

**MINISTERUL EDUCAȚIEI
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE
IOSUD-ȘCOALA DOCTORALĂ
DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE
Domeniul: CONTABILITATE**

**POSIBILITĂȚI DE CREȘTERE
A RELEVANȚEI INFORMAȚIEI
FINANCIAR-CONTABILE PRIN
VALORIFICAREA SISTEMATIZATĂ
A REZULTATELOR CONTROLULUI
FINANCIAR LA ENTITĂȚILE DE
INTERES PUBLIC
*- REZUMAT -***

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

**DOCTORAND:
Delia Mihaela (Ionasz) Ibănișteanu**

**TÂRGOVIȘTE
2021**

CUVÂNT ÎNAINTE

Debutul acestei lucrări îl dedic cu toată stima și recunoștința domnului Prof.univ.dr. Victor MUNTEANU care în mod susținut m-a ajutat să-mi creez și totodată să-mi cristalizez propriul sistem de gândire astfel încât astăzi să pot prezenta o lucrare de interes a cărei temă este: "Posibilități de creștere a relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar la entitățile de interes public".

Astfel, pe parcursul școlii doctorale am beneficiat de încrederea domnului Prof.univ.dr. Victor MUNTEANU care a avut misiunea delicată de a-mi trezi interesul spre aprofundarea subiectului cercetării științifice atât din perspectiva doctrinară cât și cea de natură empirică construind noi idei care pot permite fie aplicarea de către entități interesate, fie continuarea dezvoltării și aprofundării în noi proiecte de cercetare științifică.

Totodată, mă simt onorată să subliniez faptul că, un rol important în realizarea cercetării științifice l-a avut efectul de antrenare creat de profesorii școlii doctorale cărora doresc să le mulțumesc și să-i asigur de considerația mea care au reușit să mă determine să aprofundez domeniul controlului financiar în contextul importanței relevanței informației financiar-contabile fără a neglija domeniul managerial, ajutându-mă să depășesc frontierele subiectivității de care dădeam dovadă la începutul școlii doctorale.

Aș vrea nu în ultimul rând să mulțumesc familiei mele care m-a tolerat și m-a încurajat în momente de slăbiciune dându-mi un sens în evoluția mea profesională care astăzi s-a schimbat radical.

CUPRINS

	Pag.
Cuprins.....	3
1. Prezentarea sintetică a stadiului actual al cercetării științifice	4
2. Problematika cercetării științifice.....	10
3. Metodologia cercetării.....	11
4. Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării științifice	13
5. Sistematizarea tezei de doctorat.....	15
5.1. Structura arhitecturală a tezei de doctorat	15
5.2. Cuvinte cheie.....	15
6. Prezentarea conținutului capitolelor lucrării de cercetare științifică	18
7. Aspecte limitative legate de rezultatele cercetării științifice care conturează direcții viitoare de cercetare științifică	26
8. Concluzii finale	27
9. Considerații și contribuții personale	33
10. Cuprinsul tezei de doctorat	41
11. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice	45
12. Curriculum Vitae	48

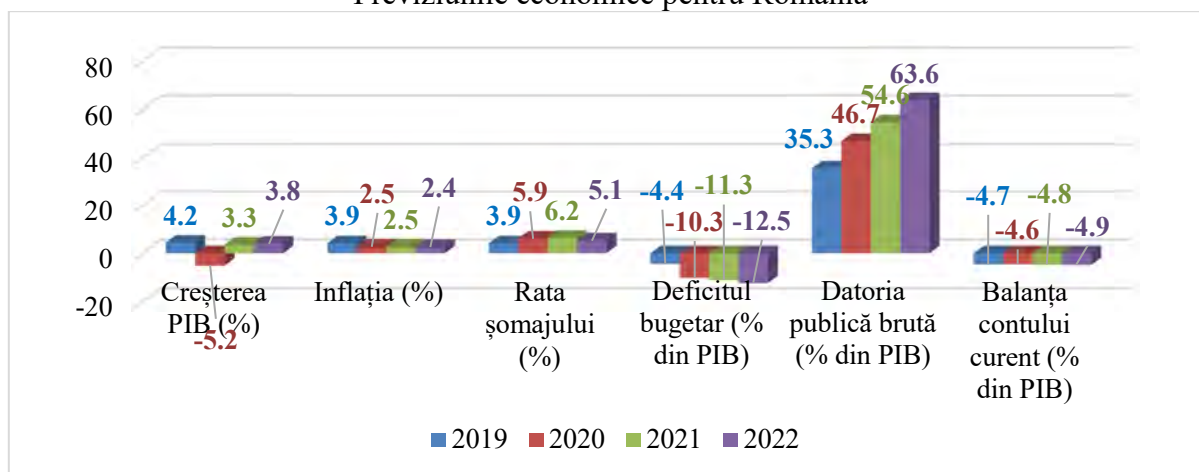
1. Prezentarea sintetică a stadiului actual al cercetării științifice

În fața crizei economice generalizate de contextul crizei sanitare la nivel mondial atât managerii cât și personalul din zona operațională trebuie să-și unească forțele mai mult ca oricând în scopul dezvoltării și implementării unor sisteme și mecanisme moderne de control financiar bazate pe criterii științifice, standarde internaționale general acceptate, bune practici internaționale pentru a ține sub control manifestarea și materializarea unor riscuri majore în gestionarea resurselor oricărei entități de interes public. Reformele administrației publice, ale sistemului juridic și ale controlului financiar la nivelul entităților de interes public sunt procese cu o dinamică sporită, impunând identificarea unor posibilități de optimizare care contribuie la atingerea obiectivelor acestora cu un nivel al costurilor minim.

Contextul economic actual mondial pune întreaga lume la grea încercare fără ca România să poate face excepție de la acest fapt, punând presiune în același timp asupra specialiștilor din toate domeniile să se implice fără rezerve în identificarea tuturor posibilităților de valorificare a elementelor teoretice, metodologice, de reglementare pentru o cât mai bună gestiune a resurselor indiferent de natura acestora de către fiecare entitate economică, fie că aceasta are în gestionare numai propriile resurse fie că gestionează resurse financiare de la bugetul de stat, bugetul Uniunii Europene rambursabile sau nerambursabile ori alte împrumuturi de la instituții financiare internaționale.

Pentru reflectarea cât mai realistă a circumstanțelor economice în care se află România s-au examinat rapoartele Comisiei Europene care conțin o serie de informații prin intermediul cărora ne putem da seama de situația fără precedent cu care România se confruntă în perioada postdecembristă, așa cum se poate observa în reprezentarea de mai jos:

Figura nr. 1.
Previziunile economice pentru România



Sursă: https://ec.europa.eu/romania/news/20201105_previziunile_economice_toamna_romania_ro martie 2021;

Din expunerea de mai sus se poate observa că, situația economică a României invită toate entitățile economice să identifice permanent noi soluții pentru depășirea acestei perioade în condiții rezonabile la un cost economic și social cât mai mic posibil. Astfel, se poate observa că activitatea economică în România a suportat un șoc la nivelul anului 2020 așa cum se oglindește în indicatorii pilon ai definirii situației economice în plan european și mondial.

Indicatorii relevanți în exprimarea unei imagini de ansamblu asupra situației economice a României sunt P.I.B.-ul, rata inflației, rata șomajului, deficitul bugetar, datoria publică brută și nu în ultimul rând balanța contului curent. Dintr-o analiză succintă a acestora pentru perioada 2019-2020 și a previziunilor pentru perioada 2021-2022, constatăm cu tristețe că aceștia au înregistrat un regres semnificativ în anul 2020 prin comparație cu anul 2019. Previziunile / țintele pentru perioada 2021-2022 sunt optimiste, însă acestea se pot materializa numai în condiții de eficientizare a cheltuielilor, efectuarea acestora cu rigurozitate, sporind controlul financiar și dându-i acestuia pe lângă atributul rigurozității și pe cel al constructivismului în sensul cel mai larg, ca pârgă de identificare a factorilor perturbatori ai funcționării economico-financiară a entității de interes public și propuneri de soluții pentru eliminarea / anihilarea acestora cu costuri minime.

După o creștere semnificativă a P.I.B.-ului la nivelul anului 2019, acesta suportă în anul 2020 o prăbușire așa cum România nu a mai înregistrat în ultimele decenii, scăzând de la 4.2% la -5.2%, iar previziunile pentru perioada imediat următoare se situează în jurul valorii de 3.3% pentru anul 2021 și 3.8% pentru anul 2022.

Dintre indicatorii prezentați în scopul conturării unei imagini cât mai realiste a situației economice la nivel național, apreciem că, pentru început, indicatorul inflației este singurul care nu are fluctuații majore, începând cu anul 2019 când înregistra un procent de 3.9%, continuând în anul 2020 cu un procent a cărui valoare este de 2.5%, iar previziunile pentru următorii doi ani anunță o stabilizare a acestui indicator la 2.4% în anul 2022.

Indicatorul ratei șomajului este de asemenea, într-o ascensiune continuă începând cu anul 2019, respectiv 3.9%, în anul 2020 înregistrând un procent de 5.9, continuând să crească în anul 2021 la 6.2%, iar previziunile Uniunii Europene apreciază o ameliorare a acesteia în anul 2022 situându-se în jurul valorii de 5.1%. De asemenea, deficitul bugetar calculat prin raportare la P.I.B. înregistrează o creștere negativă de la -4.4% la -10.3% cu previziuni riscante și pentru următorii doi ani, respectiv pentru anul 2021 se estimează o creștere negativă la -11.3%, iar pentru anul 2022 se estimează o creștere negativă la -12.5% din P.I.B..

Trendul crescător într-o manieră agresivă a datoriei publice brute este îngrijorător și a

înregistrat în anul 2019 un procent din P.I.B. de 35.3%, crescând continuu astfel încât în anul 2022 este previzionată la o valoare fără precedent de 63.6% din P.I.B..

Balanța contului curent ca indicator economico-financiar al situației economice a României în perioada 2019 – 2022 gravitează în jurul valorii negative de -4.9%.

Din analiza de mai sus, se observă imaginea economico-socială a României este realizată prin intermediul unei baze de date cuprinzând o multitudine de informații economice și financiar-contabile, motiv pentru care, s-a optat pentru alegerea temei prezentului demers științific în așa fel încât aceasta să fie focusată pe informația financiar-contabilă relevantă.

Lucrarea de față se situează în zona teoretică, metodologică, legislativă, conceptuală și mai mult decât atât a judecăților de valoare. În acest context aplicațiile practice au rolul fundamental de susținere a axelor de reflecție specifice controlului financiar și a informației financiar-contabile relevante din perspectiva legislativă națională în circumstanțele generate de cerințele Uniunii Europene.

Presiunile exercitate asupra finanțelor atât de la bugetele comunitare, naționale și sursele proprii ale entităților de interes public obligă mai mult ca niciodată autoritățile statului și managementul de vârf să asigure o gestiune și un control riguros al resurselor de natură financiară, printr-o întărire a sistemelor de control financiar și audit astfel încât să se obțină o bună guvernare și totodată transparență în utilizare și rezultat.

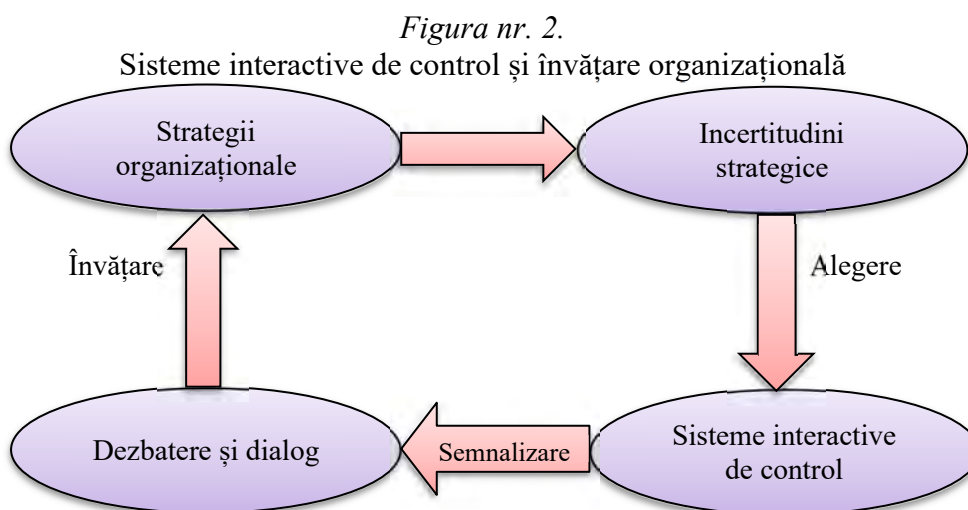
Determinarea gradului de realizare a unui discurs științific în controlul financiar presupune să se aibă în vedere în mod clar particularitățile acestuia. Astfel, putem observa că efortul de realizare a unui corp teoretico-metodologic al controlului financiar validat prin metodologii specifice cercetării științifice, respectiv observarea, experimentarea, empirismul prezintă limitări generate de abordări privitoare la consensul teoretic pe de-o parte și consensul metodologic – aplicativ – corelativ pe de altă parte. Absența unicității discursului de natură științifică orientează controlul financiar către "*o știință cu paradigme multiple*"¹

Accentul în demersul științific este pus pe rolul controlului financiar exercitat la nivelul entității de interes public indiferent de tipologia acestuia gravitând permanent în jurul informației financiar-contabile și a relevanței dobândite. Totodată pentru a avea o imagine mai amplă asupra situației economico-financiare se apelează în principal la informații de natura indicatorilor economico-financiar care sunt supuși controlului financiar facilitând astfel o evaluarea reală și corectă.

¹ http://www.conta-conta.ro/miscellaneous/321_miscellaneous_contabilitate_files%20321_.pdf ianuarie 2021;

Din multitudinea cărților și articolelor / lucrărilor de specialitate dedicate domeniului supus cercetării ne-am focusat asupra celor care în opinia noastră interferează cu tema cercetării științifice, și care ne incită la cunoaștere și studiu aprofundat teoretic dar și empiric, orientându-ne către identificarea posibilităților de creștere a relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea controlului financiar exercitat asupra activității economico-financiare desfășurată la nivelul unei entități de interes public, dintre care amintim următoarele:

- Lucrarea *"Contabilitate, control și guvernanță"*² ca omagiu Profesorului Niculae Feleagă, este o colecție impresionantă de lucrări de valoare dedicate ilustrului profesor al căror conținut interferează cu tema demersului științific, dintre care amintim:
 - Lucrarea cu tema *"Pentru o ofertă de informații contabile a întreprinderilor românești, în acord cu tendințele contemporane"*³ tratează contabilitatea ca instrument de putere pe trei axe de dezbatere, respectiv contabilitatea ca practică socială complexă, comunicarea financiară în conexiune cu caracteristicile calitative ale informațiilor financiar-contabile, influența tendinței actuale de normalizare a situațiilor financiare asupra informațiilor financiar-contabile;
 - Lucrarea intitulată *"Tipuri de control și învățarea organizațională: o trecere în revistă a literaturii și direcții de cercetare"*⁴ a adus în atenția noastră dezbaterea privitoare la relația dintre controlul interactiv și învățare, reprezentată ca în figura de mai jos:



Sursa: Albu C., N., Albu N., Feleagă L., autor: Cătălin Nicolae Albu, *Contabilitate, control și guvernanță*, Editura Economică, București, 2012, pg. 343 (preluare Wegmann, 2003; Brühl, 2004);

² Albu C., N., Albu N., Feleagă L., *Contabilitate, control și guvernanță*, Editura Economică, București, 2012;

³ Albu C., N., Albu N., Feleagă L., autor: Mihaela Minu, *Contabilitate, control și guvernanță*, Editura Economică, București, 2012, pg. 247;

⁴ Albu C., N., Albu N., Feleagă L., autor: Cătălin Nicolae Albu, *Contabilitate, control și guvernanță*, Editura Economică, București, 2012, pg. 335;

- Lucrarea "*Valorificarea valențelor de informare a situațiilor financiare*"⁵ a adus în atenție impactul evoluției contemporane a activității entităților economice asupra comportamentelor comunicării financiare;
- Prin intermediul lucrării științifice al cărei titlu este "*Guvernanța corporativă în societățile listate și controlate de stat din sistemul energetic românesc*"⁶ ni s-a confirmat încă o dată, dacă mai era cazul, importanța controlului intern și implicit a controlului financiar în buna gestionare a oricărei entități de interes public. Astfel, recomandarea autorilor lucrării în discuție sintetizează faptul că, "[...] în entitățile în care statul român este acționar să adere la o uniformizare a tipului de informații prezentate"⁷ și totodată să consolideze transparența în zona controlului intern.
- În lucrarea denumită "*Studiu empiric privind fenomenul contabilității creative în mediul contabil românesc*"⁸ s-a identificat o nouă abordare a fenomenului contabilității creative concentrată pe politicile contabile creative în condițiile impuse de etica și deontologia profesională.
- Lucrarea profesorilor reper în aprofundarea contabilității, Feleagă L. și Feleagă N., *Constituția contabilității financiare sau matricea ei de referință*⁹ reprezintă o abordare valoroasă a dezvoltării conceptuale în sfera caracteristicilor calitative ale informației financiar-contabile.
- Cercetarea științifică a cărei temă este "*Particularitățile îmbunătățirii controlului financiar intern în corporațiile rusești*"¹⁰ dezvăluie metodele și elementele de control financiar, fraudă financiară și modalitățile de identificare și prevenire a acestuia.
- Lucrarea "*Îmbunătățirea controlului financiar asupra Sistemul guvernamental*"¹¹

⁵ Albu C., N., Albu N., Feleagă L., autor: Mihaela Diana Oancea-Negescu, *Contabilitate, control și guvernanță*, Editura Economică, București, 2012, pg. 364;

⁶ Feleagă L., Bătae O.M., Revista Audit financiar, *Guvernanța corporativă în societățile listate și controlate de stat din sistemul energetic românesc*, XVII, Nr. 2(158)/2020, 294-308 ISSN: 1583-5812; ISSN on-line: 1844-880, <https://auditfinanciar.cafr.ro/wp-content/uploads/2020/04/AF-2-2020-Site.pdf> martie2021;

⁷ Feleagă L., Bătae O.M., Revista Audit financiar, *Guvernanța corporativă în societățile listate și controlate de stat din sistemul energetic românesc*, XVII, Nr. 2(158)/2020, 294-308 ISSN: 1583-5812; ISSN on-line: 1844-880, <https://auditfinanciar.cafr.ro/wp-content/uploads/2020/04/AF-2-2020-Site.pdf> martie2021;

⁸ Expertiza și auditul afacerilor, *Studiu empiric privind fenomenul contabilității creative în mediul contabil românesc*, Ceccar Business Magazine, Nr. 32-33, 27 august. - 9 septembrie 2019, <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/studiu-empiric-privind-fenomenul-contabilitatii-creative-in-mediul-contabil-romanesc-i-a5224/> ianuarie2021;

⁹ Feleagă L., Feleagă N., *Constituția contabilității financiare sau matricea ei de referință*, Iulie 2006, <http://store.ectap.ro/articole/92.pdf> martie2021;

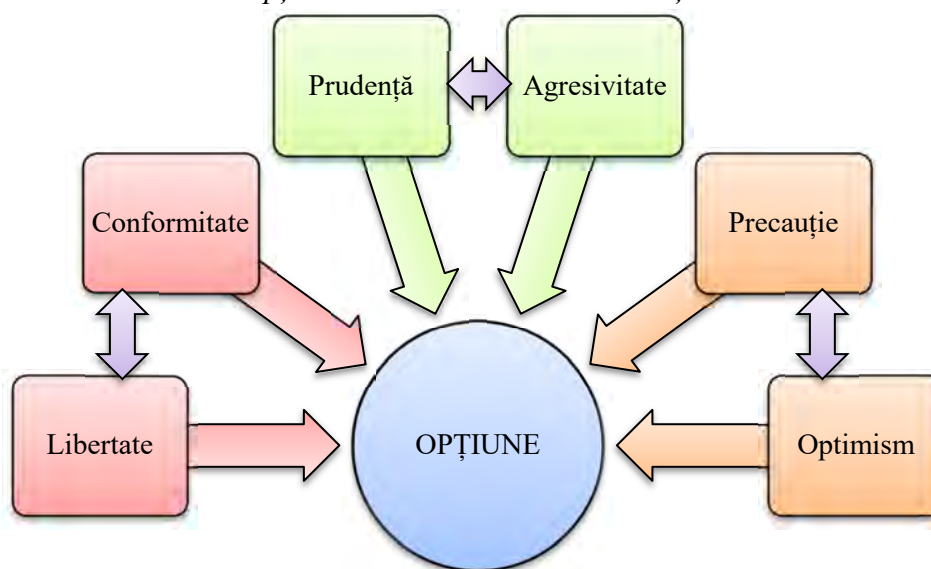
¹⁰ T., E., Karmanova, E., N., Podsevalova, L., A., Mityurnikova, A., A., Silaeva, M., A., Atamanova, *Peculiarities of Improving Financial Control in the Russian Corporations* <https://www.cceol.com/search/article-detail?id=535525> mai2021;

¹¹ N., A., Zavalko, O., V., Panina, V., A., Kovalev, A., G., Zhakevich, K., A., Lebedev, *Improving Financial*

vizează analiza pericolelor care vizează sistemul bancar în Federația Rusă și încălcarea legislației în utilizarea resurselor financiare ale statului.

- Lucrarea *"Sisteme informaționale contabile: tradiție și direcții viitoare"*¹² răspunde unor provocări de natura contabilă, respectiv raportarea externă și conformitatea în contextul utilizării unor noi tehnologii precum: servicii web, dispozitive mobile, scanare de mediu, business intelligence, integrarea aplicațiilor entității economice, managementul proceselor de afaceri, instrumente și tehnici de audit asistat de computer.
- O lucrare reper în sfera contabilității care ne-a trezit interesul în mod deosebit este *Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile*¹³ care poziționează adevărul contabil în sfera unui adevăr formal care se construiește pe o multitudine de postulate, norme, convenții și reguli convertind contabilitatea într-un filtru util în înțelegerea realității entității de interes public lansând o provocare de opțiune pe trei axe, către profesioniștii din zona financiar-contabilă și celor din sfera controlului financiar, ca în reprezentarea de mai jos:

Figura nr. 3.
Opțiuni de abordare a contabilității



Sursă: concepție proprie

Control over the Government System / 21/02/2017, <https://revistaespacios.com/a17v38n29/a17v38n29p15.pdf> mai2021;

¹² <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212017313002144> ianuarie2021;

¹³ Ristea M., Dumitru C., G., *Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile*, Colecția Contabilitate, Editura CECCAR, București, 2012;

- Lucrarea *Rolul informației financiar-contabile în dezvoltarea durabilă a firmei*¹⁴ promovează ideea că pentru un viitor incert informația financiar-contabilă reprezintă componenta de bază a sistemului informațional economic. Mai mult decât atât, sectorul economico-financiar reprezintă un subiect de dezbatere în lucrarea în discuție promovând posibilități multiple de diagnosticare a entității de interes public, identificarea unor posibilități de punere în evidență a factorilor perturbatori și nu în ultimul rând selectarea celor mai bune / optime soluții în managementul entității de interes public.
- Lucrarea *Control financiar-fiscal*¹⁵ prin intermediul căreia am luat cunoștință mai profund cu conceptul de control financiar, din perspectiva funcției manageriale pe care acesta o îndeplinește, obiect și forme, și nu numai.
- Lucrarea denumită *Accounting conservatism in a setting of Information Asymmetry between majority and minority shareholders*¹⁶ ne-a atras atenția asupra relației dintre asimetria informației financiar-contabile și conservatorismul sistemului economic și implicit al celui financiar-contabil în statele a căror cultură este diferită de cea europeană și încearcă în mod timid accesarea auditului intern.

2. Problematika cercetării științifice

Succesul unei cercetări științifice se datorează unei ordonări și structurări a gândirii și acțiunilor într-un traseu coerent de realizat de către cercetător, care începe prin cristalizarea unei idei și se concretizează într-un amplu demers științific ale cărui rezultate sunt de impact general, la nivelul mai multor entități de interes public în sensul creșterii relevanței informației financiar-contabile prin instrumentul cel mai la îndemâna managementului, acela al controlului de natură financiară. În aceste circumstanțe, problematica dezvoltată în prezentul demers științific gravitează în jurul unor întrebări care în opinia noastră reprezintă chei în concretizarea cercetării la cote rezonabile, așa cum se poate observa în cele ce urmează:

- Controlul financiar reprezintă una din cheile de succes a creșterii relevanței informației financiar-contabile?
- Statusul controlului financiar la nivelul unei entități de interes public creează un mediu

¹⁴<http://conferinta.academiacomerciala.ro/CD2015/ARTICOLE/1/ROLUL%20INFORMATIEI%20FINANCIAR%20A%20FIRMEI%20Diaconu.pdf> ianuarie2021;

¹⁵ Boulescu M., *Control financiar-fiscal*, Ediția a II-a, Editura Fundației România de Măine, București, 2007;

¹⁶ Wuchun C., Chenchin W., The International Journal of Accounting, Volume 45, Issue 4, December 2010, Pages 465-489, <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0020706310000853> ianuarie2021;

favorabil creșterii disciplinei economico-financiare?

- Controlul financiar este baza de raportare și analiza în activitatea managerială a entității de interes public?
- Relevanța informației este influențată de stilul de management financiar economic?
- Relevanța informației este influențată de raționamentul profesional al salariaților implicați în evidența financiar-contabilă a operațiunilor și evenimentelor?
- Calitatea controlului financiar este în conexiune directă cu raționamentul profesional al organelor de control?
- Managementul financiar-contabil al entității de interes public influențează calitatea activității financiare și contabile a acesteia?
- Controlul financiar reprezintă instrumentul prin intermediul căruia crește calitatea activității financiar-contabile și implicit a relevanței informației financiar-contabile?
- Reprezentativitatea eșantionului în controlul financiar contribuie la creșterea relevanței acestuia perfecționând activitatea financiar-contabilă de la nivelul entității de interes public și crescând totodată relevanța informației financiar-contabile?

3. Metodologia cercetării

Cercetarea științifică de față se definește ca fiind *"un proces sistematic prin care sunt culese date observabile și verificabile, plecând de la modele empirice"*¹⁷ și reprezintă un demers susținut în scopul identificării adevărului în contextul obiectivelor stabilite și a ipotezelor de lucru formulate, prin studiu teoretic și aplicativ, acesta din urmă exercitat prin tehnici și metode precum observația, comparația și experimentul.

Întrucât lucrarea de față este rezultatul unei cercetări științifice de amploare, aceasta se poate încadra în categoria activităților academice și s-a concretizat prin parcurgerea mai multor etape dintre care cele mai relevante sunt: identificarea și enunțarea problematicei cercetării științifice; definirea obiectivelor, respectiv a celui general și a celor specifice; formularea ipotezelor de lucru în conexiune cu conceptele și variabilele; colectarea, sistematizarea și evaluarea datelor și informațiilor; analiza datelor și informațiilor, formularea, opiniilor; testarea ipotezelor formulate și îndeplinirea obiective cercetării științifice; deducerea concluziilor și formularea propunerilor / soluțiilor.

Prin raportarea la obiectivele definite, cercetarea științifică se încadrează pe două

¹⁷ https://issuu.com/petricagrigore/docs/curs_principii_de_cercetare ianuarie2021;

direcții de abordare, respectiv:

- *studiul descriptiv*, prin descrierea exactă a caracteristicilor unor situații;
- *studiul formulativ*, realizat prin expunerea unor perspective asupra unor fenomene;
- *studiul evaluativ*, care rezidă din determinarea efectelor / consecințelor anumitor acțiuni;
- *studiul specific testării ipotezei*, reprezentând studii aplicative pentru testarea ipotezelor de lucru în scopul verificării relației cauzale dintre variabile.

Abordarea intelectuală a temei cercetării științifice am realizat-o pe trei niveluri de cunoaștere, așa cum le-am identificat în lucrarea "*Dinamica doctrinelor contabilității contemporane*"¹⁸, respectiv:

- *nivelul meta-teoretic*, se concentrează pe zona filosofică și axiomatică, într-un cuvânt pe conceptualizare;
- *nivelul teoretic*, orientat către teoriile legate de subiectul cercetării;
- *nivelul operațional-practic*, creat din norme metodologice, aspecte legislative, procedee, documente etc..

Demersul științific răspunde cerințelor mai multor tipologii ale cercetării, respectiv: descriptivă, fundamentală, calitativă, cantitativă și nu în ultimul rând conceptuală, detaliată în capitolul VI, intitulat "*Cercetarea pozitivă privind creșterea relevanței informației financiar-contabile privind valorificarea sistematizată a rezultatului controlului financiar. Expunere metodologică și stadiul realizat*".

Cercetarea științifică de față se prezintă într-o abordare de tip speculativ în care aproximativ 40% din conținut este dedicat activității de documentare, iar aproximativ 60% reprezintă partea de inovare, dedicată noutăților, prezentând-o într-o perspectivă inedită preponderent bazată pe reformulare și analiză. Mai mult decât atât, prezenta cercetare științifică trebuie se evidențiază prin originalitate și substanțialitate deopotrivă.

Etapale prezentului demers științific s-au definit pe baza unei cunoașteri succinte a subiectului cercetat, într-o organizare sistemică a cunoștințelor dobândite, consolidată pe organizarea și rigoarea oferită de principii, reguli, metode, argumente etc., dobândind astfel un grad sporit de generalizare.

Astfel, cunoașterea științifică s-a realizat pe două nivele de cunoaștere a căror importanță este esențială în înfăptuirea demersului științific, nivele pe care l-am apreciat ca

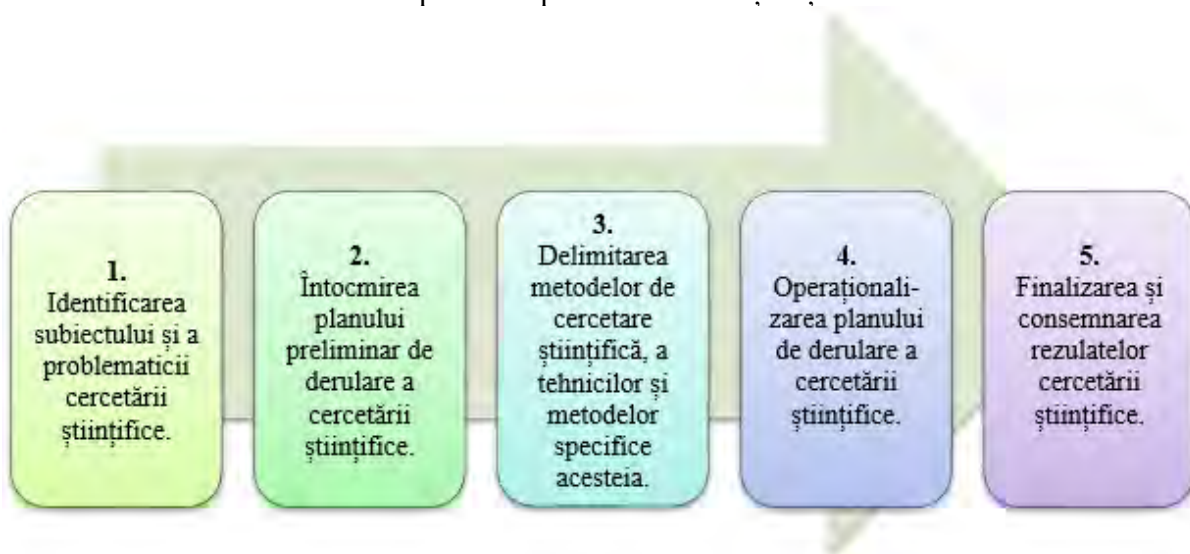
¹⁸ Ionașcu I., *Dinamica doctrinelor contabilității contemporane*, Editura Economică, București, 2003, pg. 57;

fiind pilon în prezenta cercetare, respectiv:

- nivelul teoretic prin care se pun în valoare teoriile și principiile științifice care vizează definirea noțiunilor, ipotezelor, considerațiilor, în condiții de coerență, deductibilitate, completitudine și nu în ultimul rând verificabilitate;
- nivelul empiric se consolidează prin date, informații, fenomene, fapte etc., de natură empirică a căror analiză și prelucrare răspund nevoilor cunoașterii științifice. Etapele reper în derularea demersului științific se prezintă schematic după cum urmează:

Figura nr. 4.

Principalele etape ale cercetării științifice



Sursă: concepție proprie

Derularea demersului științific s-a realizat pe trei nivele de studiu, respectiv:

- nivelul teoretic prin care s-a realizat o documentare teoretică complexă și s-a constatat nivelul la care a ajuns cunoașterea domeniului supus cercetării științifice;
- nivelul tehnic s-a concretizat prin identificarea și stabilirea ansamblului metodelor, tehnicilor și instrumentelor pretabile realizării demersului științific în circumstanțele create de exercitarea controlului financiar asupra activității financiar-contabile și valorificarea sistematizată a rezultatelor acestuia;
- nivelul epistemologic s-a focusat pe studiul originii, structurii și modelelor utilizate în testarea și validarea ipotezelor de lucru.

4. Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării științifice

Prezenta cercetare științifică are ca scop înfăptuirea unei evaluări, teoretice, metodologice, de reglementare și empirică în identificarea unor noi posibilități și direcții de

valorizare a informației financiar-contabile prin valorificarea superioară a rezultatelor controlului de natură financiară exercitat asupra activității entității de interes public de către structurile interne și cele ale autorităților statului.

Obiectivul central și cele specifice sunt deziderate subordonate scopului mai sus deja definit pentru obținerea unor noi perspective asupra acestuia, prin studii exploratorii, formulative, descriptive, de diagnostic și nu în ultimul rând pentru testarea ipotezelor specifice ale relațiilor cauzale între diverse variabile, dezvoltându-le după cum urmează:

Obiectivul general

 Obiectivul general al cercetării științifice este acela de a prezenta stadiul actual de cunoaștere și dezvoltare a informației financiar-contabile în conexiune cu activitatea de control financiar la nivelul unei entități de interes public și de a furniza noi opinii, concepte, propuneri de creștere a relevanței informației financiar-contabile prin valorizarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar, fără a ne limita la acestea.

Obiective specifice

-  (O.I.) Identificarea factorilor perturbatori ai relevanței informației financiar-contabile și propunerea unor posibilități de ameliorare a acestora în circumstanțele create de controlul financiar.
-  (O.II.) Stabilirea statusului controlului financiar în funcționarea entității de interes public.
-  (O.III.) Evaluarea cadrului de reglementare și funcționare a Sistemului de control financiar public intern în România, în contextul creat de armonizarea cadrului de reglementare național cu acquis-ul comunitar, instituțiile statului, structurile implicate și nu în ultimul rând responsabilizarea autorităților.
-  (O.IV.) Identificarea prin studiu aprofundat teoretic, aplicativ și evaluativ a posibilităților de valorizare a informației financiar-contabile din perspectiva creșterii relevanței acesteia prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar exercitat la nivelul entității de interes public.

Ipoteze de lucru

-  (I.I.1.) Colectarea, prelucrarea și stocarea informațiilor financiar-contabile influențează calitatea acestora.
-  (I.I.2.) Limitele de o diversitate sporită privitoare la informația financiară determină alterarea calității respectivei informații.
-  (I.I.3.) Informația financiar-contabilă reprezintă materia de bază a activității de control

și diagnosticare a activităților entității de interes public desfășurate de structurile specializate pe zona controlului financiar.

- 📖 (I.I.4.) Informația financiar-contabilă relevantă contribuie semnificativ la realizarea obiectivelor entității de interes public și manifestarea unui management performant.
- 📖 (I.I.5.) Cultura organizațională influențează relația creată între *informația financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public*.
- 📖 (I.II.1.) Controlul financiar, mijloc de apărare a intereselor entității de interes public și omologare a practicilor în perimetrul legalității.
- 📖 (I.II.2.) Controlul financiar reprezintă instrumentul managerial util în gestionarea entității de interes public.
- 📖 (I.II.3.) Reprezentativitatea eșantionului în controlul financiar contribuie nemijlocit la creșterea relevanței rezultatelor acestuia pe de-o parte, iar pe de altă parte perfecționează activitatea financiar-contabilă de la nivelul entității de interes public crescând totodată relevanța informației financiar-contabile.
- 📖 (I.III.1.) Organizarea și funcționarea Sistemul de control financiar public intern în România, respectiv controlul financiar se află în conexiune directă cu cerințele acquis-ului comunitar.
- 📖 (I.III.2.) Sistemul de control financiar public intern a atins performanța la nivel național.
- 📖 (I.IV.1.) Acțiunea managementului de top influențează manifestarea controlului financiar exercitat la nivelul entității de interes public și implicit funcționarea activității acesteia.
- 📖 (I.IV.2.) Relevanța informației este influențată atât de stilul de management financiar economic cât și de raționamentul profesional al salariaților implicați în evidența financiar-contabilă a operațiunilor și evenimentelor.

5. Sistematizarea tezei de doctorat

5.1. Cuvinte cheie

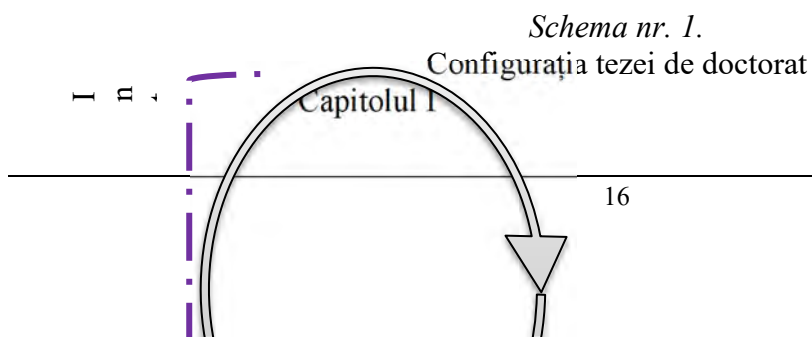
- | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|
| - activitate financiar-contabilă; | - factori perturbatori; |
| - control financiar; | - management; |
| - deficiențe; | - obiective generale și specifice; |
| - informație financiar-contabilă; | - planificare; |
| - entitate de interes public; | - relevanță; |
| - eșantionare; | - valorificare a rezultatelor. |

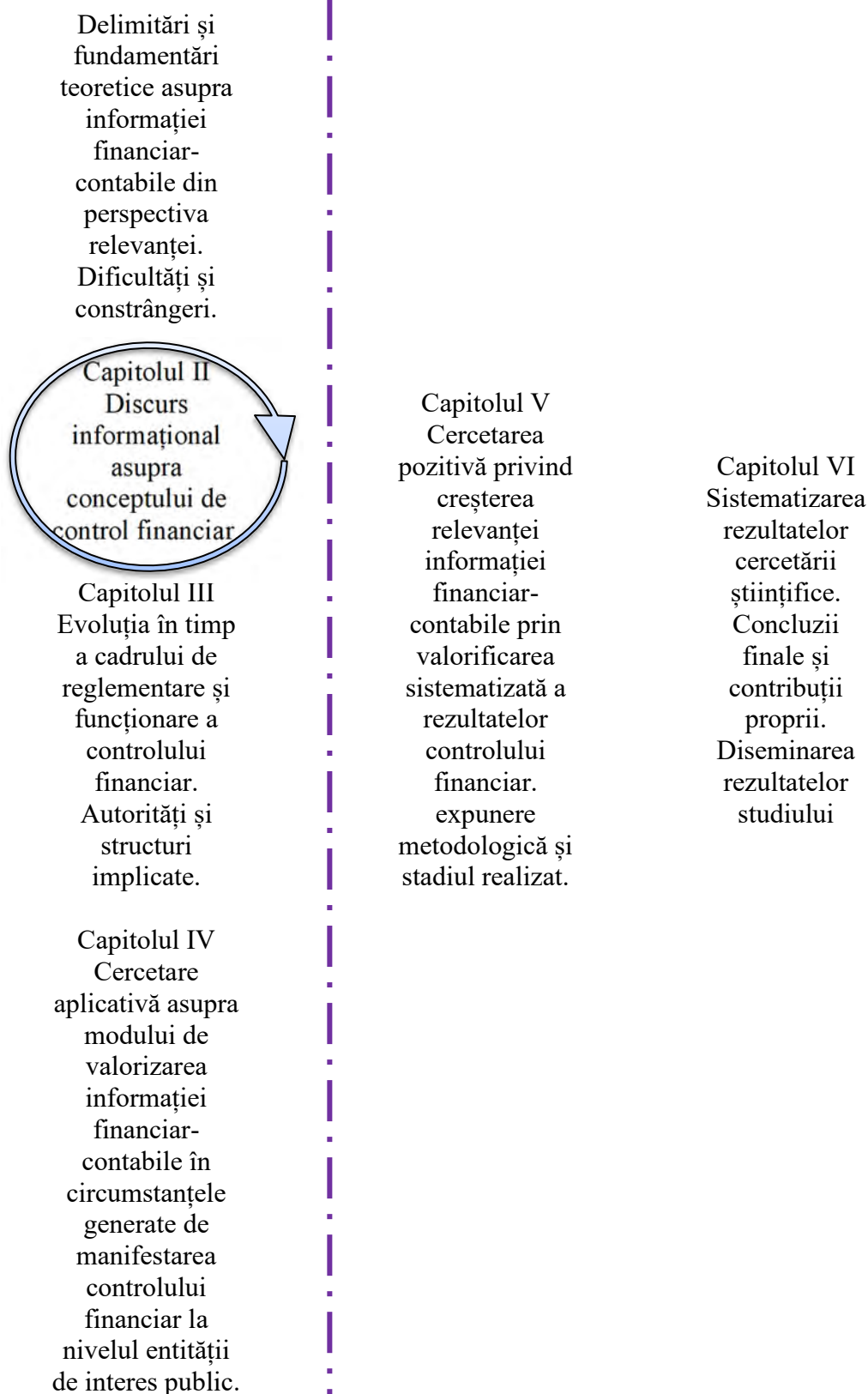
5.2. Structura arhitecturală a tezei de doctorat

Lucrarea de față a fost tratată din diverse unghiuri astfel încât pe parcursul capitolelor de concluzii, opinii personale, propuneri aduce în atenția celor interesați de domeniul cercetat numeroase elemente de noutate, respectiv:

- este o lucrare de amploare care atacă activitatea de controlul financiar într-o manieră extinsă în așa fel încât să pună în evidență faptul că prin valorificarea sistematizată a rezultatelor acestuia crește relevanța informației financiar-contabile atribuindu-i valoare pentru majoritatea utilizatorilor indiferent de tipologia pe care aceștia o au și contribuind semnificativ la îmbunătățirea performanțelor oricărei entități de interes public;
- dezbateră privitoare la informația financiar-contabilă nu este tratată din viziunea clasică ci din multiple perspective inclusiv cele de interacțiune cu controlul financiar, dar și din perspectiva valorificării utilității informației financiar-contabile prin creșterea relevanței;
- întreaga cercetare științifică se bazează pe o abordare corelativă a aspectelor teoretice, metodologice, legislative și aplicative în ceea ce privește influența controlului financiar asupra informației financiar-contabile, dedicând subcapitole consistente de aplicații practice care pun în valoare atributele deja enunțate în funcționarea oricărei entități de interes public;
- s-a urmărit de asemenea, ca pe parcursul lucrării dimensiunea pragmatică a acesteia să fie omniprezentă în ansamblul tuturor capitolelor dezbătute și dezvoltate;
- integrarea rezultatelor cercetării efectuate pe parcursul școlii doctorale concretizate în lucrări, articole științifice și cărți de specialitate, context în care apreciem că elementele de noutate pot fi utile tuturor practicienilor implicați în activități manageriale dar și de execuție din interiorul entității de interes public.

Configurația în arhitectură a tezei de doctorat s-a realizat într-o expunere schematică facilă, structurată pe paliere conectate între ele, așa cum se poate observa în Schema nr. 1.:





Sursă: concepție proprie

6. Prezentarea conținutului capitolelor lucrării de cercetare științifică

Elementele de conținut ale tezei de doctorat sunt structurate după cum urmează:

Introducerea poziționează cercetarea științifică în contextul actual teoretic, metodologic și profesional precizând pe scurt elementele de originalitate ale cercetării prin raportarea la studiile existente și obiectivele acesteia. De asemenea, în Introducere au fost subliniate aspecte referitoare la importanța și actualitatea cercetării științifice, stadiul actual al cunoașterii și motivația cercetării științifice.

În partea a doua a *Introducerii* am definit scopul, obiectivul general și cele specifice și nu în ultimul rând ipotezele de lucru asociate acestora. De asemenea, am conceput o sinteză a tezei de doctorat pe capitole, însoțită de o reprezentare schematică a configurației acesteia.

Capitolul I intitulat "*Delimitări și fundamentări teoretice asupra informației financiar-contabile din perspectiva relevanței. Dificultăți și constrângeri*", are o structură omogenă și încearcă să surprindă o multitudine de aspecte privitoare la informația financiar-contabilă debutând printr-un discurs informațional construit pe axa conceptuală pe care prezenta lucrare se pliază în direcția performării funcționării entității de interes public prin fructificarea valențelor informației financiar-contabile obținute din valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar. Totodată, am dezvoltat aspecte privitoare la informația financiar-contabilă din tripla accepțiune, respectiv teoretică, aplicativă și de reglementare concentrată pe satisfacerea interesului public, motiv pentru care a fost tratată relevarea adevărului axiomatic potrivit căruia viitorul unei societăți este determinat în mod esențial de producția și deținerea unei resurse fundamentale: *informația financiar-contabilă*, iar în marea competiție economică globală, principala avere a entității de interes public se cuantifică realmente prin intermediul cantității și calității informațiilor deținute la un anumit moment.

S-a continuat cercetarea prin evidențierea unor aspecte limitative ale informației financiar-contabile care este expusă continuu unor factori de limitare a utilității acesteia, motiv pentru care s-a expus posibilitatea îmbunătățirii semnificative a calității și utilității prin prezentarea unor noi secțiuni ale raportărilor financiare cu situații financiare adiacente și informații non-financiare în caracteristica profesională și relevanța dovedită pentru amplificarea bazei informaționale specifică fiecărei entități de interes public, accesibilă utilizatorilor într-un anumit moment.

În subcapitolul I.2. "*Aprofundarea studiului teoretic și de reglementare a relevanței informației financiar-contabile*" s-a realizat o prezentare de interes asupra relevanței informației financiar-contabile evidențiată din perspectiva conceptuală în conexiune cu zona de reglementare. Mai mult decât atât, au fost prezentate detaliat caracteristicile calitative fundamentale și amplificatoare ale informației financiar-contabile, context în care a fost expusă

relevanța informației financiar-contabile care are o importanță sporită în utilizarea cât mai rațională a resurselor și obținerea unui randament maximal al acestora, acest fapt fiind în interesul mai multor actori precum: interesul public, entitățile de interes public și acționarii. Astfel, relevanța sau relevanța informației financiar-contabile este atribuită acestuia prin capacități de natura valorilor predictive și retrospective, și nu în ultimul rând de oportunitate.

Nu s-a neglijat aducerea în discuție a unuia dintre factorii limitativi ai relevanței informației financiar-contabile, respectiv pragul de semnificație care reprezintă raționamentul profesional și ține exclusiv de atitudini, valori, concepte ale profesioniștilor din sfera financiar-contabilă și managerială, timpi de răspuns comprimați prin raportarea la oportunitate etc..

Într-o aprofundare a dezbaterii problematice ridicate de pragul de semnificație s-a constatat că, manualul de politici contabile al entității de interes public trebuie să conțină și situații de excepție precum cea de înlocuire a unor componente semnificative în structura imobilizărilor corporale în așa fel încât să se poată realiza diferențierea dintre reparația curentă și înlocuirea unei componente semnificative.

Un subiect consistent dezbătut în conținutul acestui capitol este cel privitor la influența relevanței informației financiar-contabile asupra relației create între: informația financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public care se află într-o intercondiționalitate de necontestat.

Un alt subiect de interes tratat în prezentul capitol este cel privitor la relevanța informației financiar-contabile în modelarea deciziei manageriale. Dimensiunea relevanței informației financiar-contabile în modelarea deciziei manageriale are ca referință contabilitatea în ansamblul său, al cărei obiectiv fundamental este acela de furnizare a informațiilor financiar-contabile utile, sincere și fidele în ameliorarea deciziilor manageriale. Astfel, s-a concluzionat că activitatea financiar-contabilă reprezintă sursa privilegiată de informații utile în realizarea analizei financiare, dar și cea strategică a entității de interes public.

Un subcapitol a fost destinat prezentării succinte a dimensiunii și funcției activității financiar-contabile la nivelul entității de interes public fără a uita de rolul și importanța acesteia, în derularea procesului managerial pentru a facilita fundamentarea și ameliorarea unor decizii strategice.

Capitolul se încheie cu un set de concluzii și aprecieri de perspectivă în care sunt sintetizate toate aspectele surprinse pe parcursul dezbaterilor parte ale demersului științific.

Capitolul II denumit ” *Discurs informațional asupra conceptului de control financiar*” structurează o suită de abordări privitoare la controlul financiar, debutând cu o descriere

generală a noțiunii conceptuale a acestuia și principiile care-l guvernează contribuind totodată la asigurarea unui comportament puternic etic și responsabil.

Astfel, conceptul de control a luat naștere odată cu momentul în care societatea a conștientizat faptul că avea dreptul inalienabil de a solicita apărarea propriilor interese promovând omologarea a acelor practici economice cu încadrarea în anumite exigențe care concordă cu norme, obiective și programe în conexiune cu eforturile. Mai mult decât atât, funcționarea optimă a oricărei entități de interes public este în conexiune directă cu controlul financiar organizat și exercitat la nivelul respectivei entități care se manifestă permanent și sistematizat, evidențiind rolul acestuia pe două direcții principale, respectiv:

- respectarea reglementărilor legale din domeniu, a normelor, procedurilor și dispozițiilor interne a căror evaluare se realizează prin manifestarea controlului financiar;
- informațiile financiar-contabile furnizate managementului pentru fundamentarea și ameliorarea deciziilor manageriale pe niveluri de management, decizii a căror, eficacitate și oportunitate se conectează direct la calitatea și relevanța respectivelor informații.

Important pentru demersul științific s-a considerat a fi prezentarea formelor de manifestare ale controlului financiar ca rezultat al cerințelor utilizatorilor de informație financiar-contabilă în scopul cunoașterii cu precădere o anumită zonă a activității economice prin raportarea la rolul și cerințele acestuia, însă cu același scop principal, respectiv de protejare a patrimoniului și stimulare a creșterii profitului entității de interes public.

S-a urmărit în mod deosebit pe tot parcursul demersului științific punerea în valoare a funcțiilor controlului financiar mai cu seamă că acesta este funcție centrală a managementului îndeplinind o multitudine de alte funcții structurate în două categorii principale de funcții, respectiv specifice și particulare.

În conținutul capitolului s-a tratat poziționarea controlului financiar în structura entității de interes public pe axa elementelor orientative ale poziționării controlului financiar în arhitectura entității de interes public.

Un alt aspect dezbătut pe parcursul prezentului capitol se referă la relația dintre: *relevanța informației financiar-contabile – controlul financiar – nivelul de încredere (eșantionul)* pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor verificate, ocazie cu care am prezentat și un studiu aplicativ asupra eșantionării nestatistice realizate cu ocazia exercitării activităților specifice controlului financiar.

Un subcapitol l-am dedicat metodologiei de planificare derulare și raportare a

controlului financiar prezentând totodată și o aplicație practică în această direcție. Capitolul prezintă în încheiere un set consistent de opinii personale, concluzii și propuneri care pot contribui la creșterea relevanței informației financiar-contabile pe de-o parte, iar pe de altă parte creșterea implicită a calității controlului financiar.

Capitolul III denumit *"Evoluția în timp a cadrului de reglementare și funcționare a controlului financiar. Autorități și structuri implicate."* este dedicat în totalitate prezentării în cele mai semnificative aspecte a legislației și reglementărilor europene ca reper în crearea Sistemului de Control financiar public intern în România. De asemenea, cuprinde o evoluție sintetică a legislației naționale concentrată pe punctele de interes ale cercetării științifice, structuri și autorități implicate în acest demers, un studiu asupra evoluției Controlului financiar public intern și bune practici europene în domeniu, iar în încheiere concluziile, opiniile și aprecierile personale.

În partea de început a prezentului capitol s-a realizat o prezentare a misiunii Uniunii Europene din perspectiva organizării relațiilor dintre statele membre și între popoarele acestora, într-o manieră coerentă, având drept suport solidaritatea bazată pe obiective clare duse la îndeplinire prin intermediul mai multor instituții europene care fac parte din conducerea Uniunii și a căror funcționare se realizează prin organisme a căror descriere se regăsește în conținutul acestui capitol atât din perspectiva rolului, a responsabilității, dar și a obiectivelor de îndeplinit.

Mai mult decât atât, capitolul conține o prezentare relevantă a reglementărilor europene cu caracter obligatoriu în aria Controlului financiar public intern și modalitatea în care România a reușit să realizeze modelarea acestuia în contextul creat de acqui-ul comunitar ca totalitate a drepturilor și obligațiilor pe care statele membre ale Uniunii Europene și le-au asumat, respectiv normele juridice ce legalizează activitatea Comunităților Europene și a instituțiilor acestora, precum și acțiunile și politicile comunitare.

Controlul financiar public intern reprezintă o abordare a viziunii europene în sfera controlului fără a se limita la aceasta, intrând în sarcina fiecărui stat european în acord cu propria cultură să-și dezvolte propriul sistem de control financiar în armonie cu bunele practici existente.

O altă problematică de interes inserată în conținutul acestui capitol o reprezintă organizarea Controlului financiar public intern în România raportat la cerințele europene pe axa timpului, modul în care România a înțeles să armonizeze și să implementeze controlul financiar atât în perioada de pre-aderare cât și după ce a devenit membru cu drepturi depline, prezentând gradul de conformitate a sistemului în diverse etape la nivelul ordonatorilor principali de credite

pe baza unor date și informații publice identificate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

Evoluția cadrului de reglementare a Controlului financiar public intern în România s-a realizat într-o oarecare măsură sub presiunea Uniunii Europene, iar o altă abordare a cercetării evoluției în timp în funcție de scop, obiective și mediul de control a Controlului financiar public intern este cea realizată prin analiza strategiilor de implementare a acestuia în România din perspectiva implementării și dezvoltării, în sarcina Ministerului Finanțelor Publice prin intermediul Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public Intern.

Reflecția asupra modului de exercitare a controlului financiar ne-a stimulat gândirea în sensul unui țel ambițios de a construi un *"arc peste timp"* între controlul financiar exercitat fără piloni solizi legislativi și de reglementare și un sistem de control financiar aliniat la tendințele și cerințele internaționale care să dețină capabilitatea întăririi disciplinei economico-financiare. Pentru a realiza concilierea celor două caracteristici tradiție vs. modernism asociate controlului financiar în România apreciem că întotdeauna trebuie să ne situăm la frontiera dintre cele două zone pentru a putea răspunde așteptărilor tuturor părților interesate (manageri, angajați, instituții ale statului, interes public, interes comercial etc.).

Statusul și rolul autorităților statului în organizarea și funcționarea controlului financiar public intern în România ca prioritate atât pentru autoritățile statului, cât și pentru Comisia Europeană evidențiază faptul că, astăzi România deține un Sistem de controlului financiar public intern constituit din sistemele de control ale entităților publice, dar și din structuri abilitate de Guvernul României într-o arhitectură care permite un control coerent al utilizării fondurilor publice și a celor comunitare, însă există perturbări în ceea ce privește corelarea dintre autoritățile statului și entitățile de interes public.

Având în vedere că, reformele administrative declanșate de cerințele Uniunii Europene au influențat toate statele din spațiul european însă în direcții și ritmuri diferite în funcție de țintele fiecărui stat. Conturarea unei imagini de ansamblu asupra modului de percepție și implementare a diferitelor sisteme de control financiar public intern în Europa, la nivelul statelor membre dar și la nivel național, s-a realizat pe baza unei prezentări succinte, comprehensivă și comparată care poate fi apreciată ca o *"colecție de bune practici"* selectată într-un procent reprezentativ de minimum 15% din cele 27 state membre ale Uniunii Europene la nivelul anului 2021, a căror selecție s-a realizat printr-o selectarea a fiecărui al cincilea stat dintr-o ordonare a acestora în ordine alfabetică, adăugând la selecție și România. În concordanță cu obiectivul general al cercetării științifice s-au selectat trei criterii de analiză (mediul de control, conceptul de control, inspecția financiară) a modului în care a fost perceput, armonizat

și implementat sistemul de control public intern atât în spațiul european cât și la nivel național concretizat într-un studiu asupra evoluției controlului financiar public intern și bune practici europene în domeniu.

Capitolul IV denumit "*Cercetare aplicativă asupra modului de valorizare a informației financiar-contabile în circumstanțele generate de manifestarea controlului financiar la nivelul entității de interes public*" este preponderent dedicat cercetării empirice în cuprinsul căruia am inserat aspecte esențiale de natură teoretică, legislativă și metodologică privitoare la controlul financiar și controlul financiar preventiv în relație directă cu informația financiar-contabilă.

Discursul informațional asupra cercetării aplicative în contextul creat de valorizarea informației financiar-contabile prin creșterea relevanței acesteia în circumstanțele valorificării rezultatelor controlului financiar în calitatea sa de instrument managerial deschide dezbaterea urmărind constant modelarea respectivelor informații financiar-contabile în conexiune cu așteptările utilizatorilor.

Orientarea către această abordare este generată de situația actuală cu profunde schimbări de natură economică și socială bulversată de prognoze și așteptări, creând un punct de inflexiune raportat la dinamica economico-socială globală și impunând totodată o ajustare consistentă a prognozelor economice și a resurselor bugetare, solicitând astfel intervenția controlului financiar cu precădere asupra creșterii relevanței informației financiar-contabile.

Relansarea unei entități de interes public debutează prin preocuparea de a înțelege cât mai bine circumstanțele interne în care aceasta viețuiește precum și natura mediului extern al acesteia pentru a reuși evitarea declanșării conflictelor și contradicțiilor generate de direcțiile asumate și al resurselor utilizate prin raportarea la posibilitățile curente în conexiune cu responsabilitățile, atât cele trecute cât și cele viitoare.

Prin studiul empiric am arătat că, pornind de la relația creată între controlul financiar și informația financiar-contabilă, relevanța informației este influențată atât de stilul de management financiar economic cât și de raționamentul profesional al salariaților implicați în evidența financiar-contabilă a operațiunilor și evenimentelor.

Cu ocazia studierii aplicative a modului de decontare a drepturilor bănești cuprinse în sentințe sau hotărâri ale instanțelor s-a constatat că înregistrarea operațiunilor în evidența contabilă a entității de interes public studiată se realizează neunitar generat chiar de toleranța managementului financiar-contabil cu impact în sensul alterării fidelității a patrimoniului entității. Totodată, s-a identificat faptul că, perturbarea activității entității de interes public cu impact asupra performanței este de natură juridică, motivat de modalitatea organizării

sistemului legislativ permisiv în ceea ce privește executarea unor hotărâri sau sentințe încă din faza de fond, fără ca acestea să fie definitive. Practica judiciară arată că la instanțele superioare soluțiile se pot schimba iar entitatea de interes public este pusă în situația de a solicita banii de la debitorii care i-au încasat necuvenit.

De asemenea, prin studiul aplicativ am evidențiat faptul că, la nivelul entității de interes public controlul financiar exercitat influențează semnificativ sistemul informațional economic prin informațiile financiar-contabile aferente evenimentelor economice. Astfel, prin îndeplinirea unui obiectiv al controlului financiar de gestiune, acela de *verificare a urmăririi și încasării la timp a drepturilor de la clienți, debitori, chiriași etc. și achitarea sau vărsarea la timp și integrală a sumelor cuvenite bugetului, băncilor, forului tutelar, asigurărilor sociale, creditorilor, furnizorilor etc.*, s-a constatat existența unor clienți persoane fizice, chiriași în spațiile locative care nu și-au achitat facturile lunare acumulând restanțe semnificative, ocazie cu care punem în evidență o alternativă a valorificării rezultatelor controlului financiar.

O altă accepțiune a controlului financiar expusă în cadrul acestui capitol este cea legată de efectuarea cheltuielilor conform legislației reglementatoare a controlului financiar preventiv, desfășurată printr-o prezentare succintă a cadrului legal de reglementare și metodologic aferent acestuia, scopul controlului financiar preventiv și domeniul de aplicare dedicând un subcapitol analizei critice a modului de exercitare a acestuia la nivelul entității de interes public studiate, punând în evidență importanța controlului financiar preventiv și totodată a relației create între acesta, controlul financiar de gestiune și de ce nu, controlul bugetar.

Capitolul se încheie cu un set consistent de concluzii și considerații personale relevante pentru realizarea scopului prezentului demers științific. Rezultatele studiului prezentat pe parcursul acestui capitol, dar și în ansamblul întregului demers științific sunt consemnate într-un subcapitol distinct de concluzii, opinii și considerații personale care sprijină fără îndoială îndeplinirea obiectivului cercetării științifice de față.

Capitolul V denumit *"Cercetarea pozitivă privind creșterea relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar. Expunere metodologică și stadiul realizat."* sintetizează confirmarea faptului că cercetătorul deține o cunoaștere științifică a domeniului studiat suficient de consistentă astfel încât să ofere soluții și răspunsuri problematice ridicate pe parcursul studiului indiferent de multitudinea acestora, printr-un complex de elemente caracterizate de originalitate.

Acest capitol consolidează toate acțiunile întreprinse în sensul desfășurării demersului științific și îndeplinirii obiectivului acestuia prezentând modul de organizare a cercetării

științifice realizată într-o manieră obiectivă, focalizată pe validarea unei idei științifice și în contextul respectării în cele mai semnificative aspecte a principiilor metodei științifice. De asemenea, capitolul prezintă tipurile de cercetare abordate pe parcursul studiului identificând următoarele tipologii de cercetare, respectiv descriptivă, fundamentală, calitativă și conceptuală. Mai mult decât atât, s-a pus în evidență utilizarea chestionarului și avantajele acestuia în realizarea demersului științific.

În cadrul cercetării pozitive asupra creșterii relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar exercitat la entitățile de interes public demersul științific a fost prezentat în lumina unei cercetări de tip constructiv în scopul multiplu de structurare a problematicii, definirii și diseminării valențelor controlului financiar. Analiza cauză-efect a sistematizat concluzii, opinii și considerații personale emanând soluții de tratare a factorilor perturbatori ai sistemului financiar-contabil prin contribuții semnificative ale controlului financiar.

În încheierea prezentului capitol s-au pus în discuție limitele cercetării științifice precum și sugestii pentru cercetări și studii viitoare pentru care nu există o soluție universală și pentru care profesioniștii contabili și cei din sfera controlului financiar sunt apelați să creeze noi instrumente pentru a elimina aceste limite informaționale.

Capitolul VI denumit "*Sistematizarea rezultatelor cercetării științifice. Concluzii finale și contribuții proprii. Diseminarea rezultatelor studiului*" este secțiunea tezei de doctorat care prezintă încununarea tuturor eforturilor atât ale cercetătorului științific dar și ale profesorilor de la școala doctorală în sensul atingerii scopului și îndeplinirii obiectivului prezentului demers științific în limite calitative pentru a evidenția cu succes importanța controlului financiar la nivelul entității de interes public, dar mai ales importanța valorificării sistematizate a rezultatelor acestuia pentru creșterea relevanței informației financiar-contabile și implicit performarea respectivei entități.

7. Aspecte limitative legate de rezultatele cercetării științifice care conturează direcții viitoare de cercetare științifică

Nu există o soluție universală privitoare la diminuarea ori eliminarea limitelor informației financiar-contabile, însă tocmai de aceea profesionistul contabil este solicitat să creeze noi instrumente pentru a elimina aceste limite informaționale.

O limită reală în aria contabilității se focusează pe informația financiar-contabilă dar și în zona controlului în general și controlului financiar rezidă din faptul că la nivel național nu

există structuri dedicate cercetării acestora prin a căror contribuție să obținem o valorizare sporită a acestora reflectată ulterior în performanțele entităților economice de interes public. Astfel, în domeniul controlului economico-financiar există o abordare instituțională mai mult formală, cu norme metodologice evazive, legislație neclară, cu aspect interpretative.

Sub raport epistemologic controlul financiar are un caracter legislativ fără a fi dezvoltat segmentul teoretic, iar cel aplicativ este realizat fără repere pilon, motiv pentru care managerii entităților de interes public nu conexează și nu conștientizează întotdeauna importanța controlului financiar și beneficiile acestuia în perfecționarea informației financiar-contabile cu influențe majore asupra sistemului decizional, aceștia apreciind existența controlului financiar numai ca obligație legală.

La nivel național nu există o acceptare de includere a controlului financiar într-un domeniu științific distinct, ci este tratat generic ca știință economică, nefiind realizată distincția clară dintre economie, control, gestiune etc..

Un aspect limitativ sau mai exact de constrângere în demersul științific orientat pe relevanța informației financiar-contabilă este cel determinat de influența pragului de semnificație, aspect asociat relevanței ca o caracteristică de natură calitativă fundamentală a informației financiar-contabile din perspectiva stabilirii acestuia într-o unitate de măsură cantitativă, și implicit translatarea cercetătorului într-o zonă de incertitudine în demersul stabilirii circumstanțelor semnificative într-o anumită situație.

O limită a informației financiar-contabile în zona managerială este reprezentată de necesitatea cuprinderii în situațiile financiare a volumului de informație. În situația în care raționamentul profesional al profesionistului contabil îl îndeamnă pe acesta să includă evenimentele și tranzacțiile în totalitatea lor, cu siguranță conținutul informației financiar-contabile se diluează prin introducerea și a acelor informații care nu dețin atributul relevanței determinând astfel erori în valorificarea acestora de către utilizatori. În același timp, utilizatorul va fi dezavantajat în situația în care profesionistul contabil apreciază anumite evenimente ca fiind ne semnificative, ori metoda de prezentare a respectivelor informații financiar-contabile este inadecvată.

8. Concluzii finale

- Pe parcursul lucrării am urmărit relevarea adevărului axiomatic potrivit căruia viitorul unei societăți este determinat în mod esențial de producția și deținerea unei resurse fundamentale: informația financiar-contabilă. În marea competiție economică globală,

principala avere a entității de interes public se cuantifică realmente prin intermediul cantității și calității informațiilor deținute într-un anumit moment.

În această accepțiune, informația financiar-contabilă constituie totodată un instrument facil în studierea și cercetarea proceselor care se manifestă între sisteme diferite, punând în valoare conexiuni obiective explicite asupra fenomenului *cauză-efect* din mediul economic studiat. Astfel, informația financiar-contabilă trebuie să aibă ca atribut o calitate superioară întrucât, reprezintă *ingredientul* de bază al asigurării unui management performant, oferă oportunități investitorilor și tuturor participanților la piețele de capital și nu în ultimul rând tuturor utilizatorilor de informație financiar-contabilă care așteaptă ca acestea să fie de înaltă calitate ce are capacitatea de a asigura comparabilitate și transparență.

- Relevanța informației financiar-contabile este în conexiune directă cu creșterea calității controlului financiar și cu capacitatea managementului de a valorifica rezultatele acestuia. Cu cât calitatea controlului financiar crește, profesionalismul managementului excelează, și cu atât relevanța informației financiar-contabile poate atinge cote maxime.
- Informația financiar-contabilă relevantă contribuie semnificativ la realizarea obiectivelor entității de interes public care vizează:
 - asigurarea sustenabilității printr-o gestionare eficientă a resurselor financiare (efectuarea cheltuielilor, control financiar, investiții, realizare venituri etc.) în scopul îndeplinirii obiectului de activitate;
 - eficientizarea managementului, respectiv:
 - constituirea unui sistem de responsabilizare privitor la managementul economic, subliniind în mod excepțional managementul financiar și contabil care poate fi perfecționat prin exercitarea unui control financiar eficient;
 - modernizarea sistemelor de management financiar;
 - sistematizarea sistemului de control financiar;
 - adecvarea controlului financiar la cerințele managementului financiar și implicit ale managementului general în așa fel încât informațiile puse la dispoziția acestora să fie caracterizate de relevanță;
 - valorificarea activelor și a bunurilor pentru a genera venituri etc.;
 - crearea condițiilor pentru asigurarea de produse și servicii care favorizează creșterea competitivității;
 - utilizarea eficientă a resurselor materiale, umane și financiare în scopul maximizării

beneficiilor.

- Caracteristicile culturii organizației evidențiază faptul că aceasta este interdependentă cu ansamblul fenomenelor create de interacțiunea celor trei elemente studiate pe parcursul întregii cercetări, respectiv: informația financiar-contabilă, controlul financiar și nu în ultimul rând gestiunea entității de interes public.
- Caracteristicile calitative ale informației financiar-contabile sunt aplicabile tuturor acelor informații furnizate de sistemul informațional financiar-contabil al entității de interes public, inclusiv acelor informații de natură financiară furnizate prin setul situațiilor financiare.

Totuși, în acest context apar și constrângeri asupra entității de interes public în sensul oferirii unor informații financiar-contabile utile, de o calitate apreciabilă, iar această constrângere este reprezentată în principal de *cost*, acesta acționând asupra unei diversități a tipurilor de informație financiar-contabilă.

- Informația financiar-contabilă este extrem de importantă pentru sectorul economic în general și pentru entitățile de interes public în special prin prisma faptului că sistemul decizional este într-o relație de interdependență cu caracterul semnificativ sau nesemnificativ al respectivelor informații.
- Nu există o soluție universală privitoare la diminuarea ori eliminarea limitelor informației financiar-contabile, însă din nevoia de eficiență privind construcția respectivei informații valoarea justă devine o speranță pentru a depăși astfel de situații apărute în evaluarea și prezentarea performanței entității de interes public, astfel că în alegerea surselor de informații costul reprezintă un element important, tocmai de aceea profesionistul contabil este solicitat să creeze noi instrumente pentru a elimina aceste limite informaționale. Mai mult decât atât, prezentarea informațiilor financiar-contabile la cost istoric reprezintă o limită a raportărilor financiare anuale plecând de la premisa că acestea sunt analizate în scopul ameliorării unor decizii privitoare la afacerea prezentă și viitoare și chiar dacă dependența de costul istoric este justificată în unele circumstanțe, pentru realizarea previziunilor trebuie luat în considerare impactul acestor limite. Ținând cont de această limită, utilizatorii trebuie să caute informațiile necesare în alte surse, pentru a lua decizii potrivite raportându-se la baze reale.
- Diversitatea accepțiunii conceptului de informație financiar-contabilă demonstrează că aceasta este versatilă, percepută și definită diferit de utilizatorii acestora în funcție de interesele ei, orientate către performanța globală a entității de interes public, investirea

percepută prin prisma rentabilității investițiilor, salariații al căror interes pledează spre stabilitate și rentabilitate, creditorii al căror interes este orientat către asigurarea solvabilității iar clienții de asemenea, fiind interesați de stabilitate respectivei entități.

- Creșterea relevanței informației financiar-contabile are o importanță sporită în utilizarea cât mai rațională a resurselor și obținerea unui randament maximal al acestora, acest fapt fiind în interesul mai multor actori precum: interesul public, entitățile de interes public și acționarii. Astfel, relevanța sau relevanța informației financiar-contabile este atribuită acesteia prin capacități de natura valorilor predictive și retrospective, și nu în ultimul rând de oportunitate.
- Dimensiunea relevanței informației financiar-contabile în modelarea deciziei manageriale are ca referință contabilitatea în ansamblul său, al cărei obiectiv fundamental este acela de furnizare a informațiilor financiar-contabile utile, sincere și fidele în ameliorarea deciziilor manageriale. Astfel, putem afirma că activitatea financiar-contabilă reprezintă sursa privilegiată de informații utile în realizarea analizei financiare, dar și cea strategică a entității de interes public.
- Din perspectiva conceptuală, controlul s-a născut odată cu momentul în care societatea a conștientizat faptul că avea dreptul inalienabil de a cere apărarea propriilor interese promovând omologarea a acelor practici economice cu încadrarea în anumite exigențe care concordă cu norme, obiective și programe în conexiune cu eforturile.
- Controlul financiar la entitățile de interes public este conectat la conceptele europene, acestea obligând la asigurarea transparenței modului de gestionare a fondurilor publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate prin intermediul activității de control financiar exercitată unitar prin instrumente, metode și tehnici selectate ori concepute pe criterii științifice, norme, reglementări, bune practici și consolidat pe principii fundamentale de necontestat, respectiv: principiul integrării, principiul specializării, principiul adaptării, principiul exercitării, principiul controlului extern, principiul autorității și competențe, principiul "cine conduce și controlează", principiul independenței acesta din urmă distingând două abordări ale independenței controlului, astfel: organizarea structurii de control financiar la cel mai înalt nivel ierarhic, asigurând independența activității de control; exercitarea controlului financiar de către salariații cu atribuții în acest sens asupra activităților față de care aceștia sunt independenți.
- Circumstanțele în care entitățile economice indiferent de forma de organizare sunt din ce în ce mai interdependente, iar piața din perspectiva economică la nivel național și

internațional este din ce în ce mai neclară și instabilă obligă entitățile de interes public să identifice pârghiile funcționale în condiții de legalitate pentru realizarea unei gestiuni cât mai judicioase a tuturor resurselor de care dispune, indiferent de forma acestora și impactul final asupra entității respective este de natură financiară.

Astfel, considerăm că cel mai potrivit și accesibil mod de întărire a disciplinei economice și financiare la nivelul unei entități de interes public îl reprezintă activitatea de control financiar exercitat în mod direct prin intermediul unor structuri interne prin care respectiva entitate beneficiază de un control sistematizat al tuturor resurselor, acesta fiind caracterizat de operativitate și amplitudine întrucât se exercită atât planificat cât și în funcție de necesitățile entității de interes public, dar și ale managementului oferind posibilitatea unui control al resurselor financiare atât provenite din activități curente cât și din surse externe acesteia.

- Ca o remarcă asupra consistenței controlului financiar apreciem că acesta deși prin denumire ar induce ideea că vizează cu preponderență relațiile de natură financiară exprimate în valori bănești, totuși din obiectivele legale așa cum au fost ele descrise pe parcursul prezentului demers științific și mai ales în conținutul capitolului III.4. intitulat *Evoluția cadrului de reglementare a Controlului financiar public intern (C.F.P.I.) în România*, observăm că acestea depășesc perimetrul proiectat de însuși controlul financiar desfășurându-se dintr-o perspectivă economico-financiară amplă care ține sub observație fenomene, acte, fapte generatoare de venituri și cheltuieli manifestându-se de la evenimentele finale către evenimentele inițiatore, respectiv începând cu verificări de natură contabilă financiară / juridică / administrativă / organizatorică / operativă și de ce nu și tehnică, unde pentru o opinie pertinentă adesea se impune atragerea de personal specializat, toate acestea oferind circumstanțe reale de analiză și diagnostic a modului în care oricare entitate de interes public își gestionează resursele, derulează procese și operațiuni, efectuând tranzacții integrate în derularea obiectului de activitate.
- Controlul financiar se manifestă printr-o suită de forme a căror exercitare este de tip corelativ ca și consecință a diversității și complexității activității oricărei entități de interes public, context favorabil prezentării realității situației economico-financiare a respectivei entități cu relevanță sporită de la general la esențial sub aspectul concret și realist pliat pe particularitatea zonei supusă controlului.
- Controlul financiar, indiferent de forma de manifestare, acționează convergent și complementar consolidându-se într-un sistem integrat, general și cu caracter unitar fiind

sub influența directă a conjuncturilor create de interacțiunea și intercondiționalitatea activităților din cadrul oricărei entități de interes public.

Condiționalitatea, influența și complementaritatea formelor de control sunt ingrediente care proiectează și fluidizează sistemul de control în scopul orientării entității de interes public către performanță prin valorificarea sistematizată a rezultatelor acestuia.

- Misiunea Uniunii Europene în ceea ce privește organizarea și funcționarea Sistemului Controlului Financiar Public Intern vizează organizarea și funcționarea acestuia, în contextul circumstanțelor create de relațiile dintre statele membre și între popoarele acestora, într-o manieră coerentă, având drept suport solidaritatea bazată pe obiective clare duse la îndeplinire prin intermediul mai multor instituții europene care fac parte din conducerea Uniunii și a căror funcționare se realizează prin construcții instituționale cărora li se adaugă o serie de agenții specializate, cu atribuții specifice tehnice, științifice ori de management.
- Dintr-o analiză sumară a evoluției ritmului de armonizare și direcției urmate de controlul intern public la nivel individual de statele membre ale Uniunii Europene și în conexiune cu rezultatele aplicațiilor practice prezentate pe parcursul întregii cercetări științifice concluzionăm faptul că, reformele administrațiilor publice și ale Controlului public intern niciodată nu sunt finalizate întrucât permanent se manifestă nevoia identificării de noi soluții creative fundamentate pe criterii științifice adaptate actualității economico-sociale astfel încât permanent să fie asigurat un management eficient și economic al resurselor de care dispune orice entitate de interes public.
- Organizarea și exercitarea Controlului financiar public intern și a auditului intern sunt similare într-o multitudine de aspecte și pe diferite direcții, motiv pentru care bunele practici europene se recomandă a fi operaționalizate la nivelul tuturor statelor membre.
- Situația actuală cu profunde schimbări economice și sociale de amploare bulversează prognozele și așteptările de natură economică și financiară, creând un punct de inflexiune raportat la dinamica economico-socială globală. Totodată, impune ajustarea consistentă a prognozelor economice și a resurselor bugetare, solicitând astfel intervenția controlului financiar cu precădere asupra creșterii relevanței informației financiar-contabile.
- Domeniul controlului financiar are ca finalitate practică o cunoaștere pentru acțiune ridicând sistematizat rolul și utilitatea informației financiar-contabile ca materie primordială într-un sistem decizional indiferent de tipul utilizatorului, intern sau extern

pentru entitatea de interes public.

- Pornind de la relația creată între controlul financiar și informația financiar-contabilă, relevanța informației este influențată atât de stilul de management financiar-contabil și de raționamentul profesional al salariaților implicați în evidența financiar-contabilă a operațiunilor și evenimentelor.
- Contribuția acțiunilor de control financiar este esențială în cunoașterea exactă a situației financiare, a cantumului datoriilor și creanțelor și mai mult decât atât vine în sprijinul managementului prin stabilirea unor măsuri clare de recuperare a debitelor dar și de urmărire a implementării lor până la încasarea integrală. Totodată, la entitatea de interes public studiată cunoașterea valorilor totale de recuperat de la salariați nu este posibilă ca urmare a interogării sistemului financiar-contabil ci doar prin transmiterea unor situații operative întocmite la nivelul fiecărei sucursale care cumulează sumele înregistrate în cele trei conturi enumerate mai sus. Mai mult decât atât, constituirea provizioanelor, ca urmare a auditării externe a situațiilor financiare este astfel îngreunată din cauza modului diferit de înregistrare și evidențiere a sumelor de recuperat de la salariați.
- Pornind de la relația de influență bidirecțională creată între controlul financiar și performarea activității entității de interes public se poate dezvolta o strategie pentru optimizarea utilizării resurselor, de acuratețe a înregistrărilor și evidențelor financiar-contabile în scopul îmbunătățirii indicatorilor de performanță și a nivelului de profit. În acest context ne propunem să tratăm cauzele principale generatoare ale acestor probleme multiple și care derivă fie din cultura economico-financiară organizațională.
- Controlul financiar ca instrument al managementului exercitat asupra conturilor contabile și a înregistrărilor în evidența contabilă a entității de interes public pe baza documentelor justificative generează creșterea disciplinei contabile și implicit a celei financiare cu impact major asupra relevanței și utilității informației financiar-contabile.
- Analiza critică a modului de exercitare a controlului financiar preventiv la nivelul entității de interes public studiate pune în evidență faptul că acesta trebuie dezvoltat și adecvat specificului activității.
- Pentru ca raționamentul profesional al salariaților implicați în activitatea economico-financiară a entității de interes public, inclusiv în managementul acestui sector de o importanță covârșitoare să aducă valoare, este absolut necesar să existe o preocupare continuă în perfecționarea acestora prin investirea în capitalul uman pe care îl deține,

prin: cursuri, instruire, autoinstruire, dezbateri etc.. Totodată, este necesară promovarea constantă a valorilor morale care determină nemijlocit creșterea încrederii asupra faptului că salariații slujesc entitatea de interes public cu sinceritate și eficiență. Subliniem faptul că, manifestarea profesionalismului salariaților implicați în sectorul economico-financiar obligă la responsabilitate creându-se o relație bidirecțională în sensul unei responsabilități conștiente și accentuate determinantă a nevoii continue de creștere și dezvoltare profesională.

9. Considerații și contribuții personale

- Managementul financiar, însă și cel general este recomandat a se concentra pe ierarhizarea informațiilor financiar-contabile prin raportarea la capacitatea acestora de a reduce riscurile la care este expusă entitatea de interes public, evitând inundarea informațională cu detalii inutile și procedând totodată la compararea utilității informațiilor financiar-contabile, costul obținerii acestora și costul difuzării.
- Raționamentul profesional al specialiștilor din aria financiar-contabilă trebuie să se aplece mai mult asupra valorificării în practică a rolului pragului de semnificație reducând astfel afectarea relevanței informației financiar-contabile, solicitând totodată definirea unor noi linii directoare în sensul stabilirii acestuia în sensul diminuării influențelor create asupra informației financiar-contabile de.

Caracterul semnificativ ori nesemnificativ al unei erori în prezentarea unei informații financiar-contabile este evaluat de profesionistul contabil pe baza pragului de semnificație pe care în mod obligatoriu trebuie să-l dezvolte în manualul politicilor contabile elaborat la nivelul entității de interes public, context favorabil asigurării transparenței atât de util în prezentarea situațiilor financiare.

Într-o aprofundare a abordării pragului de semnificație considerăm de asemenea că manualul de politici contabile al entității de interes public trebuie să conțină și situații de excepție precum cea de înlocuire a unor componente semnificative în structura imobilizărilor corporale în așa fel încât să se poată realiza diferențierea dintre reparația curentă și înlocuirea unei componente semnificative.

Întrucât între pragul de semnificație și informația financiar-contabilă există o relație de interdependență este evident faptul că, informația financiar-contabilă poate fi influențată de oricare dintre factorii perturbatori ai pragului de semnificație afectând implicit relevanța respectivei informații, respectiv: raționamentul profesional, politici

guvernamentale, cultura organizațională și managerială, hardware și software, realitatea economică.

- Succesul entității de interes public dobândit prin valorificarea unor informații financiar-contabile relevante în conexiune cu aspectele comunicării, rezidă din:
 - comunicare proiectată în mod sistematic și sistematizat pe arhitectura entității;
 - stabilirea în funcție de tipologia interacțiunii unui canal de comunicare adecvat;
 - conducători asumați;
 - măsurarea performanțelor pe criterii clare care exclud subiectivitatea și relativitatea;
 - ascultarea colaboratorilor și recepționarea unui feedback constructiv.
- O alternativă de valorizare a informației financiar-contabile se concentrează pe neutralizarea limitelor acestora printr-o serie de minime acțiuni pe care însuși controlul financiar i le propune, astfel:
 - eliminarea alternativelor în tratamentul contabil asupra unor operațiuni economice;
 - consecvență în aplicarea politicilor contabile și adaptarea acestora în contextul circumstanțelor inevitabile care trebuie prezentate și explicate în raportările financiare;
 - utilizarea principiilor contabile atunci când sunt prezentate aspectele economice ale evenimentelor și operațiunilor;
 - o viziune modernă privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale și dezvoltarea unor noi rapoarte de natură non-financiară.
- Ținând cont de dinamica mediului economic un comportament similar îl dezvoltă sistemul informațional financiar-contabil care trebuie să dețină un nivel rezonabil de adecvare și flexibilitate astfel încât acesta să fie în continuă perfecționare și adaptare. Mai mult decât atât, sistemul informațional financiar-contabil trebuie să aibă capacitatea de a răspunde cerințelor utilizatorilor de informație financiar-contabilă atât la nivel managerial cât și la nivel de execuție, pliat pe arhitectura entității de interes public atât pe verticală cât și pe orizontală.
- Proiectarea unui Sistem de asistare a deciziei manageriale poate contribui semnificativ la creșterea relevanței informației financiar-contabile prin identificarea de către controlul financiar a factorilor perturbatori a căror eliminare / ameliorare se poate realiza în sensul următoarelor direcții:
 - obținerea unor rezultate / calcule instant atribuindu-i oportunitate informației financiar-contabile;

- acuratețea este asigurată informației financiar-contabile / informației economice în contextul în care odată stabilite criteriile, relațiile dintre acestea nu pot fi alterate depinzând în mod cert doar de caracteristicile calitative ale informațiilor prelucrate;
- actualizarea software-urilor se realizează cu rapiditate și implicit refacerea calculelor, după caz, în contextul modificărilor survenite;
- permite dezvoltarea continuă de modele complexe prin intermediul cărora se pot realiza analize ori calcule de natură financiară, contabilă, statistică etc..

Avantajele utilizării unor aplicații dedicate sectoarelor care integrează informații de natură economică în general dar mai cu seamă informații financiar-contabile, care pot fi valorificate individual ori consolidate într-un Sistem de asistare a deciziei manageriale. Mai mult decât atât, informația financiar-contabilă reprezintă instrumentul principal utilizat în studierea și cercetarea proceselor aferente diferitelor sisteme, evidențiind astfel conexiuni explicite ale fenomenului *cauză – efect* din ansamblul mediului economic.

- Capitalul uman face parte din capitalul necesar unei entități de interes public pentru a desfășura activități economice în scopul satisfacerii interesului public rezumându-se la totalitatea calităților intangibile deținute de salariați prin intermediul cărora respectiva entitate este orientată către succes. Astfel, apreciem faptul că orice investiție a entității în salariații săi generează beneficii ulterioare pentru aceasta.

Resursa umană a oricărei entități de interes public este resursa care are capacitatea de sporire a valorii, în timp ce celelalte resurse se depreciază fizic, moral diminuându-și valoarea economică, iar resursele financiare se consumă.

Pentru ca o entitate de interes public să înregistreze progres întotdeauna se impune abordarea de către aceasta a conceptului de resursă umană în complementaritate cu conceptul de capital uman.

- În contextul economic actual de instabilitate și dezechilibru oricare entitate de interes public este preocupată să acceseze curent și operativ informații a căror valorificare susține gestionarea resurselor de orice natură încercând să promoveze permanent criteriul fundamental al eficienței definit prin creșterea și perfecționarea laturii calitative în detrimentul celor cantitative ale tuturor activităților desfășurate, circumstanțe la care controlul poate răspunde responsabil, obiectiv și sistematizat.
- Pentru a spori valoarea informației financiar-contabile, controlul financiar este obligatoriu a se exercita asupra unui eșantion reprezentativ care acoperă diversitatea și

complexitatea operațiunilor, modul de constituire a veniturilor și efectuare a cheltuielilor generate de activitățile entității de interes public, împrejurare favorabilă prezentării realității situației economico-financiare și apreciere de la general la esențial în mod concret și realist.

- Dezvoltarea și consolidarea controlului financiar la nivelul entității de interes public în acord cu prevederile legale în vigoare cu concursul criteriilor și conceptelor științifice, dar și a bunelor practici provenite din zona de control, verificare, auditare existente. Manifestarea controlului financiar trebuie să fie permanentă și sistematizată pe două direcții, astfel încât acesta să aibă capacitatea să:
 - asigure respectarea reglementărilor legale din domeniu, a normelor, procedurilor și dispozițiilor interne a căror evaluare se realizează prin manifestarea controlului financiar;
 - informațiile financiar-contabile furnizate managementului pentru fundamentarea deciziilor manageriale pe niveluri de management să determine ameliorarea unor decizii a căror eficacitate și oportunitate se conecteze direct la calitatea și relevanța respectivelor informații.
- Strategia de control financiar / planificare anuală a entității de interes public se supune conceptului de strategie în general, acestea necesitând studii în vederea stabilirii obiectivelor de control, a resurselor necesare, a pregătirii personalului de control, a îmbunătățirii metodelor și procedurilor de control, a modului de evaluare a controalelor etc.. Mai mult decât atât, strategia în discuție este concepută prin armonizarea și consolidarea a două accepțiuni ale controlului intern care se manifestă în aria controlului financiar după cum urmează: din perspectiva planificării controlului financiar; din perspectiva implementării strategiei de control.
- O planificare strategică riguroasă a controlului financiar exercitat la nivelul unei entități de interes public generează două aspecte favorabile mediului economic al acesteia, respectiv crește calitatea controlului financiar pe de-o parte, iar pe de altă parte contribuie la perfecționarea activității financiar-contabile furnizând utilizatorilor informații financiar-contabile de o calitate superioară caracterizate de relevanță.
- Relevanța informației financiar-contabile crește concomitent cu valorizarea rezultatelor unui control financiar de calitate obținut prin asigurarea continuă a obiectivității, performanțelor profesionale și nu în ultimul rând a integrității. Astfel, apreciem că de o deosebită importanță este faptul ca la nivelul structurilor de control financiar să existe

întocmită o metodologie concentrată pe criterii și măsuri de eliminare a riscurilor asociate etapei de eșantionare, astfel încât să poată fi asigurată relevanța și reprezentativitatea acestuia. Propunem aceasta ca urmare a faptului că, legislația, normele de aplicare, metodologiile de exercitare a controlului financiar nu au integrată o modalitate de eșantionare în ansamblul elementelor importante în acest sens, respectiv estimarea, relevanța, volumul și mărimea eșantionului, precizia, reprezentativitatea etc.. La nivelul structurii de control financiar ar trebui instituit un cadru de reglementare fie prin dispoziție internă, fie cu caracter procedural astfel încât să existe chei de control / supervizare / control ierarhic transparente asupra modului în care se realizează eșantionarea evitând astfel furnizarea către managementul executiv și neexecutiv a unor informații de natură economică, financiară, contabilă, fiscală etc. alterate și nerelevante pentru utilizator.

- Deși la nivelul României este organizat și funcționează un Sistem de Control Financiar Public Intern consistent, considerăm că, se impune ca în zonele de control de natură financiară și fiscală autoritățile să se focalizeze pe modernizarea, inovarea și eficientizarea acestora prin procese simple și de înaltă calitate. Astfel, este necesar ca accentul să fie pus pe conștientizarea actorilor implicați și creșterea conformării voluntare, mai cu seamă că, viziunea europeană a acestuia nu este limitativă, intrând în sarcina fiecărui stat european în acord cu propria cultură să-și dezvolte propriul sistem de control financiar în acord cu bunele practici existente.
- Preocuparea controlului financiar vizează o gestiune a resurselor cât mai eficientă, eficace și economică evitând astfel deciziile radical intervenționiste convergent cu măsurile autorităților care în mod real ar trebui să fie orientate către un set consistent de politici publice stimulative. Totodată este absolut necesar ca toți managerii entităților de interes public să acționeze în consens în mod transparent, să aplice reguli clare în mod unitar, dar mai ales să adopte decizii rigurose fundamentate prin valorificarea tuturor valențelor pe care le dețin informațiile financiar-contabile. Mai mult decât atât, autoritățile statului trebuie să fie *mână-n mână* cu managementul entităților de interes public și cu mediul de afaceri urmărind asigurarea unui echilibru fezabil între soluții aplicabile la nivel național și beneficiile pieței libere pe plan internațional.
- Relansarea unei entități de interes public debutează prin preocuparea de a înțelege cât mai bine circumstanțele interne în care aceasta se manifestă precum și natura mediului extern al acesteia în scopul evitării declanșării unor conflicte și contradicțiilor generate

de direcțiile asumate și al resurselor utilizate prin raportarea la posibilitățile curente în conexiune cu responsabilitățile, atât cele trecute cât și cele viitoare.

- Exercițarea controlului financiar prin structurile proprii ale entității de interes public identifică adesea o practică neunitară, scăpată de sub controlul ierarhic și care generează perturbarea asupra modului de funcționare a sistemului informațional financiar-contabil ai căror factori de influență sunt un management neunitar, raționamentul profesional și logistică. Astfel, intervenția managerială de natură financiar-contabilă ar putea avea beneficii în sensul ameliorării următoarelor aspecte:
 - regularizarea sumelor în evidențele contabile oportun și util evitând influențe asupra situațiilor financiare prin înregistrarea în contabilitate a operațiunilor aferente în alt exercițiu financiar decât cel în care s-au produs și totodată a indicatorilor financiari și performanța entității de interes public;
 - fluidizarea proceselor de recuperare a sumelor entității de interes public și degrevarea acestora de cauze ale colaborării deficitare între departamentele juridic, financiar și resurse umane;
 - eliminarea accesului limitat la programele informatice de evidență a salariaților pe care le au responsabilii cu gestiunea resurselor umane;
 - evitarea tardivității în sensul recuperării sumelor ca urmare a faptului că timpul scurs de la executarea silită până la identificarea și acționarea debitorului în instanță a făcut ca instanța de fond să aprecieze că acțiunea este lovită de nulitate ca urmare a intervenției prescripției extinctivă, antrenând cheltuieli suplimentare constând în deplasarea consilierilor juridici la instanța competentă să judece cauza (diurne deplasare, cheltuieli transport, cazare etc.);
 - evitarea alterării imaginii fidele a patrimoniului entității de interes public prin responsabilizare întrucât nu este stabilit în mod clar de către cine se va urmări soluționarea sumelor înregistrate în evidența contabilă, respectiv angajații care întocmesc notele contabile sau cei care le introduc în sistemul informatic.
- Creșterea intensității controlului ierarhic reprezintă o posibilă pârghie de creștere a relevanței informației financiar-contabile eliminând tendința de a lăsa controlul numai în responsabilitatea structurilor de control financiar și audit intern. Această tendință nu poate fi productivă pe termen lung întrucât controlul prin sondaj sau folosind eșantionarea prezintă riscul ca anumite deficiențe / neconformități să nu fie detectate / depistate. Nu trebuie să uităm că, volumele în creștere ale documentelor financiar-

contabile, cauzate de permanenta schimbare a legislației fiscale face ca eșantionul selectat deși este constant în procent, să genereze creșteri în ceea ce privește numărul de documente / operațiuni supuse verificării, acestea fiind considerabil mai mare decât în anii precedenți. Pentru ca rezultatele verificării să fie relevante, iar valorificarea din punct de vedere al acurateții informației financiar-contabile să fie evidentă, dar și pentru informarea managementului de top, este necesară creșterea perioadei de verificare sau a numărului de salariați desemnați să efectueze control financiar, precum și efectuarea unor ședințe periodice între acești salariați în scopul dezbaterii unor spețe cu care aceștia s-au confruntat și care pot fi incluse în strategiile de control viitoare ale altor structuri din rețeaua entității de interes public studiată.

- Nu trebuie să uităm că o pârghie de eliminare a factorilor perturbatori ai informației financiar-contabile la nivelul entității de interes public își are originea în cadrul legislativ, motiv pentru care considerăm important a se realiza diligențe în sensul eliminării unei cauze de influență a performanței entității de interes public în sfera juridică, cu accent pe organizarea sistemului legislativ în așa fel încât să fie eliminată executarea unor hotărâri sau sentințe încă din faza de fond, fără ca acestea să fie definitive. Practica judiciară arată că la instanțele superioare soluțiile se pot schimba iar entitatea de interes public este pusă în situația de a solicita banii de la salariații care i-au încasat necuvenit. Procedura este greoaie atunci când aceștia refuză restituirea pe cale amiabilă sumele necuvenite și entitatea de interes public este pusă în situația de a apela la acționarea în instanță a salariaților pentru recuperarea debitelor. În această situație inexistența unei monografii contabile unitare și armonizate face ca sucursalele să înregistreze în conturi contabile diferite aceste debite.

Astfel, o alternativă viabilă inițiativa managementului economic și a celui de top să influențeze legislația astfel încât să elimine înregistrarea în evidența contabilă a unor sume incerte. Majoritatea divergențelor privind drepturile bănești solicitate în instanță apar fie ca urmare a nerespectării prevederilor contractului colectiv de muncă în vigoare fie a interpretării acestor prevederi în defavoarea angajaților.

- În contextul celor prezentate pe parcursul studiului aplicativ subliniem faptul că, activitatea de control financiar este deosebit de complexă și necesită o pregătire multidisciplinară, însă o limitare în exercitarea acesteia este cea impusă de legislația specifică în vigoare privitor la constrângerea din art. 12 (1) "Controlul financiar de

*gestiune se efectuează de către persoane cu studii superioare economice [...]*¹⁹ îngrădind astfel recrutarea și mobilizarea în activitatea de control financiar spre exemplu salariați cu pregătire juridică, deși este absolut necesară prezența unui specialist în acest domeniu, întrucât verificările implică interpretări de natură legislativă și nu numai.

- Deși de-a lungul timpului sistemele administrative și funcțiile acestora au fost supuse unor modificări atât de structură cât și de funcționalitate, pe parcursul demersului științific am observant lipsa conectivității dintre acestea, însă și acțiunea acestora haotică și uneori chiar agresivă uitând adesea de scopul în sine pentru care au fost create. Astfel, apreciem necesară o reformă administrativă reală în materie de control financiar orientată pe mai multe direcții, după cum urmează:
 - crearea culturii administrative;
 - simplificarea, descentralizarea și transparentizarea atât a activității de control financiar cât și a operațiunilor financiare și fiscale;
 - atacarea în sensul promovării și consolidării conceptului "*activity based management*";
 - dezvoltarea unei culturi de responsabilizare managerială și decizională;
 - întărirea capacității de prevenire și eliminare a neregularităților etc..
- Gestiunea entității de interes public trebuie să se realizeze pe baza unui sistem de management integrat a cărui bază informațională să fie în mare măsură construită pe informații financiar-contabile relevante (pertinente). Totodată, entității de interes public i se recomandă adoptarea unor politici interne de eficientizare a activității operaționale, politici construite și orientate în sprijinul managementului astfel încât acesta să poată încuraja și consolida o dezvoltare sustenabilă a respectivei entități.
- Îmbunătățirea culturii organizaționale în sensul întăririi relației care se creează între informația financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public, prin încurajarea propriilor angajați în sensul dezvoltării inițiativei, toleranței la risc, a concentrării către realizarea obiectivelor entității de interes public. Mai mult decât atât, se urmărește dezvoltarea gradului de adaptabilitate și integrare a structurilor funcționale în scopul unei acțiuni coordonate, concertată de o atitudine managerială bazată pe comunicări deschise, clare, fără echivoc. Nu trebuie să uităm de importanța consolidării controlului care poate reprezenta o pârghe de modelare a culturii

¹⁹ Hotărârea nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, publicată în M.O. nr. 808 din 3 decembrie 2012;

organizaționale.

10. Cuprinsul tezei de doctorat

	Pag.
CUPRINS	3
I.1. Introducere	
Demersul și poziționarea epistemologică ale cercetării științifice	8
I.2. Actualitatea și interesul cercetării științifice	11
I.3. Demersul cercetării și problematica cercetării științifice	15
I.3.1. Demersul cercetării științifice	15
I.3.2. Problematica cercetării științifice	15
I.4. Metodologia cercetării	16
I.4.1. Aspecte metodologice ale cercetării științifice	16
I.4.2. Principalele etape ale cercetării științifice	18
I.5. Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării științifice	19
I.5.1. Scopul cercetării științifice	19
I.5.2. Obiectivele cercetării științifice	19
I.5.2. Ipoteze de lucru	20
I.6. Configurația în arhitectură și structură a cercetării. Cuvinte cheie	21
I.7. Prezentarea în sinteză a structurii tezei de doctorat	21
Capitolul I	
Delimitări și fundamentări teoretice asupra informației financiar-contabile din perspectiva relevanței. Dificultăți și constrângeri	31
I.1. Delimitări conceptuale privitoare la informația financiar-contabilă	31
I.1.1. Discurs informațional asupra conceptului de informație financiar-contabilă	31
I.1.2. Aspecte limitative ale informației financiar-contabile	34
I.2. Aprofundarea studiului teoretic și de reglementare a relevanței informației financiar-contabile	36
I.2.1. Relevanța informației financiar-contabile evidențiată din perspectiva conceptuală în conexiune cu zona de reglementare .	36
I.2.2. Caracteristicile calitative ale informației financiar-contabile	38
I.2.2.1. Introducere în sfera caracteristicilor calitative ale informației financiar-contabile	38
I.2.2.2. Caracteristicile calitative fundamentale ale informației financiar-contabile	39
I.2.2.3. Aprecieri conceptuale și aplicative asupra pragului de semnificație	41
I.2.2.4. Caracteristicile calitative amplificatoare ale informației financiar-contabile	45
I.3. Influența relevanței informației financiar-contabile asupra relației create între informația financiar-contabilă, controlul financiar și gestiunea entității de interes public	46
I.3.1. Importanța culturii organizației în funcționarea relației informația financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public	46

I.3.2.	Discurs asupra relației <i>informația financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public</i>	48
I.3.2.1.	Tipul relației create între: <i>informația financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public</i>	48
I.3.2.1.1.	Resursa umană vs. capital uman	49
I.3.2.1.2.	Sistem informațional / sistem informațional financiar-contabil	50
I.3.2.1.3.	Sistemul de control intern	51
I.3.2.1.4.	Activitatea managerială – management științific	52
I.3.2.2.	Relevanța informației financiar-contabile, caracteristică de influență semnificativă a relației: <i>informație financiar-contabilă - controlul financiar - gestiunea entității de interes public</i>	54
I.4.	Relevanța informației financiar-contabile în modelarea deciziei manageriale	55
I.5.	Dimensiunea și funcția activității financiar-contabile la nivelul entității de interes public	62
I.5.1.	Contabilitatea - punct de referință în conturarea dimensiunii activității entității de interes public	62
I.5.2.	Rolul și importanța activității financiar-contabile în activitatea entității de interes public	64
I.5.3.	Importanța activității financiar-contabile în ansamblul activităților entității de interes public	65
I.6.	Concluzii și aprecieri de perspectivă	66
Capitolul II		
	Discurs informațional asupra conceptului de control financiar	72
II.1.	Aspecte conceptuale asupra noțiunii de control financiar	72
II.1.1.	Introducere generală de natură conceptuală a noțiunii de control	72
II.1.2.	Delimitări conceptuale asupra noțiunii de control financiar	76
II.1.3.	Principiile organizării controlului financiar la entitățile de interes public	78
II.2.	Rolul, formele și funcțiile controlului financiar	79
II.2.1.	Rolul controlului financiar în funcționarea activității entității de interes public	79
II.2.2.	Formele de manifestare ale controlului financiar	80
II.2.3.	Funcțiile controlului financiar	85
II.3.	Poziționarea controlului financiar în structura entității de interes public	88
II.3.1.	Elemente orientative ale poziționării controlului financiar în arhitectura entității de interes public	88
II.3.2.	Relația dintre: relevanța informației financiar-contabile – controlul financiar – nivelul de încredere (eșantionul) pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor verificate	90
II.3.2.1.	Aspecte introductive în sfera relevanței informației financiar-contabile – controlul financiar – nivelul de încredere (eșantionul)	90
II.3.2.2.	Studiu aplicativ asupra eșantionării nestatistice în	

	controlul financiar	95
II.4.	Metodologia de planificare, derulare și raportare a controlului financiar. Studiu aplicativ.	100
II.4.1.	Abordarea introductivă a controlului financiar ca proces	100
II.4.2.	Metodologii de planificare a controlului financiar desfășurat la nivelul unei entități de interes public prin intermediul unei structuri interne	101
II.4.2.1.	Manifestarea controlului intern din perspectiva planificării acțiunilor de control financiar	102
II.4.2.2.	Manifestarea controlului intern din perspectiva implementării strategiei de control	105
II.4.2.3.	Etapele desfășurării controlului financiar	106
II.5.	Concluzii și considerații personale	107
Capitolul III		
	Evoluția în timp a cadrului de reglementare și funcționare a controlului financiar. Autorități și structuri implicate.	111
III.1.	Aprecieri generale privitoare la abordarea controlului financiar la nivel european	111
III.2.	Reglementări europene în domeniul controlului financiar	116
III.3.	Modelarea controlului financiar național în contextul creat de acquis-ul comunitar	117
III.3.1	Noțiunea de acquis comunitar în contextul controlului financiar ..	117
III.3.2.	Organizarea controlului financiar public intern în România raportat la cerințele europene pe axa timpului	121
III.3.3.	Strategia de implementare și dezvoltare a Controlului financiar public intern în România (C.F.P.I.). Evoluție și obiective.	130
III.4.	Evoluția cadrului de reglementare a Controlului financiar public intern (C.F.P.I.) în România	138
III.5.	Autorități și structuri ale statului implicate în funcționarea controlului financiar public intern (C.F.P.I.) la nivel național	143
III.5.1.	Controlul Financiar Public Extern (C.F.P.E.)	143
III.5.2.	Controlul Financiar Public în Administrația Locală (C.F.P.A.L.)	146
III.5.3.	Sistemul Financiar Public (S.F.P.)	147
III.5.3.1.	Structuri de Control ale Guvernului (S.C.G.)	147
III.5.3.2.	Ministerul Finanțelor Publice (M.F.P.)	149
III.6.	Studiu asupra evoluției Controlului financiar public intern (C.F.P.I.) și bune practici europene în domeniu	153
III.7.	Concluzii generale și aprecieri personale	158
Capitolul IV		
	Cercetare aplicativă asupra modului de valorizarea informației financiar-contabile în circumstanțele generate de manifestarea controlului financiar la nivelul entităților de interes public	160
IV.1.	Discurs informațional asupra cercetării aplicative în valorizarea informației financiar-contabile prin valorificarea rezultatelor controlului financiar la nivelul unei entități de interes public	160
IV.2.	Prezentarea structurată a entității de interes public (E.I.P.)	163
IV.3.	Aplicație practică. Verificarea modului de înregistrare și decontare a	

drepturilor bănești câștigate prin sentințe / hotărâri judecătorești de salariații entității economice studiate	164
IV.3.1. Introducere în aspectele contabile	164
IV.3.2. Exercițarea controlului financiar asupra modului de contabilizare a decontărilor drepturilor bănești cuprinse în sentințe sau hotărâri ale instanțelor	165
IV.4. Valorificarea rezultatelor controlului financiar exercitat asupra modului de realizare a veniturilor rezultate din activitatea de exploatare comercială a spațiilor locative și terenurilor. Aplicație practică	175
IV.5. Efectuarea cheltuielilor conform legislației reglementatoare a controlului financiar preventiv (C.F.P.). Aplicație practică	181
IV.5.1. Cadrul legal de reglementare și metodologic aferent controlului financiar preventiv (C.F.P.)	181
IV.5.1.1. Discurs informațional asupra cadrului de reglementare	181
IV.5.1.2. Scopul controlului financiar preventiv (C.F.P.) și domeniul de aplicare al acestuia	182
IV.5.1.3. Metodologii de exercitare a controlului financiar preventiv	184
IV.5.2. Analiza critică a modului de exercitare a controlului financiar preventiv la nivelul entității de interes public studiate. Aplicație practică	185
IV.6. Concluzii și considerații personale	190
Capitolul V	
Cercetarea pozitivă privind creșterea relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar.	
Expunere metodologică și stadiul realizat	195
V.1. Organizarea cercetării privind îndeplinirea obiectivelor acesteia	195
V.2. Metodologia de cercetare utilizată	196
V.3. Cercetarea pozitivă asupra creșterii relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar exercitat la entitățile de interes public	199
V.3.1. Discurs informațional asupra cercetării pozitive	199
V.3.2. Scop, obiective și ipoteze de lucru	200
V.3.3. Studiul calitativ asupra temei cercetării științifice	203
V.3.3.1. Colectarea și prezentarea datelor și informațiilor pe baza de chestionar	203
V.3.3.2. Analiza și interpretarea rezultatelor. Validarea ipotezelor	209
V.4. Limitele cercetării științifice. Sugestii pentru cercetări / studii viitoare.	222
Capitolul VI	
Sistematizarea rezultatelor cercetării științifice. Concluzii finale și contribuții proprii. Diseminarea rezultatelor studiului	
VI.1. Concluzii finale	224
VI.2. Contribuții proprii	230
VI.3. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice	238

Bibliografie	241
Listă acronime	251
Listă figuri, Grafice, Tabele, Scheme	252
Anexe	255

11. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice

Ca și îndemn pentru cei interesați față de subiectul prezentei cercetări științifice doresc să încurajez ca direcție de cercetare de urmat abordarea controlului financiar în domenii economice în așa fel încât să se pună în slujba interesului public. Activitatea științifică derulată pe parcursul școlii doctorale s-a concretizat într-un număr relevant de lucrări științifice în domeniul contabilității și controlului financiar și se distinge prin teoriile și studiile aplicative utile în inspirarea atât a celor interesați doar de direcția teoretică, însă un interes sporit îl reprezintă pentru cei interesați de partea aplicativă la nivelul oricărei entități economice.

Rezultatele cercetării științifice evidențiază cu succes importanța controlului financiar la nivelul entității de interes public, dar mai ales importanța valorificării sistematizate a rezultatelor acestuia pentru creșterea relevanței informației financiar-contabile și implicit performarea respectivei entități.

Obiectivele prezentei lucrări de ordin științific a cărei temă este: *Posibilități de creștere a relevanței informației financiar-contabile prin valorificarea sistematizată a rezultatelor controlului financiar la entitățile de interes public* au fost îndeplinite și scopul a fost atins, iar la toate acestea, pe lângă munca susținută în cadrul demersului științific, au contribuit și experiența profesională ca și propria-mi activitate științifică, așa cum se poate observa în cele ce urmează:

- **Participări la conferințe:**

- Victor Munteanu, Delia Ibănișteanu *Benefits of expending auditing for SMEs(II)*, Conferința internațională „*New Trends for an Economy based on knowledge and Globalization*”, ediția a IV-a, organizator Universitatea Creștină „*Dimitrie Cantemir*” București, 20-22 Martie 2019, locul desfășurării Universitatea Creștină „*Dimitrie Cantemir*” București;
- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz) *The assessment as a measurement instrument of public company quality management*, Conferința internațională „*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*”, ediția a III-a, organizator Universitatea Valahia Târgoviște, 20-22 iunie

2019, Târgoviște;

- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), *Corporate Governance Policy and ITS Influence on the Financial Reports to the Public Interest Entities* Conferința internațională „*Accounting and Finance the Global Languages in Business*”, ediția a V-a, organizator Universitatea Danubius Pitești, 24 aprilie 2020, Pitești;
- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), *"Financial Risk Analysis Model in the Context of the Romanian Accounting System"* Conferința internațională „*European Integration - realities and perspectives*”, ediția a XV-a, organizator Universitatea Danubius Galați, 15-16 mai 2020, Galați.
- Delia Mihaela Ibănișteanu(Ionasz), „*Financial reporting from the reference theories perspective*”. Conferința internațională „ *Accounting and Finance the Global languages in Business*”, ediția 6, organizator Universitatea Constantin Brâncoveanu Pitești, 16 aprilie 2021.
- **Cărți publicate:**
 - *Auditul financiar* (coautor)– autori: Victor Munteanu, Delia Ibănișteanu, Rodica Munteanu, Cristian Gheorghe, Maria Stancu, Nicoleta Ardeleanu, Editura Universitară, București 2019, ISBN 978-606-28-0868-6;
 - *Controlul financiar la entitățile publice si economice* (coautor) - autori Victor Munteanu, Florin Gheorghe, Răzvan Matei, Delia Ibănișteanu, Diana Baicu, Editura Universitară, București 2018, ISBN 978-606-28-0821-1.
 - *Bazele contabilității* (coautor) – autori: Victor Munteanu, Mirela Niculae, Delia Ibănișteanu, Cristian Gheorghe, Editura Universitară, București 2020, ISBN 978-606-28-1044-3
 - *Bazele contabilității - Lucrări practice* (coautor) – autori: Victor Munteanu, Mirela Niculae, Delia Ibănișteanu, Cristian Gheorghe, Editura Universitară, București 2020, ISBN 978-606-28-1045-0;
 - *Auditul financiar – contabil* (coautor) – autori: Victor Munteanu, Delia-Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), Maria Virginia Stancu, Cristian Florin Gheorghe, Nicoleta Ardeleanu (Tifu), Viorica Iuga (Dindăreanu), Editura Universitară, București 2020, ISBN 978-606-28-1075-7.
 - *Controlul financiar* (coautor) -autori Victor Munteanu, Gabriela Duta, Janina Soare, Mihaela Ibănișteanu, Cristian Florin Gheorghe, Editura Universitară, București 2020, ISBN 978-606-28-1170-9.

- **Programe de perfecționare:**

- Comunicarea în administrația publică, concepte, metode și instrumente eficiente de lucru, organizat de Centrul de Formare APSAP, Mamaia, 16.07.2018 – 22.07.2018.

- **Articole științifice publicate:**

- *The Influence of Corporative Governance upon the public Interest Entities in Romania*, autori Victor Munteanu, Delia- Mihaela Ibănișteanu, Cristian Gheorghe Florin, Maria Virginia Stancu, publicat în Academic Journal of Economic studies, Vol.5, Martie 2019, pp. 80-89, ISSN 2393-4913, ISSN On-line 2457-5836
- *Accounting dimensions in Tourism and Public sector*, autori Alice Tînta, Delia-Mihaela Ibănișteanu, Cristian Florin Gheorghe, publicat în Journal of Information Systems&Operations Managment, vol.13 nr.1 2019, pp.136-152, ISSN 1843-4711
- *The Assesment as a Measurement Instrument of Public Company Quality Management*, autor Delia-Mihaela Ibănișteanu, publicat în Academic Journal of Economic studies, Vol. 3 nr. 5, 2019, pp 44-50,
- *The Measurement of Economic Entities Performance from the Non-Financial Indicators Perspective*, autor Delia-Mihaela Ibănișteanu, publicat în Acta Universitatis Danubius, Oeconomica, Vol.6, 2020,ISSN:2065-0175
- *Financial Risk Analysis Model in the Context of the Romanian Accounting System*, autor Delia-Mihaela Ibănișteanu publicat în EIRP Proceedings, Vol. 15 nr. 1, 2020, pp 429-440, ISSN 2067-9211
- *Financial reporting from the reference theories perspective* , autor Delia-Mihaela Ibănișteanu. Conferința internațională „ Accounting and Finance the Global languages in Business, 2021, articol în curs de publicare

12. Curriculum Vitae

Informații personale

Nume/Prenume	IONASZ DELIA MIHAELA
Adresa	Str. Mitropolit Veniamin Costache, nr. 6, et. 2, ap. 6, Sect. 4, Bucuresti, Romania
Telefon	0753 084 858
E-mail	delia.ionasz@yahoo.de
Data nașterii	20.03.1983

Educație și formare

Perioada	2018 -
Nivel de studii	DOCTORAT
Domeniul	CONTABILITATE
Instituția de învățământ	Universitatea Valahia, Târgoviște
Domenii principale studiate	▪ Contabilitate managerială informatizată; ▪ Analiza și gestiunea costurilor; ▪ Metodologia cercetării științifice; ▪ Tehnici și instrumente informatizate de cercetare.
Perioada	2012 - 2014
Diploma obținută	MASTER
Instituția de învățământ	Facultatea de Finanțe, Bănci și Contabilitate - Universitatea Dimitrie Cantemir, București
Domenii principale studiate	▪ Gestiune și Audit financiar.
Perioada	2009 - 2012
Diploma obținută	DIPLOMĂ DE LICENȚĂ – ANALIZĂ ECONOMICO-FINANCIARĂ
Instituția de învățământ	Facultatea de Finanțe, Bănci și Contabilitate - Universitatea Dimitrie Cantemir, București
Domenii principale studiate	▪ Contabilitate, Finanțe, Marketing, Management, Economie, Statistică, Drept.

Experiența profesională

Perioada	Ianuarie 2020 - prezent
Funcția sau postul ocupat	CONSILIER PRINCIPAL – COMPARTIMENTUL ANALIZĂ ECONOMICĂ DIRECȚIA GENERALĂ ADMINISTRAREA PARTICIPĂȚILOR STATULUI MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI
Sectorul de activitate	ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ CENTRALĂ

Principalele activități și responsabilități	▪ Participă la analizarea situațiilor financiare și a propunerilor de bugete de venituri și cheltuieli ale operatorilor economici la care ministerul exercită calitatea de acționar în numele statului, ale filialelor acestora și ale operatorilor economici la care aceste societăți dețin participații majoritare, în vederea încadrării în prevederile legale și a respectării politicilor Guvernului în acest domeniu; ▪ Participă la întocmirea proiectelor de acte normative de aprobare ale bugetelor de venituri și cheltuieli și ale bugetelor de venituri și cheltuieli rectificate ale operatorilor economici pentru care ministerul exercită în numele statului calitatea de acționar unic sau majoritar; ▪ Participă la analiza încadrării indicatorilor monitorizați, conform prevederilor legale, în bugetele de venituri și cheltuieli aprobate pentru operatorii economici la care ministerul exercită calitatea de acționar în numele statului
Perioada	Octombrie 2017 – Decembrie 2019
Funcția sau postul ocupat	EXPERT GRADUL IA – COMPARTIMENTUL IMPLEMENTARE P.N.I. DIRECȚIA GENERALĂ PRIVATIZARE ȘI ADMINISTRARE A PARTICIPAȚIILOR STATULUI ÎN ENERGIE MINISTERUL ENERGIEI
Sectorul de activitate	ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ CENTRALĂ
Principalele activități și responsabilități	▪ Implementarea Procedurilor privind gestionarea contravalorii certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră alocate tranzitoriu cu titlu gratuit pentru finanțarea investițiilor din Planul Național de Investiții, privind contractarea, monitorizarea, verificarea și raportarea investițiilor, precum și cheltuielile eligibile; ▪ Colaborează împreună cu celelalte compartimente din cadrul D.G.P.A.P.S.E. la derularea proceselor de angajare a serviciilor de asistență/consultanță de specialitate, fără a se limita la consultanța financiară necesare îndeplinirii atribuțiilor direcției generale privind operatorii economici din domeniul energiei aflați sub autoritatea ministerului; ▪ Participă în cadrul diverselor comisii/grupuri de lucru constituite privind problematica direcției generale și/sau a ministerului
Perioada	martie 2012 – septembrie 2017
Funcția sau postul ocupat	DIRECTOR ECONOMIC DEINE BERATER S.R.L., Ion Urdareanu nr. 5, București, Romania
Sectorul de activitate	CONSULTANȚĂ

Principalele activități și responsabilități	- organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea în mod eficient a activității financiar-contabile a societății în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare; - asigură organizarea și gestionarea în mod eficient a integrității întregului patrimoniu al societății în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și normele sau reglementările interne ale societății; - organizează și coordonează contabilitatea operațiilor de capital, contabilitatea imobilizărilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor, contabilitatea angajamentelor și altor elemente patrimoniale, contabilitatea de gestiune în conformitate cu legislația în vigoare
Perioada	mai 2016 – iulie 2017
Funcția sau postul ocupat	DIRECTOR DEZVOLTARE BS RECYCLING S.R.L., str. Garian Alexandru, nr. 10, Popești-Leordeni, Romania
Sectorul de activitate Principalele activități și responsabilități	CONSTRUCȚII CIVILE - Elaborează și susține strategii de dezvoltare pe termen mediu și lung; - Permanență coordonare cu departamentele de control al calității și cu conducerea companiei; - Contribuie la estimarea perioadei de amortizare a investiției inițiale.
Perioada	martie 2014 – mai 2016
Funcția sau postul ocupat	DIRECTOR ECONOMIC EBMK S.R.L., Ion Urdareanu nr. 5, București, Romania
Sectorul de activitate	CONSULTANȚĂ
Principalele activități și responsabilități	- organizează, îndrumă, conduce, controlează și răspunde de desfășurarea în mod eficient a activității financiar-contabile a societății în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare; - asigură organizarea și gestionarea în mod eficient a integrității întregului patrimoniu al societății în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și normele sau reglementările interne ale societății; - organizează și coordonează contabilitatea operațiilor de capital, contabilitatea imobilizărilor, contabilitatea stocurilor, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și rezultatelor, contabilitatea angajamentelor și altor elemente patrimoniale, contabilitatea de gestiune în conformitate cu legislația în vigoare
Perioada	noiembrie 2008 – octombrie 2011

Funcția sau postul ocupat	ECONOMIST ▪ BRVZ Servicii de administrare SRL, Calea 13 Septembrie nr. 90, București, Romania
Sectorul de activitate	CONTABILITATE
Principalele activități și responsabilități	▪ Diverse activități (prelucrarea facturilor, organizarea sistemului, extrase de cont, balanțe, etc.) în cadrul departamentului Debitori și Trezorerie
Perioada	aprilie 2006 – octombrie 2006
Funcția sau postul ocupat	ECONOMIST ▪ BVA Baden, Austria
Sectorul de activitate	CASA DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE
Principalele activități și responsabilități	▪ Prelucrarea și înregistrarea facturilor

Aptitudini și competențe

Limbi străine cunoscute	Comprehensiune		Vorbit		Scris
	Abilități de ascultare	Abilități de citire	Interacțiune	Exprimare	
<i>limba germană</i>	avansat	avansat	avansat	avansat	avansat
<i>limba engleză</i>	avansat	avansat	avansat	avansat	avansat
Competențe și abilități sociale	▪ Excelente abilități de comunicare interpersonală; ▪ Punctualitate, responsabilitate; ▪ Integritate morală, independență și obiectivitate; ▪ Obişnuită sa lucreze în echipă;				
Competențe și aptitudini organizatorice	▪ Capacitate de analiză și sinteză, capacitate de a lucra în condiții de stres; ▪ Disponibilitate în preluarea unor sarcini noi și în adaptarea la situații diferite; ▪ Uşurință în autoperfecționare pentru asimilarea unui volum ridicat de informație privind legislația și normele metodologice emise în aplicarea acesteia.				
Competențe și cunoștințe de utilizare a calculatorului	▪ MS Office, AS 400, Lotus Notes, ITS, Internet, Mozilla Firefox, Intralegis - nivel avansat				
Alte aptitudini și activități	▪ Permis auto categoria B				

MINISTRY OF EDUCATION
"VALAHIA" UNIVERSITY OF TÂRGOVIȘTE
IOSUD-DOCTORAL SCHOOL
OF ECONOMIC AND HUMANISTIC
FIELD: ACCOUNTANCY

**POSSIBILITIES TO INCREASE THE
RELEVANCE OF FINANCIAL-
ACCOUNTING INFORMATION
THROUGH SYSTEMATIZED
CAPITALIZATION OF THE FINANCIAL
CONTROL RESULTS IN THE PUBLIC
INTEREST COMPANIES
- SUMMARY -**

**Ph.D THESIS COORDINATOR
Prof.Ph.D. Victor MUNTEANU**

**Ph.D STUDENT:
Delia Mihaela (Ionasz) Ibănișteanu**

**TÂRGOVIȘTE
2021**

FOREWORD

I dedicate the beginning of this work with all the esteem and gratitude to Prof. PhD. Victor MUNTEANU who sustainably helped me to create and at the same time crystallize my own thinking system so that today I can present a work of interest whose topic is: "Possibilities to increase the relevance of financial-accounting information through systematized capitalization of the financial control results in the public interest entities".

Thus, during the doctoral school I benefited from the trust of Prof. Ph D. Victor MUNTEANU who had the delicate mission to arouse my interest in deepening the subject of scientific research from both doctrinal and empirical perspective by building new ideas that can allow either the application by interested entities or further the development and deepening in new projects of scientific research.

At the same time, I am honored to emphasize that an important role in conducting the scientific research has had the training effect created by the professors of the doctoral school to whom I am very grateful and I want to assure them of my consideration as they have managed to make me deepen the field of financial control in the context of the importance of the relevance of financial-accounting information without neglecting the managerial field, helping me to overcome the boundaries of my subjectivity at the beginning of the doctoral school.

Last but not least, I would like to thank my family who tolerated and encouraged me in times of weakness, providing me with a guideline in my professional evolution that has changed radically today.

CONTENTS

	Pag.
Contents.....	3
1. Synthetic Presentation of the Scientific Research Current Stage.....	4
2. The Issue of the Scientific Research.....	10
3. The Research Methodology	11
4. The Purpose, Objectives and Hypotheses of the Scientific Research	13
5. Systematization of the Doctoral Thesis	15
5.1. The Architecture of the Doctoral Thesis	15
5.2. Key Words	15
6. The content of the Scientific Research Chapters	18
7. Limiting Aspects to the Scientific Research Results Outlining Further Directions of the Scientific Research	26
8. Final Conclusions	27
9. Personal Considerations and Contributions	33
10. Contents of the Doctoral Thesis	41
11. Dissemination of the Scientific Research Results	45
12. Curriculum Vitae	48

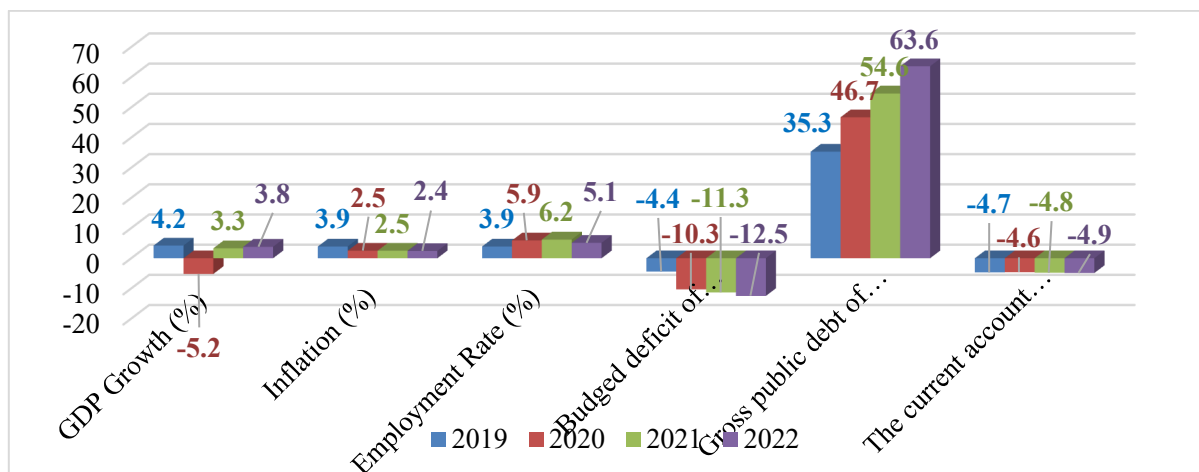
1. Synthetic Presentation of the Scientific Research Current Stage

Confronted with the general economic crisis in the context of the global health crisis, both managers and staff in the operational area must join forces more than ever in order to develop and implement modern financial control systems and mechanisms based on scientific criteria, generally accepted international standards, international best practices to control the manifestation and materialization of certain major risks in the resources management of any public interest entity. Public administration, legal system and financial control reforms at the level of public interest entities are processes with increased dynamics, requiring the identification of optimization possibilities that contribute to achieving their objectives with a minimum level of costs.

The current global economic context bringing about a lot of burdens all over the world including Romania and compels the specialists from all fields to get involved without reservations in identifying all the possibilities of capitalizing the theoretical, methodological, and regulation elements for the best possible resources management regardless of their nature by each economic entity, whether it manages its own resources or the financial resources from the state budget, from the European Union budget be they repayable or non-repayable or other loans from international financial institutions.

In order to reflect as realistically as possible the economic circumstances in which Romania finds itself, the reports of the European Commission have been examined, and they consist of a series of information about the unprecedented situation Romania faces in the post-December period, as it can be noted in the representation below:

Figure no 1.
Economic forecasts for Romania



Source: https://ec.europa.eu/romania/news/20201105_previziunile_economice_toamna_romania_ro March 2021;

The above presentation clearly shows that the economic situation of Romania invites all economic entities to permanently identify new solutions to overcome this period in reasonable conditions at the lowest possible economic and social cost. Thus, it can be seen that the economic activity in Romania suffered a shock in 2020 as reflected in the pillar indicators defining the economic situation in Europe and worldwide.

The relevant indicators in expressing an overview of Romania's economic situation are the GD., the inflation rate, the unemployment rate, the budget deficit, the gross public debt and last but not least the current account balance. Briefly analysing them during 2019-2020 and forecasting the period 2021-2022, we are dissatisfied to find that they significantly decreased in 2020 compared to 2019. The forecasts / targets for the period 2021-2022 are optimistic, but they can materialize only in conditions of having efficient expenditures, making them rigorously, increasing financial control and, besides the attribute of rigor, providing it with constructivism in the broadest sense, as a lever for identifying the disruptive factors of the economic-financial functioning of the public interest entity and proposing solutions for their elimination / annihilation with minimal costs.

After a significant increase of the GDP in 2019, in 2020 it collapsed more seriously than ever before in Romania, falling from 4.2% to -5.2%, and the forecasts for the next period are around 3.3% for 2021 and 3.8% for 2022.

Among the indicators presented in order to outline a more realistic picture of the economic situation at national level, we appreciate that, for starters, the inflation indicator is the only one that does not have major fluctuations, starting with 2019 when it registered a percentage of 3.9%, continuing in 2020 with a percentage whose value is 2.5%, and the forecasts for the next two years announce a stabilization of this indicator at 2.4% in 2022.

The unemployment rate indicator has also been on a continuous rise since 2019, respectively 3.9%, in 2020 recording a percentage of 5.9, continuing to increase in 2021 to 6.2%, and the forecasts of the European Union appreciate an improvement in the year 2022, around 5.1%. Also, the budget deficit calculated by reference to the GDP records a negative increase from -4.4% to -10.3% with risky forecasts for the next two years, respectively for 2021 a negative increase is estimated at -11.3%, and for 2022 a negative increase is estimated at -12.5% of GDP.

The aggressive up-going trend of the gross public debt is worrying and recorded 35.3% of the GDP, in 2019, continuously growing so that in 2022 it is forecast at an unprecedented value of 63.6% of the GDP.

The balance of the current account as an economic-financial indicator of the economic situation of Romania in the period 2019 - 2022 gravitates around the negative value of -4.9%.

In the above analysis, we can see that the economic-social image of Romania is made through a database containing a lot of economic and financial-accounting information and on this account the topic of this scientific approach was chosen so that it should be focused on relevant financial-accounting information.

This paper belongs the theoretical, methodological, legislative, conceptual field and more than that of value judgments. In this context, practical applications have the fundamental role of supporting the axes of reflection specific to financial control and relevant financial-accounting information from the national legislative perspective in the circumstances generated by the requirements of the European Union.

Pressures on finances from both Community and national budgets and the own sources of public interest entities further compel state authorities and top management to ensure rigorous management and financial resources control, strengthening financial control and audit systems. so as to achieve good governance and transparency in use and outcome.

Determining the achievement degree of a scientific discourse in financial control requires a clear consideration of its particularities. Thus, we can see that the effort to achieve a theoretical-methodological body of financial control validated by methodologies specific to scientific research, observation respectively, experimentation, empiricism have limitations generated by approaches to theoretical consensus on the one hand and methodological consensus - application - correlative on the other hand. The absence of the uniqueness of the scientific discourse guides the financial control towards *"a science with multiple paradigms"*

The emphasis in the scientific approach is on the role of the financial control exercised at the level of the public interest entity, regardless of its typology, permanently revolving around the financial-accounting information and the acquired relevance. At the same time, in order to have a broader picture on the economic-financial situation, we mainly resort to the information from the economic-financial indicators as they are subject to financial control, thus facilitating a real and correct evaluation.

In the wide range of books and articles / specialized works dedicated to the field subject to research, we focused on those interfering with the topic of scientific research, and encouraging us to know and study in depth theoretically and empirically, focusing on identifying possibilities which increase the relevance of financial-accounting information by capitalizing the financial control exercised over the economic-financial activity carried out at the level of a public interest entity, among which we mention the following ones:

- The work *"Accounting, control and governance"*²¹ as a tribute to Professor Nicolae Feleagă, is an impressive collection of valuable works dedicated to the illustrious professor and its content interferes with the theme of the scientific approach, among which we mention:

o The paper *"For an accounting information offer of Romanian enterprises, in accordance with contemporary trends"*²² approaches accounting as a power tool on three axes of debate, respectively accounting as a complex social practice, financial communication in connection with the qualitative characteristics of financial information -accounting, the influence of the current trend of normalization of financial statements on financial-accounting information;

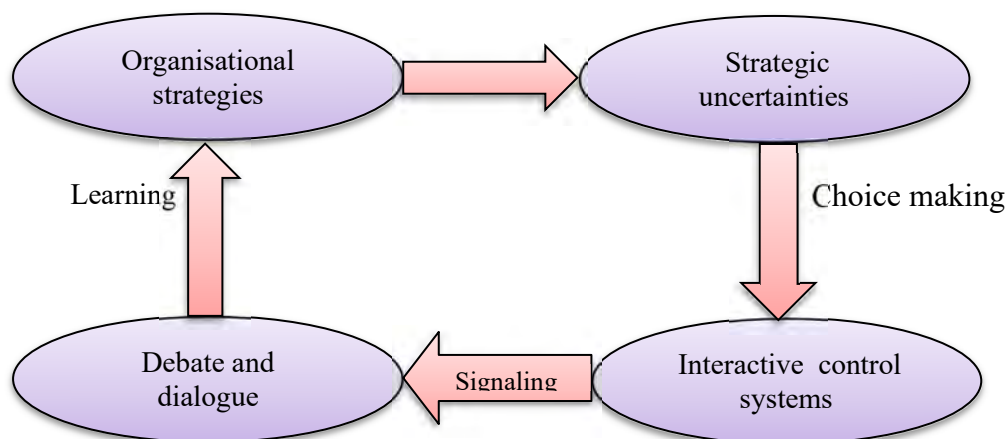
o The paper *"Types of control and organizational learning: a review of literature and research directions"* brought to our attention the debate on the relationship between interactive control and learning, represented as in the figure below:

Figure no. 2.
Interactive systems of control and organisational learning

²⁰ http://www.conta-conta.ro/miscellaneous/321_miscellaneous_contabilitate_files%20321_.pdf January 2021;

²¹ Albu C., N., Albu N., Feleagă L., *Accounting, Control and Governance*, Economic Printing House, Bucharest, 2012;

²² Albu C., N., Albu N., Feleagă L. *Accounting, Control and Governance*, Economic Printing House, Bucharest, 2012; pg. 247;



Source: Albu C., N., Albu N., Feleagă L., author: Cătălin Nicolae Albu, *Accountancy, Control and Governance*, Economic Printing House, Bucharest, 2012, pg. 343 (taken from Wegmann, 2003; Brühl, 2004);

o The paper “*Valorization of the information valences of financial statements*” brought to attention the impact of the contemporary evolution of the economic entities activity on the financial communication conducts;

- Through the scientific paper entitled “*Corporate governance in listed and state-controlled companies in the Romanian energy system*” we were confirmed once again, if necessary, the importance of internal control and implicitly financial control in the good management of any entity of public interest. Thus, the recommendation of the authors of the above mentioned paper summarizes the fact that, “[...] *in the entities where the Romanian state is a shareholder it should adhere to a uniformity of the information presented type*” and the transparency strengthening in the area of internal control is necessary as well.
- The paper entitled “*Empirical study on the phenomenon of creative accounting in the Romanian accounting environment*”²³ identified a new approach to the phenomenon of creative accounting focused on creative accounting policies under the conditions imposed by professional ethics and deontology.
- The work of benchmark teachers in deepening accounting, Feleagă L. and Feleagă N., “*The Constitution of financial accounting or its reference matrix*”²⁴ is a valuable approach to the

²³ *Business Expertise and Audit, Empirical Study of the Creative Accountancy Phenomenon in the Romanian Accounting Environment*, Ceccar Business Magazine, Nr. 32-33, 27 August - 9 September 2019, <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/studiu-empiric-privind-fenomenul-contabilitatii-creative-in-mediul-contabil-romanesc-i-a5224/> January 2021;

²⁴ Feleagă L., Feleagă N., *The Constitution of the Financial Accounting or Its Reference Matrix*, July 2006, <http://store.ectap.ro/articole/92.pdf> March 2021;

conceptual development in the field of qualitative characteristics of financial-accounting information.

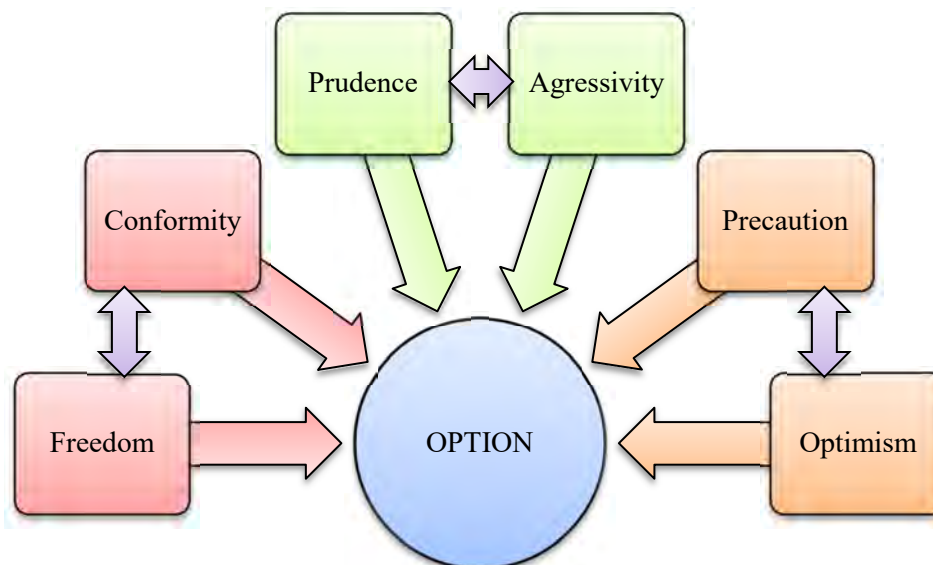
- The scientific research whose topic is *"Peculiarities of improving internal financial control in Russian corporations"* reveals the methods and elements of financial control, financial fraud and ways to identify and prevent it.
- The paper *"The financial control improvement over the government system"*²⁵ aims to analyze the dangers of the banking system in the Russian Federation and the law violation on the use of state financial resources.
- The paper *"Accounting information systems: tradition and future directions"*²⁶ responds to the accounting challenges, namely external reporting and compliance in the context of using new technologies such as: web services, mobile devices, environmental scanning, business intelligence, integration of economic applications, business process management, tools and computer-assisted audit techniques.
- A landmark work in the field of accounting that has aroused our particular interest is *"Freedom and compliance with accounting standards and regulations"*²⁷ that places the accounting truth within the sphere of a formal truth that is built on a multitude of postulates, norms, conventions and rules converting accounting in a useful filter in understanding the reality of the public interest entity by launching a three-axis option challenge, towards the financial-accounting professionals in the area and towards those in the field of financial control, as in the representation below:

Figure no. 3.
Options for the accountyng approach

²⁵ N., A., Zavalko, O., V., Panina, V., A., Kovalev, A., G., Zhakevich, K., A., Lebedev, *Improving Financial Control over the Government System* / 21/02/2017, <https://revistaespacios.com/a17v38n29/a17v38n29p15.pdf> May 2021;

²⁶ <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212017313002144> January 2021;

²⁷ Ristea M., Dumitru C., G., *Freedom and Conformity within the Accounting Standards and Regualtions*, Accountancy Collection, CECCAR Printing House, Bucharest, 2012;



Source: personal idea

- The paper “*The role of financial-accounting information in the sustainable development of the company*”²⁸ promotes the idea that the financial-accounting information is the basic component of the economic information system for an uncertain future. Moreover, the economic-financial sector is a topic of debate in the paper in question promoting multiple possibilities of diagnosing the public interest entity, identifying opportunities to highlight disruptive factors, last but not least selecting the best / optimal solutions in the management of the public interest entity.
- Reading the paper “*Financial-fiscal control*”²⁹, I became more deeply acquainted with the concept of financial control, from the perspective of the managerial function it performs, object and forms etc.
- The paper entitled “*Accounting Conservatism in a Setting of Information Asymmetry between Majority and Minority Shareholders*”³⁰ drew our attention to the relationship between the asymmetry of financial-accounting information and the conservatism of the economic and implicit financial-accounting system in countries whose culture is different from the European one and timidly tries to access internal audit.

²⁸<http://conferinta.academiacomerciala.ro/CD2015/ARTICOLE/1/ROLUL%20INFORMATIEI%20FINANCIARE%20A%20FIRMEI%20Diaconu.pdf> January 2021;

²⁹ Boulescu M., *Financial-Fiscal Control*, 2nd edition, Printing House Romania of Tomorrow Foundation Bucharest, 2007; ;

³⁰ Wuchun C., Chenchin W., *The International Journal of Accounting*, Volume 45, Issue 4, December 2010, Pages 465-489, <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0020706310000853> January 2021;

2. The Issue of Scientific Research

The success of a scientific research comes from a good ordering and structuring of thought and actions on a coherent plan going to be achieved by the researcher, which starts from an idea and materializes in a broad scientific approach whose results are of general impact, at the level several entities of public interest in the sense of increasing the relevance of financial-accounting information through the most convenient tool for management, that of financial control. Under these circumstances, the issue developed in this scientific approach revolves around some key questions for the research accomplishment at reasonable levels, as follows:

- Is financial control one of the keys to increasing the relevance of financial-accounting information?
- Does the status of financial control at the level of a public interest entity create a favorable environment for the development of the economic-financial discipline?
- Is financial control the reference and analysis basis for the managerial activity of the public interest entity?
- Is the information relevance influenced by the economic and financial management style?
- Is the information relevance influenced by the professional thinking of the employees involved in the financial-accounting records of operations and events?
- Is the financial control quality in direct connection with the professional judgment of the control bodies?
- Does the financial-accounting management of the public interest entity influence the quality of its financial and accounting activity?
- Does the financial control represent the proper device for the increase in the quality of financial-accounting activity and implicitly of the relevance of financial-accounting information?
- Does the importance of the sample in financial control contribute to increasing its relevance by improving the financial-accounting activity at the level of the public interest entity, at the same time increasing the relevance of financial-accounting information?

2. The Research Methodology

The present scientific research is defined as “a systematic process through which observable and verifiable data are collected, starting from empirical models”³¹ and it represents a sustained approach in order to identify the truth in the context of established objectives and working hypotheses formulated by theoretical and, applicative study. the latter being exercised through techniques and methods such as observation, comparison and experiment.

As this paper is the result of extensive scientific research, it can fall into the category of academic activities and has been materialized by going through several stages, the most relevant of which are: identifying and stating the issue of scientific research; defining the objectives, respectively the general one and the specific ones; formulating working hypotheses in connection with concepts and variables; collection, systematization and evaluation of data and information; analysis of data and information, formulation, opinions; testing the hypotheses formulated and fulfilling the objectives of the scientific research; conclusions inference and formulation of proposals / solutions.

By referring to the defined objectives, the scientific research falls into two directions of approach, namely:

- *the descriptive study*, by the exact description of the characteristics of some situations;
- *the formulative study*, carried out by exposing some perspectives on some phenomena;
- *the evaluation study*, which resides in determining the effects / consequences of certain actions;
- *the study specific to the hypothesis testing*, representing applied studies for testing the working hypotheses in order to verify the causal relationship between the variables.

My intellectual approach of the topic of scientific research was achieved on three knowledge levels, the ones I identified in the paper “Dynamics of contemporary accounting doctrines”³², respectively:

- *the meta-theoretical level* focuses on the philosophical and axiomatic area, on conceptualization;
- *the theoretical level*, oriented towards theories related to the research topic;
- *the operational-practical level*, created from methodological norms, legislative aspects, procedures, documents etc.

³¹ https://issuu.com/petricagrigore/docs/curs_principii_de_cercetare January 2021;

³² Ionașcu I., *The Dynamics of the Contemporary Accounting Doctrines*, Economic Publishing House, Bucharest, 2003, pg. 57;

The scientific approach meets the requirements of several types of research, namely: descriptive, fundamental, qualitative, quantitative and last but not least conceptual, detailed in Chapter VI, entitled *"Positive research on increasing the relevance of financial-accounting information on the systematic use of financial control. Methodological presentation and the accomplished stage "*.

The present scientific research is presented in a speculative approach and approximately 40% of its content is dedicated to the documentation activity, and around 60% represents the innovation part, dedicated to novelties, presenting it in an exquisite perspective mainly considering reformulation and analysis. Moreover, the present scientific research must be highlighted by originality and substantiality as well.

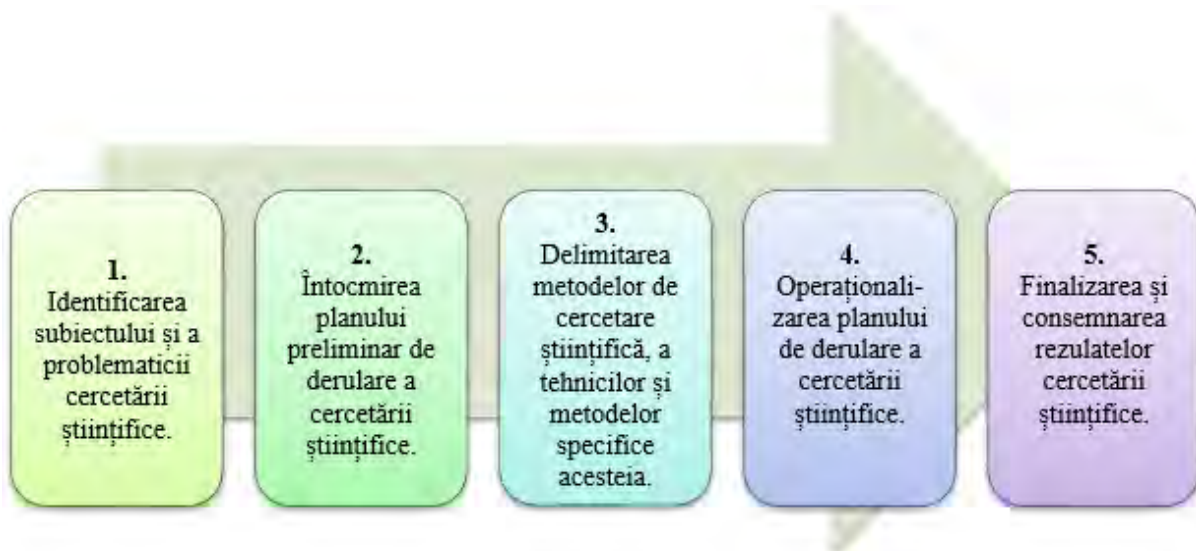
The stages of the present scientific approach were defined on the basis of a brief knowledge of the researched subject, in a systemic organization of the acquired knowledge, consolidated on the organization and rigor offered by principles, rules, methods, arguments, etc., thus acquiring an increased degree of generalization.

Therefore, the scientific knowledge was achieved on two knowledge levels whose importance is essential in carrying out the scientific approach, we considered these levels as a cornerstone in this research, respectively:

- the theoretical level through which there are highlighted the scientific theories and principles aiming to define the notions, hypotheses, considerations, in conditions of coherence, deductibility, completeness and last but not least checking;
- the empirical level is consolidated through data, information, phenomena, facts etc., which are empirical and whose analysis and processing meet the needs of scientific knowledge. The milestones in the course of the scientific approach are presented schematically as follows:

Figure no. 4.

The main stages of the scientific research



Source: personal idea

1. Identification of the subject and of the scientific research issue
2. Organisation of the preliminary plan for the scientific research development
3. Delimitation of the scientific research method, of its techniques and methods.
4. Operational process of the scientific research development.
5. Completion and recording of the scientific research results.

The development of the scientific approach was carried out on three levels of study, respectively:

- the theoretical level through which a complex theoretical documentation was made and there was ascertained the level reached by the knowledge of the field of the scientific research;
- the technical level was materialized by identifying and establishing the set of methods, techniques and tools suitable for carrying out the scientific approach in the circumstances created by the exercise of financial control over the financial-accounting activity and the systematized capitalization of its results;
- The epistemological level focused on the study of the origin, structure and models used in testing and validating working hypotheses.

3. The Purpose, Objectives and Hypotheses of the Scientific Research

The present scientific research aims at carrying out a theoretical, methodological, regulatory and empirical evaluation, in identifying new possibilities and directions of valorization of financial-accounting information by superior capitalization of the results of financial control exercised over the activity of the public interest entity by internal structures and those of state authorities.

The central objective and the specific ones are targets subordinated to the purpose already defined above for obtaining new perspectives, through exploratory, formative, descriptive, diagnostic studies and last but not least to test the specific hypotheses of causal relationships between various variables, developing them as follows:

The general objective

-  The general objective of the scientific research is to present the current knowledge and development of financial-accounting information in connection with the financial control activity at the level of a public interest entity and to provide new opinions, concepts, proposals to increase the relevance of financial-accounting information through the systematized valuation of the financial control results, without confining to them.

Specific objectives

-  (O.I.) Identification of the disruptive factors of the relevant financial-accounting information and proposing some possibilities to improve them under the circumstances created by the financial control.
-  (O.II.) Establishing the status of financial control for the operation of the public interest entity.
-  (O.III.) Evaluation of the regulatory and functioning framework of the Public Internal Financial Control System in Romania, in the context created by the harmonization of the national regulatory framework with the *acquis communautaire*, state institutions, the involved structures and the authorities' accountability.
-  (O.IV.) Identification through in-depth theoretical, applied and evaluative study of the possibilities of capitalizing the financial-accounting information from the perspective of its relevance increase by systematizing the results of financial control exercised at the level of public interest entity.

Work hypotheses

-  (I.I.1.) The activities of collecting, processing and storing financial-accounting information influence their quality.
-  (I.I.2.) The limitations of increased diversity in financial information cause the alteration of that information quality.

- 📖 (I.I.3.) The financial-accounting information is very important for the control activity and diagnosis of the activities of the public interest entity carried out by the specialized structures in the area of financial control.
- 📖 (I.I.4.) The relevant financial-accounting information contributes significantly to the achievement of the public interest entity's objectives and the manifestation of an efficient management.
- 📖 (I.I.5.) The organizational culture influences the relationship among *financial-accounting information - financial control - management of the public interest entity*.
- 📖 (I.II.1.) The financial control, means of defending the interests of the public interest entity and practices homologation in a legal frame.
- 📖 (I.II.2.) The financial control is the useful managerial tool in the management of the public interest entity.
- 📖 (I.II.3.) The sample representativeness in financial control directly contributes to the increase of its results relevance on the one hand, and on the other hand it improves the financial-accounting activity at the level of public interest entity at the same time increasing the relevance of financial-accounting information .
- 📖 (I.III.1.) Organization and operation of the internal public financial control system in Romania, meaning that the financial control is directly connected with the requirements of the *acquis communautaire*.
- 📖 (I.III.2.) The system of internal public financial control has achieved performance at national level.
- 📖 (I.IV.1.) The action of the top management influences the manifestation of the financial control exercised at the level of the public interest entity and implicitly its activity functioning.
- 📖 (I.IV.2.) The relevance of the information is influenced both by the economic and financial management style and by the professional reasoning of the employees involved in the financial-accounting records of operations and events.

📖 5. The doctoral thesis systematization

5.1. Key words

- | | |
|--------------------------------|------------------------------------|
| financial-accounting activity; | - disruptive factors ; |
| - financial control; | - management; |
| - deficiencies; | - general and specific objectives; |

- | | |
|-------------------------------------|---------------------------|
| - financial-accounting information; | - planning; |
| - public interest entity; | - relevance; |
| - sampling; | - results capitalization. |

5.2. The architecture of the doctoral thesis

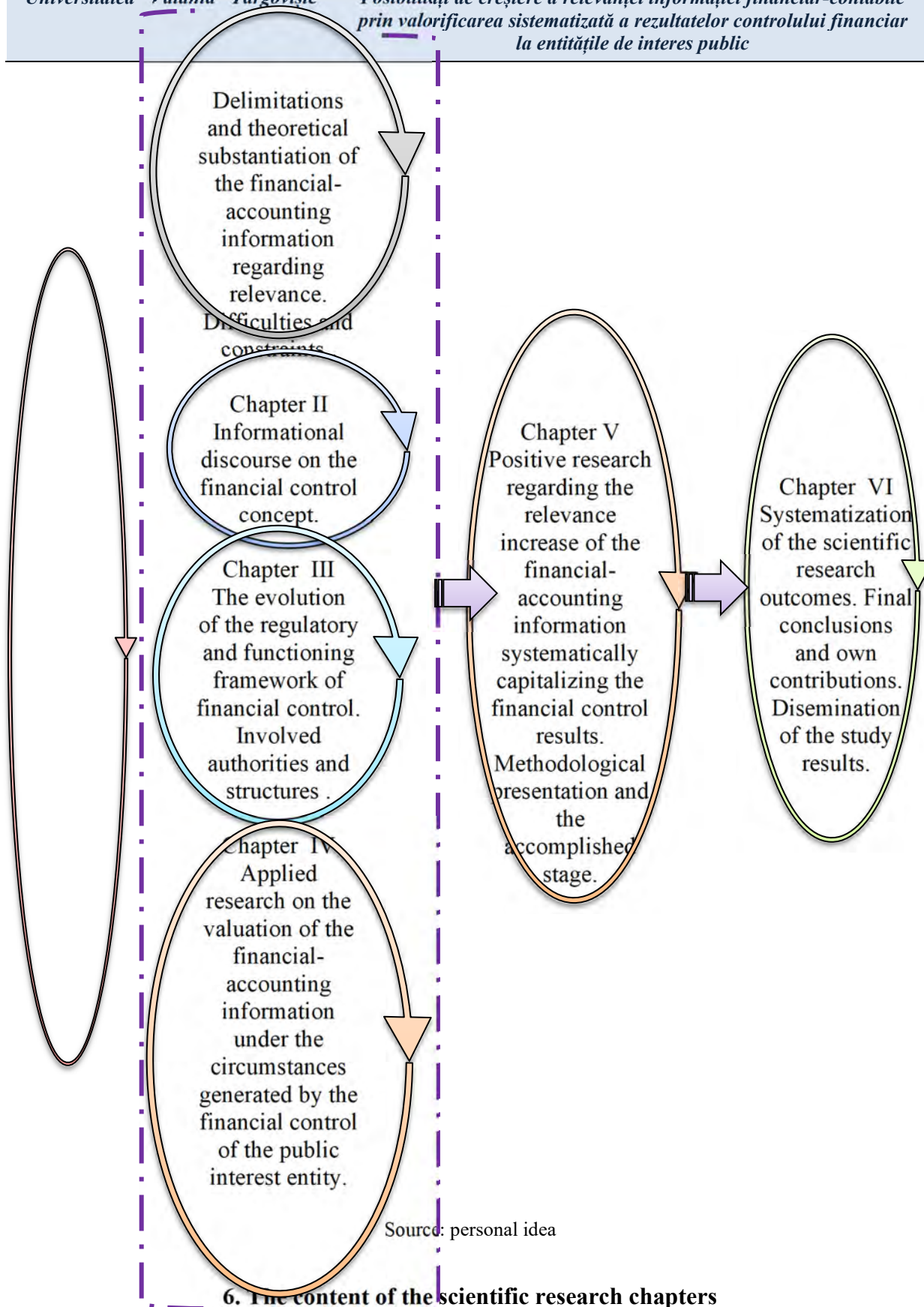
This paper has been approached from various perspectives so that in the chapters of conclusions, personal opinions, proposals it draws the attention of those interested in the researched field over many novelty elements, namely:

- it is comprehensive work that tackles the activity of financial control in an extended way in such a way as to highlight the fact that by systematically capitalizing its results the relevance of financial-accounting information increases, making it valuable for most users regardless of their typology and significantly contributing to the performance improvement of any public interest entity;
- the debate on financial-accounting information is not approached according to the classical perspective, it deals with multiple perspectives including those of interaction with financial control, and also from the perspective of capitalizing the practical importance of financial-accounting information by increasing relevance;
- the entire scientific research is based on a correlative approach of the theoretical, methodological, legislative and applied aspects regarding the influence of financial control on financial-accounting information, dedicating consistent subchapters of practical applications that highlight the attributes already stated in the functioning of any public interest entity;
- the pragmatic dimension of the paper was meant to be ubiquitous in every debated and developed chapter;
- very important is the integration of the research results carried out during the doctoral school materialized in papers, scientific articles and specialized books, and in this context we appreciate that the novelty elements can be useful to all practitioners involved in managerial and execution activities within the public interest entity.

The architectural configuration of the doctoral thesis was made in an easy schematic exposition, structured on interconnected levels, as can be seen in Scheme no. 1.:

Scheme no. 1.

The doctoral thesis configuration



The content elements of the doctoral thesis are structured as follows:

The introduction places the scientific research in the current theoretical, methodological and professional context by briefly specifying the originality elements of the

research by referring to existing studies and its objectives. The Introduction also highlighted issues related to the importance and timeliness of scientific research, the current knowledge and motivation of the scientific research.

In the second part of the *Introduction* we defined the purpose, the general objective and the specific ones and last but not least the working hypotheses associated with them. We also designed a synthesis of the doctoral thesis by chapters together with a schematic representation of its configuration.

Chapter I, "*Delimitations and theoretical foundations on financial-accounting information from the perspective of relevance. Difficulties and constraints*", has a homogeneous structure and tries to comprise many aspects regarding financial-accounting information starting with an informational discourse built on the conceptual axis this paper focuses on with a view to the performance of the public interest entity using the financial-accounting information obtained from the systematized capitalization of the financial control results. At the same time, we developed aspects regarding the financial-accounting information considering its three meanings, respectively: theoretical, applied and regulatory focused on satisfying the public interest. On this account, the revelation of the axiomatic truth was treated according to the idea that a company's future is essentially determined by production and possession of a fundamental resource: *financial-accounting information*, and in the great global economic competition, the main assets of the public interest entity are really rated through the quantity and quality of the information at a certain moment.

The research was continued by highlighting some limiting aspects of financial-accounting information that is continuously exposed to factors confining its usefulness, and thus there was presented the possibility of significant improvement of quality and usefulness showing new sections of financial reports with adjacent financial statements and non-financial information in a very professional and relevant way in order to amplify the information base of each public interest entity so as to be available to users at a certain moment.

In subchapter I.2. "*Deepening the theoretical and regulatory study of the relevance of financial-accounting information*" there is an interesting presentation of the financial-accounting information relevance highlighted from a conceptual perspective in connection with the regulatory area. Moreover, the fundamental and amplifying qualitative characteristics of the financial-accounting information were presented in detail and, in this respect, the relevance of the financial-accounting information was exposed, as it has an increased importance in the most rational use of resources and obtaining their maximum efficiency. This fact is of large interest

for several "actors" such as: public interest, public interest entities and shareholders. Thus, the importance or relevance of the financial-accounting information depends on the predictive and retrospective values, and last but not least of opportunity.

There was also considered one of the limiting factors of the financial-accounting information relevance, namely the significance threshold that represents professional reasoning and exclusively related to attitudes, values, concepts of professionals in the financial-accounting and management, response times compressed by reporting to the opportunity etc.

In an in-depth discussion of the issue raised by the significance threshold, it was found that the accounting policy manual of the public interest entity must also contain outstanding situations such as the replacement of significant components in the structure of property, plant and equipment so as there could be made a difference between the current repair and the replacement of a significant component.

A consistent topic discussed in the content of this chapter is the influence of the financial-accounting information relevance on the occurred relationship among : financial-accounting information - financial control - management of the public interest entity that is in a certain interconditionality.

Another topic of interest approached in this chapter regards the relevance of the financial-accounting information in the managerial decision modeling. The dimension of the relevance of the financial-accounting information in the managerial decision modeling refers to the accounting as a whole, as its fundamental objective is to provide useful, honest and loyal financial-accounting information for the improvement of the managerial decisions. Thus, it was concluded that the financial-accounting activity represents the privileged source of useful information in carrying out the financial analysis, and also the strategic source of the public interest entity.

A subchapter briefly presents the size and function of the financial-accounting activity at the public interest entity level, taking into account its role and importance in the management process to facilitate the substantiation and improvement of strategic decisions.

The chapter ends in a set of conclusions and perspective assessments summarizing all the aspects mentioned during the debates as a part of the scientific approach.

Chapter II *"Informational discourse on the financial control concept "* structures a series of approaches regarding the financial control, beginning with a general description of its conceptual notion and the governing principles as a contribution to ensure a strong ethical and responsible behavior.

Thus, the concept of control occurred when the company realized that it had the inalienable right to demand the defense of its own interests by promoting the approval of those economic practices within certain requirements complying to the rules, objectives and programs together with efforts. Moreover, the optimal functioning of any public interest entity is directly connected with the financial control organized and exercised at the level of that entity which permanently and systematically shows itself, highlighting its role in two main directions, namely:

- observance of the legal regulations in the field, of the norms, procedures and internal dispositions whose evaluation is carried out by the financial control;
- the financial-accounting information provided to the management for the managerial decisions substantiation and improvement on management levels, and the effectiveness and opportunity of the decisions are directly connected to the quality and relevance of the respective information.

For the scientific approach there was imperative to consider the presentation of the manifestation forms of financial control as a result of the requirements of users of financial-accounting information in order to know mainly a certain area of economic activity according to its role and requirements, but with the same main purpose - to protect the patrimony and stimulate the increase of the profit of the public interest entity.

The scientific approach especially aimed at highlighting the functions of financial control, it is a central function of management performing a multitude of other functions structured in two main categories: specific and particular.

The content of the chapter dealt with the positioning of financial control in the structure of the public interest entity on the the indicative elements axis regarding the financial control positioning in the architecture of the public interest entity.

Another tackled aspect in this chapter refers to the relationship between: *the relevance of financial-accounting information - financial control - confidence level (sample)* for the reality, regularity and legality of audited operations, and in this respect I presented an applied study on non-statistical sampling performed during the exercise of activities specific to financial control.

I have written a subchapter about the methodology of planning and reporting financial control, presenting at the same time a practical application in this direction. In conclusion, the chapter presents a consistent set of personal opinions, conclusions and proposals that can

contribute to increasing the relevance of financial-accounting information on the one hand, and on the other hand the implicit increase in the quality of financial control

Chapter III entitled *"The evolution of the regulatory and functioning framework of financial control. Involved authorities and structures."* is entirely dedicated to the the most significant aspects presentation of the European legislation and regulations as a benchmark of the creation of the Public Internal Financial Control System in Romania. It also includes a synthetic evolution of national legislation focused on the points of interest of scientific research, structures and authorities involved in this approach, a study on the evolution of internal public financial control and European best practices in the field, conclusions, opinions and personal assessments.

At the beginning of this chapter, a presentation of the mission of the European Union was made from the perspective of organizing relations between Member States and among their peoples in a coherent manner, supported by solidarity based on clear objectives achieved in several European institutions which are part of the Union leadership and whose functioning is achieved by organizations whose description is found in the content of this chapter both in terms of role and responsibility, but also the achievable objectives.

Moreover, the chapter contains a relevant presentation of the mandatory European regulations in the area of Public Internal Financial Control and the way Romania managed to shape it in the context created by the *acquis communautaire* as a whole of the rights and obligations that the Member States of the European Union have taken upon themselves, respectively, the legal rules legalizing the activity of the European Communities and their institutions, as well as Community actions and policies.

The public internal financial control is an approach of the European vision of the control scope, and beyond it, being up to each European state to develop its own system of financial control in accordance with its own culture and in line with the existing good practices.

Another issue of interest mentioned in the content of this chapter is the organization of internal public financial control in Romania according to the European requirements on the time axis, the way Romania chose to harmonize and implement financial control both in the pre-accession period and after she became a full member, presenting the degree of compliance of the system in various stages at the level of the main authorizing officers based on public data and information identified on the website of the Ministry of Public Finance.

The evolution of the regulatory framework of Internal Public Financial Control in Romania has been achieved to some extent under pressure from the European Union, and

another approach to research the evolution depending on purpose, objectives and control environment of Internal Public Financial Control is achieved through the analysis of its implementation strategies in Romania from the perspective of implementation and development, in charge of the Ministry of Public Finance through the Central Harmonization Entity for Public Internal Audit.

Reflecting on the exercise way of the financial control we found an ambitious goal to build an *"arc over time"* between financial control exercised without solid legislative and regulatory pillars and a system of financial control aligned with international trends and requirements being able to strengthen economic and financial discipline. In order to reconcile the two characteristics tradition vs. modernism associated with financial control in Romania we appreciate that we must always be between the two areas in order to meet the expectations of all stakeholders (managers, employees, state institutions, public interest, commercial interest, etc.).

The state authorities' status and role in the organization and functioning of public internal financial control in Romania as a priority for both state authorities and the European Commission highlight the fact that today Romania has a public internal financial control system consisting of control systems of public entities, but also of structures authorized by the Romanian Government properly structured to enable a coherent control of the use of public and community funds, although there might be disturbances in terms of the correlation between state authorities and public interest entities.

It's worth noting that the administrative reforms triggered by the requirements of the European Union have influenced all the European states in different directions and at different rates depending on the goals of each state. An overview on the way various public internal financial control systems are perceived and implemented in Europe, as Member States but also at national level, was made on the basis of a brief, comprehensive and comparative presentation that can be appreciated as a "collection of good practices" selected in a representative percentage of at least 15% of the 27 Member States of the European Union at the level of 2021. This selection was made by picking each fifth state alphabetically, adding Romania to the selection. In line with the general objective of the scientific research, three analysis criteria were selected (control environment, control concept, financial inspection) of the way in which the public internal control system was perceived, harmonized and implemented both in the European area and at national level materialized in a study on the evolution of internal public financial control and European best practices in the field.

Chapter IV entitled *"Applied research on the valuation of the financial-accounting information under the circumstances generated by financial control of the public interest entity"* is mainly dedicated to empirical research in which we inserted essential theoretical, legislative and methodological aspects of control financial and preventive financial control in direct relation with the financial-accounting information.

The informational discourse on applied research in the context of the valuation of financial-accounting information by increasing its relevance under the circumstances of financial control results capitalization as a managerial tool opens the debate constantly pursuing the modeling of financial-accounting information in connection with the users' expectations.

The orientation towards this approach is generated by the current situation with profound economic and social changes disturbed by forecasts and expectations, creating a turning point related to the global economic and social dynamics and also imposing a consistent adjustment of economic forecasts and budgetary resources. Hence there must be requested the intervention of the financial control especially on the increase of the financial-accounting information relevance.

The relaunch of a public interest entity begins with the concern to better understand the internal circumstances of its life as well as the nature of its external environment in order to avoid conflicts and contradictions generated by the directions and resources used by relating to current possibilities connected with past and future responsibilities.

Through the empirical study I showed that, starting from the relationship between financial control and financial-accounting information, the information relevance is influenced by the style of economic financial management and also by the professional reasoning of the employees involved in financial-accounting records of operations and events.

On the occasion of the applicative study of the settlement of monetary rights contained in sentences or court decisions, it was found that the registration of operations in the accounting records of the studied public interest entity is non-uniformly generated even by the tolerance of financial-accounting management influencing the entity's assets. At the same time, it was identified that the disruption of the activity of the public interest entity with an impact on performance is of a legal nature, motivated by the organization of the permissive legislative system regarding the execution of decisions or sentences from the substantive phase. The judicial practice shows that in the superior courts the solutions can be changed and the public interest entity is entitled to request the money from the debtors who collected it improperly.

Through the applied study I also highlighted the fact that, at the level of the public interest entity, the exercised financial control significantly influences the economic information system through the financial-accounting information related to the economic events. Thus, by fulfilling an objective of the financial management control, that of *verifying the follow-up and timely collection of the rights from clients, debtors, tenants etc. and the timely and full payments to the budget, banks, guardianship forum, social insurance, creditors, suppliers etc.*, it was found that there are individual customers, tenants in residential areas who have not paid their monthly bills accumulating significant arrears, and therefore I highlight an alternative of capitalizing the results of financial control.

Another meaning of financial control set out in this chapter is related to making expenditures according to the legislation regulating preventive financial control, carried out through a brief presentation of the legal regulatory and methodological framework related to it, the purpose of preventive financial control and the application scope as they are mentioned in a subchapter with a critical analysis of the way of exercising it at the level of the studied public interest entity, highlighting the importance of preventive financial control and at the same time of its relationship with the financial management control and, why not, with the budgetary control.

The chapter ends in a consistent set of conclusions and personal considerations relevant to achieving the purpose of this scientific approach. The results of the study presented in this chapter, but also in the whole scientific approach are recorded in a separate subchapter of conclusions, opinions and personal considerations that undoubtedly support the achievement of this scientific research objective.

Chapter V entitled "*Positive research regarding the relevance increase of the financial-accounting information systematically capitalizing the financial control results. Methodological presentation and the accomplished stage.*" summarizes the confirmation that the researcher has a sufficiently consistent scientific knowledge of the studied field to provide solutions and answers to the problems raised during the study regardless of their multitude, through a complex of original elements.

This chapter consolidates all actions taken to carry out the scientific approach and achieve its objective by presenting the organization of scientific research objectively conducted, focused on validating a scientific idea and in the context of respecting the most significant aspects of the scientific method principles. The chapter also presents the types of research approached during the study identifying the following types of research, respectively

descriptive, fundamental, qualitative and conceptual. Moreover, there were highlighted the use of the questionnaire and its advantages in carrying out the scientific approach.

Within the positive research on increasing the relevance of financial-accounting information through the systematized capitalization of the results of financial control exercised at public interest entities, the scientific approach was presented in the light of a constructive research for the multi-folded purpose of structuring the issue, defining and disseminating the values of financial control. The cause-effect analysis systematized the conclusions, opinions and personal considerations leading to solutions to tackle the disruptive factors of the financial-accounting system through significant contributions of financial control.

At the end of this chapter, there were discussed the scientific research limits, as well as the suggestions for future research and studies for which there is no universal solution and for which professional accountants and those in the financial control field are called upon to create new tools to eliminate these information limits.

Chapter VI "*Systematization of scientific research results. Final conclusions and personal contributions. Dissemination of the study results*" is the section of the doctoral thesis that presents the culmination of all the efforts of both the scientific researcher and the professors of the doctoral school in order to achieve the goal and the objective of this scientific approach in qualitative limits to successfully highlight the financial control importance in the public interest entity, but especially the importance of its results systematic capitalization in order to increase the relevance of the financial-accounting information and implicitly the performance of the respective entity.

7. Limiting Aspects to the Scientific Research Results Outlining

Further Directions of the Scientific Research

There is no universal solution to reduce or eliminate the limits of financial-accounting information, therefore the professional accountant is required to create new tools to eliminate these information limits.

A real limitation in the accounting area is focused on financial-accounting information but also in the area of control in general and of financial control and this limitation lies in the fact that at national level there are no structures dedicated to their research enabling us to obtain an increased value reflected later in the performance of the public interest economic entities. Thus, in the field of economic-financial control there is a more formal institutional approach, with evasive methodological norms, unclear legislation, with debatable aspects.

Epistemologically, the financial control has a legislative character without developing the theoretical segment, and the application is made with no guidelines, hence the managers of public interest entities do not always connect and they are unaware of the importance of financial control and its benefits in improving financial information. Accounting with major influences on the decision-making system, they appreciate the existence of financial control only as a legal liability.

At national level there is no acceptance of including financial control in a distinct scientific field, but it is treated generically as an economic science, with no clear distinction between economics, control, management etc .

A limiting or more precise aspect of constraint in the scientific approach oriented on the relevance of financial-accounting information is the one determined by the influence of the significance threshold aspect associated with relevance as a fundamental qualitative characteristic of financial-accounting information from a quantitative measure perspective, implicitly shifting the researcher into an area of uncertainty in order to establish significant circumstances in a given situation.

A limit of the financial-accounting information in the managerial area is represented by the need to include the volume of information in the financial statements. If the professional reasoning of the professional accountant urges him to include the events and transactions as a whole, the content of the financial-accounting information is certainly diluted by the introduction of that information that has nothing to do with relevance thus causing errors whenever used. At the same time, the user will be disadvantaged in case the professional accountant considers certain events as insignificant, or the method of presenting the respective financial-accounting information as inadequate.

8. Final conclusions

- In my thesis I aimed at revealing the axiomatic truth according to which a company's future is essentially determined by the production and possession of a fundamental resource: financial-accounting information. In the great global economic competition, the main asset of the public interest entity is really quantified through the quantity and quality of the information at a given time.

In this respect, the financial-accounting information is also an easy tool in studying and researching the processes that occur between different systems, highlighting explicit objective

connections on the cause-effect phenomenon in the studied economic environment. Thus, the financial-accounting information must have a superior quality as an attribute because, it represents the basic ingredient of ensuring an efficient management, offers opportunities to investors and all participants in capital markets and last but not least to all users of financial-accounting information demanding high quality that to ensure comparability and transparency.

- The relevance of financial-accounting information is directly connected with the quality increase of financial control and with the management ability to capitalize on its results. The higher the quality of financial control, the better the management professionalism, and the higher the relevance of financial-accounting information.

- The relevant financial-accounting information significantly contributes to the achievement of the objectives of the public interest entity aiming at:

- o ensuring sustainability through an efficient management of financial resources (making expenses, financial control, investments, generating income etc.) in order to fulfill the activity;

- o streamlining management, respectively:

- the establishment of a system of accountability regarding economic management, exceptionally emphasizing financial and accounting management that can be improved by exercising effective financial control;

- modernization of financial management systems;

- systematization of the financial control system;

- the adequacy of financial control to the requirements of financial management and implicitly of general management so that the information available to them could be characterized by relevance;

- capitalization of assets and assets to generate income etc.;

- o creating the conditions to supply products and services that promote increased competitiveness;

- o efficient use of material, human and financial resources in order to maximize benefits.

- The characteristics of the organization's culture highlight the fact that it is interdependent with all the phenomena created by the interaction of the three elements studied throughout the research, respectively: financial-accounting information, financial control and last but not least the management of the public interest entity.

- The qualitative characteristics of the financial-accounting information are applicable to all that information provided by the financial-accounting information system of the public interest entity, including that financial information provided through the set of financial statements. However, in this context, there are also constraints on the public interest entity when providing useful financial-accounting information of appreciable quality, and this constraint mainly represents *the cost*, which acts on a variety of types of financial-accounting information .
- Financial-accounting information is extremely important for the economic sector in general and for public interest entities in particular in view of the fact that the decision-making system is in an interdependence relationship with the significant or insignificant nature of that information.
- There is no universal solution to reduce or eliminate the limits of financial-accounting information, but due to the need for efficiency in the construction of that information, the fair value is the desirable to overcome such situations in assessing and presenting the performance of the public interest entity, so that in choosing the sources of information, the cost is an important element. Hence, the professional accountant is required to create new tools to eliminate these information limits. Moreover, the presentation of financial-accounting information at historical cost is a limit of the annual financial reports starting from the premise that they are analyzed in order to improve decisions regarding current and future business and even if the dependence on historical cost is justified in some circumstances, the impact of these limits must be taken into account in making the forecasts. Given this limitation, users need to look for other sources of the necessary information in order to make appropriate decisions based on actual premises.
- The concept diversity of financial-accounting information proves its versatility, differently perceived and defined by their users according to its interests, oriented to the overall performance of the public interest entity, the investment perceived in terms of return on investment, employees whose interest argues towards stability and profitability, the creditors whose interest is oriented towards ensuring solvency and the customers, being also interested in the stability of that entity.
- The relevance increase of financial-accounting information is more important in the most rational use of resources and in obtaining a maximum return on them, for the benefit of several actors such as: public interest, public interest entities and shareholders. Thus, the relevance or relevance of the financial-accounting information is attributed to it through the nature of predictive and retrospective values, and last but not least the opportunity.

- The relevance dimension of the financial-accounting information in the modeling of the managerial decision refers to the accounting as a whole, and its fundamental objective is to provide useful, sincere and faithful financial-accounting information in the improvement of the managerial decisions. Thus, we can say that the financial-accounting activity represents the privileged source of useful information in carrying out the financial and also the strategic analysis of the public interest entity.
- From a conceptual perspective, control occurred when our society realized that it had the inalienable right to demand the defense of its own interests by promoting the approval of those economic practices within certain requirements complying to the rules, objectives and programs in connection with efforts .
- The financial control in public interest entities is connected to European concepts imposing the transparency of the public funds management in conditions of monet saving, efficiency and effectiveness through the financial control activity uniformly exercised through instruments, methods and techniques selected or designed on scientific criteria, norms, regulations, good practices and consolidated on fundamental indisputable principles, respectively: the integration principle, the specialization principle, the adaptation principle, the exercise principle, the principle of external control, the principle of authorities and competences, the principle "who leads and controls", the independence principle, the latter one distinguishing two approaches to the independence of control, as follows: the organization of the financial control structure at the highest hierarchical level, ensuring the independence of the control activity and the financial control exercised by the employees with specific responsibilities over the activities they do not depend on.
- The situations when the economic entities are increasingly interdependent regardless of the form of organization and the market is increasingly unclear and unstable on a national and international economic level compel public interest entities to identify functional levers in conditions of legality for the most judicious management of all available resources, regardless of their form and the final impact on the respective entity is of a financial nature.

Thus, we consider that the most appropriate and accessible way to strengthen economic and financial discipline at the level of a public interest entity is the financial control activity exercised directly through internal structures and, in this case, the entity benefits from a systematic control of all resources, appreciated for its efficiency and breadth as it is exercised according to a plan and to the needs of the public interest entity, but also to the management

offering the possibility of controlling financial resources both from current activities and from external sources.

- As a remark on the consistency of financial control, we appreciate that this, although by its name, would induce the idea that it mainly targets financial relations expressed in monetary values, but from the legal objectives as they were described during this scientific approach and especially in the content Chapter III.4. *The evolution of the regulatory framework of Public Internal Financial Control (PIFC) in Romania*, we note that they exceed the perimeter designed by the financial control itself being carried on from a broad economic and financial perspective that observes phenomena, acts, revenue-generating facts and expenses occurring from the final events to the initiating events, respectively starting with audits of a financial / legal / administrative / organizational / operational and why not technical nature. Hence, for a relevant opinion, it is often necessary to attract specialized personnel since all these provide real circumstances for analysis and diagnosis of the way in which any public interest entity manages its resources, carries out processes and operations, performing integrated transactions in carrying out its activity.
- The financial control is manifested through a series of forms with a correlative exercise as a consequence of the diverse and complex activity of any public interest entity, a favorable context to present the actual economic-financial situation of that entity with increased relevance from general to essential in terms of the concrete and realistic aspect folded on the particularity of the area subject to control.
- The financial control, regardless of the form of manifestation, acts convergently and complementary, being consolidated in an integrated, general and unitary system directly influenced by the circumstances created during interaction and interconditionality of activities within any public interest entity.

The conditionality, the influence and the complementarity of the control forms are the ingredients designing and fluidizing the control system in order to guide the entity of public interest towards performance through the systematized capitalization of its results.

- The European Union mission regarding the organization and functioning of the system of internal public financial control, aims at organizing and operating it, in the context of the circumstances created by the relations between the Member States and between their peoples, in a coherent manner, supported by solidarity based on clear objectives achieved through several European institutions which are part of the leadership of the Union and which operate through institutional arrangements with a range of specialized

agencies with specific technical, scientific or management tasks.

- From a brief analysis of the evolution of harmonization and direction followed by public internal control at individual level by the Member States of the European Union and the results of practical applications presented throughout the scientific research we conclude that public administration and control reforms internal public are never completed because there is a permanent need to identify new creative solutions based on scientific criteria adapted to economic and social issues so as to permanently ensure an efficient and economic management of resources available to any public interest entity.
- The organization and exercise of public internal financial control and internal audit are similar in many ways and in different directions, which is why good European practice is recommended to be operated at the level of all Member States.
- The current situation with profound economic and social changes of magnitude upsets the forecasts and expectations of economic and financial nature, creating a turning point related to the global economic and social dynamics. At the same time, it imposes a consistent adjustment of economic forecasts and budgetary resources, thus requesting the intervention of financial control, especially on increasing the relevance of financial-accounting information.
- The field of financial control has as practical purpose a knowledge for action, systematically raising the role and usefulness of financial-accounting information as a primary matter in a decision-making system regardless of the type of user, internal or external to the public interest entity.
- Starting from the relationship created between financial control and financial-accounting information, the relevance of the information is influenced both by the style of financial-accounting management and by the professional reasoning of the employees involved in the financial-accounting records of operations and events.
- The contribution of financial control actions is essential for the accurate knowledge of the financial situation, the amount of debts and receivables and moreover it comes to the support of management by establishing clear measures to recover debts but also to monitor their implementation until full collection. At the same time, the knowledge of the total values set to be recovered from employees is not possible as a result of querying the financial-accounting system for the public interest entity but only by transmitting operational statements prepared at the level of each branch cumulating the

amounts . Moreover, the establishment of provisions as a result of the external audit of the financial statements is thus difficult due to the different way of recording and highlighting the amounts to be recovered from employees.

- Starting from the two-way relationship created between financial control and performance of the public interest entity, a strategy can be developed to optimize the use of resources, accuracy of records and financial-accounting records in order to improve performance indicators and profit level. In this context, we would like to approach the main causes that generate these multiple problems and that derive either from the organizational economic-financial culture.
- The financial control as a tool of the management over the accounting accounts and the records in the accounting records of the public interest entity based on the supporting documents generates the increase of the accounting discipline and implicitly of the financial one with major impact on the relevance and utility of financial-accounting information.
- The critical analysis about the way of exercising the preventive financial control at the level of the studied public interest entity highlights the fact that there must be developed and adapted to the specifics of the activity.
- For the professional reasoning of employees involved in the economic and financial activity of the public interest entity, including the management of this sector of an overwhelming importance to bring value, it is absolutely necessary to have a continuous concern on improving them by investing in human capital through: courses, training, self-training, debates, etc .. At the same time, it is necessary to constantly promote moral values that directly increase confidence in the fact that employees serve the public interest entity with sincerity and efficiency. We emphasize the fact that the manifestation of the employees' professionalism, who are involved in the economic-financial sector requires responsibility, by creating a two-way relationship in the sense of a conscious and accentuated responsibility determining the continuous need for professional growth and development.

9. Personal considerations and contributions

- Both financial management and general management should focus on prioritizing financial-accounting information by relating to its ability to reduce the risks to which the public interest entity is exposed, thus avoiding information flooding with unnecessary details and also comparing the usefulness of information financial-accounting, the cost of obtaining them and the cost of dissemination.
- The professional reasoning of specialists in the financial-accounting area must focus more on capitalizing the role of significance in practice, thus reducing the impact of the financial-accounting information relevance and requesting the definition of new guidelines for lower influences created on financial-accounting information. The significant or insignificant nature of an error in the presentation of financial-accounting information is assessed by the professional accountant based on the significance threshold that must be developed in the accounting policy manual developed at the level of the public interest entity, a context conducive to transparency so useful in presenting financial statements.

By a deeper approach to the significance threshold, we also consider that the accounting policy manual of the public interest entity must contain exceptional situations such as the replacement of significant components in the structure of property, plant and equipment so that it can be achieved the differentiation between the current repair and the replacement of a significant component.

As there is an interdependency between the significance threshold and the financial-accounting information, it is obvious that the financial-accounting information can be influenced by any of the factors disturbing the significance threshold implicitly affecting the relevance of that information, namely: professional reasoning, government policies, organizational and managerial culture, hardware and software, economic reality.

- The success of the public interest entity acquired by capitalizing on relevant financial-accounting information in connection with the communication aspects, resides in:
 - a communication designed systematically and structured on the architecture of the entity;
 - drawing up an adequate communication channel adjusted to the type of interaction;
 - assumed leaders;
 - performance measuring on clear criteria that exclude subjectivity and relativity;

- listening to collaborators and receiving constructive feedbacks;
- An alternative for valuing financial-accounting information focuses on neutralizing their limits through a series of minimal actions that the financial control itself proposes, as follows:
 - elimination of alternatives in the accounting handling of some economic operations;
 - consistency in the application of accounting policies and their adaptation in the context of unavoidable circumstances to be presented and explained in the financial statements;
 - the use of accounting principles when presenting the economic aspects of events and operations;
 - a modern vision for the preparation and presentation of annual financial statements and the development of new non-financial reports.
- Taking into account the dynamics of the economic environment, a similar behavior is developed by the financial-accounting information system, which must have a reasonable level of adequacy and flexibility so that it is continuously improved and adapted. Moreover, the financial-accounting information system must have the ability to meet the requirements of users of financial-accounting information both at managerial and executive level, folded on the architecture of the public interest entity both vertically and horizontally.
- The design of a Management Decision Assistance System can significantly contribute to increasing the relevance of financial-accounting information by identifying the disruptive factors whose elimination / improvement can be achieved from the financial control in the following directions:
 - to get instant outcome/calculations by offering an opportunity to the financial-accounting information;
 - the accuracy of the financial-accounting information is ensured in the context of already established criteria and the relations between them cannot be altered depending certainly only on qualitative characteristics of the processed information;
 - It allows the continuous development of complex models through which there can be carried out analyzes or calculations of financial, accounting and statistical nature and so on.

The advantages of using applications dedicated to the sectors that integrate information of an economic nature in general but especially financial-accounting information, which

can be capitalized individually or consolidated in a Management Decision Assistance System. Moreover, financial-accounting information is the main tool used in studying and researching the processes related to different systems, thus highlighting explicit connections of the cause-effect phenomenon of the entire economic environment.

- The human capital is part of the capital necessary for an entity of public interest to carry out economic activities in order to satisfy the public interest, being reduced to the totality of the intangible qualities held by employees through which that entity is oriented towards success. Therefore, we appreciate the fact that any investment of the entity in its employees generates subsequent benefits for it.

The human resource of any public interest entity is the resource that has the capacity to increase value, while other resources are running down physically, morally, diminishing its economic value and making the financial resources to be consumed.

For a progress of a public interest entity the approach of human resource in conformity with the concept of human capital is necessary.

- In the current economic context of instability and imbalance, any public interest entity is concerned to access current and operational information whose use supports any kind of resources management, trying to permanently promote the fundamental criterion of efficiency defined by increasing and improving the qualitative side to the detriment of quantitative ones of all the carried out activities, circumstances control can respond to in a responsible, objective and systematized way .

- In order to increase the value of financial-accounting information, financial control is mandatory to be exercised over a representative sample that covers the diversity and complexity of operations, the way it generates revenues and makes expenses from the activities of the public interest entity, a favourable circumstance for the presentation of the economic - financial situation as well as the appreciation from general to essential in a concrete and realistic way.

- The development and consolidation of financial control at the level of the public interest entity in accordance with the legal provisions in force supported by the scientific criteria and concepts, as well as of good practices from the existing control, verification, audit area. The manifestation of financial control must be permanent and systematized in two directions, so that:

o It has the ability to ensure the observance of the legal regulations in the field, of the norms, procedures and internal dispositions whose evaluation is carried out by the financial control;

o the financial-accounting information provided to the management for substantiating the managerial decisions on management levels may determine the improvement of some decisions whose effectiveness and opportunity are directly connected to the quality and relevance of the respective information.

- The financial control / annual planning strategy of the public interest entity is subject to the concept of strategy in general, requiring studies in order to establish control objectives, necessary resources, training of control staff, improvement of control methods and procedures, how to evaluate controls etc. Moreover, the strategy in question is designed by harmonizing and consolidating two meanings of internal control as they are explicit in the area of financial control as follows: from the perspective of financial control planning; from the perspective of implementing the control strategy.

- A rigorous strategic planning of financial control exercised at the level of a public interest entity generates two favorable aspects to its economic environment, respectively it increases the quality of financial control on the one hand, and on the other hand it contributes to financial-accounting activity improvement by providing users high-quality financial-accounting information characterized by relevance.

- The relevance of financial-accounting information increases simultaneously with the results valuation of a quality financial control obtained by continuously ensuring objectivity, professional performance and last but not least integrity. Thus, we appreciate that of particular importance is the fact that at the level of financial control structures there is a methodology focused on criteria and measures to eliminate the risks associated with the sampling stage, so that its relevance and representativeness could be ensured. We suggest this due to the fact that the legislation, application rules, methodologies for exercising financial control have not integrated a sampling method in all the important elements in this regard, namely estimation, relevance, sample volume and size, accuracy, representativeness etc. At the level of the financial control structure, a regulatory framework should be established either by internal provision or of a procedural nature in order to ensure transparent control / supervision / hierarchical control keys on how sampling is performed thus avoiding the dissemination to executive

and non-executive management of economic, financial, accounting, fiscal information that might be altered and irrelevant to the user.

- Although a consistent Public Internal Financial Control System is organized and operates in Romania, we consider that in the financial and fiscal control areas it is necessary for the authorities to focus on their modernization, innovation and efficiency through simple and high processes quality. Thus, it is necessary to focus on raising awareness of the actors involved and on increasing voluntary compliance, especially since its European vision is not limiting and, in accordance with its own culture, it is up to each European state to develop its own control system that meets the good practice.
- The financial control concern targets a more efficient, effective and economical resources management, thus avoiding radically interventionist decisions converging with the measures of the authorities that should really be oriented towards a consistent set of stimulating public policies. At the same time, it is absolutely necessary for all managers of public interest entities to act in a transparent manner, to apply clear rules in a unitary way, but especially to adopt rigorously substantiated decisions by capitalizing on all the valences of financial-accounting information. Moreover, state authorities must go *hand in hand* with the management of public interest entities and the business environment in order to ensure a feasible balance between nationally applicable solutions and the benefits of the free market internationally.
- The relaunch of a public interest entity begins with the concern to better understand the internal circumstances in which it manifests itself and the nature of its external environment in order to avoid conflicts and contradictions generated by the directions taken and resources used by reporting the possibilities current in connection with responsibilities, both past and future.
- The exercise of financial control through the own structures of the public interest entity often identifies a non-unitary practice, out of hierarchical control and it generates disruption on the functioning of the financial-accounting information system whose influencing factors are a non-unitary management, professional reasoning and logistics. Therefore, the managerial intervention of financial-accounting nature could have benefits in the sense of improving the following aspects:
 - the regularization of amounts in the accounting records in a timely and useful manner, thus avoiding influences on the financial statements by recording in the accounting both the related operations in another financial year than the one in

which they occurred and the financial indicators as well as the performance of the public interest entity;

- streamlining the processes for recovering the amounts of the public interest entity and depriving them of causes for the deficient collaboration between the legal, financial and human resources departments;
- the elimination of the limited access to the computer programs for keeping track of the employees recorded by the human resources specialists;
- the avoidance of late payment in the sense of recovering the amount due to the fact that the time elapsed from enforcement to identification and action of the debtor in court made the first instance court to assess that the action is null and void due to the intervention of the statute of limitations, incurring additional costs regarding the legal advisers' travels to the court of justice (daily travel, transport costs, accommodation, etc.);
- avoiding the true image alteration of the patrimony of the public interest entity through accountability as the settlement of the amounts registered in the accounting records is not clearly established, respectively the employees who prepare the accounting notes or those who insert them in the computer system.

• Increasing the intensity of hierarchical control is a possible lever to increase the relevance of financial-accounting information eliminating the tendency to assign control only to the financial control and internal audit structures. This trend cannot be productive in the long run as control by sampling or using sampling runs the risk of certain deficiencies / non-conformities not being detected / detected. We must not forget that the increasing volumes of financial-accounting documents, caused by the permanent change of the fiscal legislation, although it is constant in percentage, it makes the selected sample generate increases in the number of documents / operations subject to verification, these being considerable higher than in previous years. For the results verification relevance, and for the capitalization of the financial-accounting information accuracy, as well as in order to inform the top management, it is necessary to increase the verification period or the number of employees designated to perform financial control. At the same time there should be conducted regular meetings between these employees in order to discuss some cases they have faced and which may be included in the future control strategies of other structures in the network of the studied public interest entity.

- Considering that a lever for eliminating the disturbing factors of the financial-accounting information at the level of the public interest entity has its origin in the legislative framework, we must carry out due diligence to eliminate a cause of performance influence on entity of public interest in the legal sphere, by underlying the organization of the legislative system to eliminate the execution of some decisions or sentences that are not the final one. The judicial practice shows that the solutions can be changed in the superior courts and the public interest entity faces the money demand from the employees who has improperly received it. The procedure is troublesome when they refuse to amicably return the undue amounts and the public interest entity must face the appeal to the court to sue the employees for debt recovery. In this situation, the non-existence of a unitary and harmonized accounting monograph causes the branches to record in different accounting accounts these debts.

Therefore, a viable alternative is the initiative of the economic management and of the top one capable to influence the legislation so as to eliminate the registration in the accounting records of uncertain amounts. Most of the divergences regarding the monetary requested rights occur either as a result of non-observing the current collective labor contract provisions or of the interpretation of these provisions to the detriment of the employees.

- In the context of those presented during the application study, we emphasize that the financial control activity is particularly complex and requires a multidisciplinary training, but a limitation in its exercise is imposed by the specific legislation in force on the constraint in art. 12 (1) *"Management financial control is carried out by persons with higher economic education [...]"*³³ thus restricting recruitment and mobilization in the activity of financial control for example employees with legal training, although the presence of a specialist in this field is absolutely necessary, whereas checks involve interpretations of a legislative nature and beyond.
- Although the administrative systems and their functions have undergone changes in both structure and functionality in time, we noticed during the scientific approach the lack of connectivity between them, as well as their chaotic and sometimes even aggressive action often forgetting the purpose in self for which they were created.

³³ Decision no. 1.151 from November, 27, 2012 for the approval of the Methodological Norms regarding the organization and exercise of the financial management control, published in M.O. no. 808 of December 3, 2012

Therefore, we consider it necessary to carry out a real administrative reform in the field of financial control in several directions, as follows:

- creation of administrative culture;
 - simplification, decentralization and transparency of both financial control activity and financial and fiscal operations;
 - taking firm steps in promoting and strengthening the "Activity Based Management" concept;
 - developing a culture of managerial and decision-making responsibility;
 - strengthening the capacity to prevent and eliminate irregularities, etc.
- The management of the public interest entity must be performed on the basis of an integrated management system whose information base is largely set on relevant (pertinent) financial-accounting information. At the same time, the public interest entity is recommended to adopt internal policies to streamline operational activity, policies drawn up and oriented for management support, aiming at encouraging and consolidating a sustainable development of that entity.
 - The organizational culture is improved to strengthen the relationship between financial-accounting information - financial control - management of the public interest entity, by encouraging its employees to develop the initiative, risk tolerance, focus on achieving the objectives of the public interest entity. Moreover, it aims at developing the degree of adaptability and integration of functional structures for the purpose of a coordinated action, concerted by a managerial attitude based on open, clear, unequivocal communications. We must not forget the importance of strengthening control, which can be a lever for shaping organizational culture.

10. Contents of the Doctoral Thesis

	Pag.
Contents	3
I.1. Introduction	
The Approach and Epistemological Positioning of Scientific Research	8
I.2. The Topicality and Interest of scientific Research	11
I.3. The Research Approach and the Scientific Research Issue	15
I.3.1. The scientific research approach	15
I.3.2. The scientific research issue	15
I.4. The Research Methodology	16
I.4.1. Methodological aspects of scientific research	16

I.4.2.	The main stages of scientific research	18
I.5.	The Purpose, Objectives and Hypotheses of Scientific Research	19
I.5.1.	The scientific research purpose	19
I.5.2.	The scientific research objectives	19
I.5.2.	Working hypotheses	20
I.6.	The Configuration in Architecture and Structure of the Research.	21
	Key Words	
I.7.	Synthesis Presentation of the Doctoral Thesis Structure	21
Chapter I		
Delimitations and Theoretical Foundations on Financial-Accounting		
Information from the Relevance Perspective. Difficulties and Constraints.		31
I.1.	Conceptual delimitations regarding the financial-accounting information...	31
I.1.1.	Informational discourse on the concept of financial-accounting information	31
I.1.2.	Limiting aspects of financial-accounting information.....	34
I.2.	In-Depth Theoretical and Regulatory Study of the Relevance of Financial-Accounting Information	36
I.2.1.	The relevance of the financial-accounting information highlighted from the conceptual perspective in connection with the regulatory area.	36
I.2.2.	Qualitative characteristics of financial-accounting information..	38
I.2.2.1.	Introduction to the qualitative characteristics of financial-accounting information	38
I.2.2.2.	Fundamental qualitative characteristics of financial-accounting information	39
I.2.2.3.	Conceptual and application assessments of the meaning threshold	41
I.2.2.4.	Qualitative amplifying characteristics of financial-accounting information.	45
I.3.	The Influence of the Financial-Accounting Information relevance on the Relationship among the Financial-Accounting Information, the Financial Control and the Management of the Public Interest Entity	46
I.3.1.	The importance of the organization's culture in the relationship <i>financial-accounting information - financial control - management of the public interest entity</i>	46
I.3.2.	An approach on the relationship <i>financial-accounting information-financial control and management of the public interest entity</i>	48
I.3.2.1.	Type of relationship among the <i>financial-accounting information - financial control and the management of the public interest entity</i> .	48
I.3.2.1.1.	Human resources versus human capital	49
I.3.2.1.2.	Information system/ financial-accounting information system	50
I.3.2.1.3.	Internal control system	51
I.3.2.1.4.	Managerial activity – scientific management	52
I.3.2.2.	The relevance of financial-accounting information, as a of significant influence of the relationship: <i>financial-accounting</i>	

	<i>information - financial control - management of the public interest entity</i>	
		54
I.4.	The Relevance of Financial-Accounting Information in the Managerial Decision Modeling	55
I.5.	The Financial-Accounting Activity Size and Function of at the Level of the Public Interest Entity	62
I.5.1.	The accounting - a reference point in shaping the size of the activity of the public interest entity	62
I.5.2.	The role and importance of the financial-accounting operations in the public interest entity's task	64
I.5.3.	The importance of the financial-accounting operations in all the activities of the public interest entity	65
I.6.	Conclusions and Perspective Assessments	66
Chapter II		
	Information Speech on the Concept of Financial Control	72
II.1.	Conceptual Aspects on the Notion of Financial Control	72
II.1.1.	General conceptual introduction in the notion of control	72
II.1.2.	Conceptual delimitations on the notion of financial control	76
II.1.3.	The principles of organizing financial control in the public interest entities	78
II.2.	The Role, Forms and Functions of Financial Control	79
II.2.1.	The role of financial control in the functioning of the public interest entity's activity	79
II.2.2.	Forms of financial control manifestation	80
II.2.3.	Functions of financial control	85
II.3.	The Financial Control Positioning in the Structure of the Public Interest Entity	88
II.3.1.	Indicative elements of the financial control positioning in the architecture of the public interest entity	88
II.3.2.	The relationship among the relevance of financial-accounting information - financial control - confidence level (sample) for the reality, regularity and legality of the audited operations	90
II.3.2.1.	Introductory aspects in the field of financial-accounting information relevance - financial control and level of confidence (sample)	90
II.3.2.2.	Application study on non-statistical sampling in financial control	95
II.4.	Methodology of Planning and Reporting on Financial Control. Application Study	100
II.4.1.	Introductory approach related to financial control as a process.	100
II.4.2.	Methodologies for planning financial control carried out at the level of a public interest entity through an internal structure	101
II.4.2.1.	Internal control concerning the financial control actions planning	102
II.4.2.2.	Internal control concerning the implementation of the control strategy	105

II.4.2.3. The stages of financial control	106
II.5. Personal Conclusions and Considerations	107
Chapter III	
The Progressive Evolution of the Regulatory Framework and the Financial Control Functioning. Responsible Authorities and Structures	111
III.1. General Assessments Regarding the Financial Control Approach at European Level	111
III.2. The Financial Control European Regulations	116
III.3. National Financial Control modelling in the Context of the Acquis Communautaire	117
III.3.1 The notion of acquis communautaire in the context of financial control	117
III.3.2. Timely organisation of internal public financial control in Romania related to European requirements	121
III.3.3. Strategy for implementation and development of Public Internal Financial Control in Romania (R.I.F.C). Evolution and objective.	130
III.4. The Evolution of the Regulatory Framework of the Public Internal Financial Control (P.I.F.C.) in Romania	138
III.5. State Authorities and Structures Involved in the Public Internal Financial Control (P.I.F.C.) at National Level	143
III.5.1. External Public Financial Control (E.P.F.C.)	143
III.5.2. Public Financial Control in the Local Administration (L.A.P.F.C.)	146
III.5.3. Public Financial System (P.F.S.)	147
III.5.3.1. Governmental controlling structures (G.C.S.)	147
III.5.3.2. Ministry of Public finance (M.P.F.)	149
III.6. Study on the Evolution of Public Internal Financial Control (P.I.F.C.) and on the Good European Practices	153
III.7. General Conclusions and Personal Assessments	158
Chapter IV	
Applied Research of the Financial-Accounting Information Valuation in the Circumstances Generated by the Financial Control at the Level of the Public Interest Entity	160
IV.1. Informational Speech on Applied Research Regarding the Financial-Accounting Information by Capitalizing the Financial Control Results at the Level of a Public Interest Entity	160
IV.2. Structured Presentation of the Public Interest Entity (P.I.E.)	163
IV.3. Practical Application. Verification of the Registration and Settlement of the Monetary Rights Earned through Sentences / Court Decisions by the Employees of the Studied Economic Entity	164
IV.3.1. Introduction to accounting matters	164
IV.3.2. Financial control exercise over the accounting manner concerning the settlement of pecuniary rights stipulated in judgments or court decisions	165
IV.4. The Financial Control Capitalization for Achieving the Incomes	

	Resulted from the Commercial Exploitation of the Residential Places and Lands. Practical Application	175
IV.5.	ExpenditureS under the Regulatory Legislation of Preventive Financial Control (P.F.C.). Practical Application	181
IV.5.1.	Regulatory and methodological legal framework for preventive financial control (P.F.C.)	181
IV.5.1.1.	Informational speech on the regulatory framework	181
IV.5.1.2.	The strategy of preventive financial control (P.F.C.) and its scope	181
IV.5.1.3.	Exercising methodologies for preventive financial control	182
		184
IV.5.2.	Critical analysis concerning the way of exercising the preventive financial control at the level of the studied public interest entity. Practical application	185
IV.6.	General Conclusions and Personal Assessments	190
Chapter V		
Positive Research on the Relevance Increase of Financial-Accounting Information through the Systematic Use of Financial Control Results.		
	Methodological Presentation and the Achieved Stage	195
V.1.	Research Organisation Regarding Its Objectives Achievement	195
V.2.	The Applied Research Methodology	196
V.3.	Positive Research on Increasing the Financial-Accounting Information Relevance through the Systematic Use of Financial Control Results Exercised in Public Interest Entities	199
V.3.1.	Informational speech on positive research	199
V.3.2.	Purpose, objectives and working hypotheses	200
V.3.3.	Qualitative study on scientific research	203
V.3.3.1.	Collection and presentation of data and information based on the questionnaire	203
V.3.3.2.	The results analysis and interpretation. Hypotheses validation	209
V.4.	The Scientific Research Limits. Suggestions for Future Research / Studies.	222
Chapter VI		
Systemization of the Scientific Research Results. Final Conclusions and Personal Contributions. Study Results Dissemination		
VI.1.	Final conclusions	224
VI.2.	Personal contributions	230
VI.3.	The scientific research results dissemination	238
	Bibliography	241
	List of Acronyms	251
	Figures List, Graphics, Tabela, Schemes	252
	Annexes	255

11. The scientific results dissemination

As an impulse for those interested in the subject of this scientific research, I would like to encourage the approach of financial control in economic areas to be pursued by those interested in the subject of this scientific research. The scientific work carried out during the doctoral school has resulted in a relevant number of scientific papers in the field of accounting and financial control and is distinguished by the theories and applied studies useful in inspiring both those interested only in the theoretical direction, but it has an increased relevance for those interested in the application side at the level of any economic entity.

The results of the scientific research successfully highlight the importance of financial control at the level of the public interest entity, and especially the importance of its results systematic capitalization in order to increase the relevance of financial-accounting information and implicitly the performance of that entity.

The objectives of this scientific work, whose theme is: *Possibilities of increasing the relevance of financial-accounting information by systematically exploiting the results of financial control in public interest entities* have been met and the aim has been achieved, and besides the sustained work in the scientific approach and the professional experience my own scientific work has a significant contribution, as can be seen below

- **Conference attendance:**

- Victor Munteanu, Delia Ibănișteanu *Benefits of expending auditing for SMEs(II)*, International Conference, „*New Trends for an Economy based on knowledge and Globalization*”, 4th edition, organized by „*Dimitrie Cantemir*” Christian University Bucharest, March, 20-22 2019, at the Christian University „*Dimitrie Cantemir*” in Bucharest;
- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz) *The assessment as a measurement instrument of public company quality management*, Conferinta internationala „*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*”, 3rd edition, organized by University of Valahia from Târgoviște, June 20-22 in Târgoviște;
- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), *Corporate Governance Policy and ITS Influence on the Financial Reports to the Public Interest Entities* in the International Conference „*Accounting and Finance the Global Languages in Business*”, 5th Edition , organized by Danubius University of Pitești, April 24, 2020, Pitești;

- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), *"Financial Risk Analysis Model in the Context of the Romanian Accounting System"*, The International Conference, „European Integration - realities and perspectives”, 15th Edition, organized by Danubius University of Galați, May 15-16, 2020, Galați.
- Delia Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), „*Financial reporting from the reference theories perspective*” in the International Conference „*Accounting and Finance the Global languages in Business*”, 6th Edition, organized by Constantin Brâncoveanu University, April 16, 2021, Pitești.
-
- **Published books:**
 - *Financial Audit* – written by: Victor Munteanu, Delia Ibănișteanu, Rodica Munteanu, Cristian Gheorghe, Maria Stancu, Nicoleta Ardeleanu, University Publishing House, Bucharest 2019, ISBN 978-606-28-0868-6;
 - *Financial Control at the public and economic Entities* – written by: Victor Munteanu, Florin Gheorghe, Răzvan Matei, Delia Ibănișteanu, Diana Baicu, University Publishing House, Bucharest 2018, ISBN 978-606-28-0821-1.
 - *Accountancy Bases*– written by: Victor Munteanu, Mirela Niculae, Delia Ibănișteanu, Cristian Gheorghe, University Publishing House, Bucharest 2020, ISBN 978-606-28-1044-3
 - *Accountancy Bases -Applications*– written by: Victor Munteanu, Mirela Niculae, Delia Ibănișteanu, Cristian Gheorghe, University Publishing House, Bucharest 2020, ISBN 978-606-28-1045-0;
 - *Financial-Accounting Audit* –Victor Munteanu, Delia-Mihaela Ibănișteanu (Ionasz), Maria Virginia Stancu, Cristian Florin Gheorghe, Nicoleta Ardeleanu (Tifu), Viorica Iuga (Dindăreanu), University Publishing House, Bucharest, 2020, ISBN 978-606-28-1075-7.
 - *Financial Control* - written by: Victor Munteanu, Gabriela Duta, Janina Soare, Mihaela Ibănișteanu, Cristian Florin Gheorghe, University Publishing House, Bucharest, 2020, ISBN 978-606-28-1170-9.
- **Development programs:**
 - Communication in the public administration, concepts, methods and efficient working instruments, organized by the APSAP, Mamaia, 16.07.2018 – 22.07.2018.
- **Published scientific papers:**
 - *The Influence of Corporative Governance upon the public Interest Entities in*

Romania, written by: Victor Munteanu, Delia-Mihaela Ibanisteanu, Cristian Gheorghe Florin, Maria Virginia Stancu, published in Academic Journal of Economic studies, Vol.5, Martie 2019, pp. 80-89, ISSN 2393-4913, ISSN On-line 2457-5836;

- *Accounting dimensions in Tourism and Public sector*, written by: Alice Tinta, Delia-Mihaela Ibănișteanu, Cristian Florin Gheorghe, published in Journal of Information Systems&Operations Managment, vol.13 nr.1 2019, pp.136-152, ISSN 1843-4711;
- *The Assesment as a Measurement Instrument of Public Company Quality Management*, written by Delia-Mihaela Ibanisteanu, published in Academic Journal of Economic studies, Vol. 3 nr. 5, 2019, pp 44-50;
- *The Measurement of Economic Entities Performance from the Non-Financial Indicators Perspective*, written by Delia-Mihaela Ibanisteanu, published in Acta Universitatis Danubius, Oeconomica, Vol.6, 2020, ISSN: 2065-0175.
- *Financial Risk Analysis Model in the Context of the Romanian Accounting System*, written by Delia-Mihaela Ibanisteanu published in EIRP Proceedings, Vol. 15 nr. 1, 2020, pp 429-440, ISSN 2067-9211
- *Financial reporting from the reference theories perspective* , written by Delia-Mihaela Ibanisteanu. International Conference „ Accounting and Finance the Global languages in Business, 2021, to be published

12. Curriculum Vitae

Personal information

Firstname /Surname	IONASZ DELIA MIHAELA
Adress:	Mitropolit Veniamin Costache Street, no. 6, floor 2, ap 6, 4th district , Bucharest, Romania
Telephone:	0753 084 858
E-mail	delia.ionasz@yahoo.de
Date of birth:	20.03.1983

Education and training

Dates:	2018 -
Level of studies in national or international classification	PhD

Type of business or sector Name and address of employer Main studied fields	Accountancy University of Valahia, Târgoviște, ▪ Computerized managerial accounting; ▪ Cost analysis and management; ▪ Scientific research methodology; ▪ Computerized research and tools.
Dates Diplomas awarded Educational institution Main studied fields	2012 - 2014 MA degree Faculty of Finance, Banking and Accounting Studies - „Dimitrie Cantemir” Christian University, Bucharest ▪ Management and Financial Audit.
Dates Diplom awarded Educational institution Main studied fiels	2009 - 2012 BACHELOR'S DEGREE in ECONOMIC AND FINANCIAL ANALYSIS Faculty of Finance, Banking and Accounting – „Dimitrie Cantemir” Christian University, Bucharest ▪ Accounting, Finance, Marketing, Management, Economy, Statistics, Law studies .

Work experience

Dates	January,2020 - currently
Occupation or position held	PRINCIPAL ADVISER IN ECONOMIC ANALYSIS DEPARTMENT, GENERAL ADMINISTRATION BOARD OF THE STATE PARTICIPATIONS, MINISTRY OF ECONOMY, ENERGY AND BUSINESS ENVIRONMENT
Type of business or sector	CENTRAL PUBLIC ADMINISTRATION

Main activities and responsibilities	- Participates to the analysis of the financial statements and proposals for the income and expenditure budgets of the economic operators in which the Ministry acts as a shareholder on behalf of the State, as well as of their subsidiaries and the economic operators where these companies hold majority stakes, in order to comply with the legal provisions and the Government's policies in this area; - Participates to the drawing up of draft normative acts for the income and expenditure budgets approval and for amended income and expenditure budgets of economic operators as well. In this case the Ministry is the sole or majority shareholder of all above mentioned operations on behalf of the State; - Participates to the analysis of the monitored indicators' inclusion, according to law, as for approving the income and expenditure budgets for the economic operators in which the Ministry is a shareholder on behalf of the State.
Dates	October, 2017 – December, 2019
Occupation or position held	IA GRADED EXPERT - N.I.P. WITHIN THE IMPLEMENTATION DEPARTEMENTEN, GENERAL BOARD FOR PRIVATIZATION AND ADMINISTRATION OF STATE ENERGY AND MINISTRY OF ENERGY SHARES
Type of business or sector	CENTRAL PUBLIC ADMINISTRATION
Main activities and responsibilities	- Implementation of procedures regarding the management of the greenhouse gas emission certificates countervalue temporarily allocated free of charge for financing investments under the National Investment Plan, as well as for contracting, monitoring, verification and reporting of investments and eligible expenditure; - Collaborates with other departments within the D.G.P.A.P.S.E. to carry out the processes of hiring specialized assistance / consultancy services, without being limited to the financial consultancy necessary to fulfill the attributions of the general directorate regarding the economic operators in the field of energy under the authority of the ministry; - Participates to the various commissions / working groups set up on the issue of the general board and / or the ministry.
Dates	March 2012 – September 2017
Occupation or position held	ECONOMIC MANAGER of DEINE BERATER Ltd., Ion Urdareanu no. 5, Bucharest, Romania

Type of business or sector	CONSULTING
Main activities and responsibilities	- organizes, guides, leads, controls and is responsible for the efficient development of the financial-accounting activity within the company according to the legal provisions in force; - ensures, organizes and manages effectively the integrity of the entire patrimony of the company according to the legal provisions in force and the internal rules or regulations of the company; - organizes and coordinates the accounting of capital operations, the accounting of fixed assets, that accounting of stocks, of third parties, of treasury, of expenses, income and results, accounting of commitments and other assets as well as management accounting according to the legislation in force.
Dates	May 2016 – July 2017
Occupation or position held	DEVELOPMENT MANAGER BS RECYCLING S.R.L., Garian Alexandru Street, no. 10, Popesti-Leordeni, Romania
Type of business or sector	CIVIL CONSTRUCTION
Main activities and responsibilities	- Draws up and supports medium and long-term development; - Permanent coordination with quality control departments and company management; - Contributes to the estimation of the initial investment slumping period.
Dates	March 2014 – May 2016
Occupation or position held	ECONOMIC MANAGER EBMK S.R.L., Ion Urdareanu no. 5, Bucharest, Romania
Type of business or sector	CONSULTING

Main activities and responsibilities	- organizes, guides, leads, controls and is responsible for the efficient development of the financial-accounting activity within the company according to the legal provisions in force; - ensures, organizes and manages effectively the integrity of the entire patrimony of the company according to the legal provisions in force and the internal rules or regulations of the company; - organizes and coordinates the accounting of capital operations, the accounting of fixed assets, that accounting of stocks, of third parties, of treasury, of expenses, income and results, accounting of commitments and other patrimonial assets as well as management accounting according to the legislation in force.
Dates	November 2008 – Oktober 2011
Occupation or position held	ACCOUNTANT BRVZ Servicii de administrare SRL, Calea 13 Septembrie nr. 90, Bucuresti, Romania
Type of business or sector	ACCOUNTING
Main activities and responsibilities	Divers activities (payments control, system organisation, bank accounts, balance sheets, etc.) in the Debitor si Treasury Department
Dates	aprilie 2006 – octombrie 2006
Occupation or position held	ECONOMIST BVA Baden, Austria
Type of business or sector	CASA DE ASIGURARI DE SANATATE
Main activities and responsibilities	Payments control and registration

Personal skills and competences
--

Foreign language(s)	Comprehension		Speaking		Writing
	Listening	Reading	Spoken interaction	Spoken production	
<i>German</i>	Advanced	Advanced	Advanced	Advanced	Advanced
<i>English</i>	Advanced	Advanced	Advanced	Advanced	Advanced

Social skills and competences	- Excellent interpersonal communication skills ; - Punctuality, responsibility; - Moral integrity, independence and objectivity; - Team working spirit
-------------------------------	---

Organisational skills and competences	▪ Analytical and syntetical skills and ability to work on stress; ▪ Availability in taking on new tasks and facing different situations; ▪ Ușurință în autoperfecționare pentru asimilarea unui volum ridicat de informație privind legislația și normele metodologice emise în aplicarea acesteia. ▪ Self-improvement skills for acquiring a high volume of information on legislation and methodological rules issued in its application.
Computer skills and knowledge	▪ Advanced skills for MS Office, AS 400, Lotus, Notes, ITS, Internet, Mozilla Firefox, Intralegis
Other competences and skills	▪ Driving licence for B category