



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

REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT

”Optimizarea impactului modelelor de contabilitate în analiza economico-financiară a entităților economice din domeniul construcții pentru măsurarea performanței”

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

**DOCTORAND,
Mihail Alin STANCIU**

**TÂRGOVIȘTE
2021**

CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT

1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT	3
2. CUVINTE CHEIE.....	5
3. INTRODUCERE	5
4. CONTEXTUL CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE.....	6
5. OBIECTIVELE ȘI MOTIVAȚIA CERCETĂRII.....	9
6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE.....	10
7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	11
8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	12
9. EXPUNEREA SUCCINTĂ A STRUCTURII ȘI CONȚINUTULUI TEZEI.....	14
10. CONCLUZII	17
11. CONTRIBUȚII PROPRII.....	21
12. LIMITELE STUDIULUI ȘI SUGESTII PENTRU O CERCETARE VIITOARE ...	23
13. REFERINȚE BIBLIOGRAFICE	27
14. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII.....	38

1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

INTRODUCERE	7
Contextul cercetării științifice	12
Interesul temei de cercetare științifică	17
Obiectivele și motivația cercetării	19
Ipotezele cercetării științifice.....	20
Poziționarea epistemologică a cercetării științifice	21
Metodologia cercetării	24
Structura tezei de doctorat	28
CAPITOLUL I: EVALUAREA PERFORMANȚEI ȘI POZIȚIEI ECONOMICO-FINANCIARE A ENTITĂȚILOR ECONOMICE PRIN PRISMA INFORMAȚIILOR FINANCIAR-CONTABILE	31
1.1. Elemente definitorii privind performanța economică.....	31
1.2. Performanța și calitatea informației contabile	40
1.3. Performanța economico-financiară prin prisma informațiilor provenite din modelul de contabilitate	54
CAPITOLUL II: STADIUL ACTUAL AL CUNOAȘTERII PRIVIND MODELELE CONTABILE PENTRU ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR	59
2.1. Evoluția modelelor de contabilitate	62
2.2. Importanța modelului de contabilitate pentru utilizatorii de informații contabile în domeniul construcțiilor.....	67
2.3. Caracteristici privind modelele de contabilitate <i>Cash Basis Accounting</i> și <i>Accrual Accounting</i>	72
2.3.1. Elemente definitorii ale modelului de contabilitate <i>Cash Basis Accounting</i>	81
2.3.2. Elemente definitorii ale modelului de contabilitate <i>Accrual Accounting</i>	83
2.3.3. <i>Comparație între modelele de contabilitate Cash și Accrual</i>	87
2.4. Contribuția modelului contabil prin analiza economico-financiară în cadrul sistemului informațional al entităților economice.....	90
2.5. Influența modelului de contabilitate asupra deciziilor utilizatorilor de informații contabile.....	94
2.6. Comparație între sistemul contabil anglo-saxon și cel românesc din perspectiva situațiilor financiare anuale	99
CAPITOLUL III: NECESITATEA ȘI OPORTUNITATEA OPTIMIZĂRII MODELELOR CONTABILE ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR	103
3.1. Necesitatea utilizării analizei economico-financiare bazată pe modele contabile în entitățile economice din domeniul construcțiilor	103
3.2. Utilizarea metodei calitative în demersul extinderii utilității modelului contabil în măsurarea performanței economico-financiare la entitățile economice din domeniul construcțiilor	106
3.3. Rezultatele demersului optimizării impactului modelelor de contabilitate în analiza economico-financiară a entităților economice din domeniul construcțiilor pentru măsurarea performanței.....	112
3.3.1. <i>Interpretarea rezultatelor</i>	112
3.4. Măsurarea performanței economico-financiare sub influența modelului contabil derivat prin introducerea unui cont specific.....	133

CAPITOLUL IV: STUDIU PRIVIND EVALUAREA POZIȚIEI ȘI PERFORMANȚEI FINANCIARE SUB IMPACTUL MODELULUI CONTABIL, LA ENTITĂȚILE DIN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR, REGIUNEA SUD-MUNTENIA, ROMÂNIA.....139

4.1. Domeniul construcțiilor din România: trecut, prezent și perspective	139
4.1.1. <i>Caracterizarea generală a domeniului construcțiilor din România</i>	139
4.1.2. <i>Tendențe în domeniul construcțiilor în România</i>	145
4.2. Indicatori ai analizei economico-financiare utilizați pentru stabilirea performanței în domeniul construcțiilor în regiunea Sud-Muntenia din România.....	149
4.2.1. <i>Evoluții privind Rata de solvabilitate generală</i>	150
4.2.2. <i>Evoluții privind Rata autonomiei globale</i>	151
4.2.3. <i>Evoluții privind Rezultatul exercițiului</i>	153
4.2.4. <i>Evoluții ale Ratei datoriilor totale</i>	154
4.2.5. <i>Evoluții privind Ratele de rentabilitate</i>	156
4.2.6. <i>Evoluția Ratelor de structură ale activelor</i>	157
4.3. Model econometric privind nivelul influenței asupra Ratei solvabilității globale în domeniul construcțiilor din Regiunea Sud-Muntenia din România	159

CAPITOLUL V: OPTIMIZAREA ANALIZEI ECONOMICO-FINANCIARE PRIN METODOLOGII, METODE ȘI INSTRUMENTE MODERNE PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚEI ȘI COMPETITIVITĂȚII ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR.....163

5.1. Metodologii moderne necesare optimizării analizei economico-financiare pentru creșterea performanței și competitivității entităților economice din domeniul construcțiilor	163
5.1.1. <i>Metodologia CHECKLAND</i>	163
5.1.2. <i>Metodologia JENKINS</i>	166
5.1.3. <i>Metodologia RAND</i>	167
5.2. Metode moderne aplicabile în analiza economico-financiară din cadrul unei entități economice din domeniul construcțiilor	168
5.2.1. <i>Metoda ABC</i>	168
5.2.2. <i>Metoda regresiei liniare</i>	172
5.3. Tabloul de bord ca instrument în pilotajul entităților economice din domeniul construcțiilor	176
5.3.1. <i>Tabloul de bord în procesul de aprovizionare</i>	178
5.3.2. <i>Tabloul de bord în procesul de producție</i>	179
5.3.3. <i>Tabloul de bord în procesul de livrare</i>	180
5.3.4. <i>Tabloul de bord general</i>	181
5.3.5. <i>Tabloul de bord aferent indicatorilor de performanță</i>	182
5.4. Situațiile financiare anuale – instrument și sursă principală a informațiilor financiar-contabile necesare în optimizarea analizei economico-financiare	188
5.4.1. <i>Modalitățile de diminuare a limitelor informațiilor din situațiile financiare</i>	195
5.4.2. <i>Măsurarea fluxurilor de trezorerie și fluxurilor de rezultate, părți componente ale situațiilor financiare în stabilirea performanței economico-financiare pentru entitățile din domeniul construcțiilor</i>	201

CONCLUZII ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE PRIVIND OPTIMIZAREA IMPACTULUI MODELELOR DE CONTABILITATE ÎN ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ A ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR PENTRU MĂSURAREA PERFORMANȚEI.....211

1. Concluzii generale ale cercetării științifice	211
2. Contribuții proprii.....	226
3. Limitele studiului și sugestii pentru o cercetare viitoare.....	229

LISTA ABREVIERILOR.....	233
LISTA FIGURILOR.....	234
LISTA TABELELOR.....	236
LISTA GRAFICELOR.....	238
REFERINȚE BIBLIOGRAFICE	240
ARTICOLE DE SPECIALITATE	244
LEGISLAȚIE	250
SITE-URI WEB.....	250
DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII.....	251
CHESTIONAR.....	253

2. CUVINTE CHEIE

Teza de doctorat ”OPTIMIZAREA IMPACTULUI MODELELOR DE CONTABILITATE ÎN ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ A ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN DOMENIUL CONSTRUCȚII PENTRU MĂSURAREA PERFORMANȚEI” își propune atingerea obiectivelor și validarea ipotezelor utilizând următoarele cuvinte cheie:

Model contabil

Analiza economico-financiară

Informații financiar-contabile

Performanța entității economice

Optimizare

Entități economice din domeniul construcțiilor.

3. INTRODUCERE

Pornind de la importanța contabilității care este remarcată ca sistem informațional primordial și complex începând cu momentul colectării până la comunicarea informațiilor economico-financiare ale unei entități, se distinge ca fiind tot mai pregnantă o nevoie de informații valide. Preocupările țărilor europene se îndreaptă spre a adopta strategii și obiective de optimizare a fluxurilor de informații economico-financiare la nivel național și la nivel de entitate care să ducă la o gestionare net superioară a surselor de finanțare. Analiza reprezintă o modalitate de cunoaștere care se bazează pe desfacerea întregului, în părțile ce îl alcătuiesc, urmând să se studieze fiecare parte componentă, stabilindu-se relațiile de cauzalitate, determinându-se factorii care le generează și formulându-se direcțiile de dezvoltare cu privire

la activitatea economică ce urmează să se desfășoare. Se poate discuta chiar de o inteligență economică a unei entități, atunci când se folosesc în mod eficient, precis și vizionar informațiile specifice pe care aceasta le are la dispoziție.

Analiza economico-financiară are o serie de îndatoriri, un loc important ocupându-l furnizarea unor informații utile și operative ce devin indispensabile evaluării deciziei de a investi și apelării la credite financiare. În acest scop, analiza economico-financiară trebuie să sintetizeze starea entității, atât pentru actualii investitori și creditori, cât și pentru noii clienți care doresc să intre în afaceri cu entitatea respectivă, totul desfășurându-se în perimetrul modelului contabil aplicat.

4. CONTEXTUL CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

În cadrul entităților, analiza economico-financiară realizată pe suportul modelului contabil constituie un instrument operațional de monitorizare și valorificare a modului de funcționare a fenomenelor economice pentru identificarea dezechilibrelor ivite în subsistemele acestora, precum și depistarea cauzelor care conduc către ele. O astfel de problemă apărută cu preponderență începând cu perioada de criză mediatizată în 2008 este legată de incapacitatea entităților de a efectua plățile scadente.

Încă de la apariția ei ca știință, contabilitatea a fost direct conectată de constituirea, gestionarea și utilizarea eficientă a patrimoniului, astfel, ajungând să pună la dispoziția conducerii entității date operative și de sinteză privind situația și administrarea patrimoniului. Preluarea informațiilor operative se realizează din documentele curente de evidență contabilă, centralizându-se în cele de sinteză prin încorporarea în situațiile financiare anuale, care reflectă situația patrimoniului dar și rezultatele entității economice la un moment dat. Acesta este punctul de pornire prin care analiza devine un instrument indispensabil diagnosticului economico-financiar în evaluarea performanțelor entității și în descoperirea vulnerabilităților aferente activității desfășurate. Modificările dinamice permanente în context național și internațional impun analiza evenimentelor pentru constatarea punctelor slabe și optimizarea sistemului contabil în vederea perfecționării activității specifice la nivel de entitate.

În Antichitate, primul autor de contabilitate este considerat Hammurabi, regele Babilonului, care a dispus gravarea pe un bloc de diorit a celui mai vechi cod de legi

comerciale și sociale cunoscut din istorie, prin care se impune și obligația legală a înregistrării anumitor tranzacții sub formă de socoteli.¹

Contabilitatea apărută pentru prima dată la mesopotamieni, cu mii de ani în urmă, a fost transmisă popoarelor și civilizațiilor următoare cu respectarea ordinii cronologice, care la rândul lor au perfecționat tehnicile contabile prin contribuții proprii. Acolo unde statul era condus în principal de regi care cârmuiau bazându-se pe principii religioase, contabilitatea și tehnicile contabile au cunoscut o dezvoltare înfloritoare, dar saltul calitativ al tehnicilor contabile a avut loc în acele zone în care guverna democrația, deoarece contabilitatea trebuia să prezinte informații referitoare la eficiența acțiunilor întreprinse. Modificări în modalitatea de ținere a evidenței apar la sfârșitul secolului al XIII-lea prin elaborarea a două conturi, unul pentru client iar altul pentru furnizor, fiecare operațiune generând modificarea în contul de clienți/furnizori, respectiv în contul de casă, menționate în două registre distincte. Acesta este pasul către apariția contabilității în partidă dublă, chiar înaintea primului tratat de contabilitate care a prezentat-o pe larg. Cel căruia i se atribuie această expunere este călugărul franciscan Luca Pacioli, care a publicat, în 1494 o lucrare numită *La Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalità*. Acesta se remarcă prin includerea uneia dintre primele descrieri publicate ale metodei de contabilitate.² În lucrarea sa, Pacioli preconizează utilizarea a trei registre contabile: memorialul, jurnalul și registrul mare.³

Modalitatea dublei înregistrări a fost prezentată pentru prima dată de Luca Pacioli dar autorul recunoaște că nu el a inventat “Doppia Scrittura”, ci nu face altceva decât să descrie un mod de înregistrare a operațiilor economice care se practica în cetățile Veneției ale acelor timpuri. Imaginea din prezent a contabilității își are originea în Franța, acolo unde în anul 1673, în urma emiterii de către Colbert J. B, sub domnia lui Ludovic al XIV-lea a unei decizii, comercianții au fost nevoiți să utilizeze registre contabile și cartea-jurnal. Așadar, contabilitatea se transforma într-un mijloc de control al organelor administrației publice. Continuând parcursul istoric, Germania a fost primul stat care în 1937 a adoptat un plan contabil, denumit „planul Göring”. Anterior însă, fosta U.R.S.S. elaborase deja din 1925 primul plan contabil prin intermediul căruia erau verificate planurile economice cincinale. Criza din 1929 determină în SUA editarea primelor reguli contabile esențiale din rațiuni de informare financiară, dar discuții privind definirea metodelor și principiilor contabile au existat mult mai devreme. În Franța datează din 1942 prima reglementare contabilă (sub

¹Dumitru, Gh., *Curs bazele contabilității*, Universitatea Spiru Haret, București, 2009, p. 1.

²Wikipedia, Luca Pacioli, https://ro.vikipedla.com/wiki/Luca_Pacioli

³Feleagă, N., *Controverse contabile*, Editura economică, București, 1996, p. 29

regimul de la Vichy), urmată în 1947 de elaborarea unui plan contabil revizuit în 1957 și promulgat în versiunea actuală sub formă de lege în 1982. În România, momentul de referință al evoluției contabilității este reprezentat de Unirea Principatelor Române de la 1859 care conduce către emiterea și aprobarea Regulamentului de Finanțe, document care a reprezentat prima lege de organizare financiară din România, sub domnia lui Alexandru Ioan Cuza, datat cu 29 noiembrie 1860. Cele mai importante prevederi ale Regulamentului românesc au fost reexamine și îmbunătățite în urma practicii contabile din acea perioadă.

După evenimentele din decembrie 1989, s-au adus numeroase modificări reglementărilor contabile, care au urmărit armonizarea legislației românești cu reglementările europene în domeniu, promulgându-se Legea contabilității numărul 82/1991. Actul normativ obligă toate societățile comerciale, regiile autonome, persoanele fizice care înregistrează venituri să conducă conform legii propria contabilitate financiară și potrivit activității, la nivelul fiecărei entități economice, să organizeze contabilitatea de gestiune. La nivelul anilor '90 reforma concepută era necesară pentru că sistemul contabil al perioadei socialiste nu mai coincidea necesităților sociale și economice de la acele vremuri.⁴

Căderea blocului comunist în Europa Centrală și de Est, precum și tendința de extindere a Alianței Nord-Atlantice și a Uniunii Europene au făcut să apară numeroase modificări, inclusiv pe plan economico-financiar. Practica economică a demonstrat că este necesară în contabilitate aplicarea unor norme și reguli care să facă posibilă reflectarea riguroasă a conținutului conturilor ca principale instrumente de lucru și a modelelor utilizate pentru determinarea rezultatelor. Standardizarea informației este impusă de relațiile economice stabilite la nivel intern și internațional, în sprijin venind directivele a IV-a și a VII-a ale Comunității Economice Europene și Standardelor de Contabilitate Internaționale.

Contextul în care țara noastră s-a aflat ulterior evenimentelor interne din decembrie 1989, precum și cel al schimbărilor survenite în mediul geopolitic internațional au determinat, ba mai mult, au impus adoptarea unor măsuri la nivelul României în vederea realizării optimizării contabilității. În acest context prezenta cercetare își dorește să contribuie la acoperirea necesarului de informații economico-financiare dezvoltate prin analiza specifică realizată în cadrul modelului contabil.

⁴Bunget, O. C., *Contabilitatea românească între reformă și convergență*, Editura Economică, București, 2005, p. 19

5. OBIECTIVELE ȘI MOTIVAȚIA CERCETĂRII

Obiectivul principal al cercetării îl constituie crearea unei plus valori prin realizarea unui studiu în domeniul contabilității ce vizează optimizarea modelului contabil aplicat și a analizei economico-financiare în vederea stabilirii performanțelor economico-financiare pentru entitățile din domeniul construcțiilor de clădiri. În scopul îndeplinirii obiectivului principal, s-au avut în vedere următoarele obiective specifice:

O.1. Localizarea analizei economico-financiare bazată pe informațiile furnizate de modelul contabil în cadrul sistemului informațional al entității economice și evidențierea utilității acestor informații. Acest obiectiv este abordat pe parcursul capitolelor II și III ale prezentei lucrări;

O.2. Determinarea unei imagini complete a performanțelor economice ale entităților din domeniul construcțiilor din perspectiva modelului de contabilitate aplicat. Obiectivul este tratat în capitolele I, IV și V ale prezentei lucrări;

O.3. Identificarea necesității și a modalităților de optimizare a diminuării limitelor situațiilor financiare anuale în cadrul entităților economice din domeniul construcțiilor; obiectivul este abordat în capitolele III și V;

O.4. Perfecționarea unui sistem de monitorizare a performanței în cadrul entităților economice din domeniul construcțiilor; tratarea se realizează în capitolele III, IV și V;

O.5. Valorificarea optimizării analizei economico-financiare prin utilizarea unor instrumente moderne în cadrul entităților din domeniul construcțiilor; tratarea obiectivului se realizează în capitolul III, capitolul IV și capitolul V;

Motivația alegerii temei tezei de doctorat pornește de la necesitatea optimizării abordărilor la nivelul entităților care sunt nevoite să identifice metode coerente și eficiente de îmbunătățire a performanței și de consolidare a poziției financiare, concomitent cu minimizarea riscurilor financiare. Aceste metode au la bază o analiză economico-financiară care suferă procese de îmbunătățire în vederea implementării cu succes a modelului contabil.

Ideea abordării temei *Optimizarea Impactului Modelelor de Contabilitate în Analiza Economico-Financiară a Entităților Economice din Domeniul Construcții pentru Măsurarea Performanței* se bazează pe dorința de a oferi mai multe răspunsuri valide, tema prezentând un interes mare și ridicând multe semne de întrebare, interesul fiind în aceeași măsură atât academic, cât și economic. Tema propusă abordează subiecte destul de puțin surprinse în acest moment în literatura de specialitate din România. Un alt motiv este nevoia de

consolidare a analizei economico-financiare în cadrul modelului contabil aplicat în cazul entităților din domeniul construcțiilor. Inițierea unei abordări științifice a temei este binevenită având în vedere faptul că, din statistici, multe entități au intrat în procedura de insolvență în ultima perioadă și vor intra în insolvență și alte entități din acest domeniu. Acest lucru sporește importanța și necesitatea optimizării analizei economico-financiare și a modelului contabil aplicat în cadrul entităților din domeniul construcțiilor. Modelul contabil aplicat și analiza economico-financiară sunt primordiale ca mijloace care să reflecte fidel performanța economică și financiară completând situația reală a entității. Așadar, în abordarea sistemică a problematicii entității, un rol deosebit revine modelului contabil și analizei economico-financiare, ca instrumente de supraveghere a activității și performanțelor acesteia.

6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Prin rezultatele cercetării întreprinse, o ipoteză enunțată poate fi confirmată sau infirmată. O ipoteză practic proiectează un fenomen, anticipează evenimente care au legătură cu tema cercetată. Ipotezele prezentei cercetări științifice au rolul de a completa obiectivele de studiu propuse. Gradul de validitate se va analiza prin cercetare pentru fiecare ipoteză.

În continuare se regăsesc ipotezele supuse procedurii de validare prin cercetare în cadrul lucrării:

Ipoteza 1: Conștientizarea că majorarea performanțelor într-o entitate economică din domeniul construcțiilor impune perfecționarea modelului contabil și a analizei economico-financiare.

Ipoteza 2: Cunoașterea limitelor situațiilor financiare anuale din cadrul modelului contabil conduce la organizarea și perfecționarea contabilității financiare din cadrul entităților economice.

Ipoteza 3: Contabilitatea financiară, prin informații precise și relevante provenite din analiza economico-financiară din cadrul modelului contabil, creează un plus de valoare privind activitatea entităților economice din domeniul construcțiilor.

Ipoteza 4: Evoluțiile ratelor și indicatorilor economico-financiarari determinanți în stabilirea performanței financiare înregistrează în perioada analizată un trend care să permită realizarea comparațiilor și corelațiilor.

7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Teza de doctorat *Optimizarea Impactului Modelelor de Contabilitate în Analiza Economico-Financiară a Entităților Economice din Domeniul Construcției pentru Măsurarea Performanței* încearcă să demonstreze utilitatea analizei economico-financiare pentru utilizatorii acestor informații. Succesul cercetării constă în crearea de noi cunoștințe în domeniul supus cercetării iar viabilitatea ei implică o poziționare epistemologică clară. Punctul de la care se inițiază un demers științific este poziționarea epistemologică, incluzând cercetarea într-un curent epistemologic, pozitivism, constructivism, interpretativism. Poziționarea epistemologică a cercetării creează legătura acesteia de teorie și facilitatea creșterii eficacității și eficienței activității respective, cercetarea fiind mare consumatoare de resurse dar și cea mai importantă cale spre inovare și performanță. Există o dualitate a perspectivelor fiind necesare denumiri specifice care în limba română s-au tradus prin termenii anglo-saxoni, cum ar fi termenul *emică* pentru analiza efectuată din interior și *etică* pentru cea efectuată din exterior. Distincția dintre abordarea etică și cea emică presupune înțelegerea faptului că abordarea etică se realizează prin demersuri care au finalitate generalizator-universală, iar prin cea emică sunt monitorizate analize în vederea desprinderii unor trăsături tipice pentru un astfel de studiu. Abordarea etică are un înțeles comun și presupune o coerență independentă și imparțială, creată și îmbunătățită de cercetător. Aceasta este străină obiectului și recomandă clarificarea legăturilor, astfel încât abordarea emică să fie îndreptată spre profunzimea obiectului printr-o normalitate caracteristică acestuia. Aspectul epistemologic se poate concretiza prin una din paradigmele cunoscute: pozitivism, constructivism sau interpretativism.

Pozitivismul în cercetarea științifică este considerat paradigma ideală. Efectuarea unei cercetări în context pozitivist poate fi realizată în domenii în care există deja construit și definit un sistem teoretic. Se poate discuta de o abordare pozitivistă atunci când sunt îndeplinite concomitent următoarele principii: independența sau neutralitatea faptelor și evenimentelor față de cercetător, obiectivitatea abordării, recurs la raționamentul ipotetico-deductiv și determinarea cauzală. Este paradigma logică care permite cea mai standardizată și convențională căutare, pentru care există reguli, principii, tehnici și modalități de acțiune precise, de multe ori sofisticate pentru cei care nu dețin secretele meseriilor în cauză. Formalizarea, abstractizarea și axiomatizarea asigură dezvoltarea corectă și riguroasă a

demonstrațiilor, raționamentelor pentru conexiuni cauzale determinate și posibil a fi cunoscute, explicate și înțelese.

Pozitivismul este specific științelor sociale afirmându-se în contextul apariției economiei de tip industrial, care, valorificând rezultatele descoperirilor științifice și tehnice, a creat motivații puternice pentru gândirea liberă, creatoare și a promovat premise pentru o nouă situație a omului în spațiul social global. În viziunea pozitivistă nu există o interdependență între cele două părți ale cercetării, și anume subiectul și obiectul cercetării. Procedul prin care se face legătura de la o idee la alta, de la o propoziție simplă la una dezvoltată, de la o demonstrare a unor cazuri particulare până la generalizare respectă inducția în gândire. Tocmai prin acest algoritm al gândirii umane, inducția, mintea omului poate găsi asemănări, deosebiri ale elementelor din jurul său, ființe, lucruri sau fenomene ale naturii. Astfel subiecții asigură o cunoaștere obiectivă prin metoda observației, ajungând la aceleași rezultate prin aceleași tehnici. Filosoful Auguste Comte a pus bazele pozitivismului prin care se considera că omul nu poate înțelege niciun element în esența lui, doar întâmplările reale dovedind a atinge valori clare.⁵

8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Metodologia cercetării are menirea să prezinte succesiunea de pași parcurși pentru finalizarea tezei de doctorat, prezentând sistemul de metode, procedee, tehnici propuse și utilizate în vederea atingerii obiectivelor propuse. Metodele cunoașterii științifice includ în sine sistemul unor astfel de principii ale acțiunii cognitive, implicate atât în activitatea de cercetare și descoperire cât și în expunerea noilor date. În general, cunoașterea științifică nu poate pretinde un anumit grad de obiectivitate fără a fi fundamentată pe o anumită metodologie. Acesta este unul din motivele care oferă importanță problemelor de metodologie. Unii autori, ținând cont de etimologia termenului metodologie, „methodos” (drum, cale, cercetare) și „logos” (gândire, noțiune, logică), consideră că în sens concret metodologia este știința despre metode, care are ca scop elaborarea și perfecționarea mijloacelor și mecanismelor cunoașterii științifice. Metodologia cercetării proiectată pentru realizarea acestei lucrări, raportată la obiectivele și ipotezele propuse, are la bază următoarele: documentarea preliminară, documentarea bibliografică, identificarea informațiilor și a criteriilor care pot fi utile în

⁵Nicolescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011, p. 59

demersul desfășurat pentru abordarea ipotezelor, analiza tuturor informațiilor colectate, stabilirea modalităților de interpretare a informațiilor obținute.

Descartes R. a formulat principiul metodologic fundamental al cercetării științifice ca fiind principiul îndoielii, potrivit căruia trebuie promovată îndoiala metodică, radicală, până când întâlnești ceva de care să-ți fie absolut imposibil să te îndoiești, în acest fel, știința, reușind să depășească opinia aproximativă și să se ridice la claritatea evidenței.⁶ Analiza este o metodă de cunoaștere și este cea mai importantă metodă utilizată în cadrul științelor economice.

Metodologia oferă practic validitate procesului cercetării. În cazul acestei teze metodologia cuprinde abordări atât generale, cât și specifice ale modului de generare a informațiilor prin analiza economico-financiară a entităților din domeniul construcțiilor. Astfel, metodologia are ca finalitate abordarea unor modalități de optimizare a analizei economico-financiare, și implicit de creștere a relevanței informațiilor rezultate. Se vizează analizarea și prezentarea unor soluții aplicabile la nivel practic și nu doar teoretic. Este cunoscut faptul că practica se bazează pe teorie, însă de multe ori teoria nu acoperă toate aspectele problematice constatate în practică și se creează în acest context importante disensiuni. Informațiile sub formă de date ale entităților cercetate vor fi procesate îmbinând metodologia analizei economico-financiare cu metodologia diagnosticului financiar. Analiza bazată pe studiul situațiilor financiare combină analiza retrospectivă și previzională cu analiza statică și analiza dinamică.

Pentru atingerea obiectivului cercetării, a fost necesar un studiu asupra analizei economico-financiare bazată pe informațiile furnizate de modelul contabil, utilizând metoda de cercetare descriptivă drept metodă de cercetare, ca modalitate de cunoașterea a acestuia, precum și un studiu preliminar pentru obținerea de informații și explicații. Documentarea constă în identificarea și utilizarea din bibliografia de specialitate a cărților și jurnalelor, bazelor cu lucrări de specialitate ale universităților și centrelor de cercetare, site-urilor organizațiilor interne și internaționale specializate în domeniul contabilității, reglementărilor, rapoartelor de cercetare ale profesioniștilor relevanți și nu în ultimul rând a tezelor de doctorat. Este folosită metoda comparativă pentru evidențierea asemănărilor și deosebirilor în utilizarea modelelor de contabilitate, subliniind punctele forte și vulnerabilitățile pentru modelele de contabilitate „numerar” și „de angajamente”.

⁶Descartes, R., *Discurs asupra metodei de a călăuzi bine rațiunea și de a căuta adevărul în științe*, traducere Ghidu G., Editura. Mondero, București, 1999, p. 8-10.

Metodologia analizei financiar-contabile se raportează la metode ale analizei calitative și metode ale analizei cantitative, iar metodologia diagnosticului financiar-contabil vizează metode, tehnici și procedee cu ajutorul cărora se stabilesc punctele tari și punctele slabe ale gestiunii financiare a afacerii, fie pentru menținerea strategiilor existente, fie pentru fundamentarea de noi strategii de dezvoltare într-un mediu concurențial. Din momentul în care entitatea în cauză începe să desfășoare în mod obișnuit tranzacții pe piață în nume propriu, ea își asumă un risc.

Entitatea, în exercițiul afacerii sale, se află în mijlocul unei rețele quasi-infinite de relații de afaceri, fiind angrenată într-un întreg lanț de contracte, operațiuni și interese, față de care trebuie să furnizeze în mod continuu încredere. Dacă o entitate nu își plătește sau nu își reglementează la timp obligațiile, ea poate fi eliminată din relațiile de afaceri, pentru că nu mai beneficiază de încrederea partenerilor săi de afaceri și pentru că îi poate afecta în lanț pe aceștia. În prezenta cercetare se vor folosi totodată metodele cantitative, precum ancheta și sondajul, pentru a obține răspunsuri valide legate de aspectele cercetate.

9. EXPUNEREA SUCCINTĂ A STRUCTURII ȘI CONȚINUTULUI TEZEI

Obiectivele propuse sunt cele care determină structura tezei de doctorat de față, ce este influențată de direcțiile de cercetare. Planul unei teze trebuie să satisfacă exigențele contradictorii împărțite între o funcție euristică pentru ușurarea analizei, descoperirii, o funcție de comunicare pentru prezentarea eficace a datelor și ideilor, precum și o funcție de argumentare pentru aprobarea ori respingerea propunerilor.⁷ Prezenta teză de doctorat conține în prima parte *Introducere* unde sunt prezentate: contextul cercetării științifice, obiectivele și motivația cercetării științifice, ipotezele cercetării științifice, poziționarea epistemologică a cercetării științifice, metodologia cercetării științifice și structura tezei de doctorat. Fără a exista pretențiile exhaustivității, structura este formată din cinci capitole care oferă o imagine privind perfecționarea modului de stabilire a performanțelor economice la nivel de entitate prin modelul contabilității de angajamente și modelul contabilității de casă pentru realizarea analizei economico-financiare din domeniul construcțiilor de clădiri și lucrări specifice.

⁷Rouveyrant, J.,C., *Le guide de la thèse. Le guide du mémoire. Du projet à la soutenance*, Ed. Maisonneuve&Larose, Paris, 1999, p. 68

Capitolul I, intitulat EVALUAREA PERFORMANȚEI ȘI POZIȚIEI ECONOMICO-FINANCIARE A ENTITĂȚILOR ECONOMICE PRIN PRISMA INFORMAȚIILOR FINANCIAR-CONTABILE, prezintă performanța economică din perspectiva informațiilor economico-financiare oferite de modelele contabile sub influența calității informațiilor. Pornind de la importanța analizei economico-financiare în activitatea entităților economice este evidențiat interesul stârnit asupra diferitelor categorii de utilizatori de informații de rolul informațiilor obținute la nivel de entitate economică. Analiza economico-financiară este privită ca un adevărat sistem informațional primordial și complex începând cu momentul colectării până la cel al comunicării informațiilor economico-financiare ale unei entități din perspectiva metodelor și instrumentelor bazate pe situațiile financiare anuale, evoluția lichidităților și a valorii economice.

În cel de-al doilea capitol, denumit STADIUL ACTUAL AL CUNOAȘTERII PRIVIND MODELELE CONTABILE PENTRU ANALIZA ECONOMICO-FINANCIARĂ ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR, se evidențiază importanța pe care modelul contabil o are printre utilizatorii informațiilor economico-financiare din domeniul construcțiilor de clădiri. Aceasta provine direct din contribuția pe care o aduce în cadrul sistemului informațional la nivelul entităților economice prin abundența de informații pe care le pune la dispoziție. În cadrul acestui capitol sunt prezentate elementele definiției privite ca avantaje și dezavantaje ale modelelor contabile *Cash Basis Accounting* și *Accrual Accounting* și a fost realizată o comparație între procedurile de lucru ale modelelor contabile.

În al treilea capitol, NECESITATEA ȘI OPORTUNITATEA OPTIMIZĂRII MODELELOR CONTABILE ÎN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR, este prezentată necesitatea utilizării și perfecționării analizei economico-financiare bazate pe informațiile oferite prin modelul contabil în entitățile economice din domeniul construcțiilor de clădiri. În acest capitol sunt descrise finalitățile aplicării metodei cantitative în inițiativa propusă. Cercetarea empirică efectuată în prezenta manifestare științifică a avut ca scop efectuarea unei cercetări referitoare la optimizarea modelului contabil utilizat și a analizei economico-financiare cu scopul majorării performanței economice. Metoda chestionarului, prin forma sondajului statistic, a fost aleasă pentru realizarea activității de investigare. Chestionarul care se regăsește în Anexa 1 vizează practicile contabile utilizate de entitățile de construcții pentru analiza și obținerea de informații economico-financiare și maniera de prezentare a acestora. Tot în acest capitol se regăsește abordarea măsurării performanței economico-financiare sub influența modelului contabil derivat prin introducerea unui cont specific care să prezinte

situația încasărilor și plăților influențate de momentul realizării comparativ cu cel al vânzării, respectiv al achizițiilor.

În capitolul cu numărul patru, STUDIU PRIVIND EVALUAREA POZIȚIEI ȘI PERFORMANȚEI FINANCIARE SUB IMPACTUL MODELULUI CONTABIL, LA ENTITĂȚILE DIN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR, REGIUNEA SUD-MUNTENIA, ROMÂNIA, este realizată o caracterizare a domeniului construcțiilor de clădiri și a tendințelor identificate, urmată de analiza evoluției ratelor privind solvabilitatea generală, a autonomiei globale, privind evoluția activului și a datoriilor, a rezultatului exercițiului și a ratelor de rentabilitate. Capitolul cuprinde și elemente legate de elaborarea unui model econometric, în vederea identificării variabilelor care explică modificarea Ratei solvabilității generale la nivelul entităților studiate, prin programul SPSS. Cercetarea s-a realizat pentru perioada 2015-2019 pentru entități din domeniul construcțiilor de clădiri din regiunea Sud-Muntenia a României.

Capitolul al cincilea este denumit OPTIMIZAREA ANALIZEI ECONOMICO-FINANCIARE PRIN METODOLOGII, METODE ȘI INSTRUMENTE MODERNE PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚEI ȘI COMPETITIVITĂȚII ENTITĂȚILOR ECONOMICE DIN DOMENIUL CONSTRUCȚIILOR. Așa cum spune și titlul, aici sunt prezentate metodologii și modul de aplicare a metodelor moderne prin algoritmi de calcul specifici, ce pot optimiza analiza economico-financiară. În continuare se abordează tabloul de bord ca instrument de pilotaj în cadrul entităților din domeniul studiat și importanța identificării limitelor situațiilor financiare care să conducă către obținerea rezultatelor ce dau indicele de optimizare a analizei.

În finalul tezei s-au prezentat CONCLUZIILE, BIBLIOGRAFIA și ANEXELE. Concluziile reprezintă un prilej de a evidenția caracterul de noutate al prezentei teme de cercetare științifică dedus și întărit prin studii, analize, cercetări și sinteze regăsite în teză. Sunt prezentate sintetizat contribuțiile proprii realizate pe parcursul cercetării și perspectivele viitoare ale acesteia. Ele exprimă dorința de studiu a autorului și necesitatea abordării unor problematici apărute de-a lungul cercetării, dar care ies din sfera de cuprindere a acesteia. Drept anexă a tezei este atașat, în final, chestionarul utilizat în demersul științific și în urma aplicării căruia s-au primit 240 de răspunsuri valide, care au fost analizate și interpretate.

10. CONCLUZII

În vederea obținerii unei priviri de ansamblu asupra conceptului de performanță am evocat în primul capitol aspectele privind elementele definiției ale acestuia, legătura cu informațiile contabile de calitate și perspectiva prin prisma informațiilor care au ca sursă modelul contabil aplicat. Conform bibliografiei studiate, performanța poate fi evidențiată prin următoarele traiectorii: performanța în raport cu nivelul de atingere a obiectivelor sale strategice, performanța în raport cu crearea valorii și performanța în raport cu productivitatea și eficacitatea entității. Situațiile financiare elaborate în cadrul modelului contabil pot contribui dincolo de rolul de stabilire și prezentare a rezultatului atins de entitatea economică prin profit sau flux de trezorerie realizat, la evaluarea performanței entității economice printr-o analiză economico-financiară complexă, bazată pe informațiile conținute de acestea.

În capitolul al doilea, prin studiu bibliografic, am prezentat modelele de contabilitate *Cash Basis Accounting* și *Accrual Accounting*. Un subcapitol important este acela în care este realizată o comparație a celor două modele contabile, surprinzându-se avantajele și dezavantajele fiecăruia, comparația având la bază prezentările aferente fiecărui model contabil în parte.

Din studiul literaturii s-a conturat conceptul privind modelul contabilității de casă ca o sursă de informații utile pe termen scurt, pe perioada raportată, referitoare la încasări și plăți, fără a pune la dispoziție informații cu privire la angajamentele trecute sau viitoare. Acest lucru accentuează dificultatea adoptării deciziilor corecte fără a exista și alte informații cum ar fi cele referitoare la datorii, indiferent de scadența acestora. Realizarea unui tablou al fluxurilor de trezorerie își evidențiază utilitatea în ciuda faptului că, din punct de vedere legal, nu este obligatoriu pentru toate entitățile economice. Modelul contabilității de casă prezintă avantaje fiscale pentru entitățile economice, în condițiile în care legislația îl permite, entitatea având posibilitatea de a plăti impozite și taxe pentru valoarea efectiv încasată din veniturile activității sale.

Din perspectiva importanței informațiilor care au ca sursă contabilitatea, în domeniul construcțiilor, se remarcă utilitatea acestora în măsurarea rezultatelor economico-financiare atinse de entități, prin analiză, facilitând înțelegerea informației contabile primite de utilizatori, și constituind suport în identificarea avantajelor fiecărui model de contabilitate. Un rol primordial în cadrul analizei pe baza modelului contabil este determinat de calitatea informației furnizate fiind evidentă dorința fiecărui utilizator de a dispune de informații corecte și reale care să-i ofere posibilitatea de a adopta cele mai rezonabile decizii, aceste

cerințe semnalând, de fapt, necesitatea producerii continue în cadrul modelului contabil a unor informații de calitate. Răspunsurile la întrebările referitoare la utilizarea în entitățile românești a modelului contabilității de casă reflectă că posibilitatea utilizării doar a modelului „cash” nu ar oferi toate informațiile de care entitățile economice au nevoie, informațiile pe termen lung oferite de modelul de contabilitate „accrual” fiind indispensabile în creșterea lor economică.

Asa cum a fost prezentat în partea introductivă, motivația abordării temei prezentei lucrări rezultă din interesul actual al optimizării modelului contabil pentru realizarea analizei economico-financiare și dintr-o regândire eficientă a organizării contabilității financiare, cu precădere în domeniul construcțiilor, pentru a evita, mai ales în contextul crizelor economice o diminuare semnificativă a activității. Acest ultim fapt ar determina dezechilibre, ajungându-se până la închiderea multor entități economice, ceea ce ar implica numeroase dezavantaje, dintre care se remarcă pierderea de locuri de muncă.

Pe parcursul capitolului al treilea a fost realizată cercetarea empirică care a avut ca scop verificarea *Ipotezei 1* a cercetării. Cercetarea a venit în sprijinul întregii abordări conceptuale de pe parcursul tezei de doctorat. În vederea argumentării necesității optimizării impactului modelului de contabilitate în analiza economico-financiară a entităților economice din domeniul construcțiilor, am procedat, pe de-o parte, la realizarea unei cercetări teoretice prin studierea literaturii de specialitate și a reglementărilor legale, iar pe de altă, parte am introdus ancheta bazată pe chestionar, printre instrumentele calitative, în vederea colectării datelor. Între metodele de culegere a datelor utilizate în cercetarea științifică, una dintre cele mai răspândite este ancheta cu posibilitatea utilizării unor instrumente specifice. Rezultatele obținute în urma aplicării metodei bazate pe chestionar în vederea utilizării metodelor cantitative în demersul optimizării modelului contabil pentru analiza economico-financiară în domeniul construcțiilor confirmă integral prima ipoteză a cercetării științifice, respectiv *Ipoteza 1: Conștientizarea că majorarea performanțelor într-o entitate economică din domeniul construcțiilor impune perfecționarea modelului contabil și a analizei economico-financiare.*

Capitolului al patrulea a evidențiat rolul indicatorilor economico-financiară în stabilirea și măsurarea performanței economice la nivel de entitate. Aceasta este influențată în mod direct de acuratețea informațiilor care au ca sursă analiza economico-financiară. Exercițarea unui control susținut asupra analizei economico-financiare de entitățile din domeniul construcțiilor oferă posibilitatea de a urmări activitatea desfășurată, putându-se identifica modalități de sporire a performanțelor atinse de acestea. Informațiile economico-

financiare au permis calcularea indicatorilor și urmărirea dinamicii acestora la nivel de regiune, ceea ce confirmă un trend favorabil, aceștia, în esență, nefiind decât o expresie finală a situației economice. Urmare a parcursului privind analiza economico-financiară la nivelul entităților ce-și desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor de locuințe, oferindu-se informații utile categoriilor de utilizatori, se constată validarea în întregime a ***Ipotezei 3***, respectiv: *Contabilitatea financiară prin informații precise și relevante provenite din analiza economico-financiară din cadrul modelului contabil creează un plus de valoare privind activitatea entităților economice din domeniul construcțiilor.*

Indicatorii și ratele analizate înregistrează evoluții dependente pe parcursul perioadei analizate. Relația stabilită reflectă capacitatea unei entități de a respecta angajamentele prin ansamblul resurselor care constituie patrimoniul sau activul propriu. În urma rezultatelor obținute, constatăm validarea în întregime a celei de-a patra ipoteză, și anume ***Ipoteza 4*** *Evoluțiile ratelor și indicatorilor economico-financiară determinanți în stabilirea performanței financiare înregistrează în perioada analizată un trend care să permită realizarea comparațiilor și corelațiilor.*

În cadrul capitolului al cincilea s-a evidențiat rolul pe care îl joacă metodologiile, metodele și instrumentele moderne pentru creșterea performanței și competitivității entităților economice din domeniul construcțiilor în optimizarea analizei economico-financiare. Prin parcursul cercetării din subcapitolul 5.4., prin care s-a pus în evidență identificarea limitelor situațiilor financiare în demersul perfecționării contabilității financiare, completate de rezultatele obținute în urma aplicării metodei bazate pe chestionar, a fost validată ***Ipoteza 2***, respectiv *Cunoașterea limitelor situațiilor financiare anuale din cadrul modelului contabil conduce la organizarea și perfecționarea contabilității financiare din cadrul entităților economice.*

Din perspectiva mediului economic actual, caracterizat de transformări și influențat de modificări legislative, economice și politice, activitățile entităților economice trebuie să se îndrepte către desfășurarea unor procese bazate pe eficiență, eficacitate și economicitate, pe orientarea spre maximizarea profitului, către acoperirea cerințelor clienților și a mediului extern, dar și către responsabilitatea socială. Locul entităților economice de construcții este bine stabilit în economia la nivel național, contribuind direct la dezvoltarea acesteia. Este necesară o sintetizare a perspectivei actuale asupra modului de organizare a modelului contabil la nivelul entităților prin adaptare la noile cerințe concurențiale. Entitatea economică de construcții poate fi abordată într-un mod sistemic pentru a fi identificate caracteristicile acesteia, conform cărora entitatea dispune de un sistem deschis de utilizare a resurselor

materiale, umane și financiare necesare asigurării lucrărilor solicitate. Privind entitatea economică din domeniul construcțiilor ca un ansamblu de sisteme, se poate considera că sistemul funcțiunilor de cercetare-dezvoltare, producție, comercială, financiar contabilă, de personal formează o componentă a organizării procesuale a entității, detaliată prin totalitatea activităților desfășurate și implicând mijloace și metode necesare realizării obiectivelor. Dezvoltarea economiei concurențiale a determinat modificări esențiale în relația dintre clienți și furnizori prin apariția unor noi metode și modele de management și prin evoluția tehnologiei. Acestea influențează într-o măsură ridicată evoluția sistemului contabil, cu preponderență orientarea și previziunea nivelului profitului și structura acestuia, aceste aspecte fiind completate de analiza realizată la nivel economico-financiar.

Având în vedere beneficiile și necesitatea implementării unor metode avansate privind analiza economico-financiară, cu precădere în domeniul construcțiilor, demersul cercetării științifice s-a axat asupra legăturii dintre indicatorii economico-financiară cu sprijinul unor instrumente și conturi care să sprijine acest demers. Concomitent, analiza economico-financiară devine, pe de-o parte, un instrument de gestionare a activității prin deciziile care au la bază informațiile furnizate, iar pe de altă parte, un instrument ce orientează entitatea economică pe piață dezvoltând legături strategice și conturând o relație de autocontrol a activității contabile. O parte a dezavantajelor modelului contabil poate fi înlăturată și prin valorificarea contului propus, *Diferențe dintre oportunitatea încasărilor și plăților la termen*, ale cărui rezultate facilitează urmărirea decalajelor dintre încasări și plăți prin raportare la valorile acestora și la perioada scursă de la momentul actului comercial ce a implicat vânzarea respectiv achiziția, până la stingerea creanței, respectiv a datoriei.

Efectele analizei economico-financiară prin optimizarea modelului contabil reprezintă, pe de-o parte, creșterea competitivității, iar pe de altă parte, stabilizarea calității informațiilor la un nivel ridicat. Demersul orientat pe măsurarea performanței propune realizarea satisfacerii așteptărilor utilizatorilor prin dezvoltarea unor informații economico-financiare clare și corecte. Unitatea de măsură a succesului pentru entitățile care utilizează indicatori, instrumente, mijloace prin care optimizează impactul modelului contabil pentru realizarea analizei economico-financiare, o reprezintă profitabilitatea. Astfel, deciziile adoptate într-un mediu bazat pe informații economico-financiare calitative și utile au doar impact favorabil asupra profitabilității, iar succesul entității este determinat direct de cunoașterea nevoilor informaționale ale diferitelor categorii și de acoperirea lor. De asemenea, transparența din perspectiva informațiilor presupune cunoașterea situației entităților concurente din perspectiva

economico-financiară, prin coroborarea acestor informații putându-se stabili nivelul performanței și realizarea strategiilor conform cerințelor pieței.

11. CONTRIBUȚII PROPRII

Demersul cercetării științifice intitulat *Optimizarea impactului modelelor de contabilitate în analiza economico-financiară a entităților economice din domeniul construcții pentru măsurarea performanței* împletește conceptele prezentate atât în literatura de specialitate internațională, cât și în cea românească cu viziunile și părerile proprii, ceea ce determină realizarea unui progres teoretic, metodologic, empiric care reprezintă suport de documentare și reflecție pentru noi cercetări și analize.

Din perspectiva contribuțiilor teoretice se evidențiază realizarea unei prezentări critice a literaturii de specialitate, în concordanță cu mediul economic din prezent, aflat într-o dinamică continuă, ce determină noi oportunități pentru entitățile economice, cu predilecție pentru acelea care activează în domeniul construcțiilor, care, de altfel, au și constituit punctul central al studiului. În același timp considerăm că am adus un plus semnificativ de cunoaștere pentru entitățile ce își desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor prin:

- fundamentarea și dezvoltarea din punct de vedere teoretic a unui subiect care prezintă un interes ridicat la nivel național și internațional cu cercetare practică asupra entităților economice din domeniul construcțiilor;
- descoperirea unui interes ridicat la nivel internațional, mai ales la nivelul UE, față de dezvoltarea activității specifice domeniului construcțiilor, afectat însă major de criza economică, elemente valabile și în cazul României;
- evidențierea modalităților de măsurare a performanței economice la nivelul entităților din domeniul construcțiilor de locuințe, precum și întocmirea unei analize critice a acestora, ceea ce a confirmat în mod evident necesitatea unor perfecționări și adaptări a modelului contabil pentru analiza economico-financiară;
- realizarea unor propuneri privind organizarea viitoare a modelului contabil cu un accent deosebit asupra efectuării analizei economico-financiare;
- evidențierea corelației din cadrul binomului analiză economico-financiară avansată – măsurarea performanței economice dovedește existența unei activități orientate către toți utilizatorii de informații, cunoscându-le nevoile de informații;

- propunerea unui plan de extindere privind modelul contabil aplicat cu specificitate asupra domeniului construcțiilor;
- propunerea cu referire la utilizarea unui cont nou *Diferențe dintre oportunitatea încasărilor și plăților la termen* privind diferențele dintre valoarea încasărilor și plăților, respectiv valoarea lor actualizată la momentul vânzării respectiv achiziției.

Contribuțiile metodologice ce pot fi menționate sunt:

- reprezentările grafice ale unor viziuni proprii privind elementele teoretice legate de:
 - proprietățile entității economice;
 - modalitățile de abordare a performanței entității economice;
 - abordarea performanței;
 - calitățile necesare utilității informațiilor contabile și financiare;
 - utilizarea informațiilor economice;
 - importanța informațiilor modelelor contabile în previziune;
 - criteriile de apreciere a performanței financiare;
 - caracterizarea modelului anglo-saxon și a modelului continental;
 - direcțiile sistemelor contabile la nivel mondial;
 - reprezentarea grafică a comunicării financiare;
 - analiza SWOT a modelelor contabile;
 - avantajele modelelor contabile;
 - valorificarea procesului de analiză economico-financiară;
 - realizarea obiectivelor influențate de modelul contabil;
 - modelele contabile specifice diferitelor regiuni;
 - obiectivele urmărite în cadrul chestionarului;
 - cercetarea prin chestionar;
 - caracteristicile sectorului lucrărilor de construcții de clădiri;
- prelucrări ale literaturii de specialitate internaționale cu privire la modelele contabilității de angajamente, respectiv de numerar și analiza economico-financiară.

De asemenea, am utilizat reorganizarea și schematizarea informației referitoare la modalitățile de perfecționare a modelului contabil pentru analiza economico-financiară din

domeniul construcțiilor de locuințe, utilizând atât literatura științifică de specialitate națională, cât și internațională.

Segmentul *contribuții de natură empirică* are în prim plan o serie de considerente din care amintim:

- proiectarea, elaborarea și măsurarea cercetării cantitative în ceea ce privește surprinderea posibilităților de perfecționare a modelului contabil prin analiza indicatorilor economico-financiari la nivelul domeniului construcțiilor;
- realizarea unui studiu cu privire la optimizarea impactului modelelor de contabilitate în analiza economico-financiară a entităților economice din domeniul construcțiilor pentru măsurarea performanței. Dintre metodele sociologice utilizate pentru cercetarea de teren am ales chestionarul prin forma sondajului statistic;
- analizarea datelor colectate cu ajutorul chestionarului, prelucrarea în concordanță cu metode specifice și realizarea unor reprezentări grafice ce reflectă rezultatele obținute;
- extinderea unor metode, metodologii, instrumente moderne și elaborarea unui cont specific pentru optimizarea impactului pe care îl are modelul contabil în analiza economico-financiară pentru creșterea performanțelor cu aplicabilitate la entitățile din domeniul construcțiilor. Proiectul poate fi adaptat profilului economic și necesităților fiecărei entități ce activează în acest domeniu și care furnizează avantaje din perspectiva economică și organizațională;
- evidențierea oportunităților, limitelor, necesităților impuse de implementarea unui model contabil derivat;
- interpretarea rezultatelor studiului științific are ca finalitate validarea ipotezelor care au inițiat acest demers

12. LIMITELE STUDIULUI ȘI SUGESTII PENTRU O CERCETARE VIITOARE

Ca orice cercetare, nici actualul demers nu este ocolit de conceptul de limitare. Acestea sunt legate mai ales de alegerile din perspectiva metodologică și conceptuală.

Lucrarea se încadrează în aria de cercetare propusă și respectă obiectivele stabilite inițial, cu toate acestea este destul de dificil de apreciat impactul pe care îl are modelul

contabil prin analiza economico-financiară în măsurarea performanței economice a entității. Flexibilitatea pe care o oferă titlul lucrării implică atât avantaje, cât și dezavantaje, și anume, pot fi studiate aspecte care nu au fost surprinse din această perspectivă în alte studii de specialitate, respectiv întinderea aproape nelimitată a domeniului de cercetare, ceea ce determină imposibilitatea de a acoperi în totalitate situațiile printr-un model general care să fie aplicat de entitățile economice din domeniul construcțiilor. În aceeași măsură, studiile de caz expuse cuprind numai elemente de referință. Așadar problemele rămân deschise și vor putea fi tratate în cadrul viitoarelor cercetări.

Limitele cercetării pot fi identificate prin raportare la dinamica subiectului tratat și la literatura de specialitate, ceea ce a impus delimitări metodologice pentru realizarea unei cercetări elaborate. Pe de altă parte, ilustrarea modului în care analiza economico-financiară bazată pe un model contabil derivat printr-un cont specific și metode moderne sporește acuratețea măsurării performanței s-a efectuat asupra unui grup de entități, ceea ce impune o generalizare a faptului că analiza economico-financiară tradițională oferă informații incomplete, viciate de imperfecțiunile modelului contabil aplicat.

În ceea ce privește existența limitelor în segmentul legat de cercetarea empirică privind opiniile respondenților referitoare la optimizarea impactului modelelor de contabilitate în analiza economico-financiară a entităților economice din domeniul construcțiilor pentru măsurarea performanței, am identificat următoarele:

- includerea în realizarea chestionarului a întrebărilor închise și a întrebărilor semi-deschise. Prin utilizarea mai multor întrebări deschise este posibil să se fi generat o cunoaștere superioară a opiniilor respondenților, în ciuda complexității privind prelucrarea răspunsurilor;
- atenția a fost axată asupra aspectelor foarte importante din tematica cercetată pentru a nu majora foarte mult timpul de completare a chestionarului, ceea ce ar descuraja respondenții;
- prin extinderea cercetării la un număr mai mare de entități și respondenți ar fi fost posibil să se fi obținut un grad mai redus de eroare, ceea ce ar influența direct rezultatele cercetării. Așadar cercetarea ar fi mai relevantă dacă s-ar extinde la nivel național.

Acest studiu științific realizat prin prezenta teză de doctorat implică unele limite de ordin formal și de natură organizatorică:

- Limitele de ordin formal ale elementelor abordate includ următoarele aspecte:

- competențe mai sporite privind utilizarea instrumentelor de analiză (SPSS);
- includerea în variabilele independente a altor indicatori pentru a identifica dacă există corelații și de a măsura intensitatea acestora;
- Limitele de natură organizatorică ale elementelor abordate includ următoarele aspecte:
 - realizarea unui chestionar adresat profesioniștilor contabili independenți care au plus de expertiză în analiza economico-financiară pe baza informațiilor oferite de modelul contabil, prin care să se obțină părerea acestora din perspectiva relevanței informațiilor necesare în măsurarea performanțelor. În vederea acestui demers trebuie identificată adevărata motivație a respondenților pentru chestionarul propus;
 - verificarea și corelarea concluziilor desprinse din cercetări realizate în state cu economie înclinată spre performanță și competitivitate.

Considerăm că aceste limite nu au un efect semnificativ asupra realizării cercetării empirice, nu influențează concluziile obținute din analiza rezultatelor și pot deveni linii de dezvoltare ale cercetării.

Plecând de la supoziția că actuala inițiativă de cercetare științifică constituie o perspectivă pentru alți cercetători în vederea organizării și perfecționării contabilității pentru o analiză economico-financiară complexă, cu precădere în domeniul construcțiilor, putem afirma că sunt necesare revitalizări în domeniul menționat care reprezintă unul din motoarele pentru creșterea economică la nivel național. Afirm cu o doză mare de optimism că actualul demers științific constituie un material de documentare și extindere a organizării și perfecționării modelului contabil care să determine un impact pozitiv asupra realizării analizei economico-financiare a activității din construcții și să asigure un nivel optim al performanței.

Conștientizarea necesității de perfecționare a analizei economico-financiare determină cu precădere necesitatea regândirii și reorganizării, atât din punct de vedere tehnologic, cât mai ales din punct de vedere contabil și financiar în cazul entităților economice care desfășoară activitatea în domeniul supus cercetării. Astfel, se confirmă, atât prezentul demers științific, cât și concluzia conform căreia se poate realiza și măsura performanța, printr-o analiză economico-financiară avansată ce trasează decizii strategice primordiale pentru managementul entității, cât și pentru corelarea doleanțelor pieței cu oferta entității economice din toate perspectivele, inclusiv al informațiilor emise.

Evidențierea și propunerea pentru următoarele direcții viitoare de cercetare este oportună ținând cont de constatările pe parcursul actualei cercetări științifice:

- extinderea demersului privind optimizarea impactului modelului contabil asupra analizei economico-financiare către alte domenii de activitate care necesită o alternativă la metodele utilizate;
- stabilirea și măsurarea efectului economic determinat de existența unor factori ascunși, identificați la nivelul entităților, cum ar fi lipsa culturii organizaționale;
- integrarea în demersul măsurării performanței a unei componente pe care o consider extrem de necesară a fi dezvoltată, și anume componenta de mediu, mai ales în contextul ultimelor studii privind mediul care reflectă existența unor grave derapaje;
- completarea chestionarului cu întrebări deschise pentru a înțelege mai bine opiniile respondenților;
- adresarea chestionarului și profesioniștilor contabili independenți;
- extinderea studiilor cu privire la binomul tehnologii avansate de producție - metode avansate de măsurare a rezultatelor, binom ce generează performanță pentru entitatea economică și care implică utilizarea unor modelări econometrice în vederea determinării efectului economic.

În contextul importanței menținerii la un nivel înalt a rezultatelor din domeniul construcțiilor la nivelul României, ne dorim ca actuala cercetare științifică să deschidă noi orizonturi pentru perfecționarea modelului contabil în vederea atingerii de performanțe considerabile și de a contribui la poziționarea României printre locurile onorabile ale ierarhiei legate de domeniul construcțiilor printr-un raport optim calitate-preț.

13. REFERINȚE BIBLIOGRAFICE

- [1]. Albu, N., Albu., C., Soluții practice de eficientizare a activităților și de creștere a performanței organizaționale, Editura CECCAR, București, 2005
- [2]. Andronic, B. C., Performanța firmei, Editura Polirom, Iași, 2000
- [3]. Baci, A., Bazele contabilității, Asociația Academică Avram Iancu, Cluj–Napoca, 1993
- [4]. Balantzián G., Tableaux de bord. Pour diriger dans un contexte incertain, Édition d'Organisation, Paris, 2004
- [5]. Bărbulescu, C., Pilotajul performant al întreprinderii. Proiectare și funcționare, Editura Economică, București, 2000
- [6]. Bătrâncea, I., Bătrâncea, M., Barb, A., Todea, N., Analiza diagnostic și evaluarea societăților comerciale, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 1998
- [7]. Berheci, M., Valorificarea raportărilor financiare. Sinteze contabile: Teorie, analize, studii de caz, Editura CECCAR, București, 2010
- [8]. Bernstein, L., Financial Statement Analysis. Theory, Application, and Interpretation, 5th edition, Irwin, Homewood-Boston, 1993
- [9]. Bouquin, H., Le contrôle de gestion, Presses Universitaires de France, Collection Gestion, 8-ème édition, Éditeur Puf, Paris, 2008
- [10]. Bourguignon, A., Performance et contrôle de gestion. Encyclopédie de Comptabilité, Contrôle de gestion et Audit, Ed. Economica, Paris, 2000
- [11]. Bunget, O. C., Contabilitatea românească între reformă și convergență, Editura Economică, București, 2005
- [12]. Bușe, L., Analiza economico-financiară, Editura Economică, București, 2005
- [13]. Capron, M., - Contabilitatea în perspectivă, Editura Humanitas, București, 1994
- [14]. Căinap, I., Bătrâncea, I., Analiza economică și financiară a firmelor industriale, Universitatea „Babeș-Bolyai”, Cluj–Napoca, 1993
- [15]. Căpușeanu, S., Elemente de management al costurilor, Editura Economică, București, 2008
- [16]. Cernușca, L., Strategii și politici contabile, Editura Economică, București, 2004
- [17]. Ciumag, M., Ciumag, A., Contabilitatea Financiară Conformă cu Directivele Europene, volumul I, Editura Scrisul Românesc, Craiova, 2010
- [18]. Cohen, E., Analyse financière, 4e édition, Economica, Paris, 1997

- [19]. Cojocaru, C., Analiza economico-financiară a exploatațiilor agricole și silvice, Editura Economică, București, 1997
- [20]. Colasse, B., traducere Tabără, N., Analiza financiară a întreprinderii, Editura Tipografia Moldova, Iași, 2009
- [21]. Collette, C., Richard, J., Comptabilité générale. Les systèmes français et anglo-saxons, Dunod, Paris, 2000
- [22]. Cucui I., Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei, Editura. Arves, Craiova, 2008
- [23]. Cucui, I., Man, M., Costurile și controlul de gestiune, Editura Economică, București, 2004
- [24]. Dănescu, T., Conturile anuale, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2000
- [25]. Descartes, R., Discurs asupra metodei de a călăuzi bine rațiunea și de a căuta adevărul în științe, traducere Ghidu G., Editura. Mondero, București, 1999
- [26]. Dumitru, Gh., Curs bazele contabilității, Universitatea Spiru Haret, București, 2009
- [27]. Epuran, M., Mihai, I., Analiza activității economice a întreprinderilor, Timișoara, 1979
- [28]. Feleagă, N., Controverse contabile, Editura Economică, București, 1996
- [29]. Feleagă, L., Feleagă, N., Contabilitate financiară. O abordare europeană și internațională, ediția a doua. Vol. 1 - Contabilitate financiară fundamentală, Editura Economică, București, 2007
- [30]. Finney, H. A., Herbert, E. M., Principles of accounting, 6th edition, Prentice-Hall, 1963
- [31]. Gîrbină, M., Bunea, Ș., Sinteze, Studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite) – IFRS, Volumul 3, Editura CECCAR, București, 2008
- [32]. Gomi, B. C., Aspecte privind politicile contabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1.802/2014, CECCAR Business Review, numărul 9, 2020
- [33]. Greiner, C., Systèmes d'information et comptabilité – ECCA, 2005
- [34]. Horomnea, E., Tratat de contabilitate, vol.1, Editura Sedcom Libris, Iași, 2001
- [35]. Ișfănescu, A., Stănescu, C., Băicuși A., Analiza economico-financiară – cu aplicații în societățile comerciale industriale, de construcții și de transporturi, Ediția a doua, Editura Economică, București, 1999
- [36]. Jaba, O., Gestiunea producției și operațiilor. Metode și tehnici ale managementului operațional al producției, Editura Economică, București 2002

- [37]. Khatib, S. F., Abdullah, D. F., Hendrawaty, E., Elamer, A., A bibliometric analysis of cash holdings literature: current status, development, and agenda for future research, *Journal fur Betriebswirtschaft*, 2021, Springer Nature, ISSN:2198-1620E-ISSN:2198-1639
- [38]. Lavalette, G., Niculescu, M., *Les stratégies de croissance*, Editura d'Organisation, Paris, 1999
- [39]. Le Moigne, J. L., *Le Constructivisme, Tome II: des Épistémologies*, ESF, Éditeur – Communication et Complexité, Paris, 1995
- [40]. Lebas, M., *Oui, il faut définir la performance*, *Revue Française de Comptabilité*, No.226, 1995
- [41]. Lorino, P., *Méthodes et pratique de la performance*, Editura d'Organisation, 2003
- [42]. Lungu, C. I., *Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare*, Editura CECCAR, București, 2007
- [43]. Malhotra -Naresh, K., Nunan D., Birks, D., F., *Marketing research: an applied orientation*, Fifth Edition, Pearson Education Limited Edition, USA, 2017
- [44]. McGiven, Y., *The Practice of Market Research: An Introduction*, 4th Edition, Pearson Education, USA, 2013
- [45]. Minu, M., *Contabilitatea ca instrument de putere*, Editura Economică, București, 2002
- [46]. Morgenstern, O., Neumann, J. V., *Theory of Games and Economic Behavior*, 60th Anniversary Commemorative, Editura Princeton University Press, 2007
- [47]. Munteanu, V., Zuca, M., Niculae, M., Moscu, M., Munteanu, R., Zamfir, M., Burlacu, M., *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, Ediția a V-a, Editura Universitară, București, 2017
- [48]. Neag, R., *Contabilitate Aprofundată*, Editura Universitatea Petru Maior, Târgu Mureș, 2010
- [49]. Needles, B., Anderson, H., *Principiile de bază ale contabilității*, Editura Arc, Chișinău, 2000
- [50]. Nicolescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura. Bibliotheca, Târgoviște, 2011
- [51]. Nicolescu, O., Verboncu, I., *Fundamentele managementului organizației*, Ediția a III-a, Editura Tribuna Economică, București, 2007
- [52]. Niculescu, M., *Diagnostic global strategic, vol.1- Diagnostic economic*, Editura Economică, București, 2003

- [53]. Nobes, C., Parker, R., Comparative International Accounting, eighth edition, Pearson Education Limited, Londra, 2004
- [54]. Oprea, D., Analiza și proiectarea sistemelor informaționale economice, Editura Polirom, Iași, 1999
- [55]. Oprean, D., Racovițan, D. M., Oprean, V., Informatică de gestiune și managerială, Editura Eurounion, Oradea, 1994
- [56]. Paraschivescu, M., D., Păvăloaia, W., Contabilitatea și dezvoltarea economico-socială, Editura Tehnopress, Iași, 1999
- [57]. Paraschivescu, M., D., Radu, F., Managementul Contabilității financiare, Editura Tehnopres, Iași, 2008
- [58]. Păun, M., Analiza sistemelor economice, Editura All Educational S.A., București, 1997
- [59]. Pleșco, O. N., Limitele informaționale ale situațiilor financiare în România, Management Intercultural, volumul XV, nr. 1, 2013
- [60]. Radu, F., Globalizarea sistemelor informaționale și influența asupra contabilității Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011
- [61]. Radu, M., Contabilitate de gestiune, Editura. Bibliotheca, Târgoviște, 2010
- [62]. Ristea M., Catedra de contabilitate, audit și control de gestiune-ASE București, Contabilitatea Financiară, Editura Universitară, București, 2005
- [63]. Ristea, M., Contabilitatea între fiscal și gestionar, Editura Tribuna Economică, București, 1998
- [64]. Ristea, M., Dumitru C. G., Contabilitatea aprofundată, Editura Universitară, București, 2005
- [65]. Ristea, M., Olimid, L., Calu, D. A., Sisteme contabile comparate, Editura CECCAR, București, 2006
- [66]. Rouveyran, J.,C., Le guide de la thèse. Le guide du mémoire. Du projet à la soutenance, Ed. Maisonneuve&Larose, Paris, 1999
- [67]. Rusu, D., Cuciureanu, A., Petrescu, S., Dan, Gh., Analiza activității economice a întreprinderilor, Editura Didactică și Pedagogică, București, 1979
- [68]. State, V., Determinarea stării financiare a întreprinderii, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2006
- [69]. Stern, J. M., Shiely, J. S., Ross, I., The EVA challenge - implementing value-added change in an organization, Wiley Publishing, New York, 2001

- [70]. Ștefan, M., Mutulescu, A., IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”–Principii și concepte, revista Practici de audit, Anul V, nr. 1(13), 2005
- [71]. Tabară N., Briciu S., Actualități și perspective în contabilitate și control de gestiune, Editura Tipo Moldova, Iași, 2012
- [72]. Tannenbaum, R., Schimdt, H., How to choose a leadership pattern, Harvard Business Review Press, New York, USA, 2009
- [73]. Tudose, M. B., Gestiunea capitalurilor întreprinderii. Optimizarea structurii financiare, Editura Economică, București, 2006
- [74]. Țole, M., Analiza economico-financiară a firmelor, Editura Fundației România de Măine, București, 2000
- [75]. Văduva, Gh., Război și Cunoaștere, Editura Universității Naționale de Apărare „Carol I”, București, 2008
- [76]. Verboncu, I., Tabloul de bord: teorie, metodologie, aplicație, Editura Tehnică, București, 2001
- [77]. Verboncu, I., Zalman, M., Management și performanțe, Editura Universitară, București, 2005
- [78]. Vintilă, G., Gestiunea financiară a întreprinderii, Editura Didactică și Pedagogică, ediția a 5-a, București, 2005
- [79]. Zeller, T., Kostolansky, J, Bozoudis, M., Do IFRS-based and U.S. GAAP-based ratios render equivalent information? International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation, Volume 16, 2020, Issue 2-3,

ARTICOLE DE SPECIALITATE

- [80]. Allayannis, G., Mozumdar, A., The impact of negative cash flow and influential observations on investment-cash flow sensitivity estimates, Journal of Banking and Finance, Volume 28, may 2004, <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0378426603001146>
- [81]. Almeida, H. A, Campello, M., B., Weisbach, M., S., B., The cash flow sensitivity of cash, Journal of Finance, Volume 59, Issue 4, Wiley-Blackwell, ISSN:0022-1082E-ISSN:1540-6261, august 2004

- [82]. American Institute of Certified Public Accountants. Accounting Principles Board, Basic concepts and accounting principles underlying financial statements of business enterprises; Statement of the Accounting Principles Board 4; APB Statement 4, Association Sections, Divisions, Boards, Teams, Mississippi, 1970, https://grove.olemiss.edu/aicpa_assoc/172
- [83]. Anghel, M. G., Calotă L. M., Model statistico-econometric utilizat în analiza performanței firmei, Revista Română de statistică – Supliment nr. 10/2016, disponibil la https://insse.ro/cms/sites/default/files/field/publicatii/revista_romana_de_statistica_supliment_nr10_2016.pdf
- [84]. Anton, C. E., Constantin, C., Studiu privind oportunitatea externalizării serviciilor financiar-contabile, revista Audit Financiar, anul XII, nr 118–10 /2014
- [85]. Avram, C., Rus, L., The concept of performance–History and forms of manifestation, lucrare publicată în The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1st Issue/July 2013, disponibil online <http://ideas.repec.org/a/ora/journal/v1y2013i1p1145-1153.html>
- [86]. Barth, M. E., Clinch, G., Israeli, D., What do accruals tell us about future cash flows?, Review of Accounting Studies, vol. 21(3), 2016, <https://link.springer.com/article/10.1007/s11142-016-9360-4>
- [87]. Boloș, M. I., Florea, E., Trifan, V., Examinarea critică a informațiilor furnizate de sistemul de contabilitate cash, în Analele Universității din Oradea, Facultatea de Științe Economice Tom XIII, 2004, disponibil <https://steconomiceuoradea.ro/anale/volume/2004/21.pdf>
- [88]. Boloș, M. I., Florea, E., Trifan, V., Principalele coordonate ale perfecționării contabilității publice prin modelul european al contabilității de angajamente – Modelul Accrual în Analele Universității din Oradea, Facultatea de Științe Economice Tom XIII, 2004, disponibil <http://anale.steconomiceuoradea.ro/en/journal-archive/>
- [89]. Căpușneanu, S., Tabloul de bord și îmbunătățirea performanțelor întreprinderilor cu ajutorul indicatorilor de pilotaj, Economie teoretică și aplicată, Nr. 5/2006, <http://www.ectap.ro/dashboard-and-firmsperformance-optimization-usingpiloting-indicators-sorinel-capusneanu/a98/>
- [90]. Coita, I. F., Equilibrium Model of Business Architecture Using Premises of Agent-Based Modeling, Analele Universității din Oradea, Economic Sciences, vol. 1(2), 2017

- [91]. Comisia Europeană, Raportul de țară din 2019 privind România, Bruxelles, 27.2.2019, disponibil online https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file_import/2019-european-semester-country-report-romania_ro.pdf
- [92]. Committee an Accounting Terminology, Accounting Terminology Bulletin No.1, New York, 1993
- [93]. Cucui, I., Impactul proceselor de armonizare și normalizare contabilă desfășurate la nivel internațional și național asupra tipurilor de comunicare aflate la dispoziția conducerii unei organizații, revista Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica, nr. 8, volumul 1, Alba Iulia, 2006, disponibil online <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/820061/08.pdf>
- [94]. Dascălu, R., De ce este necesar manualul de politici și proceduri contabile, obligatoriu în România?, 2020, articol disponibil online <https://accace.ro/de-ce-este-necesar-manualul-de-politici-si-proceduri-contabile-obligatoriu-in-romania/>
- [95]. Ecobici, N., Situațiile financiare comparate. convergență versus divergență, Analele Universității “Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, Seria Economie, nr. 3/2010
- [96]. Farcane, N., Bliidișel, R., G., Bunget, O., C., Dumitrescu, A., Percepții privind impactul IFRS 15 –exemple Ilustrative pas cu pas, revista Audit Financiar, vol. XVII, nr. 2(154)/2019
- [97]. Feleagă, L., Feleagă, N., Contabilitate financiară, o abordare europeană și internațională, vol. I, Editura Infomega, București, 2005
- [98]. Gheorghe(Damian), A., Damian, D. F., Increasing the Quality of Accounting and Financial Information through the use of Cost Management Systems Products, VJES, Volum 7/21, Issue 1/2016
- [99]. Ghiță- Mitrescu, S., Convergența în domeniul contabilității în contextul globalizării economiei mondiale, Analele Universității Constantin Brâncuși, Seria Științe Economice, Nr. 1, Târgu Jiu, 2007, disponibil online https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2007-01/22_Ghita-Mitrescu%20Silvia.pdf
- [100]. Hyung, O. I., and Penman, S. H., The Accruals-Cash Flow Relation and the Evaluation of Accrual Accounting, Social Science Research Network, december 2020, disponibil la: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3616871
- [101]. INS, Autorizațiile de Construire Eliberate pentru Clădiri, Comunicate de presă Nr.75/ 29 martie 2019, Nr.244/ 30 septembrie 2019, Nr.272 / 30 octombrie 2019, Nr. 24 / 30 ianuarie 2020

- [102]. INS, Comunicat de presă nr. 125/14 mai 2021
- [103]. INS, Investițiile nete și construcțiile din economia națională în perioada 1.I.-30.IX.2019, disponibil online la https://insse.ro/cms/sites/default/files/field/publicatii/seria_investitii_constructii_01.01_30.09.2019.pdf
- [104]. INS, Investițiile nete și construcțiile din economia națională în perioada 1.I.-30.IX.2020, disponibil online <https://insse.ro/cms/ro/content/seria-investi%C5%A3ii-construc%C5%A3ii-101-30092020>
- [105]. INS, Investițiile nete și construcțiile din economia națională în anul 2019, disponibil https://insse.ro/cms/sites/default/files/field/publicatii/seria_investitii_constructii_in_anul_2019.pdf
- [106]. Institutul Național de Statistică, Seria investiții - construcții în anul 2019, disponibil online la <https://insse.ro/cms/ro/search/node/constructii?page=1>
- [107]. Institutul Național de Statistică, Tendințe în Evoluția Activității Economice, domeniul: Anchete de conjunctură, Comunicate de Presă nr. 21/28 ianuarie 2015, nr. 3/7 ianuarie 2020, disponibil la <https://insse.ro/cms/ro/tags/comunicat-tendinte-economice?page=1>
- [108]. Institutul Național de Statistică, Tendințe în Evoluția Activității Economice, domeniul: Anchete de conjunctură, Comunicate de Presă nr. 104/ 28 aprilie 2016, disponibil la https://insse.ro/cms/sites/default/files/com_presa/com_pdf/teaaprr16_1.pdf
- [109]. Iosif, Gh., N., Analiza Cifrei de afaceri a unei întreprinderi, Tribuna Economică, nr. 11, 13 martie 2019
- [110]. Iosif, Gh., N., Analiza economico-financiară și managementul riscului financiar, Tribuna Economică, nr. 35, 28 august 2019
- [111]. Iosif, Gh.N., Evoluția lucrărilor în construcții, Tribuna Economică, nr. 51,52, 18-25 decembrie, 2019
- [112]. Jordan, C., E., Waldron, A., Clark, S. J., An analysis of the comparative predictive abilities of operating cash flows, earnings and sales. The Journal of Applied Business Research, 23(3), 2007
- [113]. Keysfîn, Construcțiile s-au ajustat în luna noiembrie din anul precedent, 18.I.2021, disponibil online la <https://www.keysfin.com/EN/#!/Pages/News/NewsDetails&title=constructiile-s-au-ajustat-in-luna-noiembrie-din-anul-precedent>

- [114]. KeysFin, The construction market in Romania, 15 iulie 2020, disponibil online la, <https://www.keysfin.com/EN/#!/Pages/News/NewsDetails&title=piata-de-constructii-din-romania-va-depasi-pragul-de-90-de-miliarde-de-lei-in-2020>
- [115]. Manetti, G., The Role of Blended Value Accounting in the Evaluation of Socio-Economic Impact of Social Enterprises, *Revista Voluntas* 25, 2014, disponibil la <https://doi.org/10.1007/s11266-012-9346-1>
- [116]. Mendoza, C., Zrihen, R., Le tableau de bord: en V.O. ou en version américaine? Comparaison entre le tableau de bord et le balanced scorecard, *Revue française de comptabilité* nr.309/1999
- [117]. Mihalache, S., Conservatorism și optimism în contabilitate: prudență versus valoare justă–partea a II-a, *CECCAR Business Magazine*, nr. 2, 5-11 aprilie 2016, disponibil <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/conservatorism-si-optimism-in-contabilitate-prudenta-versus-valoare-justa-partea-a-ii-a-a110/>
- [118]. Mirea, M., Performanța economică – recunoașterea evenimentelor economice, metode de calcul și analiză, *Revista Română de Statistică – Supliment*, nr. 10 / 2019
- [119]. Modlin S., *Cash Management in US Accounting Systems*, *Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance* Springer, 2018, disponibil online https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816-5_3288-1
- [120]. Negescu, M. D., Caracteristicile informației financiare în contextul evoluțiilor contemporane, *Revista Contabilitate și Informatică de Gestiune*, nr. 9/2004, Editura ASE, București,
- [121]. ONRC, Numărul actelor de procedură emise de instanțele judecătorești, Evoluția actelor de procedură emise de instanțele judecătorești, practicienii în insolvență și persoanele autorizate și publicate în BPI, 2015-2020, <https://portal.onrc.ro/ONRCPortalWeb/appmanager/myONRC/wicket?p=bpi.statistici>
- [122]. Oprea C., Ristea, M., Păunică, M., Dumitru, C., Șendroi, C., *Perfecționarea Raportării Financiare*, rev. *Economia. Seria Management* Vol. 7, Nr. 2 Special, 2004, p.147
- [123]. Penman, S. H., Yehuda, N., The pricing of earnings and cash flows and an affirmation of accrual accounting, *Revista Account Studies*, no. 14, 453–479, 2009, disponibil online <https://doi.org/10.1007/s11142-009-9109-4>
- [124]. Pervan, I., Bartulović, M., Value relevance of accounting information: evidence from South Eastern European countries, *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, Vol. 27, nr.1, 2014

- [125]. Pop, V., Pop, C. Situația fluxurilor de numerar în viziunea IAS 7, *Analele Universității din Oradea, Științe Economice*, TOM XV, volumul II, 2006, ISSN–1582–5450, disponibil online https://steconomiceuoradea.ro/anale/volume/2006/2006_cover_cuprins_vol2.pdf
- [126]. Popa, V., Topolică, M., Utilizarea tabloului de bord ca instrument de pilotare a unei organizații parte a lanțului de distribuție/aprovizionare, Conferința Coromar, Iași, 28-29 sept. 2007, p.360-381 disponibil la adresa https://virgilpopa.com/old/articole/coromar/2_utilizarea_tabloului_de_bord.pdf
- [127]. Principiile generale de raportare financiară, *CECCAR-Business Magazine*, Expertiza și Auditul Afacerilor, nr. 36, 18-24, septembrie 2018, <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/principiile-generale-de-raportare-financiara-a3886/>
- [128]. Reynaud, E., Reynaud, E., Développement durable et entreprise: vers une relation symbiotique?, *Journée de l'Association Internationale de Management Stratégique sur le thème du développement durable*, ESSCA, à Angers, 15 Mai 2003
- [129]. Robu, V., Georgescu, N., Analiză economico-financiară, *Academia De Studii Economice București*, Biblioteca digitală, disponibil online <http://www.amac.md/Biblioteca/data/22/8/VI/13.pdf>
- [130]. Rusu, C., Bălan, S., *Congresul profesiei contabile din România, Profesia contabilă între reglementare și interesul public*, Indicatori de performanță ai întreprinderilor mici și mijlocii, Editura CECCAR, București, 2008
- [131]. Spătărelu, I., Petec, D., The Importance of Accounting Information in Decision Making, *Analele Universității Ovidius*, Seria: Științe Economice, editată de Facultatea de Științe Economice vol.0(1), iulie 2016, disponibil la https://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/2016/2016-I-full/Section-V/32.Spatarelu_Ionut.pdf
- [132]. Tangen, S., Theoretical Foundation for Productivity Measurement and Improvement of Automatic Assembly Systems, 2002, disponibil: <http://www.rafiiezadeh.ir/docs/articles/2-1.pdf>
- [133]. Tiron-Tudor A., Accrual Accounting,. *Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance*. Springer, 2018, https://doi.org/10.1007/978-3-319-20928-9_2271
- [134]. Vela J. M., Cash Accounting. in: Farazmand A. (eds) *Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance*. Springer, 2016, disponibil online https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816-5_2272-1

[135]. Wikipedia, Contabilitate, Principii Contabile, disponibil la <https://ro.wikipedia.org/wiki/Contabilitate>

LEGISLAȚIE

[136]. Legea Contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991

[137]. Ordin Ministerul Finanțelor Publice nr. 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cap. IV, secțiunea 4.2, publicat în: Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014

[138]. Ordonanță de Urgență nr. 129 din 31 iulie 2020 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 60/2009, Monitorul Oficial nr. 704 din 5 august 2020

[139]. Regulamentul (CE) nr. 1274/2008 al Comisiei din 17 decembrie 2008, art. 27, 28

[140]. Standardele internaționale de contabilitate, IAS 1 – Prezentarea situațiilor financiare, paragraful 5

[141]. Standardele Internaționale de Raportare Financiară 2013, Editura CECCAR, București, 2013, 259

[142]. Standardul Internațional de Contabilitate nr. 11 (IAS 11) - Contracte de Construcții IAS [11.22]

[143]. Standardul internațional de raportare financiară nr. 15, Venituri din contractele cu clienții

SITE-URI WEB

[144]. <https://sites.google.com/site/ingenieriadesistemasegfl/4-metodologia-de-los-sistemas-duros-y-los-sistemas-blandos/4-2-metodologia-de-hall-y-jenkins>

[145]. Wikipedia, Luca Pacioli, https://ro.vvikipedla.com/wiki/Luca_Pacioli

14. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII

1. Mihail Alin STANCIU, *The role of indicators based on value in the performance of the entity*, **Conferința Internațională “Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes”**, 3rd Edition, organizator Univestitatea Valahia din Târgoviște, Târgoviște, 20-22 iunie 2019.
2. Mihail Alin STANCIU, *Relation between information from economic-financial analysis and sustainable development*, **Conferința Internațională "Globalization, innovation and development trends and prospects"(G.I.D.T.P.)**, organizator Univestitatea Valahia din Târgoviște, 28-29 noiembrie 2019, Alexandria, în curs de publicare.
3. Mihail Alin STANCIU, (2020), *Economic performance as the basis of sustainable development*, **Conferința Științifică Internațională “Contabilitatea și Finanțele – Limbaje Universale ale Afacerilor”** Ediția a V-a, 24 aprilie 2020, organizatori Universitatea “Constantin Brâncoveanu” din Pitești, Facultatea de Finanțe-Contabilitate Pitești, Centrul de Cercetări Financiar-Contabile, Pitești.
4. Mihail Alin STANCIU, *The quality of the information provided by the economic - financial analysis, a current accounting problem*, **Revista Economia Contemporană, Vol. 5, Nr. 1 /2020, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222.**
http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_90f0d2961cfde2b9a098b0cd03e958b8.pdf
5. Mihail Alin STANCIU, *Optimizarea analizei economico-financiare și a gestionării riscurilor în vederea îmbunătățirii performanței financiare*, **Revista Perspectivele și Problemele Integrării în Spațiul European al Cercetării și Educației, Volumul VII, Partea 1, 2020, ISSN 2587-3563, E-ISSN 2587-3571, ISBN 978-9975-88-060-2.**
<https://conference-prospects.usch.md/20201.pdf>
6. Mihail Alin STANCIU, *Analiza economico-financiară - implicațiile și rolul ei în cadrul entităților economice*, **Revista Perspectivele și Problemele Integrării în Spațiul European al Cercetării și Educației, Volumul VII, Partea 1, 2020, ISSN 2587-3563, E-ISSN 2587-3571, ISBN 978-9975-88-060-2.**
<https://conference-prospects.usch.md/20201.pdf>
7. Mihail Alin STANCIU, *Implicațiile adoptării contabilității cloud asupra calității informațiilor furnizate de modelul contabil*, **European Conference on Financial Services, 5th edition**, online.

8. Mihail Alin STANCIU, *Implications of adopting Cloud Accounting on the quality of information provided by the accounting model*, **Journal of financial studies**, vol VI, number 10, may 2021, ISSN 2537-3714, ISSN-L 2537 -3714, ISSN online 2559-1347.
<https://revista.isfin.ro/2021/05/26/implications-of-adopting-cloud-accounting-on-the-quality-of-information-provided-by-the-accounting-model/>
9. Mihail Alin STANCIU, *Optimizing the impact of the economic-financial analysis of economic entities in the field of construction by modern instruments*, Conferința Științifică Internațională “*Contabilitatea și Finanțele – Limbaje Universale ale Afacerilor*” Ediția a VI-a, organizatori Universitatea “Constantin Brâncoveanu” din Pitești, Facultatea de Finanțe-Contabilitate Pitești, Centrul de Cercetări Financiar-Contabile din Pitești, 16 aprilie 2021, online, în curs de publicare în **Revista Economia Contemporană**, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222.
10. Mihail Alin STANCIU, *Economic Performance As The Basis Of Sustainable Development*, **Revista Economia Contemporană**, Vol. 6, Nr. 1 /2021, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222.
http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_2e82f7307c743fce38078c58f73ff5ca.pdf



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

DOCTORAL THESIS SUMMARY

” Optimizing the impact of accounting models in the economic-financial analysis of economic entities in the field of construction to measure performance”

**DOCTORAL SUPERVISOR,
Prof. univ. dr. Ion CUCUI**

**DOCTORAND,
Mihail Alin STANCIU**

**TÂRGOVIȘTE
2021**

CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS SUMMARY

1. CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS.....	42
2. KEY WORDS	44
3. INTRODUCTION	44
4. THE CONTEXT OF SCIENTIFIC RESEARCH.....	45
5. OBJECTIVES AND MOTIVATION OF THE RESEARCH.....	47
6. HYPOTHESES OF SCIENTIFIC RESEARCH.....	49
7. EPISTEMOLOGICAL POSITIONING OF SCIENTIFIC RESEARCH.....	49
8. METHODOLOGY OF SCIENTIFIC RESEARCH.....	51
9. BRIEF EXPOSURE OF THE STRUCTURE AND CONTENT OF THE THESIS... 	53
10. CONCLUSIONS.....	55
11. OWN CONTRIBUTIONS	59
12. LIMITATIONS OF THE STUDY AND SUGGESTIONS FOR FUTURE RESEARCH.....	61
13. DISSEMINATION OF RESEARCH RESULTS	64

1. CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS

INTRODUCTION	7
Context of scientific research	12
Interest of the topic of scientific research	17
Objectives and motivation of the research	19
Hypotheses of scientific research.....	20
Epistemological positioning of scientific research	21
Research methodology	24
Structure of the thesys	28
CHAPTER I: ASSESSMENT OF THE ECONOMIC-FINANCIAL PERFORMANCE AND POSITION OF ECONOMIC ENTITIES IN TERMS OF FINANCIAL- ACCOUNTING INFORMATION	31
1.1. Definitive elements regarding economic performance	31
1.2. Performance and quality of accounting information	40
1.3. Economic and financial performance in terms of information from the accounting model	54
CHAPTER II: CURRENT STATE OF KNOWLEDGE ON ACCOUNTING MODELS FOR ECONOMIC - FINANCIAL ANALYSIS IN THE FIELD OF CONSTRUCTION	59
2.1. Evolution of accounting models	62
2.2. The importance of the accounting model for users of accounting information in construction	67
2.3. Characteristics of cash basis and accrual basis accounting models.....	72
2.3.1. <i>Defining elements of the Cash Basis Accounting model</i>	81
2.3.2. <i>Defining elements of the accounting model Accrual Accounting</i>	83
2.3.3. <i>Comparison between Cash and Accrual accounting models</i>	87
2.4. The contribution of the accounting model through the economic-financial analysis into the information system of the economic entities	90
2.5. The influence of the accounting model on the decisions of the accounting information users	94
2.6. Comparison between the anglo-saxon and the Romanian accounting system from the perspective of the annual financial statements	99
CHAPTER III: THE NEED AND OPPORTUNITY OF OPTIMIZING ACCOUNTING MODELS IN THE FIELD OF CONSTRUCTION	103
3.1. The need to use economic-financial analysis based on accounting models in construction economic entities	103
3.2. Use of the qualitative method in extending the usefulness of accounting models in measuring economic and financial performance in economic entities	106
3.3. Results of the optimization of the impact of the accounting models in the economic-financial analysis of the economic entities in the field of constructions for measuring performance	112
3.3.1. <i>Interpretation of results</i>	112
3.4. Measurement of economic and financial performance under the influence of the derived accounting model by introducing a specific account	133

CHAPTER IV: STUDY ON THE ASSESSMENT OF FINANCIAL POSITION AND PERFORMANCE UNDER THE IMPACT OF THE ACCOUNTING MODEL ON CONSTRUCTION ENTITIES, SOUTH MUNTENIA REGION, ROMANIA	139
4.1. Construction field in Romania: past, present and perspectives	139
4.1.1. <i>General characterization of the construction field in Romania</i>	139
4.1.2. <i>Trends in the field of constructions in Romania</i>	145
4.2. Indicators of the economic-financial analysis used to determine the performance in the field of constructions in the South-Mountain Region of Romania	149
4.2.1. <i>Developments in the general solvency ratio</i>	150
4.2.2. <i>Developments in the Global Autonomy Rate</i>	151
4.2.3. <i>Developments regarding the result for the year</i>	153
4.2.4. <i>Evolutions of the Total Debt Rate</i>	154
4.2.5. <i>Developments in Profitability Rates</i>	156
4.2.6. <i>Evolution of Asset Structure Rates</i>	157
4.3. Econometric model on the level of influence on the global solvency rate in the field of constructions in the South-Mountain Region of Romania	159
CHAPTER V: OPTIMIZING ECONOMIC AND FINANCIAL ANALYSIS THROUGH MODERN METHODOLOGIES, METHODS AND INSTRUMENTS FOR INCREASING THE PERFORMANCE AND COMPETITIVENESS OF ECONOMIC ENTITIES IN THE FIELD OF CONSTRUCTIONS	163
5.1. Modern methodologies necessary to optimize economic-financial analysis to increase the performance and competitiveness of economic entities in the field of constructions .	163
5.1.1. <i>CHECKLAND Methodology</i>	163
5.1.2. <i>JENKINS Methodology</i>	166
5.1.3. <i>RAND Methodology</i>	167
5.2. Modern methods applicable in economic-financial analysis within an economic entity in the field of constructions	168
5.2.1. <i>ABC method</i>	168
5.2.2. <i>Linear regression method</i>	172
5.3. Dashboard as an instrument in the pilotage of economic entities in the field of constructions	176
5.3.1. <i>Dashboard in the supply process</i>	178
5.3.2. <i>Dashboard in the production process</i>	179
5.3.3. <i>Dashboard in the delivery process</i>	180
5.3.4. <i>General dashboard</i>	181
5.3.5. <i>Performance indicator dashboard</i>	182
5.4. Annual financial statements - instrument and main source of financial-accounting information necessary in optimizing economic-financial analysis	188
5.4.1. <i>Ways to reduce the limits of information in the financial statements</i>	195
5.4.2. <i>Measuring cash flows and income flows, components of financial statements in determining economic and financial performance for construction entities</i>	201
CONCLUSIONS OF SCIENTIFIC RESEARCH ON OPTIMIZING THE IMPACT OF ACCOUNTING MODELS IN THE ECONOMIC-FINANCIAL ANALYSIS OF ECONOMIC ENTITIES IN THE FIELD OF CONSTRUCTION TO MEASURE PERFORMANCE	211
1. General conclusions of scientific research	211
2. Own contribution.....	226
3. Limits of the study and suggestions for future research	229
LIST OF ABBREVIATIONS	233
LIST OF FIGURES	234

LIST OF TABELS	236
LIST OF GRAFICS.....	238
BIBLIOGRAPHY	240
ARTICLES AND PUBLICATIONS	244
LEGISLATION.....	250
WEBSITES.....	250
DISEMINATIONS OF SCIENTIFIC RESEARCH	251
QUESTIONARY.....	253

2. KEY WORDS

The doctoral thesis "OPTIMIZING THE IMPACT OF ACCOUNTING MODELS IN THE ECONOMIC-FINANCIAL ANALYSIS OF ECONOMIC ENTITIES IN THE FIELD OF CONSTRUCTION FOR MEASURING PERFORMANCE" aims to achieve the objectives and validate the following hypotheses:

- Accounting model
- Financial and economic analysis
- Financial-accounting information
- Economic entity performance
- Optimization
- Economic entities in the field of construction.

3. INTRODUCTION

Starting from the importance of accounting which is noted as a primary and complex information system from the time of collection to the communication of economic and financial information of an entity, there is a growing need for valid information. The concerns of European countries are aimed at adopting strategies and objectives for optimizing the flows of economic and financial information at national and entity level leading to a clearly superior management of funding sources. The analysis represents a way of knowledge that is based on the dissolution of the whole, in the parts that make it up, following to study each component part, establishing the causal relations, determining the factors that generate them and formulating the development directions regarding to the economic activity to be carried out. One can even discuss an economic intelligence of an entity, when the specific information it has at its disposal is used efficiently, accurately and visually. The economic-financial analysis has a series of duties, an important place being occupied by the provision of useful and

operative information that become indispensable for evaluating the decision to invest and resorting to financial loans. For this purpose, the economic-financial analysis must summarize the state of the entity, both for current investors and creditors, and for new customers who want to enter into business with the entity, all taking place within the perimeter of the accounting model applied.

4. THE CONTEXT OF SCIENTIFIC RESEARCH

Within the entities, the economic-financial analysis performed on the support of the accounting model is an operational tool for monitoring and capitalizing on the functioning of economic phenomena to identify imbalances in their subsystems, and detect the causes leading to them. One such problem that has been prevalent since the crisis in the media in 2008 is related to the inability of entities to make due payments. Since its inception as a science, accounting has been directly linked to the establishment, management and efficient use of assets, thus reaching the management of the entity operational data and summary of the situation and management of assets. The taking over of the operative information is made from the current accounting documents, centralizing in the synthesis ones by incorporating in the annual financial statements, which reflect the situation of the patrimony but also the results of the economic entity at a given moment. This is the starting point through which the analysis becomes an indispensable tool for the economic-financial diagnosis in evaluating the performance of the entity and in discovering the vulnerabilities related to the activity carried out. Permanent dynamic changes in national and international context require the analysis of events to identify weaknesses and optimize the accounting system in order to improve the specific activity at the entity level. .⁸

In antiquity, the first accountant is considered Hammurabi, king of Babylon, who ordered the engraving on a diorite block of the oldest known code of commercial and social law in history, which imposes the legal obligation to record certain transactions in the form of accounts. The accounting that first appeared in the Mesopotamians thousands of years ago, was transmitted to subsequent peoples and civilizations in chronological order, who in turn perfected accounting techniques through their own contributions. Where the state was ruled mainly by kings who ruled based on religious principles, accounting and accounting techniques flourished, but the qualitative leap in accounting techniques took place in those areas where democracy ruled, as accounting had to present information on the effectiveness of

⁸Dumitru, Gh., *Curs bazele contabilității, Universitatea Spiru Haret, București, 2009, p. 1.*

the actions taken. Changes in the way of keeping records appear at the end of the 13th century by drawing up two accounts, one for the customer and another for the supplier, each operation generating the change in the account of customers / suppliers, respectively in the cash account, mentioned in two registers-distinct. This is the step towards the emergence of double-entry accounting, just before the first accounting treaty that presented it in detail. The one to whom this exposition is attributed is the Franciscan monk Luca Pacioli, who published, in 1494, a work called *La Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalità*. This is notable for the inclusion of one of the first published descriptions of the accounting method.⁹ In his paper, Pacioli envisages the use of three accounting registers: the memorial, the journal and the large register.¹⁰

The double recording method was first presented by Luca Pacioli but the author admits that he did not invent "Doppia Scrittura", but does nothing but describe a way of recording economic operations that were practiced in the cities of Venice of those times. The current image of accounting has its origins in France, where in 1673, following the issuance by Colbert J. B, under the reign of Louis XIV, a merchant was forced to use accounting records and books- journal. Therefore, accounting becomes a means of control of public administration bodies. Continuing the historical course, Germany was the first state to adopt an accounting plan in 1937, called the "Göring plan". Earlier, however, the former U.R.S.S. he had already drawn up in 1925 the first chart of accounts through which the five-year economic plans were verified. The crisis of 1929 led to the publication in the USA of the first essential accounting rules for financial reporting reasons, but discussions on the definition of accounting methods and principles existed much earlier. In France, the first accounting regulation dates back to 1942 (under the Vichy regime), followed in 1947 by the elaboration of an accounting plan revised in 1957 and promulgated in the current version as a law in 1982. In Romania, the reference moment of accounting evolution is represented of the Union of Romanian Principalities from 1859 leading to the issuance and approval of the Finance Regulation, a document that represented the first law on financial organization in Romania, under the reign of Alexandru Ioan Cuza, dated November 29, 1860. The most important provisions of the Romanian Regulation have were re-examined and improved following the accounting practice of that period.

After the events of December 1989, numerous changes were made to the accounting regulations, which aimed at harmonizing the Romanian legislation with the European

⁹*Wikipedia, Luca Pacioli, https://ro.vikipedla.com/wiki/Luca_Pacioli*

¹⁰*Feleagă, N., Controverse contabile, Editura economică, București, 1996, p. 29*

regulations in the field, promulgating the Accounting Law number 82/1991. The normative act obliges all the commercial companies, the autonomous utilities, the natural persons that register incomes to manage according to the law their own financial accounting and according to the activity, at the level of each economic entity, to organize the management accounting. At the level of the 1990s, the reform conceived was necessary because the accounting system of the socialist period no longer coincided with the social and economic needs of those times.

.¹¹

The fall of the communist bloc in Central and Eastern Europe, as well as the tendency to expand the North Atlantic Alliance and the European Union, led to many changes, including in economic and financial terms. Economic practice has shown that it is necessary in accounting to apply rules and regulations that make it possible to rigorously reflect the content of accounts as the main working tools and models used to determine results. The standardization of information is imposed by the economic relations established at domestic and international level, in support of the Fourth and Seventh Directives of the European Economic Community and International Accounting Standards.

The context in which our country was after the internal events of December 1989, as well as the changes in the international geopolitical environment determined, even more imposed, the adoption of measures in Romania in order to optimize accounting. In this context, the present research wants to contribute to the coverage of the necessary economic-financial information developed through the specific analysis performed within the accounting model.

5. OBJECTIVES AND MOTIVATION OF THE RESEARCH

The main objective of the research is to create added value by conducting a study in the field of accounting aimed at optimizing the applied accounting model and economic and financial analysis in order to establish economic and financial performance for entities in the field of construction. In order to achieve the main objective, the following specific objectives were taken into account:

O.1. Locating the economic-financial analysis based on the information provided by the accounting model within the information system of the economic entity and highlighting the

¹¹Bunget, O. C., *Contabilitatea românească între reformă și convergență*, Editura Economică, București, 2005, p. 19

usefulness of this information. This objective is addressed during chapters II and III of this paper;

O.2. Determining a complete picture of the economic performance of construction entities from the perspective of the applied accounting model. The objective is treated by chapters I, IV and V of this paper;

O3 Identifying the need and ways to optimize the reduction of the limits of the annual financial statements within the economic entities in the field of constructions; the objective is addressed in Chapters III and V;

O4 Improving a performance monitoring system within the economic entities in the field of constructions; the treatment is performed by chapters III, IV and V;

O5 Capitalizing on the optimization of the economic-financial analysis by using modern tools within the entities in the field of constructions; the treatment of the objective is carried out in Chapter III, Chapter IV and Chapter V;

The motivation for choosing the topic of the doctoral thesis starts from the need to optimize the approaches at the level of entities that need to identify coherent and efficient methods to improve performance and strengthen the financial position, while minimizing financial risks. These methods are based on an economic-financial analysis that undergoes improvement processes in order to successfully implement the accounting model. The idea of approaching the topic *Optimizing the Impact of Accounting Models in the Economic-Financial Analysis of Economic Entities in Construction for Performance Measurement* is based on the desire to provide more valid answers, the topic being of great interest and raising many questions, the interest being in the same measure both academically and economically. The proposed topic addresses topics that are quite uncommon at this time in the Romanian literature. Another reason is the need to strengthen the economic and financial analysis within the accounting model applied to construction entities. The initiation of a scientific approach to the topic is welcome given that, statistically, many entities have entered insolvency proceedings recently and other entities in this field will also go into insolvency. This increases the importance and the need to optimize the economic-financial analysis and the accounting model applied within the entities in the construction field. The applied accounting model and the economic-financial analysis are essential as means that faithfully reflect the economic and financial performance completing the real situation of the entity. Therefore, in the systemic

approach to the entity's problems, a special role belongs to the accounting model and the economic-financial analysis, as tools for supervising its activity and performances.

6. HYPOTHESES OF SCIENTIFIC RESEARCH

Through the results of the research undertaken, a stated hypothesis can be confirmed or refuted. A hypothesis practically projects a phenomenon, anticipates events related to the researched topic. The hypotheses of the present scientific research have the role of completing the proposed study objectives. The degree of validity will be analyzed by research for each hypothesis. Below are the hypotheses subject to the validation procedure through research in the paper:

Hypothesis 1: Awareness that increasing performance in an economic entity in the field of construction requires improving the accounting model and economic and financial analysis.

Hypothesis 2 Knowing the limits of the annual financial statements within the accounting model leads to the organization and improvement of financial accounting within economic entities.

Hypothesis 3 Financial accounting through precise and relevant information from the economic-financial analysis within the accounting model creates an added value regarding the activity of economic entities in the field of constructions.

Hypothesis 4 The evolutions of the rates and economic-financial indicators determining in establishing the financial performance register in the analyzed period a trend that allows the realization of comparisons and correlations.

7. EPISTEMOLOGICAL POSITIONING OF SCIENTIFIC RESEARCH

Doctoral thesis *Optimizing the Impact of Accounting Models in the Economic-Financial Analysis of Economic Entities in the Field of Constructions for Measuring Performance* tries to demonstrate the usefulness of economic-financial analysis for users of this information. The success of the research consists in the creation of new knowledge in the field subject to the research and its viability implies a clear epistemological positioning. The point from which a scientific approach is initiated is the epistemological positioning,

including research in an epistemological current, positivism, constructivism, interpretativism. The epistemological positioning of the research creates its connection between theory and the facility to increase the effectiveness and efficiency of the respective activity, the research being a great consumer of resources but also the most important way to innovation and performance. There is a duality of perspectives, requiring specific names that in Romanian have been translated by Anglo-Saxon terms, such as the emic term for analysis performed from within and ethics for that performed from outside. The distinction between the ethical and the emic approach presupposes the understanding that the ethical approach is achieved through approaches that have a generalizing-universal purpose, and through the emic one analyzes are monitored in order to detach some typical features for such a study. The ethical approach has a common meaning and implies an independent and impartial coherence created and improved by the researcher. This is foreign to the object and recommends clarifying the connections so that the emic approach is directed to the depth of the object through a normality characteristic of it. The epistemological aspect can be concretized by one of the known paradigms: positivism, constructivism or interpretativism.

Positivism in scientific research is considered the ideal paradigm. Conducting research in a positivist context can be done in areas where a theoretical system has already been built and defined. A positivist approach can be discussed when the following principles are fulfilled at the same time: independence or neutrality of facts and events from the researcher, objectivity of the approach, recourse to hypothetical-deductive reasoning and causal determination. It is the logical paradigm that allows the most standardized and conventional search, for which there are precise rules, principles, techniques and ways of action, often sophisticated for those who do not have the secrets of the trades in question. Formalization, abstraction and axiomatization ensure the correct and rigorous development of demonstrations, reasoning for determined causal connections and possible to be known, explained and understood.

Positivism is specific to the social sciences, asserting itself in the context of the emergence of the industrial economy, which, capitalizing on the results of scientific and technical discoveries, created strong motivations for free, creative thinking and promoted premises for a new human position in the global social space. In the positivist view there is no interdependence between the two parts of research, namely the subject and object of research. The process by which the connection is made from one idea to another, from a simple sentence to one developed from a demonstration of particular cases to generalization, follows the induction of thought. Precisely through this algorithm of human thought, induction, the

human mind can find similarities, differences of the elements around it, beings, things or phenomena of nature. Thus the subjects ensure an objective knowledge through the method of observation, reaching the same results through the same techniques. The philosopher Auguste Comte laid the foundations of positivism by which it was considered that man can not understand any element in his essence only the real events proving to reach clear values.¹²

8. METHODOLOGY OF SCIENTIFIC RESEARCH

The research methodology aims to present the sequence of steps taken to complete the doctoral thesis, presenting the system of methods, procedures, techniques proposed and used to achieve the proposed objectives. The methods of scientific knowledge include in themselves the system of such principles of cognitive action, involved both in the research and discovery activity and in the exposure of new data. In general, scientific knowledge cannot claim a certain degree of objectivity without being based on a certain methodology. This is one of the reasons that gives importance to methodology issues. Some authors taking into account the etymology of the term methodology, "methodos" (road, path, research) and "logos" (thinking, notion, logic) consider that in a concrete sense methodology is the science of methods, which aims to develop and improve the means and mechanisms of scientific knowledge.¹³ The research methodology designed to carry out this work, related to the proposed objectives and hypotheses, is based on the following: preliminary documentation, bibliographic documentation, identification of information and criteria that may be useful in approaching the hypotheses, analysis of all information collected, establishing ways to interpretation of the information obtained. Descartes R. formulated the fundamental methodological principle of scientific research as the principle of doubt according to which methodical, radical doubt must be promoted, until you encounter something that is absolutely impossible for you to doubt, in this way, science, managing to overcome opinion approximate and rise to the clarity of evidence. Analysis is a method of knowledge and is the most important method used in economics. The methodology practically gives validity to the research process. In the case of this thesis, the methodology includes both general and specific approaches to the way of generating information through the economic-financial analysis of the entities in the field of constructions. Thus, the methodology aims to address ways to

¹²Nicolescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011, p. 59

¹³Descartes, R., *Discurs asupra metodei de a călăuzi bine rațiunea și de a căuta adevărul în științe*, traducere Ghidu G., Editura Mondero, București, 1999, p. 8-10.

optimize the economic and financial analysis and thus increase the relevance of the resulting information. It aims to analyze and present solutions applicable at a practical level and not just theoretically. It is known that practice is based on theory, but often the theory does not cover all the problematic aspects found in practice and important dissensions are created in this context. The information in the form of data of the researched entities will be processed combining the methodology of economic-financial analysis with the methodology of financial diagnosis. Analysis based on the study of financial statements combines retrospective and forecasting analysis with static analysis and dynamic analysis.

In order to achieve the research objective, a study on the economic-financial analysis based on the information provided by the accounting model was used, using the descriptive research method as a research method, as a way of knowing it, as well as a preliminary study to obtain information and explanations. The documentation consists in the identification and use in the specialized bibliography of books and journals, the bases with specialized works of universities and research centers, the sites of domestic and international organizations specialized in accounting, regulations, research reports of relevant professionals and not in the last row of doctoral theses. The comparative method is used to highlight similarities and differences in the use of accounting models, highlighting the strengths and vulnerabilities of the "cash" and "commitment" accounting models. The methodology of financial-accounting analysis refers to methods of qualitative analysis and methods of quantitative analysis, and the methodology of financial-accounting diagnosis aims at methods, techniques and procedures to establish strengths and weaknesses of financial management of the business or to maintain existing strategies , or for substantiating new development strategies in a competitive environment. From the moment that the entity in question begins to normally carry out market transactions in its own name, it assumes a risk. The entity, in the exercise of its business, is in the middle of a quasi-infinite network of business relations, being engaged in a whole chain of contracts, operations and interests, over which it must continuously provide trust. If an entity does not pay or settle its obligations on time, it may be removed from business relations because it no longer enjoys the trust of its business partners and because it may adversely affect them.

9. BRIEF EXPOSURE OF THE STRUCTURE AND CONTENT OF THE THESIS

The proposed objectives are those that determine the structure of the present doctoral thesis which is influenced by the research directions. The plan of a thesis must satisfy the contradictory requirements divided between a heuristic function to facilitate analysis, discovery, a communication function for effective presentation of data and ideas and a reasoning function for approving or rejecting proposals.¹⁴ This doctoral thesis contains in the first part Introduction where there are presented: the context of scientific research, the objectives and motivation of scientific research, scientific research hypotheses, the epistemological positioning of scientific research, the methodology of scientific research and the structure of the doctoral thesis. Without the claims of completeness, the structure consists of five chapters that provide an image of improving the way of establishing economic performance at the entity level through the accrual accounting model and the cash accounting model for conducting economic and financial analysis in the field of building construction and specific works.

Chapter I, entitled EVALUATION OF THE PERFORMANCE AND ECONOMIC-FINANCIAL POSITION OF ECONOMIC ENTITIES in terms OF FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION, presents the economic performance from the perspective of economic-financial information provided by accounting models under the influence of information quality. Starting from the importance of the economic-financial analysis in the activity of the economic entities, the interest aroused on the different categories of information users by the role of the information obtained at the level of economic entity is highlighted. The economic-financial analysis is seen as a true primary and complex information system from the moment of collection to the communication of economic and financial information of an entity from the perspective of methods and instruments based on annual financial statements, liquidity and economic value.

The second chapter, called THE CURRENT STAGE OF KNOWLEDGE REGARDING ACCOUNTING MODELS FOR ECONOMIC-FINANCIAL ANALYSIS IN THE FIELD OF CONSTRUCTIONS, highlights the importance of the accounting model among users of economic and financial information in construction. This comes directly from the contribution it makes to the information system at the level of economic entities through the abundance of

¹⁴Rouveyran, J.,C., *Le guide de la thèse. Le guide du mémoire. Du projet à la soutenance*, Ed. Maisonneuve&Larose, Paris, 1999, p. 68

information it makes available. This chapter presents the defining elements considered as advantages and disadvantages of the Cash Basis Accounting and Accrual Accounting accounting models and a comparison was made between the working procedures of the accounting models.

In the third chapter, **THE NEED AND OPPORTUNITY OF OPTIMIZING ACCOUNTING MODELS IN THE FIELD OF CONSTRUCTIONS**, is presented the need to use and improve the economic-financial analysis based on the information provided by the accounting model in economic entities in the field of building construction. This chapter describes the purposes of applying the quantitative method in the proposed initiative. The empirical research conducted in this scientific event aimed to conduct research on optimizing the accounting model used and economic and financial analysis in order to increase economic performance. The method of the questionnaire, through the form of the statistical survey, was chosen for the investigation activity. The questionnaire in Annex 1 concerns the accounting practices used by construction entities for the analysis and obtaining of economic and financial information and the manner in which they are presented. Also in this chapter there is the approach of measuring economic and financial performance under the influence of the derived accounting model by introducing a specific account to present the situation of receipts and payments influenced by the time of realization jointly with that of the sale and purchases.

In the chapter with number four **STUDY REGARDING THE EVALUATION OF THE FINANCIAL POSITION AND PERFORMANCE UNDER THE IMPACT OF THE ACCOUNTING MODEL, AT THE ENTITIES IN THE FIELD OF CONSTRUCTIONS, South-MUNTENIA REGION, ROMANIA**, overall autonomy, on the evolution of assets and liabilities, the result for the year and rates of return. The chapter also includes elements related to the elaboration of an econometric model, in order to identify the variables that explain the modification of the General Solvency Rate at the level of the studied entities, through the SPSS program. The research was conducted for the period 2015-2019 for entities in the field of building construction in the South-Muntenia region of Romania.

The fifth chapter is called **OPTIMIZING THE ECONOMIC-FINANCIAL ANALYSIS THROUGH MODERN METHODOLOGIES, METHODS AND INSTRUMENTS TO INCREASE THE PERFORMANCE AND COMPETITIVENESS OF ECONOMIC ENTITIES IN THE FIELD OF CONSTRUCTIONS**. As the title says, here there are presented methodologies and how to apply modern methods through specific computational algorithms, which can optimize economic and financial analysis. Next, the

dashboard as a piloting tool within the entities in the studied field is approached and the importance of identifying the limits of the financial statements that lead to obtaining the results that give the analysis optimization index.

At the end of the thesis, the CONCLUSIONS, BIBLIOGRAPHY and ANNEXES were presented. The conclusions represent an opportunity to highlight the novelty of this scientific research topic deduced and strengthened through studies, analyzes, research and syntheses presented in the thesis. The own contributions made during the research and its future perspectives are summarized. They express the author's desire to study and the need to address issues that have arisen during the research but which go beyond its scope. Finally, the questionnaire used in the scientific approach and following the application of which 240 valid answers were received, which were analyzed and interpreted, is attached as an annex.

10. CONCLUSIONS

In order to obtain an overview of the concept of performance, we evoked in the first chapter the aspects regarding its defining elements, the connection with the quality accounting information and the perspective in terms of the information that has as source the applied accounting model. According to the studied bibliography, performance can be highlighted by the following trajectories: performance in relation to the level of achievement of its strategic objectives, performance in relation to value creation and performance in relation to the productivity and efficiency of the entity. The financial statements prepared within the accounting model can contribute beyond the role of establishing and presenting the result achieved by the economic entity through profit or cash flow, to assess the performance of the economic entity through a complex economic and financial analysis based on the information contained therein.

In the second chapter, through a bibliographic study, we presented the Cash Basis Accounting and Accrual Accounting accounting models. An important subchapter is the one in which a comparison of the two accounting models is made, capturing the advantages and disadvantages of each, the comparison being based on the presentations related to each accounting model. From the study of the literature, the concept of the cash accounting model emerged as a source of useful information in the short term, for the reported period, regarding receipts and payments, without providing information on past or future commitments. This accentuates the difficulty of making the right decisions without other information such as debt information regardless of their maturity. The creation of a cash flow statement highlights its

usefulness despite the fact that, from a legal point of view, it is not mandatory for all economic entities. The cash accounting model has tax advantages for economic entities, provided that the law allows it, the entity having the opportunity to pay taxes and fees for the amount actually collected from the income of its activity.

From the perspective of the importance of information based on accounting, in the field of construction, their usefulness is measured in measuring the economic and financial results achieved by entities, by analysis, facilitating the understanding of accounting information received by users, and support in identifying the benefits of each accounting model. A key role in the analysis based on the accounting model is determined by the quality of the information provided, being obvious the desire of each user to have accurate and real information that allows him to make the most reasonable decisions, these requirements signaling, in fact, the need to continuously produce quality information within the accounting model. The answers to the questions regarding the use of the cash accounting model in Romanian entities reflect that the possibility of using only the “cash” model would not provide all the information that economic entities need, the long-term information provided by the “accrual” accounting model being indispensable. in their economic growth. As presented in the introductory part, the motivation to approach the topic of this paper results from the current interest of optimizing the accounting model for economic and financial analysis and an efficient rethinking of the organization of financial accounting, especially in construction, to avoid especially in the context of economic crises of a significant decrease in activity. The latter fact would lead to imbalances, leading to the closure of many economic entities, which would involve many disadvantages, including job losses. During the third chapter, empirical research was conducted which aimed to verify Hypothesis 1 of the research. The research came in support of the whole conceptual approach during the doctoral thesis. In order to argue the need to optimize the impact of the accounting model in the economic-financial analysis of economic entities in the field of construction, we proceeded on the one hand to conduct a theoretical research by studying the literature and legal regulations and on the other hand introduced the survey based on the questionnaire, among the qualitative tools, for data collection. Among the data collection methods used in scientific research, one of the most widespread is the survey with the possibility of using specific tools. The results obtained from the application of the questionnaire-based method in order to use quantitative methods to optimize the accounting model for economic and financial analysis in the field of construction fully confirm the first hypothesis of scientific research and Hypothesis 1:

Awareness requires the improvement of the accounting model and the economic-financial analysis.

The fourth chapter highlighted the role of economic and financial indicators in establishing and measuring economic performance at the entity level. This is directly influenced by the accuracy of the information that has as source the economic-financial analysis. The exercise of a sustained control over the economic-financial analysis by the entities in the field of constructions offers the possibility to follow the activity carried out, being able to identify ways to increase the performances achieved by them. The economic-financial information allowed the calculation of the indicators and the follow-up of their dynamics at regional level, which confirms a favorable trend, these, in essence, being only a final expression of the economic situation. Following the path regarding the economic-financial analysis at the level of the entities that carry out their activity in the field of housing constructions, providing useful information to the categories of users, it is found the full validation of Hypothesis 3, respectively: Financial accounting through precise and relevant information the economic-financial analysis within the accounting model creates an added value regarding the activity of the economic entities in the field of constructions. The analyzed indicators and rates show dependent evolutions during the analyzed period. The relationship established reflects an entity's ability to meet commitments through all the resources that make up its equity or assets. Following the obtained results, we find the full validation of the fourth hypothesis, namely, Hypothesis 4 The evolutions of rates and economic-financial indicators determining in establishing the financial performance register in the analyzed period a trend that allows comparisons and correlations.

The fifth chapter highlighted the role that modern methodologies, methods and tools play in increasing the performance and competitiveness of economic entities in the field of construction in optimizing the economic and financial analysis. During the research in subchapter 5.4., Which highlighted the identification of the limits of the financial statements in the process of improving financial accounting, supplemented by the results obtained in applying the questionnaire-based method, Hypothesis 2 was validated, respectively Knowledge of the limits of annual financial statements within the accounting model leads to the organization and improvement of financial accounting within economic entities.

From the perspective of the current economic environment characterized by transformations and influenced by legislative, economic and political changes, the activities of economic entities must move towards processes based on efficiency, effectiveness and economy, on the orientation towards profit maximization, customer and environmental

requirements. externally, but also to social responsibility. The place of construction economic entities is well established in the national economy, contributing directly to its development. A synthesis of the current perspective on how to organize the accounting model at the level of entities by adapting to the new competitive requirements is necessary. The construction economic entity can be approached in a systemic way to identify its characteristics according to which the entity has an open system of use of material, human and financial resources necessary to ensure the required works. Regarding the economic entity in the field of constructions as a set of systems, it can be considered that the system of research-development, production, commercial, financial accounting, personnel forms a component of the procedural organization of the entity, detailed by all activities and involving means and methods necessary to achieve the objectives. The development of the competitive economy has determined essential changes in the relationship between customers and suppliers through the emergence of new management methods and models and the evolution of technology. These influence to a large extent the evolution of the accounting system, mainly the orientation and forecast of the level of profit and its structure, these aspects being completed by the analysis performed at economic-financial level.

Given the benefits and the need to implement advanced methods of economic and financial analysis, especially in the field of construction, the approach of scientific research has focused on the link between economic and financial indicators with the support of tools and accounts to support this approach. At the same time, the economic-financial analysis becomes, on the one hand, a tool for managing the activity through the decisions based on the information provided, and on the other hand a tool that orients the economic entity on the market developing strategic links and shaping a self-control relationship. of accounting activity.

The effects of the economic-financial analysis by optimizing the accounting model represent on the one hand the increase of competitiveness and on the other hand the stabilization of the information quality at a high level. The approach oriented on measuring the performance, proposes to achieve the satisfaction of users' expectations by developing clear and correct economic and financial information. The unit of success measurement for entities that use indicators, tools, means by which they optimize the impact of the accounting model for performing the economic-financial analysis, is profitability. Thus, decisions taken in an environment based on qualitative and useful economic and financial information have only a favorable impact on profitability and the success of the entity is directly determined by

the knowledge of the information needs of different categories and their coverage. Also, the transparency from the information perspective presupposes the knowledge of the situation of the competing entities from the economic-financial perspective, by corroborating this information being able to establish the level of performance and the realization of the strategies according to the market requirements.

11. OWN CONTRIBUTIONS

The approach of scientific research entitled Optimizing the impact of accounting models in the economic and financial analysis of economic entities in the field of construction to measure performance intertwines the concepts presented in both international and Romanian literature with their own visions and opinions, which determines a terrorist progress. , methodological, empirical which is a support for documentation and reflection for new research and analysis.

From the perspective of theoretical contributions, a critical presentation of the literature is highlighted, in accordance with the current economic environment, which is in a continuous dynamic, which determines new opportunities for economic entities, with predilection for those working in the field of construction. they were also the focus of the study. At the same time, we consider that we have brought a significant increase of knowledge for the entities that carry out their activity in the field of constructions by:

- substantiation and development from a theoretical point of view of a subject that has a high interest at national and international level with practical research on economic entities in the field of constructions;
- the discovery of a high interest at international level, especially at EU level, compared to the development of the activity specific to the construction field, but mainly affected by the economic crisis, elements also valid in the case of Romania;
- highlighting the ways of measuring economic performance at the level of entities in the field of constructions as well as drawing up a critical analysis of them, which obviously confirmed the need for improvements and adaptations of the accounting model for economic and financial analysis;
- making proposals regarding the future organization of the accounting model with a special emphasis on performing the economic-financial analysis;

- highlighting the correlation within the binomial of advanced economic-financial analysis - measuring economic performance proves the existence of an activity aimed at all information users, knowing their information needs;

- proposing an extension plan regarding the accounting model applied specifically on the field of constructions;

- the proposal regarding the use of a new account Differences between the opportunity of receipts and installments regarding the differences between the value of receipts and payments, respectively their discounted value at the time of sale or purchase.

- The methodological contributions that can be mentioned are:

- graphic representations of their own visions regarding the theoretical elements related to:

- the properties of the economic entity;

- the ways of approaching the performance of the economic entity;

- performance approach;

- the qualities necessary for the utility of accounting and financial information;

- use of economic information;

- the importance of the information of the accounting models in the forecast;

- the criteria for assessing the financial performance;

- characterization of the Anglo-Saxon model and the continental model;

- directions of accounting systems worldwide;

- graphic representation of financial communication;

- SWOT analysis of accounting models;

- the advantages of accounting models;

- capitalizing on the process of economic-financial analysis;

- achieving the objectives influenced by the accounting model;

- accounting models specific to different regions;

- the objectives pursued in the questionnaire;

- research by questionnaire;

- the characteristics of the construction works sector;

- processing of the international specialized literature regarding the accounting models of cash commitments and economic-financial analysis.

- we also used the reorganization and schematization of information on how to improve the accounting model for economic and financial analysis in the field of construction using both national and international scientific literature. The

segment of contributions of an empirical nature has in the foreground a series of considerations from which we mention:

- designing, elaborating and measuring the quantitative research regarding the capture of the possibilities of improving the accounting model by analyzing the economic-financial indicators at the level of the construction field;
- conducting a study on the optimization of the impact of accounting models in the economic-financial analysis of economic entities in the field of construction to measure performance. From the sociological methods used for the field research, we chose the questionnaire through the form of the statistical survey;
- analyzing the data collected with the help of the questionnaire, processing in accordance with specific methods and making graphical representations that reflect the results obtained;
- extension of modern methods, methodologies, tools and elaboration of a specific account for optimizing the impact that the accounting model has in the economic-financial analysis for increasing the performances with applicability to the entities in the field of constructions. The project can be adapted to the economic profile and needs of each entity operating in this field and which provides advantages from an economic and organizational perspective;
- highlighting the opportunities, limits, needs imposed by the implementation of a derived accounting model;
- the interpretation of the results of the scientific study has as finality the validation of the hypotheses that initiated this approach

12. LIMITATIONS OF THE STUDY AND SUGGESTIONS FOR FUTURE RESEARCH

Like any research, the current approach is not bypassed by the concept of limitation. These are mainly related to the choices from a methodological and conceptual perspective. The paper falls within the proposed research area and meets the objectives initially set, however it is quite difficult to assess the impact of the accounting model through economic and financial analysis to measure the economic performance of the entity. The flexibility offered by the title of the paper implies both advantages and disadvantages, namely, can be studied aspects that have not been captured from this perspective in other specialized studies,

namely the almost unlimited scope of research which makes it impossible to cover entirely the situations through a general model to be applied by the economic entities in the field of constructions. To the same extent, the case studies presented contain only reference elements. Therefore, the issues remain open and can be addressed in future research. The limits of the research can be identified by referring to the dynamics of the treated subject and to the specialized literature, which imposed methodological delimitations for the realization of an elaborated research. On the other hand, the illustration of how the economic-financial analysis based on an accounting model derived through a specific account and modern methods increases the accuracy of performance measurement was performed on a group of entities, which requires a generalization that the economic-financial analysis provides incomplete information, vitiated by the imperfections of the applied accounting model. Regarding the existence of limits in the segment related to empirical research on respondents' views on optimizing the impact of accounting models in the economic and financial analysis of economic entities in the field of construction to measure performance, we identified the following:

- inclusion in the questionnaire of closed questions and semi-open questions. By using several open-ended questions, it is possible to have generated a better knowledge of the respondents' opinions, despite the complexity of processing the answers;
- the attention was focused on the very important aspects of the researched topic in order not to greatly increase the time to complete the questionnaire, which would discourage respondents;
- by extending the research to a larger number of entities and respondents, it would have been possible to have obtained a lower degree of error, which would directly influence the research results. Therefore, the research would be more relevant if it were to be extended to the national level. This scientific study carried out by this doctoral thesis involves some formal and organizational limitations:
 - The formal limits of the approached elements include the following aspects:
 - increased skills in the use of analysis tools (SPSS);
 - inclusion in independent variables of other indicators to identify if there are correlations and to measure their intensity;
 - The organizational limits of the approached elements include the following aspects:

- completion of a questionnaire addressed to independent accounting professionals who have additional expertise in economic and financial analysis based on the information provided by the accounting model to obtain their opinion from the perspective of the relevance of the information needed to measure performance. In order to do this, the true motivation of the respondents for the proposed questionnaire must be identified;
- verifying and correlating the conclusions derived from research conducted in states with an economy inclined towards performance and competitiveness. We consider that these limits do not have a significant effect on the realization of empirical research, do not influence the conclusions obtained from the analysis of results and can become lines of research development.

Assuming that the current scientific research initiative is a perspective for other researchers in order to organize and improve accounting for a complex economic and financial analysis, especially in construction, we can say that revitalization is needed in this field which is one of the engines for national economic growth. I state with a great deal of optimism that the current scientific approach is a material for documenting and expanding the organization and improvement of the accounting model to determine a positive impact on the economic and financial analysis of construction activity and ensure an optimal level of performance. Awareness of the need to improve the economic and financial analysis determines mainly the need to rethink and reorganize, both from a technological point of view, and especially from an accounting and financial point of view in the case of economic entities operating in the field subject to research. Thus, it confirms both this scientific approach and the conclusion that performance can be measured and measured, through an advanced economic and financial analysis that outlines key strategic decisions for the management of the entity and for correlating market desires with the economic entity's offer. all perspectives, including the information issued. Highlighting and proposing for the following future research directions is appropriate taking into account the findings of the current scientific research:

- extending the approach regarding the optimization of the impact of the accounting model on the economic-financial analysis to other fields of activity that require an alternative to the methods used;
- determining and measuring the economic effect determined by the existence of hidden factors, identified at the level of entities, such as the lack of organizational culture;

- integration in the performance measurement approach of a component that I consider extremely necessary to be developed, namely the environmental component, especially in the context of the latest environmental studies that reflect the existence of serious slippages;

- completing the questionnaire with open-ended questions in order to better understand the respondents' opinions;

- addressing the questionnaire and independent accounting professionals;

- extension of studies on the binomial of advanced production technologies - advanced methods of measuring results, a binomial that generates performance for the economic entity and which involves the use of econometric modeling in order to determine the economic effect.

In the context of the importance of maintaining a high level of results in the field of construction in Romania, we want the current scientific research to open new horizons for improving the accounting model in order to achieve considerable performance and contribute to Romania's position among the honorable places in the hierarchy. of the construction field through an optimal quality-price ratio.

DISSEMINATION OF RESEARCH RESULTS

1. Mihail Alin STANCIU, *The role of indicators based on value in the performance of the entity*, **International Conference“Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes”**, 3rd Edition, Valahia University of Targoviste, Târgoviște, 20-22.06.2019.
2. Mihail Alin STANCIU, *Relation between information from economic-financial analysis and sustainable development*, **International Conference"Globalization, innovation and development trends and prospects"(G.I.D.T.P.)**, Valahia University of Targoviste, 28-29. 11.2019, Alexandria, currently being published.
3. Mihail Alin STANCIU, (2020), *Economic performance as the basis of sustainable development*, **International Scientific Conference “ Accounting and Finance – Universal Business Languages”** 5th Edition, 24.04.2020, “Constantin Brâncoveanu” University, Pitești.
4. Mihail Alin STANCIU, *The quality of the information provided by the economic - financial analysis, a current accounting problem*, **Contemporary Economy Magazine**, Vol. 5, Nr. 1 /2020, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222.

http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_90f0d2961cfde2b9a098b0cd03e958b8.pdf

5. Mihail Alin STANCIU, *Optimizing the economic-financial analysis and risk management in order to improve the financial performance*, **Journal of Perspectives and Problems of Integration in the European Research and Education Area Vol. VII, 1, 2020, ISSN 2587-3563, E-ISSN 2587-3571, ISBN 978-9975-88-060-2.**

<https://conference-prospects.usch.md/20201.pdf>

6. Mihail Alin STANCIU, *Economic and financial analysis - its implications and role in economic entities*, **Journal of Perspectives and Problems of Integration in the European Research and Education Area, Vol. VII, 1, 2020, ISSN 2587-3563, E-ISSN 2587-3571, ISBN 978-9975-88-060-2.**

<https://conference-prospects.usch.md/20201.pdf>

7. Mihail Alin STANCIU, *Implications of adopting cloud accounting on the quality of information provided by the accounting model*, **European Conference on Financial Services, 5th edition.**

8. Mihail Alin STANCIU, *Implications of adopting Cloud Accounting on the quality of information provided by the accounting model*, **Journal of financial studies, vol VI, number 10, may 2021, ISSN 2537-3714, ISSN-L 2537 -3714, ISSN online 2559-1347.**

<https://revista.isfin.ro/2021/05/26/implications-of-adopting-cloud-accounting-on-the-quality-of-information-provided-by-the-accounting-model/>

9. Mihail Alin STANCIU, *Optimizing the impact of the economic-financial analysis of economic entities in the field of construction by modern instruments*, **International Scientific Conference “ Accounting and Finance – Universal Business Languages” 5th Edition, Constantin Brâncoveanu” University, Pitești, , currently being published in Contemporary Economy Magazine, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222.**

10. Mihail Alin STANCIU, *Economic Performance As The Basis Of Sustainable Development*, **Contemporary Economy Magazine, Vol. 6, Nr. 1 /2021, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222.**

http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_2e82f7307c743fce38078c58f73ff5ca.pdf