurilor produselor, indicatorii de eficiență locală etc.

Pe de altă parte, ipotezele contabilității de gestiune sincronizate sunt fundamental diferite. Costurile produselor nu sunt calculate, nu există nicio cheie de alocare, costurile nu au o legătură directă cu variabilele cuantificabile și, mai ales, suma optimei locale nu este egală cu optimul global. Prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizată se constată faptul că o entitate economică reprezintă un organism pentru care un sistem compus din optima locală este un sistem foarte ineficient.

Situațiile contabile descrise în secțiunile capitoului V sunt simple, ușor de implementat și extrem de utile atunci când entitatea economică de industrializare a cărnii a reușit să treacă de la lumea costurilor la lumea sincronizată. Această metodologie nu poate fi exploatată pe deplin decât atunci când entitatea economică cunoaște filozofia lumii sincronizate.

Multe metodologii sunt prezentate ca soluții pentru irelevanța contabilității tradiționale a costurilor:

- ✓ activity based costing (ABC);
- ✓ activity based management (ABM);
- ✓ strategic cost management (SCM);
- ✓ resource consumption accounting (RCA);

Utilizarea acestor metodologii este adesea prezentată ca o schimbare de paradigmă. Din punctul nostru de vedere, contabilitatea de gestiune sincronizată va provoca o nouă revoluție prin utilizarea noilor instrumente și metode, așa cum a fost în cazul organizației științifice a muncii, în urmă cu o sută de ani.

Aceste instrumente și metode specifice contabilității de gestiune sincronizate, au un lucru în comun: pledează pentru abandonarea paradigmei organizării științifice, pentru o altă

paradigmă care consideră entitatea economică ca un sistem. Managementul științific nu mai poate constitui baza principiilor noastre de management, deoarece este învechit. Considerăm așadar, că instrumentele, metodele și tehnicile contabilității costurilor sunt învechite. Obsolescența contabilității de gestiune nu provine din modul de utilizare a acesteia, ci provine din conceptul de contabilitate a costurilor. Relevanța pierdută a contabilității costurilor se datorează datorită alocării costurilor. Consecința este obsolescența tuturor metodologiilor bazate pe optima locală.

Deși, contabilitatea de gestiune tradițională și-a pierdut relevanța, entitățile economice încă continuă să folosească metodele, tehnicile și instrumentele specifice acesteia. Contabilitatea costurilor a fost de mare folos în trecut, dar în schimbarea realității a devenit învechită. În prezent, contabilitatea costurilor conturează constrângeri majore pentru majoritatea entităților economice din România.

O soluția a trecutului a devenit o problema a prezentului, datorită dezavantajelor pe care le prezintă contabilitatea de gestiune tradițională.

De aceea, contabilitatea de gestiune sincronizată prin prisma metodele, instrumentele și tehnici constituie un vector esențial pentru implementarea unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii.

Prin urmare, implementarea unui nou sistem informațional decizional poate revoluționa actualul sistem informațional al entităților economice de industrializare a cărnii, dacă se vor respecta următoarele condiții:

- ✓ bună gestiune a noului sistem informațional decizional;
- ✓ utilizarea unor metode, instrumente și tehnici specifice contabilității sincronizate adecvate pentru implementarea noului sistem informațional decizional;
- ✓ eliminarea disfuncționalităților dintr-o entitate economică;
- ✓ diminuarea constrângerilor apărute într-o entitate economică;
- ✓ sincronizarea în funcție de cererea de pe piața;

## **9. Contribuții proprii**

Consider că cercetarea științifică efectuată pentru susținerea tezei de doctorat „*Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii*”, aduce un plus de valoare, o

contribuție semnificativă, atât din punct de vedere teoretic, cât și din punct de vedere empiric, pentru perfecționarea sistemelor informaționale decizionale ale entităților economice din industria cărnii, pe de o parte în vederea modernizării continue a sistemului informațional decizional, și pe de altă parte a utilizării sistemului informațional decizional, în vederea luării deciziilor, ca demers științific interactiv și complementar.

De asemenea, lucrarea științifică elaborată, poate constitui un ghid practic și metodologic, pentru entitățile economice de industrializare a cărnii sau pentru alte entități economice care doresc să proiecteze și să utilizeze un sistem informațional decizional viabil, în vederea obținerii performanței.

*Contribuțiile teoretice*, au fost conturate prin analiza literaturii de specialitate și prin prezentarea conceptelor teoretice cu privire aportul contabilității de gestiune sincronizate pentru implementarea unui nou sistem informațional decizional care să facă față optici de conducere a contabilității de gestiune.

Din punct de vedere al contribuțiilor teoretice considerăm semnificativ, ca și aport următoarele:

- ✓ importanța cărnii în alimentația omului;
- ✓ analiza locului și rolului industriei cărnii în economia României;
- ✓ cererea și oferta preparatelor obținute din carne;
- ✓ prezentarea evoluției și dezvoltării contabilității de gestiune tradiționale;
- ✓ evidențierea rolului contabilității de gestiune tradiționale;
- ✓ prezentarea aspectelor referitoare la sistemele de calculație tradiționale a costurilor;
- ✓ analizarea cauzelor neajunsurilor sistemelor de calculație tradiționale;
- ✓ prezentarea evoluției și dezvoltării sistemelor informaționale;
- ✓ abordări conceptuale privind informațiile;
- ✓ oportunitatea implementării unui nou sistem informațional decizional;
- ✓ posibilitatea proiectării unui sistem informațional decizional prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizate;
- ✓ necesitatea implementării unui nou sistem informațional decizional;
- ✓ prezentarea aspectelor referitoare la contabilitatea de gestiune sincronizată;

- ✓ prezentarea metodelor, instrumentelor necesare utilizării contabilității de gestiune sincronizate;

Menționăm că toate contribuțiile teoretice aduse cercetării științifice sunt însoțite de figuri și tabele reprezentative elaborate din sursă proprie.

*Contribuțiile empirice*, se referă la aplicarea studiilor de caz pentru a se contura direcții viitoare de cercetare științifică și pentru a se obține soluții adecvate. Contribuțiile empirice aduse pe parcursul demersului științific sunt următoarele:

- ✓ efectuarea cercetărilor, în vederea constatării necesității implementării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii prin utilizarea contabilității de gestiune sincronizate. Ancheta de teren a fost efectuată pe baza de chestionar cu 20 de întrebări formulate. Chestionarul a fost adresat unui număr de 300 de persoane, angajate în cadrul a 20 de entități economice de industrializare a cărnii din regiunea Sud- Muntenia. S-a constatat necesitatea implementării unui nou sistem informațional decizional în entitățile economice analizate, întrucât contabilitatea de gestiune tradițională prezintă dezavantaje și informațiile oferite de contabilitatea de gestiune tradițională nu mai sunt relevante.
- ✓ elaborarea unui studiu de caz practic prezentând metodele și instrumentele specifice contabilității de gestiune sincronizate pentru implementarea unui nou sistem informațional decizional, având în vedere obținerea performanțelor unei entități economice. Studiul de caz practic a fost efectuat prin prelucrările furnizate de entitățile economice de industrializare a cărnii. În acest studiu de caz, au fost evidențiate prioritățile managementului sincronizat.

Precizăm că, pe parcursul demersului de cercetare științifică, întâlnim și alte contribuții propri care sunt ușor de remarcat cu privire la: modalitatea de etapizare și eşalonare a cercetării științifice, modalitatea de redactare a conținutului științific al lucrării științifice, modalitatea de realizare a tabelelor și figurilor din fiecare capitol al lucrării științifice, realizarea unei analize cu ajutorul graficelor și tabelelor a locului avut de industria cărnii, metoda de contabilitate aleasă pentru proiectarea unui nou sistem informațional decizional.

## **10. Perspective și propuneri viitoare ale cercetării științifice**

Pe parcursul cercetării științifice, intitulată, „*Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii*” am identificat și propuneri viitoare referitoare la perspectivele cercetării științifice în domeniul fundamental contabilitate pentru implementarea și modernizarea unui nou sistem informațional decizional. Aceste propuneri sunt:

- ✓ atragerea unor grupuri de entități economice care să adere implementarea și modernizarea unui nou sistem informațional decizional;
- ✓ adoptarea unui cadru legal pentru dezvoltarea contabilității de gestiune sincronizate, stocarea și arhivarea contabilității de gestiune sincronizate;

Perspectivile lucrării științifice „*Utilizarea contabilității de gestiune sincronizate pentru proiectarea unui sistem informațional decizional în entitățile economice de industrializare a cărnii*” sunt următoarele:

- ✓ promovarea aplicării contabilității de gestiune sincronizate ca suport real al deciziilor de management;
- ✓ utilizarea contabilității de gestiune sincronizate, atât în entitățile economice mici, mijlocii, cât și în entitățile economice mari pentru creșterea eficienței activității;
- ✓ promovarea conceptelor referitoare la metodele moderne ale contabilității de gestiune sincronizate în toate entitățile economice din România;
- ✓ analiza performanțelor entităților economice de industrializare a cărnii prin aplicarea metodelor specifice contabilității sincronizate;
- ✓ propunerea de îmbunătățire a programelor de contabilitate de gestiune prin adăugarea unor module specifice contabilității de gestiune sincronizate.

## 11. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice

✓ *Articole publicate și în curs de publicare în baza de date internațională (BDI):*

1. **Rebeca Ioana Bostan**, Nastasia Silviu Constantin (2018), „**Improve managerial accounting through target costing**”, Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy, Law and Sociology, ISSN 2068 -200X, Volume 4, Nr.1, 2018, Târgoviște, pp. 13-20, Site: <http://aos.ro/editura/analeleaosr/annals-on-economy/archive/volume-4-no-1-2018>;
2. Adriana Păduraru (Horaicu), **Rebeca Ioana Bostan**, (2018), „**The effects of economic policies on the Romanian Business Environment**”, the 42nd Congress, “Gh. Asachi” Technical University, Iași, Romania, August 26-29, 2018, American Romanian Academy of Arts and Sciences, „NICOLAE STOICA” award diploma AWARD For Economic sciences, Currently being published in the first issue of AJ Science and Engineering, Site: [http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara\\_abstracts\\_2018.pdf](http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara_abstracts_2018.pdf);
3. **Rebeca Ioana Bostan**, Toma Cristina Mihaela, (2018), **The impact of constrained theory on enterprise performance**, „The Journal Contemporary Economy”, Volume 3, Issue 4/2018, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, Site: <http://oaji.net/journal-archive-stats.html?number=4505&year=2018>;
4. **Rebeca Ioana Bostan**, (2018), „**TOC, Lean, Six Sigma Are complementary?**”, „Ovidius University Annals, Series: Economics”, Constanța, Volume XVIII, Issue 2/2018, Site: <http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/RO/text-integral/>;
5. **Rebeca Ioana Bostan**, (2019), „**Enterprise Performance through Synchronized Management**”, publicat de Editura Lumen, Asociația Lumen, Vol. 8, 2019, p. 179-191, Site: <https://proceedings.lumenpublishing.com/ojs/index.php/lumenproceedings>;
6. **Rebeca Ioana Bostan**, (2019), „**Changes and historical evolution of management accounting**”, „Ovidius University Annals, Series: Economics”, Constanța, Volume XIX, Issue 2/2019, Site: <http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/RO/text-integral/>;
7. **Rebeca Ioana Bostan**, Silviu Constantin Nastasia, Anca Marta Ciobanu, (2020), „**The impact of managerial accounting tools in decision-making**”, Editura Lumen, Asociația Lumen, ISSN: 2061-2529, E-ISBN-13: 978-1-910129-23-4, Vol.10, 2020, data publicării



31.03.2020, Site:<https://proceedings.lumenpublishing.com/ojs/index.php/lumenproceedings/article/view/219>;

✓ *Participări la conferințe:*

1. Ion Cucui, **Rebeca Ioana Bostan**, Mihaela Denisa Coman, Constantin Aurelian Ionescu, (2017), **Management accounting, traditional versus modern**, Conferința Internațională AFISC, organizată de Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitești, 17 martie 2017, Site: [http://www.univcb.ro/java\\_script/up-loaded/Brosura%20AFISC%202017%20tipar.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/up-loaded/Brosura%20AFISC%202017%20tipar.pdf);

de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM) din Târgoviște;

2. **Rebeca Ioana Bostan**, Silviu Constantin Nastasia, Anca Marta Ciobanu, (2017), „**The impact of managerial accounting tools in decision-making**”, Conferința Internațională Globalization, Innovation and Development Trends and Prospects (GIDTP), 11-13 mai 2017, Alexandria, România;

3. **Rebeca Ioana Bostan**, Silviu Constantin Nastasia, Elena Valentina Dumitru, (2017), „**The results of the financial position in the activities of the economic entities**”, Conferința internațională „**Contemporary challenges for the society in the context of the recent economic and social changes**”-2nd Edition, 23-24 iunie 2017, organizată de Universitatea „Valahia” din Târgoviște, România, desfășurată la Institutul de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM) din Târgoviște;

4. **Rebeca Ioana Bostan**, Nastasia Silviu Constantin (2017), „**Improve managerial accounting through target costing**”, International Conference „**Contemporary challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes**”-2nd Edition, 23-24 iunie 2017, organizată de Universitatea „Valahia” din Târgoviște, România, desfășurată la Institutul de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM) din Târgoviște.

5. Cristina Mihaela Toma, **Rebeca Ioana Bostan**, (2017), „**Dezvoltarea auditului de tip continuu prin utilizarea tehnologiilor six sigma și text mining**”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, organizat de Universitatea Valahia din Târgoviște, 29-30 Septembrie 2017, Institutul de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM), Târgoviște, România;

6. **Rebeca Ioana Bostan**, Cristina Mihaela Toma, „**Prospects of the relation between accounting and taxation in the current context of the economy**”, Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Conferința Internațională „**Future of Europe- Different scenarios**”, Pitești, 24

noiembrie 2017, Site : [http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/Brosura%20Conferin-tei%20UCB%20-%20noiembrie%202017.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/Brosura%20Conferin-tei%20UCB%20-%20noiembrie%202017.pdf).

7. **Rebeca Ioana Bostan**, Toma Cristina Mihaela, (2018), **The impact of constrained theory on enterprise performance**, „The Journal Contemporary Economy”, Conferința Internațională AFISC, organizată de Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitești, 23 martie 2018, [http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202018\\_2.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202018_2.pdf) ;

8. Adriana Păduraru (Horaicu), **Rebeca Ioana Bostan**, (2018), „**The effects of economic policies on the Romanian Business Environment**”, the 42nd Congress, “Gh. Asachi” Technical University Iași, Romania, August 26-29, 2018, American Romanian Academy of Arts and Sciences, Site: [http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara\\_abstracts\\_2018.pdf](http://ara42congress.tuiasi.ro/assets/ara_abstracts_2018.pdf);

9. **Rebeca Ioana Bostan**, (2018), „**Entreprise Performance through Synchronized Management**”, Conference internationale „Interférences globales de la société de la connaissance- 2eme édition”, 17 noiembrie 2018, organizată de Universitatea „Valahia” din Târgoviște, România, desfășurată la Institutul de cercetare științifică și tehnologică multidisciplinară (ICSTM), Târgoviște, România;

10. **Rebeca Ioana Bostan**, (2018), „**TOC, Lean, Six Sigma Are complementary?**”, „Ovidius University Annals, Series: Economics”, Constanța, Volume XVIII, Issue 2/2018, Site: <http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/RO/abstracte/>;

11. **Rebeca Ioana Bostan**, (2019), „**Changes and historical evolution of management accounting**”, „Ovidius University Annals, Series: Economics”, Constanța, Volume XIX, Issue 2/2019, Site: <http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/RO/abstracte/>;

|



**Curriculum vitae  
Europass**

**Informații personale**

Nume / Prenume **BOSTAN REBECA IOANA**

Adresă Str. Dr. Marinescu Gheorghe, nr. 7 , bl 78, sc. A, ap.11, etajul 2, Târgoviște, România

Mobil 0737392097

E-mail bostanrebeca@gmail.com

Naționalitate Română

Data nașterii 22 octombrie 1992

**Experiența profesională**

Perioada 2018-2019

Funcția sau postul ocupat asistent contabil

Numele și adresa angajatorului S.C. GOPO S.R.L.

Tipul activității sau sectorul de activitate Activități specifice postului

**Educație și formare**

Perioada 2016-prezent

Calificarea/diploma obținută

Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare Instituția Organizatoare de Studii Universitare de Doctorat din cadrul Universității Valahia din Târgoviște (IOSUD), domeniul fundamental- științe economice, specializarea contabilitate

Perioada 2018

Calificarea/diploma obținută Antreprenor

Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare Start up- Ingenius

Perioada 2014- 2016

Calificarea/diploma obținută	„Universitatea Valahia” ,Târgoviște, „ Facultatea de Științe Economice”
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare	Domeniu: Master, specializarea contabilitate
Perioada	2015- 2016
Calificarea/diploma obținută	„Universitatea Valahia” ,Târgoviște, "DEPARTAMENTUL PENTRU PREGĂTIREA PROFESIONALĂ A PERSONALULUI DIDACTIC”
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare	Nivel II comasat
Perioada	2014-2015
Calificarea/diploma obținută	„Universitatea Valahia” ,Târgoviște, "DEPARTAMENTUL PENTRU PREGĂTIREA PROFESIONALĂ A PERSONALULUI DIDACTIC”
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare	Nivelul I comasat
Perioada	2014-2018
Calificarea/diploma obținută	Jurist
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	-medicină legală; -criminalistică; -introducere în drept; -drept; -drept penal.parte generală; -drept penal.parte specială; -drept civil; -drept procesual penal; -drept procesual civil; -drept administrativ; -dreptul muncii; -drept civil. parte generală; -dreptul familiei; -dreptul financiar; -drept comercial; -drept roman; -drept civil-drepturi reale; -istoria dreptului; -drept civil.contracte; -limba engleză;
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare	Universitatea Valahia” ,Târgoviște, „Facultatea de Drept și Științe Administrative” Specializarea: Drept juridic
Perioada	2011-2014
Calificarea/diploma obținută	Economist

Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	-bazele contabilității; -contabilitate financiară; -contabilitate bancară; -statistică; -informatică economică; -contabilitate publică; -sisteme informatice de gestiune; -contabilitate de gestiune; -control de gestiune; -proiectarea sistemelor informatice; -baze de date; -limba engleză; -macroeconomie; -microeconomie; -matematici aplicate în economie; -informatică economică; -fiscalitate și finanțe publice; -audit intern;
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare	Universitatea Valahia” ,Târgoviște, „Facultatea de Drept și Științe Administrative” Specializarea: contabilitate și informatică de gestiune
Perioada	2007-2011
Calificare/diploma obținută	Tehnician in activității economice Profil:economic
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	-contabilitate -studiul calității produselor si serviciilor -corespondența economică -economia întreprinderii -economie -marketingul afacerii -planificare operaționala -organizarea resurselor umane -contabilitatea evenimentelor si tranzacțiilor -contracte economice -economie aplicată -finanțarea afacerii -negocierea afacerilor -realizarea stuațiilor financiare si calculația costurilor -finanțe si fiscalitate -managementul calității -statistica si analiza economică
Numele și tipul instituției de învățământ/furnizorului de formare	Colegiul Economic „Ion Ghica ”,Târgoviște
Nivelul în clasificarea națională sau internațională	Nivelul 3
<b>Aptitudini și competențe personale</b>	
Limba maternă	<b>Română</b>

Limbi străine cunoscute	Înțelegere				Vorbire			Scriere		
Autoevaluare										
Nivel european (*)	Citire		Participare la conversație		Discurs oral		Exprimare scrisă			
<b>Engleză</b>	B 2	Utilizator Experimentat	B 2	Utilizator Experimentat	B 1	Utilizator avansat	B 2	Utilizator Experimentat	B 2	Utilizator experimentat
	(*) <a href="#">Cadrlui european comun de referință pentru limbi</a>									
Competențe și abilități sociale	Spirit de echipă, responsabilitate; Spirit organizatoric; Capacitate de comunicare.									
Competențe și aptitudini de utilizare a calculatorului	Cunoștințe foarte bune a instrumentelor Microsoft Office-Word, Excel, PowerPoint, Internet, Windows Explorer									
<b>Informații suplimentare</b>										



## **SUMMARY OF THE DOCTORATION THESIS:**

*„Use of synchronised management accounting for  
the design of a decision-making information system  
in economic meat industrialisation entities”*

**Ph. D. SUPERVISOR:**  
**Professor Ph. D. Ion CUCUI**

**Ph. D. CANDIDATE:**  
**Rebeca Ioana BOSTAN**

**TÂRGOVIȘTE**  
**2020**

# CONTENT

1.The importance of research and the motivation of the choice of research theme.....	41
2. Epistemological framing.....	42
3. Objectives of scientific research.....	43
4. Hypotheses of scientific research.....	45
5. Methodology of scientific research.....	45
6. Ways to harness scientific results.....	47
7. Structure of the thesis.....	47
8. Conclusions of scientific research.....	51
9. Own contributions.....	65
10. Perspectives and future proposals of scientific research.....	67

**Keywords:** the meat industry, the economic entity for the industrialisation of meat, traditional management accounting, traditional methods of calculating costs, modern methods of calculating costs, synchronized management accounting, performance measurement indicators, synchronized costs, information system, decision-making information system, constraints, competitive systems.



## **1. The importance of research and the motivation of the choice of research theme**

Economic life is in constant transformation, with surprising developments, followed by equally unexpected involutions. In recent years, due to increased competition, i.e. due to the complexity of internal production processes and the multitude of services and products resulting from processes, managerial accounting has become a practice and an indispensable activity for economic entities. The continuous development and change of savings, activities, organizational processes, conditions of production and sale of products and services entails the development and continuous monitoring of the processes, methods, techniques and tools of managerial accounting. Due to these changes we considered it appropriate and necessary to research this field of accounting, while aiming to generate and create knowledge and values that are useful to both academia and the practical environment.

The doctoral thesis on *"Use of synchronized management accounting for the design of a decision-making information system in economic entities for the industrialization of meat"* is intended to be a research that has as a fundamental objective the contribution of synchronized management accounting in the construction of a decision-making information system in the economic entities of meat industrialization.

At the beginning of the 21st century, it became necessary to better adapt the management accounting tools to the reality of the economic environment, which would provide managers with means-indicators – for efficient and systemic decisions to achieve the performance of economic entities. Thus, there are new paradigms of accounting managers based on a systemic approach to continuous improvement and improvement of economic entities. The purpose of the work is to present the logic and simplicity of another method of management accounting, and thus it will be possible for each to have his own conclusions on how to manage economic entities. Our ambition is not to analyse management accounting in an exhaustive manner, but this paper outlines how to make decisions according to the objectives of the economic entity.

We seek to demonstrate that current management accounting systems are not relevant for making the most appropriate decisions and that the systemic approach gives us other tools based on paradigm shift. Synchronized management provides new management tools based on a new perception of the economic entity's reality. At the current economic stage,

more than ever, the "cost world", although it has certain disadvantages, holds an important place, in the strategic considerations of Romanian economic entities, so that the present paper entitled "Use of synchronized management accounting for the design of a decision-making information system in economic entities for the industrialization of meat", is in line with concerns about finding new solutions to improve the results and performance of Romanian economic entities, in the light of a new vision of management accounting. We considered, necessary and timely, the research of this field while aiming at the generation and creation of knowledge and values that would be useful to both academia and the practical environment. In order to carry out a quality research, we set out to start from the theoretical and conceptual bases of the research theme, finally reaching on the basis of the case study to determine the behavior and practices used by the economic entity specialized in the research field. The thematic option was also stimulated by the fact that, although in Romanian economic theory there are numerous approaches to modern methods, of cost calculation the use of synchronized management accounting is limited. Therefore, this scientific research aims to make a modest contribution, but of real interest in the Romanian accounting field, by promoting and developing synchronized accounting.

## **2. Epistemological framing**

In order to carry out this scientific work, we had as a starting point that any scientific approach must be positioned in the complex dynamics of the scientific process, according to which knowledge is in a continuous evolution<sup>5</sup>. So, the scientific work is based on adherence to one of the current epistemological principles, followed by the identification of the research methodology.

One of the main epistemologists of the 20th century, Jean Piaget argues that epistemology is the study of the formation of valid knowledge<sup>6</sup>. This is necessarily of an interdisciplinary nature, because such a process raises both questions of fact and validity. In the field of socio-human sciences, due to the diversity and complexity of epistemological currents, various points of view have emerged among scientists regarding the enumeration of epistemological paradigms. For the purpose of this scientific work, of all things, we retain

---

<sup>5</sup> Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie - perspectiva interdisciplinara*, Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 95.

<sup>6</sup> Piaget, J., *Psihologie și epistemologie*, Ed. Gallimard, 1970, p. 15.

two paradigms noted by scientists, namely: constructivism and positivism. The French philosopher, Auguste Comte founded the positivist orientation on a teleological vision of human history. He believes that man can know the experimental facts and not in their essence. Positive orientation dominated the 19th century. It is based on the following premises: there is no interdependence between the subject matter and the subject of the research, the nature of knowledge is objective. Positive epistemologists attach importance to inductive reasoning, the transition from facts to hypotheses, because they believe that objective knowledge can be achieved through experience and observation.

The scientific research presented in this thesis falls within the paradigm of positivism. Constructivism is a current that emerged in the 20th century, as a result of criticism and negative aspects of positivism, but also by already placing the evolution of human society on another step.

The constructivist current, built twenty centuries later, is found by Le Moigne, in the famous formulation of Protagoras who in the 5th century BC. consider that "man is the measure of all things"<sup>7</sup>.

Thanks to Piaget, the term constructivism is still in vogue. The term is a neologism, used by the Dutch mathematician, Luitzen Egbertus Jan Brouwer, when referring to the character achieved through knowledge.

Knowledge constitutes a construction between the cognoscible object and the knowing subject and is achieved by the interaction of the researcher with the objects he researches. Constructivism, as an approach and implicit current research, defends the thesis of knowledge constructed by the subjective researcher, in which there was a link of interdependence between the researcher and the object researched, where knowledge is the result of the interaction between them.

Therefore, the nature of knowledge is subjective, and induction is no longer the only method used. The scientific approach of certain sub-chapters of the thesis is part of the constructivist current. It is carried out by deductive analysis of the correlations and practical interaction of the researcher with the object researched.

Therefore, this research paper is positioned on the axis of positivism – constructivism based on the above, considering at the basis of the interpretation and understanding of the realities that surround us, the binoma "experience-reflection".

---

<sup>7</sup> Le Moigne, J.L., *Les épistémologies constructivistes*, PUF, Paris, 1995, p.43.

### 3. Objectives of scientific research

Any scientific research activity starts from a fixed point of view on an "object" chosen to be researched. The fundamental objective of the thesis is to outline the contribution of synchronized management accounting in the construction of a new decision-making information system within the economic entities for the industrialization of meat in Romania, starting from the need to use synchronized managerial accounting in economic entities at both national and international level. I believe that the theme of this paper poses a challenge for any researcher passionate about managerial accounting. In order to generate useful and valuable knowledge of both academia and the practical environment, but also from the desire to create added value for a very beautiful field, but at the same time very difficult to research, such as synchronized management accounting, this scientific approach aims to achieve operational objectives. Thus, the fundamental objective of this doctoral thesis is composed of the following operational objectives that will be presented throughout this thesis:

- ✓ **The first operational objective** pursued is to present the place and role of economic entities for the industrialization of meat in the Romanian economy. This operational objective is discussed during Chapter I of this sentence.
- ✓ **The second operational objective** is to present the weaknesses of traditional management methods and instruments in the management of economic entities for the industrialization of meat. This operational objective shall be debated throughout Chapter II of this sentence.
- ✓ **The third operational objective** pursued during the scientific process is to demonstrate the incompatibilities of traditional management accounting in relation to synchronised accounting instruments and methods, an objective discussed in Chapter II and IV of the paper.
- ✓ **The fourth operational objective** concerns the identification of the need to adopt a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat. This operational objective shall be debated during Chapter III and IV of this sentence.
- ✓ **The fifth operational objective** is to present the methods, techniques and tools specific to synchronised management accounting necessary for the construction of a new information system in the economic entities for the industrialisation of meat. This operational objective shall be debated throughout Chapter V of this sentence.

- ✓ **The ultimate objective** of this scientific approach is to identify a new perspective on the methodology of synchronized costs that transforms economic meat entities into competitive systems. This operational objective is addressed during Chapter V of this sentence.

#### **4. Hypotheses of scientific of scientific research**

The formulation of scientific research hypotheses complements the definition and delimitation of the fundamental objective as well as the six operational objectives set out above. The hypotheses of scientific research are as follows:

**I1:** The use of synchronized management accounting outlines the emergence of a new management tool in line with new perceptions of the reality of economic entities.

**I2:** The synchronized cost methodology represents a new management optics applied to economic meat industrialization entities in competitive systems.

**I3:** The contribution of synchronized management accounting is the vector of progress and performance in the construction of a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat in Romania.

**I4:** Expanding the use of synchronized management accounts leads to increased performance in economic meat industrialization entities in Romania. Starting from the main objective of the paper, namely to outline the contribution of synchronized management accounting, in the construction of a new decision-making information system, within the economic entities of industrialization of meat in Romania, we have elaborated questions related to the scientific approach, in order to find an answer in the scientific paper. These questions are:

- ✓ What are the disadvantages of traditional management accounting instruments?
- ✓ How did the concept of synchronized management accounting develop and emerge?
- ✓ What are the advantages of building a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat?
- ✓ Why is it necessary to use synchronized accounting to build a new decision-making information system?
- ✓ How can we reflect on the impact brought by this new perspective on cost methodology in economic meat industrialization entities?
- ✓ During the scientific research we will use these questions to find appropriate answers, to validate or invalidate the above assumptions?

## 5. Methodology of scientific research

The methodology naturally encompasses, above all, logic, the set of rules that drive the mechanism of thought and the two extensions to the outside world: intuition and experiment. Finally, it appears as a discovery of the economic entity in the face of the variety of fields of action, respectively, as a reaction to the complexity of situations<sup>8</sup>. Firstly, scientific research is based on adherence to one of the epistemological currents, followed by the establishment of a research methodology and working methods. The scientific approach is based on the practical experiences of the economic entities of meat industrialization in Romania and on the study of the literature. To collect useful information for the development of this study, we will use empirical and theoretical research methods and techniques.

Theoretical documentary research is characteristic of any scientific approach, with the aim of acquiring the necessary knowledge, new, advanced, for the start of the empirical research process. Methods of theoretical application, such as: non-participatory observation, text analysis, classification, ordering and systematization of information, will be used; interpretation of data, etc. The informational sources used to carry out this research sum up: specialized books, national or international; specialized articles published in reputable magazines, recognised at national or international level; legislative acts; regulations of national and international professional bodies; studies and research carried out by different professional bodies.

Based on the practical studies of other authors, on the revision of the literature, an important step in the realization of our approach is empirical research, using the following methods: the deductive method, the statistical method, the case study, the graphic representation.

Starting from theory to reach the practice, i.e. starting from existing theories, concepts, models and methods to put them into practice, makes this research to be classified, in the category of research that is based on deductive approaches, but which then moves towards inductive approaches due to the theoretical and conceptual transposition of the identified practical aspects.

Therefore, as a general conclusion of the methodology used we can say that we have built our research by combining the two essential forms of any research – theoretical and

---

<sup>8</sup> *Caude R., Moles A., Méthodologie vers une science de l'action, Gauthier-Villars, Paris, 1964, p.5.*

empirical, going on the rationalism-empiricaxis axis, on the middle way, by choosing a hypothetical-deductive reasoning, and in some situations, logical-inductive.

I believe that both theoretical and empirical documentation can successfully complement the literature, adding value by providing valuable and essential information in this field studied, namely, synchronized management accounting.

## **6.Ways to harness scientific results**

In any scientific research, research of the literature, presentation and discussion of the current state of knowledge is an essential condition, since only in this way researchers, on the one hand, have the opportunity to understand and explain existing phenomena, theories and notions; and on the other hand they have the possibility to carry forward the stage of research by developing new, current theories, notions, methods and techniques, respectively, formulating hypotheses necessary for the testing of phenomena or samples.

Thus, on the basis of the features and specifics of the field under investigation, namely the recital that 'research that will endure the test of time requires an optimal combination of research methods in order to achieve the objectives proposed', we classified this scientific approach in the category of qualitative research while combining quantitative elements. The hypotheses formulated or theories developed must be verified, tested and the results obtained will be published and used in order to obtain certain answers and reactions from the public, other scientific practitioners or researchers. All these actions, both theorization and testing, must be carried out with precision and accuracy in order to carry out quality research, research that is useful to academia and to the practical one.

This methodological approach ends with the validation of the abovementioned assumptions, by reliability, external validation or internal validation, after the following journey:

- ✓ Theoretical research to analyze and describe the current state of knowledge. The starting point being theoretical documentation by going through the literature related to the field of study, in the context of the various accounting references at national, European and international level.

- ✓ Establishing criteria and information that answers questions of the scientific approach.
- ✓ Identification of the ways in which the information made during theoretical and practical research is interpreted.

## **7. Structure of the thesis**

The introduction of this scientific approach is the starting point. In the introduction of the paper are presented aspects related to the motivation of the choice of the theme and the importance of the research, the presentation of the problem that is intended to be solved by the scientific approach to be taken, the presentation of the approach to be followed in the research, the identification of the main methods of scientific research applied, the explanation of the ways of valuing the results of the scientific research undertaken.

The doctoral thesis, entitled, "Use of synchronized management accounting for the design of a decision-making information system in economic entities for the industrialization of meat", is structured in five chapters, namely:

- ✓ Chapter I: The place and role of economic entities for the industrialization of meat in the Romanian economy.
- ✓ Chapter II: The role of traditional management accounting in the management of economic meat industrialization entities.
- ✓ Chapter III: The need to adopt a new decision-making information system in economic meat industrialization entities.
- ✓ Chapter IV: Research carried out with a view to designing a new decision-making information system used in economic meat industrialisation entities.
- ✓ Chapter V: The contribution of synchronised management accounting in the construction of a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities.

The structure of the doctoral thesis, entitled "Use of synchronized management accounting for the design of a decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat", was carried out to confirm the hypotheses formulated and



to achieve the proposed objectives, taking into account the requirements imposed for the elaboration of a scientific paper.

In the first chapter, entitled "The Place and Role of Economic Meat Entities in the Romanian Economy", we first outlined the importance of the meat industry for the Romanian economy. From the research carried out, we found that the meat industry is one of the main sectors of Romania's economy, making a significant contribution to achieving and maintaining the highest possible pace of economic development. It should be noted that the meat industry sector has been highlighted by the quantitative evolution of industrial food products and by the decrease in the production of preserves and meat products. The meat industry is one of the most important sectors of the Romanian economy.

The activities of economic entities carried out in this sector are subject to restrictions, on the one hand by compliance with environmental and consumer protection legislation and, on the other hand, by increased customer requirements with regard to the quality of meat preparations. It is noted that the evolution of the supply of goods and services is influenced by the assortment diversity, the increase. Today, the increase in consumption of meat preparations, the increase in the standard of living of the Romanian population, the demographic explosion, have influenced the continuous development of livestock farming, particularly pig farming. It is noted that meat production from pigs covers 1/3 of meat consumption. The meat processing branch makes a significant contribution in the meat industry because we note a turnover of EUR 1.3 billion. The essential purpose of animal husbandry, and in particular pigs, is to obtain raw materials of biological and nutritional value. Livestock farming is a very important branch of agriculture, characterised by the possibility of intensifying the production process and industrialisation of livestock technologies. From the research carried out, it is found that sales in Romania are particularly oriented towards salamis, crenwursti and sausages, meat preparations that are cheaper compared to other meat preparations that are found on the market.

In Chapter II of the doctoral thesis, entitled, 'The role of traditional management accounting in the management of economic meat industrialisation entities', we presented important aspects of traditional management accounting on the evolution, development and role of traditional management accounting, the peculiarities of the current management system of economic meat industrialisation entities, the need to modernise the management systems of the economic meat industrialization entities. It is noted that the traditional

management systems currently used are inefficient, which can undermine the product development process in customer preferences, marketing efforts and improvements in the improvement process.

Although traditional management accounting has evolved over the years, with the development, evolution of industry and increased competition between economic meat industrialisation entities, however its specific methods, techniques and methods have many disadvantages.

Although traditional management accounting has evolved significantly, it is still considered an obstacle to achieving the performance of economic meat industrialisation entities. Traditional cost management methods require certain unprofitable and expensive IT systems.

Chapter III of the doctoral thesis entitled 'The need for the adoption of a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities', is intended to present the following aspects relating to: evolution of the information systems of economic entities, the current information system of economic entities, conceptual approaches to the information system, classification of information systems, the role of information within economic entities, the decision-making information system of economic entities, the need to implement a new decision-making information system, the objectives of a new decision-making information system, restrictions, limits, needs, requirements for the implementation of a new decision-making information system.

At present, we believe that it is necessary to implement a new decision-making information system, using new tools, methods and techniques in managerial accounting, which will help to make the performance of activities carried out in the economic entities of meat industrialisation more efficient. It is noted that the identification within the economic entities of meat industrialization of certain modern IT solutions results in improved management, but also an increase in the performance of the management process.

The design of a new decision-making information system with the help of synchronised management accounting has emerged as a necessity due to the wear and tear of applications and techniques used at the level of economic meat industrialization entities.

In Chapter IV of the scientific paper, entitled 'Research carried out with a view to designing a new decision-making information system used in economic meat

industrialisation entities', research was carried out on the role of traditional management accounting and the importance of implementing a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities.

The scientific research was carried out using the questionnaire in the form of an interview. From the research carried out, with regard to the design of a new decision-making information system 56.70% of respondents replied that the use of synchronised management tools, techniques and methods will make a significant contribution to improving the activities carried out in the economic entities of meat industrialization by synchronising on the manufacture of products preferred by customers and by using new methods and techniques for calculating costs. It is apparent from the research carried out that a greater contribution for the construction of a new decision-making information system is not the traditional management accounting, but the synchronised one.

In this chapter of the scientific paper, the following two hypotheses have been fully validated, namely: I1 of the scientific approach - 'The use of synchronised management accounting outlines the emergence of a new management tool in line with the new perceptions of the reality of economic entities' and I2 of the scientific approach - 'The methodology of synchronised costs represents a new management optics applied to economic entities for the industrialization of meat in competitive systems'.

Chapter V of the scientific paper entitled 'Contribution of synchronised management accounting in the construction of a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities' is intended to present the characteristics of synchronised management accounting. Management accounting synchronised in the light of new techniques, methods and tools has a significant contribution to the implementation of a new decision-making information system. Using synchronised management accounting can eliminate the noted failures throughout the value chain. The use of these new management accounting methodologies implies a paradigm shift. From our point of view, synchronised management accounting will result in a new revolution due to these specific tools, techniques and methods, as was the case with the scientific labour organisation. These tools, techniques and methods characteristic of synchronised management accounting advocate the abandonment of the paradigm of scientific organisation for a new paradigm that considers the economic entity to be a system.

In this chapter, the following two hypotheses have been fully validated, namely: *I3 - "The contribution of synchronized management accounting is the vector of progress and performance in the construction of a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat in Romania" and I4 - "The extension of the use of synchronized accounting leads to increased performance in the economic entities of meat industrialization in Romania"*.

At the end of the scientific paper we presented the conclusions, proposals, perspectives and annexes. The bibliographical references of the scientific paper are numerous and significant. They used the specialist book, the specialist articles, the legislation. A large number of sites have also been accessed. The dissemination of scientific work was developed at the end of the scientific paper.

## **8. Conclusions of scientific research**

The paper "Use of synchronized management accounting for the design of a decision-making information system in economic meat industrialization entities" aimed at conducting research in various fields of activity, such as: the fundamentals of accounting, financial analysis, management accounting, management, statistics, marketing, economic informatics, peculiarities of the meat industry. Scientific research was carried out by addressing the concepts of management accounting within the meat industry sector, which allowed the following general conclusions to be drawn below.

The essential objective of scientific research is to highlight the contribution of synchronized management accounting for the construction of a new decision-making information system within the economic entities for the industrialization of meat in Romania, based on the need to use synchronized management accounting in economic entities. We believe that the theme of this research represents a real challenge for any researcher passionate in the field of managerial accounting. Therefore, the main objective of this doctoral thesis is composed of several operational objectives that have been discussed throughout this thesis.

A first operational objective analysed in this paper is to present the place and role of economic meat industrialisation entities. It was discussed in Chapter I, entitled "The place and role of economic entities for the industrialization of meat in the Romanian economy". The analysis of this operational objective results in the following aspects: industry is a main

sector of the national economy, as it has a very important contribution to maintaining and achieving the pace of economic development in our country.

The industry plays an important role in the national economy, a fact noted by the main achievements shown over the years. Romania's industry has been carried out in an unbalanced way, in recent decades, in an energointensive structure, in an autarchic, megalomaniac conception, centered only on the large and very large economic entity, with certain resources of innovation, but also of maintenance, cut since the 1980s, by the economy imposed by forced activities of repayment of external debts. We found that during the years 2010-2016, the meat processing industry held the main contribution in the food industry sector, as it recorded a turnover of EUR 1.3 billion. This was followed by the bread sector, with 1.1 billion euros, and the non-alcoholic soft drinks sector, which registered one billion euros.

The market for meat products has experienced an intense diversification and renewal attributed to meeting the needs, preferences, but also the growing demands of customers. Achievements in the meat industry are part of an upward coordination, because in recent decades we are witnessing a spectacular evolution.

If the quality of meat products at macroeconomic level is assessed in close relation to the quality of life, at the microeconomic level, the very broad level of consumer requirements, their continued needs for education and information will have to stimulate the concerns of economic entities about improving and diversifying the quality of food.

In recent years, there has been an assortment of diversification of meat preparations. This development has led to the renewal of traditional meat products, recording much higher nutritional performance. This situation has led to extensive conceptual changes in the areas of quality, distribution and marketing of food products. Current food goods require a much greater volume of technical-scientific progress and therefore modern food technology is different from traditional food. On the basis of subjective and objective needs of food consumption, the unconventional and conventional raw materials will be carefully selected in order to achieve finished products with properties as close or identical as those of the products designed. With the internationalization of the customer market, managers of economic entities will focus their attention on quality products. This differentiation requires the provision of new products to customers. Currently, managers of economic meat industrialisation entities must aim at: technological and technical restructuring of meat industrialisation activities, as a main factor in determining the efficiency of the economic entity, increasing the capacity and competitiveness to cope with competitors in the external

and domestic market and to ensure food security. Therefore, the fundamental objective, of a general strategic nature, is to refurbish production plants for an increase in the sale of products under competitive conditions. Economic meat industrialisation entities must: diversify and restructure manufactured products, in order to achieve improved marketing in meat industry, for which, in the context of globalisation, they should pursue technological and technical aspects, institutional and legislative aspects, such as:

- ✓ ensuring the raw materials necessary for the manufacture of meat preparations with appropriate quality indices and in accordance with the requirements of the meat industry;
- ✓ modernisation and retrofitting of meat industrialisation activities;
- ✓ the continuation of certain investments for a retrofitting of existing capacities, to increase economic, technical and qualitative performance, resulting in meeting existing requirements in the internal market;
- ✓ diversification of the assortment, equipping with new technologies, equipment, machinery, performance, for a very high use of raw materials to achieve labor productivity, but also yields for the manufacture of finished products;
- ✓ reducing electricity consumption;
- ✓ modernising the industrialization of meat;

Another operational objective pursued in this paper is to present the weaknesses of traditional management accounting tools, techniques and methods in the management of economic meat industrialisation entities. This operational objective was discussed in Chapter II, entitled 'The role of traditional management accounting in the management of economic meat industrialisation entities'. It follows from the analysis of this operational objective that traditional management accounting has had a progressive evolution, with the original role of recording information on the calculation of costs, and later having the role of informational support for management decisions. The provision of certain cost information in a very short time for management decisions allows the development of long-term and medium-term strategies that have as their initial starting point certain management accounting reports. New objectives, calculation methods adapted according to the case analysed, the materials and time needed to implement and

improve existing activities will therefore be established. In conclusion, management accounting is emerging new trends, such as:

- ✓ the organisation of traditional and modern management accounts in an integrated system;
- ✓ the existence of certain divergent views on the application of the dual accounting system;
- ✓ the use of new information programmes requires a partial approach to cost calculation methods in order to better adapt the way data is processed automatically;
- ✓ the use of new modern cost calculation methods to provide certain cost information in real time;
- ✓ the development of computer models to enable the use of calculation methods;

A third operational objective envisaged during the scientific paper is to demonstrate the incompatibilities of traditional management accounting in relation to synchronised management accounting methods and instruments.

The third millennium society represents a universe of limited resources, twists, uncertainties, speculations, being the equivalent of unfavorable conjunctures that push us to find permanent saving solutions, to harness creativity and intelligence.

The instability of the environment, the technological progress, but also the complexity of the information circuit have led to the need to establish the notion of flexibility in the context of a management of change.

Management accounting constitutes accounting beyond appearances, implies the limitation highlighted by means of financial accounting. The management accounting is an attempt to find and eliminate problems. This is the foundation, the foundation, of any economic entity operating in an economic environment, so that any imbalance generated by certain external or internal disruptive factors can only be rectified by means of a reset from another perspective of the management accounting.

In the field of production, rapid technological changes and continued globalization of markets have resulted in fierce competition all over the world. In order to achieve any competitive advantage, functioning economic entities must adopt certain strategies that integrate the opportunities of the market, the environment, but also the advantages of the

technique in the most efficient way. In this context, the question arises, the modernisation of management accounting, for an efficient adaptation to the requirements and realities of the present, by modifying the methods of the processes and working tools in order to be able to be in line with technical-scientific progress.

The following problem is debated during Chapter II, therefore: the current traditional calculation systems are totally inefficient, constituting in the evolution of the history of management accounting, only a theoretical part, in order to leave the place of other modern calculation systems to meet the requirements of the current economic environment effectively?

Many authors unequivocally support this current trend, but it is always good to consider that theory represents the ideal, pure state, and the practice results in the birth of a real state, in fact. So we need to look at the past in order to move forward with certainty. Each calculation system, both modern and modern, has a well-deserved place.

But management accounting is currently on the boundary between traditional and modern, because it is a very well thought out mix, but also adapted according to the specifics of each economic entity.

In the course of the evolution of technical progress, the aspects of conservatism and traditionalism noted, in terms of cost calculation, have become much more evident. Thus, there was a need to improve the calculation techniques and processes appropriate to the stage at which the production technology evolved.

Therefore, several authors advocate, in the literature, for abandoning traditional or classical systems of processing cost information, because they are not appropriate for current requirements, and for the introduction of certain evolved or modern methods, because their effectiveness is far superior. Standard cost calculation, traditional job-order costing systems, and traditional process costing systems are still widely used.

All indirect expenditure, according to classical calculation systems, is sized according to the volume of activity carried out within economic entities. The calculation of costs within economic entities in Romania, remains conservative, in the vast majority of cases, because the methods applied are the same as those used used three decades ago, although the character of production in our country has seen an upward trend.

Therefore, cost calculation systems are based exclusively on the order method or the phased method, sometimes combined and with conditions-specific processes in each economic entity.



One of the disadvantages of classical computing systems is that it provides a reduced information capacity, as it cannot provide an operational information of the management of the economic entity to make appropriate decisions in a timely manner. The postcalculation carried out using traditional methods leads to the obtaining of late information, which is ineffective, but also to the reflection of the aspects of production on which it cannot be intervened. Changes in competition conditions, both in domestic and foreign markets, the ever-changing development of technical progress, have made their mark on traditional calculation systems, characterizing them as inefficient. In the current economic environment, the economic entity is computerised and automated, the product lifecycle is short, services are continuously evolving, adapting to customer requirements.

Thus, in the sphere of competition we see an evolution of certain criteria that characterize the way of its manifestation, from quantitative criteria (price), to qualitative criteria (security of services offered, quality of the podus, etc.). Thus, it is obvious that the traditional information system of management accounting integrates qualitative aspects only to a small extent, limiting themselves to quantitative ones, in general.

Another important aspect highlights the change in the structure of production expenses, which vary in the long term according to the complexity of manufactured products and assortments. Therefore, we can say that the rigidity of the current traditional information system of management accounting can make it difficult to track costs, analyse product and service deviations, establish standards, within the changes noted in the current economy.

In conclusion, the acute need for the management of the economic entity is felt by building a new relevant decision-making information system, adapted to the current requirements in the light of synchronised management accounting.

A fourth operational objective discussed during scientific research is to identify the need for the adoption of a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities. During the period of economic instability, which we are currently going through, the efficiency of the activity of the economic entity constitutes a means of protecting the business. In this vein, it is necessary to stress the decisive, ever-increasing role of communication and information technologies in carrying out the efficiency process.

In this context, the fact that the implementation within the economic entity of a modern information solution can contribute to the improvement of management, but also to the development of the performance of the management process. In this process, it is

necessary that the economic entities for the industrialization of meat replace or modernize their less efficient applications, with high-performance ones, for decision-making in a timely and efficient manner. At present, we consider that the design of a new decision-making information system, through the prism of methods, tools, means is new in accounting, and is therefore able to make an adequate contribution to the efficiency of the work carried out in the framework of the activities of economic entities. The design of modern systems gives economic entities the opportunity to integrate their existing applications into the new information system.

The need to implement a new decision-making information system in the light of synchronized management accounting is based on the selection of a solution and after its implementation due to the moral wear and tear of existing applications, at the moment within the economic entities of industrialization of meat. The implementation of a decision-making information system is a particularly complex process that has direct influences in the economic results of the economic entity.

Both, during the preparation of the implementation, the actual implementation and the post-implementation, the beneficiary economic entity will incur costs related to the process of changing the computer system. Let us not forget that the information system mirrors, in real time, any activity of the economic entity.

The design of a decision-making information system constitutes a visible improvement, bringing a positive factor for suppliers and users, being that users will benefit from the advantages introduced when presenting the solution. The advantages of the solution that were to the implementation decision are beneficial for users, but also for implementers. As a result, the implementing economic entity benefits from the accumulated knowledge, possibly in a new economic field, which will make it much easier to design a decision-making information system in an economic entity with a similar field of activity.

The use of a decision-making information system in an economic entity in which such a system has never been used, brings both for decision-makers (The Board of Directors, Steering Committee, etc.) and for ordinary users, another horizon on the information in the system, another mastery of the economic phenomenon and not least a richer range of information at hand when decisions have to be taken. The process of implementing a decision-making information system needs the support of the entire economic entity in order to be a success.

And it will certainly be if human and financial support exists.

What remains to be done after the transition to the new decision-making information system? Install versions of that solution, versions that will bring new advantages, which users of this system will easily assimilate, already knowing the logic of the whole system. The use of new information programs in management accounting has become a reality for all Romanian economic entities. The market for accounting products, especially the financial one, is highly developed. Information specialists offer programs at ever-lower and more efficient prices.

Most programmes are made in modules to meet the requirements of management accounting. This is very easy to understand, because economic entities producing software needed to keep accounts are interested in encompassing a very wide market of customers and offer highly general programmes that are specific to management accounting.

The development of a software, for the maintenance of management accounting requires high costs, so that for its realization requires a team of specialists from several fields, who are good connoisseurs of the activity, who will investigate for a long time the characteristics of the management accounting. Costs are high because each economic entity may opt for an instrument or a method of calculation based on several factors specific to each economic entity, such as the nature of the production or the way the economic entity is organised that does not coincide with that of another economic entity. An informational product is therefore carried out for an economic entity or for a field of activity.

Standard management accounting programs, used within economic entities, have predefined menus, which cannot be modified according to the specifics and needs of the economic entity's activity. Therefore, information programmes provide essential aid in the operability of data processing, but nevertheless the information provided has certain limits, in particular with regard to management accounting.

In Chapter IV of the paper, the following hypotheses made in the introduction were validated:

- ✓ ***H1: „The use of synchronised management accounting outlines the emergence of a new management tool in line with new perceptions of economic reality”;***
- ✓ ***H2: „The synchronised cost methodology represents a new management optics applied to economic meat industrialisation entities in competitive systems”;***

In order to verify the above-mentioned hypotheses, we carried out a questionnaire-based research, with a minimum of 20 questions, addressed to a sample of 300 persons, representing managers, accounting professionals, but also staff with important responsibilities and tasks within the economic entities for the industrialization of meat in the South-Muntenia region, respectively in the counties of Teleorman, Dâmbovița, Prahova, Ialomița, Giurgiu, Calarasi, Arges, respecting the legal provisions regarding the organization and management of The selection of the research elements was carried out, based on the scientific researcher's expertise, but also on natural selection, in view of compliance with the provisions mentioned in the code of professional ethics.

To carry out the research, we chose a sample of 20 economic entities in the South-Muntenia region, which reached a threshold of at least 50 employees over the last 5 years. Therefore, taking into account the number of employees working in economic entities, we chose a sample of 5 persons/economic entity for group 1 (G1), since within the economic entities between 50-100 persons are employed, a sample of 10 persons/economic entity for group 2 (G2), since within the economic entities analysed are employed between 101-200 persons, a sample of 20 persons/economic entity for group 3 (G3), as they are employed in these economic entities between 201-500 persons, a sample of 40 persons/economic entity, and for group 4 (G4), since more than 500 persons are employed in these economic entities. We considered it important for our research that all interviewees be from all counties of the South Muntenia region.

In order to achieve the purposes of the scientific research carried out and to know the person surveyed and the profile of the economic entity participating in the study, we considered it relevant to formulate the first 7 questions. The first 7 questions of the questionnaire were formulated on the basis of the following characteristics:

- ✓ field of training: legal, economic, socio-human, technical, other field;
- ✓ function within the economic entity: economist, lawyer, accountant, manager, cfo-accountant, other function;
- ✓ experience in the field: less than 1 year, between 1-3 years, between 3-5 years, between 5-10 years, over 10 years;
- ✓ the main field of activity of the economic entity: agro-industrial, industrial, industrialization of meat;
- ✓ age of the economic entity: less than 5 years, between 5-10 years, between 10-15 years, over 15 years;

- ✓ the form of organisation of the economic entity: S.A., S.R.L., other than those mentioned;
- ✓ the size of the economic entity: large, small, medium;

Therefore, on the first question raised in the questionnaire, 177 respondents, representing 65.60%, answered that they had economic studies, 54 respondents, representing 20% answered that they had technical studies, 20 respondents, representing 7.4%, replied that they had legal studies, and 3 people replied that they had studies carried out in areas other than those surveyed. On the second question in the questionnaire, 80 respondents, representing 29.6%, work as economists, 8 respondents, representing 3%, fall into another area, such as the legal one, and 75 respondents, representing 27.80%, do not fall into any of these variants. On the third question, 108 respondents, representing 40% answered, have experience between 5-10 years, a number of 59 people surveyed, representing 21.90% have more than 10 years experience, a number of 40 respondents have experience of between 3-5 years. On the fourth question, 141 respondents, representing 52.20%, replied that the field of activity in which they work is that of meat industrialization, 86 people surveyed, representing 31.90%, have as their field of activity, the food field, a number of 43 respondents, representing 15.90%, have as their field of activity, the agro-industrial field. Next, the following 13 questions are intended to obtain certain information on the use of traditional management accounts.

Thus, on the eighth question, I note that 140 respondents, representing 51.90%, are of the opinion that the information obtained through the use of traditional management accounting is irrelevant for an economic entity to achieve performance and 57 respondents, representing 21.10%, consider that the information obtained through the use of traditional management accounting is relevant. In the ninth question, I note that 124 respondents, representing 45.90% replied that they do not make much use of the information obtained through the use of management accounting, and 64 respondents claim that they frequently use the management accounting information to make the most appropriate decisions.

From the analysis of question number 10, we find that 153 respondents, representing 56.70%, opt to design a new decision-making information system and only 61 interviewees, representing 22.60%, consider the use of traditional managerial accounting to be effective.

In question 11, I note that 108 respondents, representing 40%, believe that the use of new methods of calculating costs is the essential vector for the management activity carried out within an economic entity to be modernised.

In question 12, 152 respondents, representing 56.30%, consider that the use of synchronised accounting is of the utmost importance. From question number 13, we note that 136 respondents, representing 50.40%, consider it appropriate to design a new decision-making information system within the economic entities for the industrialisation of meat to make the best decisions.

In question 14, 189 respondents, representing 70%, are of the opinion that the contribution of synchronised management accounting for the design of a new decision-making information system is to help synchronise the manufacture of as many products as possible that are sold on the market and to save the time used to manufacture meat preparations.

In question 15, 131 respondents, representing 48.50%, consider it appropriate and necessary to use tools specific only to synchronised management accounting. From the analysis of question number 16, it is noted that 78 of the respondents, representing 28.90%, consider that the use of synchronised management accounting is an advantage, a number of 70 respondents, representing 25.90%, consider that the implementation of a new decision-making information system results in the facilitation of decision-making by making the best decisions to achieve performance, 31 respondents, considers that an advantage in designing a new decision-making information system is that of continuous improvement of economic entities and that 24 people surveyed consider that the implementation of a new decision-making information system is intended to help modernise the management of an economic entity.

In question number 17, 121 respondents, representing 44.80%, replied that there were no disadvantages of designing a new decision-making information system within an economic meat industrialization entity, and the rest of the people surveyed believe that the design of a new decision-making information system would have certain disadvantages. It follows from question 18 that 149 respondents rule that the design of a new decision-making information system results in the performance of some meat industrialisation economic entities and 49 persons surveyed, representing 18.10%, state that the implementation of a decision-making information system does not result in the performance of the economic entity.

In question number 19, 151 respondents state that a new perspective on the methodology of synchronised costs results in the competitiveness of economic entities and a number of 40 respondents are of the opinion that this new perspective on the methodology of synchronised costs does not result in competitiveness between economic entities.

From question number 20, we can find that 171 respondents claim that they recommend the design of a new decision-making information system and other economic entities that have a different area than the one analysed, and that a number of 40 people surveyed state that they would not recommend to other economic entities the use of a new decision-making information system.

From empirical research carried out within the economic entities of industrialization of meat we can argue that 270 respondents state that the information obtained through the use of traditional management accounting is no longer relevant 140 [51.90%] and is no longer useful for making appropriate decisions 124 [45.90%]. It is therefore necessary to implement a new decision-making information system in order to make the best decisions to obtain profit.

From the research carried out, 153 of the respondents [56.70%], say that synchronized management accounting will result in a considerable contribution, for the modernisation of the management activity of economic entities, by using methods of calculating specific costs, but also by synchronizing on the production of meat preparations sold on the market.

The approach of scientific research, carried out as a result of theoretical scientific documentation, as well as, as a result of practical documentation on the basis of the questionnaire developed for the design of a new decision-making information system, in economic entities using synchronised management accounting, in order to take the most appropriate decisions leads us to the expression of the opinion that the hypothesis launched ***II-,The use of synchronised management accounting outlines the emergence of a new management tool in accordance with the new perceptions of economic reality"*** , has been verified and is ***fully valid***.

As a result of scientific research to make the most appropriate decisions by implementing the new decision-making information system according to the research based on the survey in the form of an interview based on the questionnaire conducted, the results of the scientific research were obtained and for the confirmation of ***I2-,The methodology of synchronized costs represents a new management optics applied to economic entities for the industrialization of meat in competitive systems"*** has been verified and therefore , is ***fully validated***. The fifth operational objective pursued is the contribution of synchronised management accounting in the design of a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat. This operational objective shall be pursued during Chapter V of this sentence.

In Chapter V of the scientific papers, the following hypotheses formulated in the introduction have been validated:

- ✓ ***I3: "The contribution of synchronised management accounting is the vector of progress and performance in the construction of a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat in Romania;"***
- ✓ ***I4: "Expansion of the use of synchronised management accounts leads to increased performance in economic meat industrialization entities in Romania;"***

The use of synchronised management accounting, for the implementation of a decision-making information system, in economic meat industrialisation entities, is carried out only by carrying out a very well-prepared transition process, by respecting an expenditure balance. From the results obtained, by carrying out the case study on the contribution of synchronised management accounting for the design of a new decision-making information system with a view to making the most appropriate decisions, in order to increase the performance of an economic entity for the industrialization of meat, it follows that the hypothesis ***I3- "The contribution of synchronised management accounting is the vector of progress and performance in the construction of a new decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat in Romania"*** and the ***I4- "The extension of the use of synchronised management accounts leads to an increase in performance in economic meat industrialization entities in Romania"*** have been ***fully validated***.

Among the key factors, in order to succeed in the design of a new decision-making information system, in the economic entities for the industrialization of meat, by using synchronised management accounting, we distinguish, saving the time used for the production of meat preparations, making investments, reducing the staff employed, synchronising on the manufacture of preparations sold on the market, which corresponds to a logic that must always be adapted, according to the strategic objectives pursued by the economic entity for the industrialization of meat. The implementation and implementation of a decision-making information system through the use of synchronised management accounting requires a specific strategy.

Synchronised management accounting consists of identifying specific operations, which an economic meat industrialisation entity can carry out internally, in order to find the most efficient solutions, to eliminate certain failures occurring throughout the value chain, to create certain much higher values, which can be shared by all actors in the chain. The



objective of traditional management accounting is to provide information relevant to local decision-making in accordance with the economic entity's profitability objective.

The mechanisms and indicators of these "new" methodologies are the same as those specific to traditional cost accounting. The indicators and mechanisms of these new methodologies are: allocation of product costs, elaboration of product costs, local efficiency indicators, etc.

On the other hand, the assumptions of synchronised management accounting are fundamentally different. Product costs are not calculated, there is no allocation key, costs are not directly related to quantifiable variables and, in particular, the local optimal amount is not equal to the overall optimum. The use of synchronised management accounting shows that an economic entity is a body for which a system composed of local optimal is a very inefficient system.

The accounting statements described in Sections of Chapter V are simple, easy to implement and extremely useful when the economic entity for the industrialization of meat has managed to move from the cost world to the synchronized world. This methodology can only be fully exploited when the economic entity knows the philosophy of the synchronized world.

Many methodologies are presented as solutions for the irrelevance of traditional cost accounting:

- ✓ activity based costing (ABC);
- ✓ activity based management (ABM);
- ✓ strategic cost management (SCM);
- ✓ resource consumption accounting (RCA);

The use of these methodologies is often presented as a paradigm shift. From our point of view, synchronized management accounting will cause a new revolution by using new tools and methods, as was the case with the scientific labour organisation a hundred years ago.

These tools and methods specific to synchronised management accounting have one thing in common: they advocate the abandonment of the paradigm of scientific organisation, for another paradigm that considers the economic entity as a system. Scientific management can no longer form the basis of our management principles because it is outdated.

I therefore consider that the tools, methods and techniques of cost accounting are outdated. The obsolescence of the management accounting does not come from the way in which it is used, but comes from the concept of cost accounting.

The lost relevance of cost accounting is due to the allocation of costs. The consequence is the obsolescence of all methodologies based on local optimal. Although traditional management accounting has lost its relevance, economic entities still use its specific methods, techniques and tools. Cost accounting has been of great use in the past, but in changing reality it has become obsolete. Currently, cost accounting outlines major constraints for most economic entities in Romania.

A solution of the past has become a problem of the present, due to the disadvantages of traditional management accounting.

Therefore, management accounting synchronised in the light of methods, tools and techniques is an essential vector for the implementation of a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities.

Therefore, the implementation of a new decision-making information system can revolutionize the current information system of economic meat industrialization entities, if the following conditions are met:

- ✓ sound management of the new decision-making information system;
- ✓ the use of appropriate synchronised accounting methods, tools and techniques for the implementation of the new decision-making information system;
- ✓ the elimination of malfunctions in an economic entity;
- ✓ reducing constraints in an economic entity;
- ✓ synchronisation according to market demand;

## **9. Own contributions**

I believe that the scientific research carried out to support the doctoral thesis "Use of synchronised management accounting for the design of a decision-making information system in the economic entities for the industrialization of meat", makes an added value, a significant contribution, both theoretically and empirically, to the improvement of the decision-making information systems of the economic entities in the meat industry, on the one hand with a view to the continuous modernisation of the decision-making information system, and on the other hand the use of the decision-making information system, with a view to making decisions, as an interactive and complementary scientific approach.

In addition, the scientific work developed may constitute a practical and methodological guide for economic entities for the industrialization of meat or for other economic entities wishing to design and use a viable decision-making information system in order to achieve performance.

The theoretical contributions were shaped by the analysis of the literature and by the presentation of theoretical concepts regarding the contribution of synchronized management accounting for the implementation of a new decisional information system to cope with the management optics of the management accounting.

From the point of view of theoretical contributions we consider significant, as the contribution of the following:

- ✓ the importance of meat in human nutrition;
- ✓ analysis of the place and role of the meat industry in the Romanian economy;
- ✓ the demand and supply of meat preparations;
- ✓ presentation of the evolution and development of traditional management accounting;
- ✓ highlighting the role of traditional management accounting;
- ✓ presentation of aspects relating to traditional cost calculation systems;
- ✓ analysing the causes of the shortcomings of traditional computing systems;
- ✓ presenting the evolution and development of information systems;
- ✓ conceptual approaches to information;
- ✓ the desirability of implementing a new decision-making information system;
- ✓ the possibility of designing a decision-making information system using synchronised management accounting;
- ✓ the need to implement a new decision-making information system;
- ✓ presentation of aspects relating to synchronised management accounting;
- ✓ presentation of the methods and tools necessary for the use of synchronised management accounting;

We note that all theoretical contributions to scientific research are accompanied by representative figures and tables drawn up from their own source.

Empirical contributions refer to the application of case studies in order to outline future directions of scientific research and to obtain appropriate solutions. The empirical contributions made during the scientific process are as follows:

- ✓ carrying out research with a view to establishing the need to implement a new decision-making information system in economic meat industrialisation entities

using synchronised management accounting. The field survey was carried out on the basis of a questionnaire with 20 questions raised. The questionnaire was addressed to 300 people employed by 20 economic meat industrialization entities in the South-Muntenia region. It was found the need to implement a new decision-making information system in the economic entities analysed, since traditional management accounting has disadvantages and the information provided by traditional management accounting is no longer relevant.

- ✓ the development of a practical case study presenting the methods and tools specific to synchronised management accounting for the implementation of a new decision-making information system, with a view to achieving the performance of an economic entity. The practical case study was carried out through the processing provided by the economic entities for the industrialisation of meat. In this case study, the priorities of synchronized management were highlighted.

We note that, during the scientific research process, we also encounter other own contributions that are easy to note regarding: how to stagger and stagger scientific research, how to write the scientific content of the scientific paper, how to make tables and figures in each chapter of the scientific paper, to carry out an analysis using graphs and tables of the place of the meat industry , the accounting method chosen for the design of a new decision-making information system.

## **10. Future perspectives and proposals for scientific research**

During the scientific research, entitled, "Use of synchronised management accounting for the design of a decision-making information system in economic meat industrialisation entities" we have also identified future proposals on the prospects of scientific research in the fundamental accounting field for the implementation and modernisation of a new decision-making information system. These proposals are:

- ✓ attracting groups of economic entities to adhering to the implementation and modernisation of a new decision-making information system;
- ✓ the adoption of a legal framework for the development of synchronised management accounting, storage and archiving of synchronised management accounting;

The perspectives of the scientific paper "Use of synchronised management accounting for the design of a decision-making information system in economic meat industrialisation entities" are as follows:

- ✓ promoting the application of synchronised management accounting as a real support for management decisions;
- ✓ the use of synchronised management accounting, both in small, medium-sized and large economic entities, to increase the efficiency of business;
- ✓ promoting concepts relating to modern methods of synchronised management accounting in all economic entities in Romania;
- ✓ analysis of the performance of economic meat industrialisation entities by applying synchronised accounting methods;
- ✓ the proposal to improve management accounting programmes by adding modules specific to synchronised management accounting;



**Curriculum vitae  
Europass**



**Personal information**

Name / First name **BOSTAN REBECA IOANA**  
Address Dr. Marinescu Gheorghe Street, No. 7, bl 78, sc. A, ap.11, 2nd floor, Targoviste, Romania  
Mobile 0737392097  
Email bostanrebeca@gmail.com  
Naționalitate Romanian  
Data nașterii October 22, 1992

**Professional experience**

Period 2018-2019  
Position or position occupied G/L Assistant  
Name and address of employer S.C. GOPO S.R.L.  
Type of activity or sector of activity Job-specific activities

**Educație**

Period 2016-present  
Qualification/diploma obținută  
Name and type of educational institution/supplier Organizing Institution of Doctoral Studies of Valahia University of Targoviste, fundamental field- economic sciences, specialization in accounting  
Form  
Period 2018  
Qualification/diploma obținută Entrepreneur  
Name and type of educational institution/supplier Start up - Ingenius  
Form

Period	2014- 2016
Qualification/diploma obținută	"Valahia University", Târgoviste, "Faculty of Economic Sciences"
Name and type of educational institution/supplier Form	Domain: Master, accounting specialization
Period	2015- 2016
Qualification/diploma obținută	University of Valahia " ,Targoviste, "DEPARTMENT FOR PROFESSIONAL PREPARATION OF DIDACTIC PERSON"
Name and type of educational institution/supplier Form	Level II combined
Period	2014-2015
Qualification/diploma obținută	University of Valahia" ,Targoviste, "DEPARTMENT FOR PROFESSIONAL PREPARATION OF DIDACTIC PERSON"
Name and type of educational institution/supplier Form	Level I merged
Period	2014-2018
Qualification/diploma obținută	Lawyer
Main disciplines studied / professional skills acquired	-legal medicine; -criminalism; -introduction into law; -straight; -criminal law.general part; -criminal law.special part; -civil law; -criminal trial law; -civil trial law; -administrative law; -labour law; -civil law. general part; -family law; -financial entitlement; -commercial law; -Roman law; -civil right-real rights; -history of law; -civil law.contracts; -English;
Name and type of educational institution/supplier Form	University of Valahia" ,Târgoviste, "Faculty of Law and Administrative Sciences" Specialization: Legal law
Period	2011-2014
Qualification/diploma obținută	Economist

Main disciplines studied / professional skills acquired	<ul style="list-style-type: none"> <li>-the basis of accounting;</li> <li>-financial accounting;</li> <li>-banking accounting;</li> <li>-statistical;</li> <li>-economic informatics;</li> <li>-public accounting;</li> <li>-it is management systems;</li> <li>-management accounting;</li> <li>-management control;</li> <li>-design of information systems;</li> <li>-databases;</li> <li>-English;</li> <li>-macroeconomics;</li> <li>-microeconomy;</li> <li>-mathematics applied in economics;</li> <li>-economic informatics;</li> <li>-taxation and public finances;</li> <li>-audit intern;</li> </ul>
Name and type of educational institution/supplier Form	University of Valahia" ,Târgoviste, "Faculty of Law and Administrative Sciences" Specialisation: accounting and management it
Period	2007-2011
Qualification/diploma obtained	Technician in economic activity Profile:economic
Main disciplines studied / professional skills acquired	<ul style="list-style-type: none"> <li>-accounting</li> <li>-study of the quality of products and services</li> <li>-economic correspondence</li> <li>-the economy of the enterprise economy</li> <li>-business marketing</li> <li>-operational planning</li> <li>-organisation of human resources</li> <li>-accounting for events and transactions</li> <li>-economic contracts</li> <li>-applied economy</li> <li>-financing the business</li> <li>-negotiation of business</li> <li>-achieving financial statements and calculating costs</li> <li>-finance and taxation</li> <li>-quality management</li> <li>-statistics and economic analysis</li> </ul>
Name and type of educational institution/supplier Form	Economic College "Ion Ghica ",Târgoviste
Level in national or international classification	Level 3
<b>Personal skills and competences</b>	
Mother tongue	<b>Romanian</b>



Known foreign languages										
Self assessment	Înțelegere				Speech				Writing	
European level (*)	Read		Take part in the conversation		Oral discourse			Written expression		
<b>English</b>										
	B 2	User Experienced	B 2	User Experienced	B 1	User Advanced	B 2	User Experienced	B 2	User Experienced
	(*) <a href="#">Common European Framework of Reference for Languages</a>									
Social abilities Competences	Team spirit, responsibility; Organizational spirit; Communication ability.									
Computer skills and abilities	Very good knowledge of Microsoft Office-Word, Excel, PowerPoint, Internet, Windows Explorer tools									
<b>Information</b>	-									