MINISTERUL EDUCAŢIEI NAŢIONALE
UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TÂRGOVIŞTE - IOSUD
Str. Lt. Stancu Ion, Nr. 35 – 130105, Târgovişte, România
Tel/Fax: +40-245-206104
http://scoaladoctorala.valahia.ro/

REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:

“ORGANIZAREA SISTEMULUI INFORMAŢIONAL FINANCIAR – CONTABIL PENTRU EXTERNALIZAREA CONTABILITĂŢII ÎN CADRUL IMM – URILOR DIN REGIUNEA SUD MUNTENIA”

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

DOCTORAND:
Roxana Maria MARIN

TÂRGOVIŞTE
Anul 2018

CUPRINS REZUMAT TEZĂ DE DOCTORAT

CUPRINS TEZĂ DE DOCTORAT

CUVINTE CHEIE

Teza de doctorat ***"ORGANIZAREA SISTEMULUI INFORMAŢIONAL FINANCIAR – CONTABIL PENTRU EXTERNALIZAREA CONTABILITĂŢII ÎN CADRUL IMM – URILOR DIN REGIUNEA SUD MUNTENIA"*** îşi propune atingerea obiectivelor şi validarea ipotezelor utilizând următoarele cuvinte cheie:

Sistem informaţional financiar-contabil durabil (S.I.F.C.D.)

Externalizarea contabilităţii

Sistem informaţional financiar-contabil

Analiza externalizării contabilității financiare și de gestiune

Arhitectura de sistem S.I.F.C.D.

Dimensiunea funcţională S.I.F.C.D.

Gestiunea S.I.F.C.D.

Securitatea S.I.F.C.D.

Pilotajul funcţiei informatice în cadrul S.I.F.C.D.

Tipuri şi modele de servicii externalizate

Introducere

În ultimele decenii entitățile economice se află sub influența unei acerbe concurențe și a emergenței numeroșilor prestatori specializați în mai toate serviciile și funcțiile întreprinderii. Prin această prismă, entitățile economice sunt nevoite în permanență să își regândească organizarea activităților pentru a-și consolida competitivitatea pe piață și pentru a-și crește eficiența.

În contextul piețelor actuale și al fenomenelor legate de mondializarea schimburilor, entitățile economice încearcă definirea unor noi strategii, în vederea realizării de noi forme organizaționale pentru a putea face față cu succes provocărilor globalizării.

Entitățile economice sunt angajate într-o vastă activitate de reorientare a activităților generatoare de valoare adăugată, operând adesea asupra gestiunii activităților, respectiv mărimii și numărului de activități, dar și asupra diviziunii muncii în scopul creșterii productivității.

Externalizarea serviciilor reprezintă astăzi o componentă majoră a sectorului economic și de afaceri. În cartea sa, ”The world is flat- A Brief History of the Twenty-First Century”, autorul Thomas Friedman[1] consideră externalizarea serviciilor (outsourcing-ul) ca una din cele zece forțe principale care au aplatizat scena globală. Cu alte cuvinte, în lumea afacerilor provocările pentru obținerea unui avantaj competitiv, au devenit o preocupare majoră a entităților economice. Acestea adoptă tehnologie de ultimă generație, proiectează funcții speciale ale afacerilor în acest scop, implicând chiar funcțiile contabilității în menținerea avantajelor concurențiale.

Evident, marile probleme în utilizarea funcțiilor contabilității pentru obținerea avantajelor competitive le au întreprinderile mici și mijlocii, datorită lipsei de expertiză și mai ales datorită necunoașterii suficiente a reglementărilor și normelor contabile în vigoare de către specialiștii acestor entități economice. Se creează astfel, premisa externalizării serviciilor de contabilitate, prin apropierea și folosirea experienței operatorilor specializați.

În ultimul deceniu și jumătate, externalizarea serviciilor a crescut în mod deosebit in procesul de afaceri privind administrarea plăților, a încasărilor, a resurselor umane, auditul intern, finanțe-contabilitate. Tendința generală este de a răspunde nevoilor tuturor entităților economice și la nivelul tuturor zonelor geografice.

Practica externalizării serviciilor a condus la înregistrarea următoarelor constatări:

[1] *Friedman Th., ”The world is flat- A Brief History of the Twenty-First Century”, New York, 2005*

- sunt entități care optează în mod permanent pentru externalizarea serviciilor, încurajând acest sistem de servicii;
- sunt entități economice care externalizează aceste activități, iar după o perioadă renunță la această practică.

Oricare ar fi situația, externalizarea serviciilor nu trebuie privită ca un fenomen la modă, ci mai degrabă ca o strategie înscrisă într-o tendință mai nouă și mult mai profundă, legată de mutația modelelor organizaționale în întreprinderile viitorului.

Contextul cercetării științifice

Concurența acerbă impune alinierea tuturor entităților economice, dar mai ales a IMM-urilor, la noile tehnologii informaționale și de comunicație, în vederea creșterii calității produselor, lucrărilor și serviciilor.

Managementul entităților economice se bazează din ce în ce mai mult pe decizii bine fundamentate, luate în timp util și în conformitate cu realitatea obiectivă. Creșterea completivității are la bază perfecționarea fluxurilor și a circuitelor informaționale.

În condițiile globalizării și în contextul actualei crize economice mondiale, contabilitatea și profesia contabilă capătă noi valențe, stabilindu-se noi răspunderi pentru profesioniștii contabili. Măsurile ce se impun vizează atenuarea efectelor viitoarelor crize economice și sunt strict legate de pregătirea specialiștilor în domeniu și de implicarea profesiei contabile.

Contextul economic legat de criza economică mondială a determinat numeroase IMM-uri să-și externalizeze o parte din activități, între care și contabilitatea financiară și de gestiune, reușind o reducere a cheltuielilor de personal cu 25-30%. Această măsură luată în contextul amintit mai sus, a oferit spontan unele concluzii, calificate drept avantaje legate de externalizarea funcției contabile, respectiv: evidența contabilă este condusă respectând normele și reglementările legale în vigoare, reducerea cheltuielilor de producție este semnificativă; crește securitatea și confidențialitatea informațiilor.

Modernizarea și restructurarea economiei generează o creștere a nivelului de informație în sfera financiar-contabilă, de unde și creșterea rolului și a misiunii contabilității, respectiv a sistemului informațional financiar-contabil ca și componentă a sistemului informațional al entității economice. Pentru realizarea unui management performant entitatea economică trebuie să dispună de un sistem informațional performant, bazat pe un sistem informațional financiar-contabil durabil.

Obiectivele și motivația cercetării științifice

Pornind de la obiectivul fundamental al lucrării, respectiv de la a adăuga plus valoare unui domeniu destul de dificil de cercetat: anume contabilitatea financiară și de gestiune, cercetarea științifică este concentrată în permanență pentru căutarea unor răspunsuri la următoarele întrebări:

Î1: În ce măsură se poate construi un sistem informațional financiar-contabil durabil?

Î2: Care sunt principalii beneficiari ai sistemului informațional financiar-contabil externalizat?

Î3: Care pot fi avantajele externalizării contabilității financiare și de gestiune, din punct de vedere al costurilor, dar și al calității și securității informațiilor?

Î4: Cum poate fi pregătit sistemul informațional financiar-contabil pentru a reprezenta în viitor o revoluție a sistemului informațional al IMM - urilor?

Î5: Este posibilă externalizarea serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune în IMM – uri?

În acest context, abordarea temei de cercetare științifică reprezintă o tentativă de a pune în evidență, prin argumente viabile, posibilitatea organizării sistemului informației contabile concentrate, ce primește simultan toate informațiile, sub forma unor baze de date la intrarea în sistem și oferă instantaneu informații pentru toți beneficiarii sistemului de comandă.

Pornind de la aceste întrebări, vom proceda la descompunerea obiectivului fundamental al cercetării științifice în următoarele obiective operaționale, respectiv:

- ***Primul obiectiv operațional*** este de a localiza posibilitatea construirii unui sistem informațional financiar-contabil durabil în zona entităților economice din cadrul IMM-urilor din Regiunea Sud-Muntenia;
- ***Al doilea obiectiv operațional,*** privește proiecția modernizării simbiozei între sistemul informației financiar contabile și sistemul informatic propus;

- ***Al treilea obiectiv operațional***, privește stabilirea misiunii și a sarcinilor beneficiarilor sistemului informației externalizat prin prisma analizelor de cost, calitate și securitate a informațiilor;
- ***Al patrulea obiectiv operațional*** privește construcția și evaluarea unui sistem informațional financiar-contabil durabil în vederea externalizării serviciilor de contabilitate;
- ***Al cincilea obiectiv operațional*** privește externalizarea propriu-zisă a serviciilor de contabilitate.

Ipotezele cercetării științifice

Prezenta cercetare științifică reprezintă un punct de vedere asupra uneia din cele mai noi strategii de dezvoltare de noi forme organizaționale a entităților economice care să permită un mai bun control al costurilor și o flexibilitate crescută în asistarea deciziilor de bună calitate.

Formularea ipotezelor cercetării științifice completează definirea și delimitarea obiectivului fundamental precum și a celor cinci obiective operaționale înscrise mai sus.

Având in vedere că se lucrează cu realitatea obiectivă și că validarea ipotezelor cercetării științifice trebuie explicată, este posibil ca aceste anticipări înscrise mai jos să fie confirmate total sau parțial sau să fie infirmate:

I1: Sistemul informațional financiar-contabil durabil poate fi un vector al performanței și progresului entității economice prin integrarea informaticii și cu aportul resurselor umane;

I2: Externalizarea serviciilor de contabilitate este un instrument mobilizator pentru performanţa IMM – urilor generând avantaje din punct de vedere al costurilor, dar și al calității serviciilor și securității informațiilor;

I3: Construcția unui sistem informațional financiar-contabil durabil, în vederea externalizării serviciilor de contabilitate poate revoluționa sistemul informațional al IMM-urilor;

I4: Externalizarea serviciilor de contabilitate poate deveni un instrument mobilizant pentru activitatea IMM-urilor.

Poziționarea epistemologică a cercetării științifice

Termenul de epistemologie a apărut la începutul secolului XX pentru a desemna o parte a filosofiei specializate în stadiul și teoria cunoașterii, devenind apoi sinonim cu filosofia științelor. În măsura în care finalitatea unei cercetări este de a elabora cunoștințe, este important pentru un cercetător să se întrebe despre ce cunoștințe este vorba, cele privind ipotezele fundamentale asupra cărora, concepția sa despre cunoștințe, dă un răspuns, respectiv cea ce fundamentează valoarea cunoașterii pe care o dezvoltă? Nu îi este suficient să reflecteze asupra pertinenței și a validării procesului de elaborare a cunoștințelor puse în operă cu privire la obiectivul urmărit, cu alte cuvinte, asupra aceleia denumită în mod curent metodologie[2]?

Întrebarea epistemologica devine o practica de importanta capitala, începând cu secolul XX, referitoare la practica de cercetare științifică la nivelul ştiinţelor sociale, științelor de gestiune şi al științelor în general[3].

La începutul secolului XX, epistemologia considerată inițial „o reflexie metodologică menită să clarifice concepția de cunoaștere pentru care munca de cercetare va recunoaște valoarea așteptată a rezultatelor ce se vor elabora", evoluează rapid sub forma a două curente majore ce se dezvoltă în paralel: raționalismul și empirismul [4].

Dominanta secolului XX, rămâne concepția științifică, din care derivă paradigmele epistemologice contemporane: paradigma pozitivistă și paradigma constructivistă.

Autori precum Guba, Lincoln și Le Moigne asociază curentului dur al ipotezelor fondatoare a paradigmelor epistemologice pozitiviste realismul științific. De aici argumentul de a-l dezvolta pentru a legitima asocierea pozitivism-realism, Le Moigne consideră că pentru Comte, „cuvântul pozitiv înseamnă realitate"[5].

Pentru a defini concepția paradigmă constructivistă, aceeași autori[6], respectiv Gubași Lincoln, introduc trei niveluri de structurare a întrebării de bază privind epistemologia: ontologia; epistemologia și metodologia. Autorii susțin în continuare că paradigma pozitivistă aparține trecutului, promovând paradigma constructivistă susținută de cele trei ipoteze fondatoare, menținută mai sus.

---

[2] *Gevard- Perret M-L., et comp – Méthodologie de la recherche, Edition Pearson, Paris 2008, p. 7*
[3] *Piaget J., Logique et Connaissance Scientifique, Paris 1967*
[4] *Bachelard G., Le nouvel esprit scientifique, Paris, PUF, 1934, p. 9*
[5] *Gavard-Perret M. L.., op.cit., p. 21*
[6] *Guba E. G., Lincoln Y.S., fourth generation Evolution, Sage, London, 1989, p. 83-84*

Legat de aceste considerente prezentate mai sus, din punct de vedere epistemologic, putem spune că prezenta cercetare științifică pendulează între paradigma epistemologică pozitivistă și paradigma epistemologică constructivistă. Astfel, pornind de la structura realității privind costurile exploatării sistemului de informație contabilă, putem spune că ne aflăm pe câmpul de manifestare al paradigmei epistemologice pozitiviste, iar în continuare, elaborarea noului proiect și formularea ipostazelor legate de această construcție, precum și validarea acestor ipoteze cu ajutorul unui studiu empiric, ne plasează în zona paradigmei epistemologice constructiviste.

Metodologia cercetării științifice

Realizarea cercetării științifice pentru teza de doctorat cu titlul „*Organizarea sistemului informaţional financiar – contabil pentru externalizarea contabilităţii în cadrul IMM – urilor din Regiunea Sud Muntenia*” presupune pe de o parte prezentarea metodelor, a procedurilor și tehnicilor utilizate, iar pe de altă parte realizarea unei analize consistente a sistemului informațional financiar-contabil în cadrul IMM-urilor din România, în vederea atingerii obiectivului fundamental al lucrării, respectiv de a adăuga plus valoare în domeniul contabilității financiare și de gestiune prin externalizarea acestor servicii.

Metodologia cercetării științifice reprezintă doar un aspect epistemologic, putând fi definită ca studiul metodelor utilizate pe parcursul cercetării care conferă pertinență și valabilitate procesului de elaborare a rezultatelor cunoașterii. De aceea, cunoașterea metodologică este strict necesară în procesul de cercetare pe tot parcursul acesteia, respectiv de la faza exploratorie la fundamentarea problematicii, la analiza și interpretarea datelor, până la formularea și concluzionarea rezultatelor[7].

Demersul metodologic întreprins cuprinde abordări generale și specifice privind documentarea și analiza sistemului informațional financiar-contabil și a modului în care circulă această informație pentru a permite construcția unui nou sistem al informației contabile compatibil și util deciziei de externalizare a serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune. În acest sens am procedat la documentarea teoretică și la cercetarea empirică.

Documentarea teoretică necesară și utilă cercetării științifice angajate, a presupus consultarea surselor bibliografice privind contabilitatea și sistemul informațional financiar-contabil în IMM-urile din România. Aceste surse bibliografice reprezintă cărți, articole, studii

[7] *Niculescu M., Vasile N., Epistemologie, Ed. Bibilotheca, Târgoviște, 2011, p. 108.*

de specialitate, informații statistice, toate obținute de la Biblioteca Națională a României, Biblioteca Centrală Universitară București, Biblioteca Academiei de Studii Economice București, Biblioteca Universității Valahia din Târgoviște, Biblioteca Universității Paris Est Creteil – Paris Franța, Direcțiile Județene de Statistică ale județelor Dâmbovița, Argeș, Teleorman, Prahova, Giurgiu, Ialomița și Călărași, arondate regiunii economice Sud-Muntenia. S-au utilizat metode de cercetare teoretică: observația neparticipativă; înregistrările; analiza textului; clasificarea, ordonarea și sistematizarea informațiilor; interpretarea datelor etc.

Cercetarea empirică, a fost realizată prin consultarea studiilor de specialitate, a informațiilor obținute de la Direcțiile Județene de Statistică și a informațiilor obținute direct din teren cu ajutorul tehnicii anchetei pe baza chestionarului, cu ajutorul studiului de caz utilizat în scopul analizei necesității externalizării serviciilor de contabilitate.

Sintetizând, metodologia de cercetare științifică utilizată pentru realizarea obiectivelor propuse și în vederea confirmării ipotezelor lansate privind organizarea sistemului informațional financiar-contabil pentru externalizarea contabilității financiare și de gestiune presupune parcurgerea următoarelor etape:

- cunoașterea teoriei științifice pe domeniul contabilității, respectiv a sistemului informațional financiar-contabil;
- construirea și realizarea proiectului de cercetare științifică;
- documentarea și analiza informațiilor în vederea realizării proiectului propus;
- utilizarea metodelor și instrumentelor de cercetare științifică pentru construcţia şi evaluarea unui sistem informaţional – contabil durabil în vederea externalizării serviciilor de contabilitate financiară şi de gestiune;
- evidențierea rezultatelor privind externalizarea serviciilor de contabilitate;
- implementarea propriu – zisă a externalizării serviciilor de contabilitate financiară şi de gestiune.

Structura tezei de doctorat

Prezenta teză de doctorat cu titlul *„Organizarea sistemului informaţional financiar – contabil pentru externalizarea contabilităţii în cadrul IMM – urilor din Regiunea Sud Muntenia"* are o structură ce derivă din problematica cercetării științifice pentru atingerea obiectivelor și confirmarea ipotezelor lansate, având în vedere exigențele impuse pentru redactarea unei lucrări științifice, dar și nevoia de a asigura funcția de comunicare pertinentă și eficace, necesară și obligatorie pentru orice demers de cercetare științifică.

În primul capitol intitulat *„Oportunitatea construirii unui sistem informaţional financiar-contabil durabil în cadrul întreprinderilor mici şi mijlocii din Regiunea Sud-Muntenia"*, am conturat pentru început cadrul instituțional și evoluția IMM-urilor din România.

O analiză pertinentă a sistemului informațional financiar contabil în IMM-urile din România, pe exemplul regiunii economice Sud-Muntenia, privind structura, locul și rolul sistemului informațional financiar-contabil în cadrul sistemului informațional al IMM-urilor din această Regiune, ne-a permis să constatăm necesitatea organizării unui nou sistem informațional financiar-contabil, structurat pe nevoile unei decizii strategice legate de eventualitatea externalizării serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune pentru un număr semnificativ de entități economice. Concepția noului sistem informațional financiar - contabil impune asocierea în exploatare a noilor tehnologii informatice, într-o nouă arhitectură, compatibil cu cerinţele de rigoare pornind de la oportunitatea dezvoltării, exigenţele proiectării, specificaţiile şi planul de management.

În capitolul al II-lea intitulat *„Proiecţia modernizării simbiozei între S.I.F.C.D. şi sistemul informatic propus"* se conturează organizarea funcției informatice și implicit a centrelor pentru exploatarea eficace a S.I.C. în vederea relaționării funcției informatice cu S.I.C. Se impune respectarea standardelor de echipamente în funcție de politicile de exploatare ale entităților economice beneficiare de servicii de externalizare a contabilității, dar și în funcție de eventualele costuri ascunse legate de posesia echipamentelor informatice introduse în exploatare. Se are în vedere ca organizarea funcției informatice asociate sistemului informațional financiar-contabil pregătit pentru externalizarea serviciilor de contabilitate, să funcționeze în complementaritate cu sistemul informatic domestic al entității economice, atât în incinta birourilor cât și în toate structurile externe legate de serviciile on-line, tele - muncă sau muncă la domiciliu. Considerăm de asemenea, necesară o gestiune în dinamică a competențelor informatice a resurselor umane utilizatoare a funcției informatice a entității economice.

Capitolul al III-lea, intitulat *„Analiza necesității externalizării serviciilor de contabilitate"*, este destinat unor analize sectoriale din punctul de vedere al costurilor, al calității serviciilor și al securității informațiilor în vederea determinării avantajelor și a limitelor externalizării serviciilor pentru adoptarea celei mai bune decizii privind acest deziderat.

Capitolul al IV-lea, intitulat „*Externalizarea serviciilor de contabilitate – instrument mobilizator pentru performanţa IMM-urilor*”, este destinat realizării cercetătorilor în vederea luării deciziilor de externalizare a serviciilor de contabilitate şi de organizare a noului S.I.F.C.D.. Demersul cercetării ştiinţifice se bazează pe utilizarea formei indirecte de cheltuieli, sub formă de interviu cu ajutorul chestionarului. Elaborarea chestionarelor s-a realizat în cascadă: primul pentru externalizarea serviciilor de contabilitate (C.E.S.C.) şi al doilea pentru construcţia S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate (C.C.-S.I.F.C.D.). Rezultatele cercetării aferente celor două chestionare au condus la concluzia că ipotezele lansate I1 şi I2 au fost validate integral, confirmând necesitatea lansării proiectului de modernizare S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate.

Capitolul al V-lea, intitulat „*Modernizarea S.I.F.C.D. pentru externalizarea serviciilor de contabilitate”* este destinat modernizării S.I.F.C.D. pentru operaţionalizarea serviciilor de contabilitate în sistem externalizat, dar şi a conservării şi securizării valorii adăugate realizate prin noua construcţie durabilă. Între altele, modernizarea S.I.F.C.D. se realizează prin următoarele: alinierea S.I.F.C.D. la noile strategii ale IMM-urilor; se are în vedere o bună gestiune a proiectului S.I.F.C.D.; se va proceda la ordonanţarea proiectului de externalizarea serviciilor de contabilitate adecvată implementării noului S.I.F.C.D.; se va introduce în circuitul informaţional utilizarea intranetului şi se va externaliza funcţia de arhivare a contabilităţii IMM-urilor.

La finalul tezei de doctorat au fost prezentate concluziile şi perspectivele privind cercetarea ştiinţifică. În privinţa Referinţelor bibliografice, acestea sunt semnificative, fiind în număr aproximativ de 118. S-au utilizat un număr de 6 colecţii ale unor reviste de specialitate şi au fost accesate un număr semnificativ de site-uri. Diseminarea activităţii ştiinţifice este de asemenea menţionată în lista de lucrări proprii, conţinând un număr de 9 lucrări ştiinţifice.

CONCLUZII ALE CERCETĂRII ŞTIINŢIFICE PRIVIND ORGANIZAREA SISTEMULUI INFORMAŢIONAL FINANCIAR – CONTABIL PENTRU EXTERNALIZAREA CONTABILITĂŢII ÎN CADRUL IMM – URILOR DIN REGIUNEA SUD MUNTENIA”

1. Concluzii generale ale cercetării ştiinţifice

Concurența acerbă impune alinierea tuturor entităților economice, dar mai ales a IMM-urilor, la noile tehnologii informaționale și de comunicație, în vederea creșterii calității produselor, lucrărilor și serviciilor. Managementul entităților economice se bazează din ce în ce mai mult pe decizii bine fundamentate, luate în timp util și în conformitate cu realitatea obiectivă. Creșterea completivității are la bază perfecționarea fluxurilor și a circuitelor informaționale. Modernizarea și restructurarea economiei generează o creștere a nivelului de informație în sfera financiar-contabilă, de unde și creșterea rolului și a misiunii contabilității, respectiv a sistemului informațional financiar-contabil ca și componentă a sistemului informațional al entității economice. Pentru realizarea unui management performant entitatea economică trebuie să dispună de un sistem informațional performant, bazat pe un sistem informațional financiar-contabil durabil.

Entitățile economice de tipul întreprinderilor mici şi mijlocii au ca obiect de activitate preponderent producerea de bunuri, lucrări sau servicii, pentru a căror exigență de organizare a producției, dispun de sisteme de producție. În vederea definirii şi atingerii obiectivelor propuse, sistemele de producție trebuie pilotate cu ajutorul unor sisteme de pilotaj. În cazul, în care se constată abateri de la orice program de producție, sistemul de pilotaj facilitează luarea deciziilor pertinente prin intermediul resurselor umane pentru normalizarea situațiilor. Pentru buna funcționare, sistemul de pilotaj are nevoie de un instrument ajutător, denumit sistem informațional.

Buna funcționare a sistemelor de gestiune în entitățile economice presupune asigurarea unui foarte bun management al sistemului informațional. Având în vedere faptul că toate sistemele de gestiune interne sunt generatoare de informație contabilă, este evident că un sistem informațional financiar-contabil performant şi durabil, trebuie să se bazeze pe aceste surse importante de informații financiar-contabile. O decizie strategică integrată privind dezvoltarea unui sistem informațional financiar-contabil durabil priveşte şi dimensiunea informaticii în cadrul acestuia. Prin urmare este necesar ca managerii întreprinderilor să acorde o importanţă adecvată sistemelor de informaţionale financiar - contabile, prin integrarea informaticii în cadrul acestor sisteme.

În principiu, conducerea unui proiect de acest gen presupune derularea unor acţiuni de proiectare, organizare, planificare, motivare, arbitraj şi control. Un rol important în realizarea unui asemenea proiect îl reprezintă resursele umane implicate, ţinând cont de necesitatea definirii clare şi concrete a responsabilităţilor fiecărui membru al echipei manageriale. La demararea unui proiect S.I.F.C.D. trebuie stabilite reguli, regulamente şi norme aplicabile pe tot parcursul derulării proiectului, în vederea asigurării coerenţei în acţiune şi a unei capacităţi ridicate de comunicare, precum şi o bună stabilitate a staff-ului proiectului. Toate aceste cerinţe sunt necesare pentru atingerea obiectivului final, respectiv realizarea proiectului S.I.F.C.D. Principalele exigenţe ce se impun pentru realizarea unui proiect S.I.F.C.D. sunt: identificarea obiectivelor şi a condiţiilor de derulare a proiectului, a resurselor economice şi evaluării acestora; stabilirea etapelor de derularea a proiectelor, a regulilor de modulare a proiectului şi a regulilor de gestiune a resurselor, precum şi a procedurilor pentru gestiunea riscurilor; stabilirea regulilor de pilotaj al proiectului, a politicilor de comunicare şi a graficului de execuţie pentru atingerea obiectivelor, precum şi elaborarea regulilor de finalizare şi închidere a proiectului.

În cazul în care proiectul se realizează în scopul externalizării serviciilor de contabilitate financiară şi de gestiune este de preferat să se asocieze viitorul prestator de servicii încă din această etapă de proiectare şi de construcţie a noului sistem S.I.F.C.D., lucrând ca şi parteneri, varianta în care apare necesară o structură de arbitraj care să funcţioneze atâta timp cât funcţionează proiectul.

Managementul proiectului S.I.F.C.D. se realizează, de regulă, după procedurile generale specifice unor astfel de proiecte, grupate după un anumit tip de inventar sub denumirea de „Metodologie de conducere a proiectului”. Numeroase reguli stabilite vin să formalizeze procedurile specifice metodologiei de conducere a proiectului şi privesc determinări, evaluări şi verificări de condiţii, mijloace, resurse şi costuri. Acest filtru impus de managementul proiectului permite verificarea articol cu articol a tuturor acţiunilor prevăzute în structura proiectului S.I.F.C.D. Procesul de relaţionare a funcţiei informatice cu S.I.F.C.D. presupune şi reabilitarea tehnologică şi de resurse umane a celor două tipuri de activităţi indispensabile unui sistem informatic: activităţile de tip „Front Office” şi activităţile de tip „Back Office”. Un bun echilibru între cele două activităţi generează omogenitate a funcţiei informatice, conduce la optimizarea costurilor şi la creşterea calităţii serviciilor în detrimentul serviciilor similare de proximitate şi beneficiul imediat al clienţilor care consideră că serviciile informatice răspund greu nevoilor şi cerinţelor acestora. Principalele activităţi ale funcţiei informatice bine integrate într-un S.I.F.C.D. sunt următoarele: definesc strategia entităţii economice, participă la construcţia unui S.I.F.C.D., exploatează şi menţin S.I.F.C.D., respectiv pilotează activitatea informatică.

Deşi, responsabilii entităţilor economice româneşti, în marea lor majoritate, nu îşi adresează întrebarea în mod curent dacă informatica poate contribui la performanţa întreprinderii, oricine poate constata că aceasta favorizează eficacitatea şi performanţa întreprinderii, cu atât mai mult dacă este bine integrată în sistemul informaţional financiar-contabil al întreprinderii. Tratamentul informaticii, văzut în interiorul entităţilor economice, este surprinzător de pasiv, am putea spune chiar şocant faţă de realitățile reliefate prin statistici. În general, în întreprinderile româneşti şi în particular în IMM-urile din Regiunea de dezvoltare economică sud Muntenia există o oarecare iniţiativă privind echiparea administraţiei cu tehnologie informatică, determinată de nevoia de modernitate, dar şi de informaţie operativă şi relevantă în actul managerial. Problema cheie o reprezintă finalitatea acestor investiţii care de cele mai multe ori nu generează plus de valoare din multiple motive: absenţa specialiştilor în servicii informatice; lipsa proiectelor informatice; neelaborarea bugetelor informatice; inexistenţa interesului responsabililor de întreprinderi în organizarea funcţiei informatice.

Discutând cu unii responsabili de întreprinderi despre arhitectura informaticii în întreprinderile lor, aceştia se plâng de regulă de calitatea expertizei informaticienilor, de numărul informaticienilor destul de ridicat şi de calitatea relaţiilor acestora cu restul specialiştilor din întreprinderi. Desigur, instalarea unor relaţii constructive între specialiştii aceleiaşi întreprinderi se impune ca o necesitate, dar numeroase alte probleme trebuiesc soluţionate, pe termen scurt şi mediu, pentru a face ca sistemul informatic al întreprinderii să funcţioneze integrat în sistemul informaţional financiar-contabil, respectiv: *gestiunea proiectelor*, trebuie stabilite proceduri de pregătire a proiectelor şi de derulare a lor în timp, stabilind rolul şi atribuţiile fiecărui actor participant în proiect; *pilotajul activităţii informatice,* trebuie stabilite zonele de activitate informatică din întreprindere, modalităţile de măsurare a performanţelor informaticii şi parcursul procesului decizional; *viziune în echiparea cu tehnologie informatică,* trebuie stabilite domeniile de activitate acoperite de un potenţial S.I.F.C.D.; *viziune în stabilirea priorităților informatice,* trebuie susţinute programele strategice şi programele operaţionale ale întreprinderii, însoţite de bugetele de investiţii acoperitoare. Odată rezolvate aceste probleme la nivelul entităţilor economice, se poate spune că sistemul informatic poate asigura un echilibru de acţiune pentru susţinerea strategiei actuale a întreprinderii. Se pune întrebarea mai departe, dacă entitatea economică doreşte să-şi redefinească rolul şi responsabilităţile în organizaţie, stabilind noi raporturi între părţi. În situaţie afirmativă, lansarea unui nou proiect strategic se impune doar după o bună documentare ce poate confirma fezabilitatea şi durabilitatea acestei acţiuni.

În cadrul noului proiect S.I.F.C.D., pilotajul funcţiei informatice priveşte pe de o parte resursele umane, respectiv informaticienii sistemului informatic, iar pe de altă parte pilotajul priveşte instrumentele de lucru utilizate pentru realizarea programului strategic al întreprinderii, respectiv de înţelegere de către toţi actorii a noutăţilor aduse de tehnologia informaţiei. Pentru a ne informa asupra impactului arhitecturii informatice şi rolul acesteia în cadrul S.I.F.C.D., dar şi în ce priveşte pilotajul funcţiei informatice în vederea dezvoltării actualului proiect S.I.F.C.D., am procedat la realizarea unui studiu de caz, respectiv o anchetă de teren, pe baza unui chestionar cu 10 întrebări, adresate unui eşantion de 330 de persoane, din 30 de întreprinderi pentru care am înregistrat 260 respondenţi din 30 de întreprinderi. Pentru a prelucra mai uşor informaţiile, cei 260 respondenţi din cele 30 de întreprinderi au fost regrupaţi într-o primă etapă în 3 grupuri: G1 (1 – 8 respondenţi), G2 (9 – 14 respondenţi) şi G3 (15 – 18 respondenţi).

La prima întrebare din chestionar, un număr de 183 de respondenţi, reprezentând 70,98%, consideră rolul sistemului informaţional ca fiind foarte mare, în timp ce la întrebarea a doua, unu număr de 188 de respondenţi, reprezentând 72,30%, consideră rolul sistemului informatic ca fiind foarte mare. Mai puţini respondenţi, respectiv 175, reprezentând 67,30%, privesc ca necesară integrarea informaticii în sistemul informaţional, drept răspuns la întrebarea a treia. La întrebarea a patra din chestionar, un număr de 160 respondenţi, reprezentând 61,53%, sunt de părere că responsabilii întreprinderilor acordă importanţă sistemului informaţional, dar la următoarea întrebare doar 158 de respondenţi, reprezentând 60,76%, consideră că responsabilii întreprinderilor acordă importanţă arhitecturii informatice. La întrebarea a şasea 198 de respondenţi, reprezentând 76,15%, se pronunţă pentru necesitatea dezvoltării unui S.I.F.C.D., respectiv la întrebarea a şaptea 210 respondenţi, reprezentând 80,76 %, consideră necesară dezvoltarea unui S.I.F.C.D. La întrebarea a opta 210 respondenţi, reprezentând 80,78%, afirmă că este necesară acumularea competenţelor informatice de către toţi actorii S.I.F.C.D. La întrebarea a noua 199 respondenţi, reprezentând 76,53%, sunt pentru externalizarea serviciilor de contabilitate. La întrebarea a zecea 215 respondenţi, reprezentând 82,69%, consideră foarte mare nivelul calităţii noului S.I.F.C.D.

În aceste condiţii se constată necesitatea realizării unui proiect S.I.F.C.D., având ca obiectiv principal pilotajul performanţei sistemului informaţional financiar-contabil, în coerenţă cu strategia şi priorităţile entității economice. De asemenea, pilotajul sistemului informatic integrat în S.I.F.C.D. priveşte toate funcţiile întreprinderii. Realizarea pilotajului se poate face utilizând instrumente de lucru care să permită obţinerea soluţiilor aşteptate.

Pentru a asigura un buget necesar funcţiei informatice integrată în proiectul S.I.F.C.D. este nevoie ca pe parcurs să se ţină în vedere reducerea şi chiar optimizarea costurilor alocate în proiect. Cheltuielile funcţiei informatice în entitatea economică sunt repartizate de regulă pe următoarele posturi principale: cheltuieli cu personalul intern implicat direct în lucrările sistemului informatic; prestări de servicii; costuri cu cheltuielile materiale, inclusiv programe informatice; costuri legate de nivelul tehnic informatic;costuri de reţea; costuri cu aplicaţiile şi costurile cu instrumentele de lucru. Acestor cheltuieli directe li se adaugă costurile indirecte realizate la nivel de entitate economică, ce pot fi 15-20 %. Reducerea acestor categorii de costuri este posibilă printr-o analiză de structură post pe post şi o raţionalizare a organizării întregului proiect.

În procesul de proiectare a noului S.I.F.C.D. informaţia financiar – contabilă rămâne elementul principal supus prelucrării. Scopul noului sistem creat S.I.F.C.D. este pe de o parte de a confirma ipoteza lansată, problemă realizată integral, dar şi de a asigura informaţii de calitate, în timp real, cu privire la modul de desfăşurare a proceselor în interiorul întreprinderii şi în relaţiile cu terţii.

Noul S.I.F.C.D. permite scurtarea anumitor circuite, eliminarea erorilor umane şi implementarea informaţiei financiar – contabile într-o reţea internă. Noul S.I.F.C.D. ajută la întreţinerea comunicării între serviciile întreprinderii şi facilitează interpretarea informaţiilor financiar – contabile. De asemenea, odată pus la punct noul S.I.F.C.D. se poate deschide o nouă direcţie de acţiune în vederea modernizării sistemului informaţional al întreprinderii prin externalizarea serviciilor de contabilitate financiară şi de gestiune. Îmbunătățirea gestiunii sistemului informatic integrat S.I.F.C.D se poate realiza și prin externalizarea serviciilor informatice, în cazul de față a serviciilor preponderente în cadrul sistemului, respectiv a serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune.

Evident, scopul principal al externalizării acestor categorii de servicii este de a crea valoare adăugată S.I.F.C.D și de a genera beneficii suplimentare entităților economice aplicante. Pe ansamblu, externalizarea serviciilor informatice face să crească capacitatea de adaptare la mediu a entității economice.

Principalele modele de externalizare a serviciilor informatice aplicate de entitățile economice sunt următoarele: modele de externalizarea serviciilor informatice pentru reducerea costurilor; modele de externalizarea serviciilor informatice pentru transformarea categoriilor de servicii informatice, în vederea adaptării entității economice la mediul său înconjurător; modele de externalizarea serviciilor informatice pentru creșterea performanțelor funcțiilor delegate unor terțe persoane prestatoare de servicii.

Oricare model de externalizare a serviciilor informatice este ales de entitatea economică, reușita spre un parcurs de S.I.F.C.D. se realizează doar printr-un proces de tranziție bine pregătit, în termeni de ajustări predefinite externalizării și de determinare a unui echilibru de cheltuieli. Urmare a abordărilor realizate privind: organizarea funcţiei informatice în cadrul S.I.F.C.D.; studiul de caz privind pilotajul funcţiei informatice în cadrul S.I.F.C.D.; gestiunea sistemului informatic integrat S.I.F.C.D., rezultă că ipoteza (I_1) *„Sistemul informațional financiar-contabil durabil poate fi un vector al performanței și progresului entității economice prin integrarea informaticii și cu aportul resurselor umane”* ***este validată integral.***

Între factorii cheie pentru reuşita unui proiect de externalizare a serviciilor de contabilitate distingem alegerea tipului de servicii externalizate ce corespunde întotdeauna unei logici adaptate obiectivelor strategice urmărite de entitatea economică. Piaţa prestatorilor de servicii externalizate cunoaşte următoarele tipuri principale: specialişti pentru o funcţie a entităţii economice; specialişti pentru un sector de activitate al entităţii economice; societăţi de consiliere în probleme de contabilitate specializate în externalizarea serviciilor de contabilitate. Conceperea şi punerea în practică a unei externalizări necesită o strategie clară şi mijloace scrise. Externalizarea serviciilor presupune identificarea operaţiilor specifice pe care o entitate economică le poate efectua pe plan intern şi găsirea unei societăţi partenere prestatoare de servicii, care să facă acelaşi gen de operaţiuni, după care să integreze informaţiile obţinute în cele ale entităţii economice beneficiare.

Externalizarea serviciilor poate fi însoţită şi de transferul personalului şi respectiv al echipamentelor către prestatorul activităţii preluate. De fapt, externalizarea serviciilor nu presupune o cedare propriu-zisă a activităţii, ea serveşte doar îmbunătăţirii activităţii entităţii economice beneficiare. De regulă, externalizarea unor procese sau activităţi nu poate decât să crească performanţele entităţii economice, iar în cazul unor eşecuri, acestea se datorează faptului că externalizarea serviciilor nu a fost realizată corect.

Punerea la punct a unui S.I.F.C.D. înseamnă, cu alte cuvinte, adoptarea unui management performant ce poate conduce la rentabilitatea entității economice. Cu atât mai mult, sistemul informatic integrat în S.I.F.C.D., implicat într-un proiect de externalizarea serviciilor de contabilitate, contribuie la rentabilitatea economică a entității economice.

Urmare a unei analize efectuate pe un eșantion format din 14 IMM - uri din Regiunea Sud Muntenia, pe baza informațiilor din bilanțurile anuale ale acestor entități economice, constatăm înregistrarea de cheltuieli realizate de S.I.F.C.D. respectiv între 9,6% și 21,3% în totalul cheltuielilor indirecte și generale. Menționăm că sectoarele de activitate vizate au fost: servicii financiar-contabile; servicii de comunicație-media; servicii utilitare; servicii de distribuție; servicii nefinanciare; industrie; transport.

Decizia de externalizare a serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune, influențează diferențiat în funcție de sectorul de activitate al entităților economice, reducerea costurilor de capital pentru dotări cu echipamente și materiale informatice.

Astfel, dacă media ponderată a cheltuielilor generale și indirecte este de 15,10 %, cea pentru funcția informatică de 4,91%, iar cea pentru echipamente și materiale informatice fiind de 2,77%, rezultă în condițiile externalizării serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune o reducere a cheltuielilor generale și indirecte cu 2,95% și cu aceeași influență de 2,95% pentru funcția informatică, din care cu, 2,22% reducere pentru echipamente și materiale informatice în total cheltuieli generale și indirecte. Diferența dintre 2,95 % și 2,22% reprezintă reducerea de cheltuieli pentru resurse umane (0,73%). Relevantă pentru decizia de externalizare a serviciilor de contabilitate financiară și de gestiune este economia de costuri de 4,91% din totalul cheltuielilor generale și indirecte.

Pentru verificarea ipotezei lansate (I_2) „*Externalizarea serviciilor de contabilitate este un instrument mobilizator pentru performanţa IMM – urilor, generând avantaje din punct de vedere al costurilor, dar şi al calităţii serviciilor şi securităţii informaţiilor*”, am procedat la realizarea unei cercetări bazate pe chestionar , cu un număr minim de 18 întrebări, adresat unui eşantion de 297 persoane, reprezentând profesioniști contabili şi conducători de IMM – urilor din Regiunea Sud Muntenia, respectiv din judeţele Argeş, Călăraşi, Dâmboviţa, Giurgiu, Ialomiţa, Prahova şi Teleorman.

Am considerat relevant pentru cercetarea noastră că distribuţia persoanelor intervievate să acopere în mod echilibrat toate judeţele regiunii. Astfel, ţinând cont de ponderea IMM – urilor pe judeţe, în cadrul Regiunii de Dezvoltare Economică Sud Muntenia care este de 20,07% în judeţul Argeş, 13,00% în judeţul Călăraşi, 12,13% în judeţul Dâmboviţa, 12,42% în judeţul Giurgiu, 12,35% în judeţul Ialomiţa, 19,71% în judeţul Prahova şi 10,32% în judeţul Teleorman.

Am considerat că, reprezentativ pentru stabilirea eşantionului de luat în studiu, să fie 1% din acele IMM – uri care au un minim de 10 salariaţi. Urmare a calculelor efectuate, rezultă un număr de 297 persoane care vor fi intervievate pe bază de chestionar aparţinând unui număr de 99 IMM – uri, respectiv câte 3 persoane pentru fiecare din IMM – urile celor 7 judeţe ale Regiunii Sud Muntenia.

În ceea ce priveşte structura eşantionului de persoane intervievabile, am considerat semnificativ să luăm în calcul 2/3 din entităţile economice, reprezentând 198 persoane din IMM – urile cu peste 50 salariaţi şi respectiv 1/3 din entităţile economice, reprezentând 99 persoane din IMM – uri cu 10 – 49 salariaţi.

Am avut în vedere faptul că chestionarul reprezintă metoda de lucru pentru realizarea demersului ştiinţific, precum şi faptul că forma de cercetare întreprinsă va fi sondajul statistic. Astfel, pentru cercetarea efectuată prin sondaj, eşantionarea reprezintă aceea parte statistică care reflectă principalele trăsături ale colectivităţilor generale supuse studiului, în cazul nostru, IMM – urile din Regiunea de Dezvoltare Economică Sud Muntenia. De menţionat, că, datorită accesibilităţii mari şi a costurilor reduse pentru realizarea studiului propus am folosit eşantionarea neprobabilistică.

Pentru atingerea scopurilor studiului întreprins cu ocazia cercetării ştiinţifice şi pentru proiectarea chestionarului am luat în calcul următoarele caracteristici:

- ✓ funcţia ocupată în cadrul entităţii economice: manager general; director financiar – contabil; contabil şef; şef serviciu financiar – contabil; şef birou financiar – contabil; şef compartiment economic; economist; contabil;
- ✓ domeniul de pregătire: economic; juridic; tehnic; socio – uman;
- ✓ experienţa în activitate: peste 10 ani; 5 – 10 ani; 3 – 5 ani; 1 – 3 ani; sub 1 an.

IMM-urile ce activează în prezent, într-un mediu de afacerii marcat de complexitate, schimbare şi nevoia de adaptare rapidă la cerinţele pieţei, se concentrează pe competenţa lor principală şi externalizează activităţile care nu sunt considerate critice sau esenţiale pentru diferenţierea companiei, precum: contabilitatea, resursele umane, marketingul, logistica, etc. Entităţile economice se reorientează către externalizarea serviciilor financiar contabile deoarece sunt generate următoarele efecte: i) creşterea gradului de concentrare a atenţiei managementului asupra planurilor strategice şi reducerea atenţiei asupra activităţilor economice cu valoare adăugată redusă; ii) reducerea costurilor de operare şi beneficierea de servicii financiare, sisteme informaţionale şi informatice cu valoare adăugată crescută; iii) îmbunătăţirea controlului financiar şi respectarea reglementărilor; iv) creşterea calităţii proceselor economice prin valorificarea expertizelor furnizorului de servicii financiar-contabile, prin aplicarea celor mai bune practici şi îmbunătățirea continuă a calităţii informaţiilor oferite; v) creşterea flexibilității operaţionale a entităţii economice; vi) minimizarea utilizării capitalului; vii) asigurarea transparenței operaţiunilor.

Pentru verificarea ipotezei lansate (I3) *„Construcţia unui sistem informaţional financiar – contabil durabil, în vederea externalizării serviciilor de contabilitate poate revoluţiona sistemul informaţional al IMM – urilor"*, am procedat la realizarea unei cercetări bazate pe chestionar, cu un număr minim de 16 întrebări adresat unui eşantion de 297 persoane, reprezentând profesionişti contabili şi conducători de IMM – uri din Regiunea Sud Muntenia, respectiv din judeţele Argeş, Călăraşi, Giurgiu, Ialomiţa, Prahova şi Teleorman.

Ca şi în cazul construcţiei chestionarului precedent, pentru cercetarea noastră am considerat relevant ca distribuţia persoanelor intervievate să acopere echilibrat judeţele Regiunii de Dezvoltare Economică Sud Muntenia. În continuare, ţinând cont de planurile strategice ale IMM – urilor înfiinţate recent sau chiar în ultimii ani, care figurează în acest moment între acele entităţi economice cu mai puţin de 10 salariaţi sau chiar peste 50 salariaţi, am selectat un număr de 33 asemenea întreprinderi pentru al introduce în eşantionul reprezentativ, cu precizarea că am retras un număr egal de IMM – uri dintre cele cu peste 50 salariaţi, reprezentând eşantionul cu 297 persoane intervievate.

De asemenea, pentru proiectarea chestionarului şi în vederea atingerii scopului studiului de realizat am păstrat aceleaşi caracteristici prevăzute pentru chestionarul anterior, precum şi aceleaşi cerinţe. În toate cazurile, entităţile economice, ce fac obiectul studiului sunt altele decât cele de la precedentul chestionar. Noul chestionar cuprinde 16 întrebări.

Demersul cercetării ştiinţifice, efectuat atât în baza documentării ştiinţifice teoretice, precum şi a documentării practice pe baza analizei efectuate asupra chestionarului pentru construcţia S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate (C.C. – S.I.F.C.D.), ne conduce la exprimarea opiniei conform căreia, ipoteza lansată (I3) „*Construcţia unui sistem informaţional financiar – contabil durabil, în vederea externalizării serviciilor de contabilitate poate revoluţiona sistemul informaţional al IMM – urilor*" a fost verificată, se validează.

Urmare a cercetărilor realizate în vederea luării deciziilor de externalizare a serviciilor de contabilitate şi de organizare a noului S.I.F.C.D., potrivit demersului cercetării ştiinţifice bazat pe anchetă sub forma de interviu cu ajutorul chestionarului, s-au obţinut rezultatele cercetării ştiinţifice utilizabile şi pentru confirmarea ipotezelor lansate I2 şi I3, respectiv:

I2: „externalizarea serviciilor de contabilitate este un instrument mobilizator pentru performanţa IMM – urilor generând avantaje din punct de vedere al costurilor, dar și al calității serviciilor și securității informațiilor”;

I3: „construcția unui sistem informațional financiar-contabil durabil, în vederea externalizării serviciilor de contabilitate poate revoluționa sistemul informațional al IMM –urilor”.

Astfel, din prelucrarea informaţiilor obţinute cu ajutorul chestionarelor în cascadă, rezultă validarea integrală a celor două ipoteze lansate I2 şi I3. Cu alte cuvinte, lansarea deciziei de externalizare a serviciilor financiar – contabile este realizată în urma unei analize pertinente, bazată pe motive întemeiate şi având obiective clar definite. De asemenea, gestionarea procesului de externalizare a serviciilor de contabilitate va trebui să permită interacţiunea unor factori determinanţi ai acestor demers, respectiv: i) evaluarea corectă a dimensiunii şi volumului de activităţi supuse serviciului de externalizare; ii) respectarea unui parcurs metodologic al activităţilor supuse serviciului de externalizare; iii) implicarea tuturor partenerilor; iv) selectarea persoanelor potrivite în cadrul echipelor de exploatare a noului S.I.F.C.D.; v) negocierea avantajoasă a contractului de externalizarea serviciilor de contabilitate; vi) stabilirea unor criterii de măsurare a performanţelor serviciilor de externalizare; vii) administrarea pertinentă a procesului de comunicare în raportul beneficiar - furnizor de servicii externalizate.

De asemenea, construcţia unui sistem informaţional financiar-contabil durabil (S.I.F.C.D.), în vederea externalizării serviciilor de contabilitate poate revoluţiona sistemul informaţional al IMM-urilor, dacă se va ţine cont de următoarele condiţii: alinierea S.I.F.C.D. la noile strategii ale IMM-urilor; o bună gestiune a noului proiect S.I.F.C.D.; ordonanţarea proiectului de externalizarea serviciilor de contabilitate; utilizarea unor metode de contabilitate adecvate pentru implementarea S.I.F.C.D. pentru externalizarea serviciilor de contabilitate; utilizarea intranetului; externalizarea funcţiei de arhivare a contabilităţii IMM-urilor.

Având în vedere modernizarea S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate care a condus la îndeplinirea majorităţii condiţiilor impuse de procedura confirmare a I_4, respectiv „ Externalizarea serviciilor de contabilitate poate deveni un instrument mobilizant pentru activitatea IMM-urilor” rezultă validarea integrală a acestei ipoteze. Cu alte cuvinte, având toate cele patru ipoteze privind cercetarea ştiinţifică confirmate, putem spune că obiectivele tezei de doctorat „ Organizarea sistemului informaţional financiar-contabil pentru externalizarea contabilităţii IMM-urilor din Regiunea Sud Muntenia ,sunt atinse.

2. Contribuţii proprii

Consider că cercetarea ştiinţifică realizată pentru susţinerea tezei de doctorat *„Organizarea sistemului informaţional financiar-contabil pentru externalizarea contabilităţii IMM-urilor din Regiune Sud Muntenia,* reprezintă o contribuţie semnificativă din punct de vedere teoretic, metodologic şi empiric, pentru perfecţionarea sistemelor informaţionale ale entităţilor economice de natura IMM-urilor, în vederea modernizării continue a S.I.F.C.D. pe de o parte şi a utilizării acestora pentru externalizarea serviciilor de contabilitate ca demers complementar şi interactiv, pe de altă parte.

De asemenea, consider că cercetarea ştiinţifică realizată poate reprezenta un ghid metodologic şi practic pentru entităţile economice sau grupuri de entităţi economice de natura IMM-urilor, care doresc să construiască şi să implementeze un S.I.F.C.D. viabil în vederea externalizării serviciilor de contabilitate.

Contribuţiile teoretice, au la bază analiza literaturii de specialitate şi prezentarea conceptelor teoretice şi practice privind organizarea şi funcţionarea unui nou S.I.F.C.D. construit să facă faţă unei noi optici de conducere a contabilităţii financiare şi de gestiune, respectiv externalizarea acestor servicii. Consider semnificativ ca şi aport din punct de vedere al contribuţiilor teoretice următoarele:

- ✓ posibilitatea dezvoltării unui S.I.F.C.D. în cadrul IMM-urilor din Regiunea Sud-Muntenia;
- ✓ oportunitatea dezvoltării unui S.I.F.C.D.;
- ✓ necesitatea lansării proiectului de modernizare S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate;
- ✓ alinierea S.I.F.C.D. la noile strategii ale IMM-urilor;
- ✓ securitatea noului S.I.F.C.D. pentru externalizarea serviciilor de contabilitate;
- ✓ utilizarea metodei costurilor standard în procesul de modernizare S.I.F.C.D. pentru externalizarea serviciilor de contabilitate.

Contribuţiile metodologice, vizează analiza transferului informaţiilor financiar-contabile cu ajutorul funcţiei informatice în cadrul S.I.F.C.D., aplicarea exigenţelor impuse sistemelor de managementul calităţii proiectelor S.I.F.C.D., adaptarea demersului metodologic de conducere a proiectului S.I.F.C.D. şi elaborarea cadrului metodologic de pilotajul proiectului S.I.F.C.D., respectiv:

- ✓ impactul arhitecturii informatice asupra S.I.F.C.D.;
- ✓ externalizarea serviciilor de contabilitate „pol de excelenţă" pentru modernizarea simbiozei între S.I.F.C.D. şi sistemul informatic;
- ✓ analiza externalizării contabilităţii din punct de vedere al costurilor;
- ✓ analiza externalizării contabilităţii din punct de vedere al calităţii;
- ✓ analiza externalizării contabilităţii din punct de vedere al securităţii informaţiei;
- ✓ aplicarea exigenţelor sistemelor de managementul calităţii proiectului S.I.F.C.D.;
- ✓ metodologia conducerii proiectului S.I.F.C.D.;
- ✓ pilotajul operaţional al proiectului S.I.F.C.D.

Menţionăm că toate contribuţiile metodologice din cadrul cercetării ştiinţifice sunt însoţite de tabele şi figuri reprezentative realizate în concepţie proprie.

Contribuţiile empirice, privesc utilizarea studiilor de caz pentru obţinerea soluţiilor aşteptate şi a direcţiilor viitoare de cercetare ştiinţifică. O dată stabilite rolul şi responsabilitățile structurilor din entităţile economice aderante la proiectul de schimbare S.I.F.C.D., următoarele contribuţii empirice reprezintă aportul autorului:

- ✓ pilotajul funcţiei informatice în cadrul S.I.F.C.D. Ancheta de teren realizată pe bază de chestionar cu 10 întrebări a fost adresată unui eşantion de 330 persoane din 30 entităţi economice. S-a constatat necesitatea realizării unui proiect S.I.F.C.D., având ca obiectiv principal pilotajul performanţei sistemului informaţional financiar-contabil în coerenţă cu strategia şi prioritățile entităţilor economice aderante;
- ✓ realizarea cercetărilor în vederea luării deciziilor de externalizare a serviciilor de contabilitate şi de organizare a noului S.I.F.C.D. în acest scop. S-au elaborat două chestionare în cascadă ambele cu câte 297 chestionare. Pentru primul chestionar având ca obiectiv externalizarea serviciilor de contabilitate au fost returnate 260 chestionare viabile, confirmându-se necesitatea externalizării serviciilor de contabilitate în entităţile economice ale eşantionului ales. Pentru al doilea chestionar având ca obiectiv construcţia S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate au fost returnate 240 chestionare viabile, confirmându-se necesitatea construcţiei noului S.I.F.C.D. în vederea externalizării serviciilor de contabilitate;

- ✓ ordonanţarea proiectului de externalizare a serviciilor de contabilitate, este un proiect cu costuri şi control, având ca scop bine definit externalizarea serviciilor de contabilitate pentru entităţile economice stabilite. După evidenţierea constrângerilor s-a procedat la ordonanţarea activităţilor S.I.F.C.D., stabilirea drumului critic al activităţilor şi determinarea costului minimal.

Precizăm că, pe parcursul lucrării de cercetare ştiinţifică, întâlnim multe alte contribuţii proprii uşor de remarcat privind: modul de eşalonare şi etapizare a cercetării ştiinţifice; modul de redactare a conţinutului ştiinţific al cercetării ştiinţifice; modul de elaborare a graficelor şi tabelelor; conexiunile între membrii echipei de managementul proiectului S.I.F.C.D.; metoda de contabilitate aleasă pentru implementarea proiectului S.I.F.C.D.

3. Propuneri şi perspective viitoare ale cercetării

Cercetarea ştiinţifică *„Organizarea sistemului informaţional financiar-contabil pentru externalizarea contabilităţii IMM-urilor din Regiune Sud Muntenia„* are unele limite legate de repartizarea activităţilor entităţilor economice aderante la noul S.I.F.C.D. şi la externalizarea serviciilor de contabilitate.

Având în vedere limitele legate de gradul de reprezentativitate precizate anterior, unele propuneri legate de perspectivele cercetării ştiinţifice în domeniul fundamental contabilitate pentru modernizarea S.I.F.C.D. în vederea externalizării contabilităţii privesc:

- ✓ atragerea unor grupuri semnificative de entităţi economice care să adere la externalizarea serviciilor de contabilitate şi implicit la modernizarea S.I.F.C.D.;
- ✓ generalizarea utilizării internetului şi intranetului în IMM-urile din Regiunea Sud-Muntenia;
- ✓ creşterea capacităţilor administrative şi urbanizarea sistemelor informaţionale a IMM-urilor din Regiunea Sud-Muntenia. Prin urbanizare înţelegând creşterea sub-sistemelor de informaţii aderante la S.I.F.C.D. globalizat;
- ✓ externalizarea funcţiilor de stocare şi de arhivare a contabilităţii entităților economice de tip IMM din Regiunea Sud-Muntenia;
- ✓ adoptarea cadrului legal pentru dezvoltarea serviciilor de externalizare a contabilităţii, stocarea contabilităţii şi arhivarea contabilităţii IMM-urilor.

DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII

1. Roxana Maria MARIN, "**The authorization of outsourcing projects for management and accounting services",** Social Economic debates, Volume 7, No 2/2018, p. 48-53, Site: http://www.economic-debates.ro/arhiva2018-2.php;
2. Roxana Maria MARIN (2018) "**Considerations regarding the risk management of Sustainable Accounting and Financial Information Systems (SFAIS)",** Annals of the Academy of Romanian Scientists, New Series on Economy, Law and Sociology, în curs de publicare în Volum 4, Nr. 2/2018, Online ISSN 2068-200X;
3. Ion CUCUI, Roxana Maria MARIN (2018) "**Organizing the IT function within a sustainable financial accounting system (SFAIS) for SMEs",** Annals of the Academy of Romanian Scientists, New Series on Economy, Law and Sociology, Volume 4, Number 1/2018, p.13-22, Online ISSN 2068-200X, Site: http://aos.ro/editura/analeleaosr/annals-on-economy;
4. **Mihaela Denisa COMAN,** Constantin Aurelian IONESCU, Roxana Maria MARIN, Ioana BUSUIOC, (2016) „**Key indicators on the use of natural resources in the economic activities from the bucegi plateau**", The 4th International Conference Economic Scientific Research - Theoretical, Empirical and Practical Approaches, **ESPERA 2016**, Bucureşti, 15-16 dec **2016,** Site: http://www.conferinte-ince.ro/2016/AGENDA%20ESPERA%202016.pdf;
5. Mihaela Denisa COMAN, Roxana Maria MARIN, 2015, "**L'externalisation des services de comptabilite - instrument mobilisateur pour la performance des PME de Roumanie**", Revue Valaque d'Etudes Economiques, Volume 6(20), No. 4, p. 17-26, ISSN 2067 – 9459, Site : http://www.rvee.eu/images/2015/no4/6.rvee%20vol.6%2020_coman.pdf;
6. Roxana Maria MARIN 2015 "**The Possibility of Developing a Sustainable Financial-Accounting Information System**", Valahian Journal of Economic Studies, Indexată BDI, Volume 6 (20), Nr. 1, p. 103-112, ISSN-L 2067-9440 / ISSN 2344-4924 Site: http://www.vjes.eu/images/2015/issue1/04.15.%20vjes%20vol.%206%2020%20issue%201%202015%20roxana%20marin_1.pdf;

7. Roxana Maria MARIN, ***"Externalizarea serviciilor de contabilitate financiară şi de gestiune",*** Conferinţa Naţională intitulată "Cunoașterea socială – între ficțiune euristică și coroborare", organizată în cadrul proiectului "Rute de excelenţă academica în cercetarea doctorală şi post-doctorală -READ", organizată de Academia Română, Bucureşti, România, perioada de desfăşurare: 23-24 aprilie 2015;
8. Roxana Maria MARIN, ***"Using standard cost accounting to modernize the corporate information system",*** *"Sesiunea Ştiinţifică de Primăvară 2015 a Academiei Oamenilor de Ştiinţă din România",* organizată de Academia Oamenilor de Ştiinţă, Bucureşti, România, 26 martie 2015, Site: http://aos.ro/_new/2015/Program publicat în Annals of the Academy of Romanian Scientists, New Series on Economy, Law and Sociology, Volume 1, Number 1/2015, p. 97- 112, Online ISSN 2068-200X, Site: http://www.aos.ro/wp-content/anale/ENsVol1Nr1Art.8.pdf;
9. Roxana Maria MARIN, ***"Ordonanţarea unui proiect de externalizare a serviciilor de contabilitate financiară şi de gestiune"***, Conferinţa Internaţională *„International Conference on Management Economics and Accounting: INTEGRATIVE APPROACHES TO A SMART,SUSTAINABLE AND INCLUSIVE GROWTH",* organizată de Universitatea "1 Decembrie 1918", Alba-Iulia, România, 7-8 noiembrie 2014, Site:http://oeconomica.uab.ro/sites/icmea2014/submitting-a-paper/topics/;

Curriculum vitae

Europass

Informaţii personale	
Nume / Prenume	**MARIN ROXANA MARIA**
Adresa(e)	str.MAIOR ION CORAVU, nr.50,Targoviste,cod postal 130092, Romania
	Mobil: +0 721362515
E-mail(uri)	roxybelleami@yahoo.com
Nationalitate(-tati)	Romana
Data naşterii	08/04/1980 Sex:Feminin
Experienţa profesională	
2014-prezent	**DIRECTOR GENERAL/ASOCIAT UNIC**
Numele şi adresa angajatorului	**ROCOS AFTERSCHOOL SRL**
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	CENTRU MULTIFUNCTIONAL DE INGRIJIRE,EDUCATIE SI GAZDUIRE COPII- Targoviste, str.Coravu nr.50, avand activitati curente diverse: program tip afterschool (activitate primordiala), organizare discipline optionale pentru copii, program Scoala de vara, program de excursii, tabere, entertaiment copii.
Principalele activităţi/responsabilităţi	Raspunde de relatia cu clientii societatii, de incasarile si platile necesare bunei functionari a societatii,de intocmirea evidentelor legate de situatii referitoare la evolutia strategiei de dezvoltare a firmei, prospectare piata.
Prezent	**MEDIATOR AUTORIZAT ,**activ in Tabloul Mediatorilor si membru in Uniunea Nationala a Mediatorilor din Romania Filiala Dambovita
Numele şi adresa angajatorului	BIROU DE MEDIATOR-Marin Roxana Maria
Principalele activităţi/responsabilităţi	Medierea conflictelor de orice gen, conform legislatiei in vigoare.
Prezent	**MEMBRU FONDATOR**
Numele şi adresa angajatorului	**ASOCIATIA FORUMUL MONTAN DIN ROMANIA – FILIALA DAMBOVITA**
Principalele activităţi/responsabilităţi	Membru al Consiliului Director - Asociatie neguvernamentala, avand ca scop principal promovarea activitatilor care asigura ameliorarea conditiilor de viata si oportunitati pentru populatia montana, protectia mediului si dezvoltarea durabila a zonei montane.
01.09.2004 – martie 2013	**DIRECTOR ECONOMIC**
Numele şi adresa angajatorului	**SC CONCRET CONSTRUCT SRL -** Targoviste, str.Coravu nr.50

Principalele activităţi/responsabilităţi	1.Organizarea activitatii dep. financiar-contabil; gestionarea actelor contabile; 2.Initierea si mentinerea relatiilor contractuale si de colaborare intre firma si institutii bancare, financiare, de stat , de asigurari; 3.Asigurarea respectarii legislatiei fiscale la nivel de firma; 4.Intocmirea bugetului general al societatii, preconizari si analize financiare; 5. Asigurarea intocmirii balantelor de verificare,bilanturilor, situatiilor lunare privind principalii indicatori economico-financiari; **Responsabilitati:** 1. Mentinerea capacitatii de plata a societatii; 2. Efectuarea calculului drepturilor banesti ale personalului angajat al firmei; 3. Indeplinirea la termen si in conformitate cu dispozitiile legale a obligatiilor fata de banci si prospectarea pietei bancare pt gasirea unor solutii financiare mai avantajoase pentru societate; 4. Elaborarea si comunicarea in firma a procedurilor de lucru in probleme de gestiune a patrimoniului; 5. Emiterea instrumentelor de plata catre furnizori , contractand si mentinand relatia cu acestia si gestionarea incasarilor de la beneficiari .
Funcţia sau postul ocupat	**ASOCIAT ADMINISTRATOR**
Principaleleactivităţi/responsabilităţi	1. Raspunde de relatia cu clientii societatii, de incasarile si platile necesare buneifunctionari a societatii comunicand ori de cate ori i se solicita de catre asociati evidente legate de situatii referitoare la evolutia strategiei de dezvoltare a firmei; 2. Prospecteaza piata , tine cont de oferta concurentei ; 3. Efectueaza operatiuni de incasari si plati; 4. Inventarierea patrimoniului, inregistrarea si miscarea mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar, precum si de casarea sau instrainarea acestora; 5. Formuleaza pentru uzul asociatilor observatii si propuneri de natura legislativa sau organizatorica, respecta normele de protectia muncii si de sanatate cf legii; 6. Initiaza Regulamentul de Ordine Interioara si Regulamentul de Functionare firma
Funcţia sau postul ocupat	**RESPONSABIL RESURSE UMANE**
Principaleleactivităţi/responsabilităţi	1.Intocmire si inregistrare program REVISAL la ITM, **evidenta prezentei la lucru a personalului, intocmirea formelor necesare pentru salarizare, calculul salariilor si editarea lor pentru toata societatea pana la nivelul de salariu brut;** **2 Evidenta lunara a fondului de salarii realizat si a numarului de salariati pe societate, categorii de personal, obiective, puncte de lucru;** **3 Evidenta concediilor de odihna, concediilor medicale, invoirilor, primelor** **4.Negocierea unor articole din contractul colectiv de munca si a regulamentului intern, aplicarea corecta a codului muncii si a legislatiei in vigoare;** **5. Intocmirea fisei postului,fisei de protectie a muncii, adeverinte, actualizari norme, diverse formulare, tabele, adrese necesare in cadrul biroului si societatii.**

Tipul activităţii sau sectorul de activitate	**Lucrari de constructii civile si industriale, consolidari, reabilitari si reparatii capitale**
01.02.2009 - iunie 2004	**ASISTENT CONTABIL/DEPARTAMENT**
Numele şi adresa angajatorului	**SC ACED CONSULT SERVICES SRL** **B-dul** Natiunile Unite, **Nr.** 8, **Bl.** 104, **Sc.** 4, **Et.** 5, **Ap.** 80 **Bucuresti, www.acedconsult.ro**
Principaleleactivităţi/responsabilităţi	1.Contabilitate primara; 2.Urmarirea agendei Directorului,asistarea Directorului la sedinte de lucru si intalniri de afaceri: redacteaza ordinea de zi si procesul-verbal, participa si asigura traducerea in cadrul intalnirilor de afaceri cu clientii straini, convoaca participantii la sedintele firmei; 4.Initierea si mentinerea relatiilor de colaborare intre firma si diverse institutii bugetare , bancare si de asigurari; 5.Redactarea si gestionarea documentelor/corespondentei de afaceri; 6.Asistarea Dir de departament in implementarea si dezvoltarea de noi proiecte; 7.Participarea activa la campaniile de promovare a produselor sau imaginii societatii
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	**Servicii de Traduceri Specializate/ Autorizate/ Legalizate, Proof-reading de Specialitate, Tape-script, Interpretariat, Creatie, Machetare & CorecturaDTP**
26.11.2001-24.11.2003	**RESPONSABIL RELATII, SECRETARIAT**
Numele şi adresa angajatorului	**SC BUSINESS INFORMATION SYSTEMS (BIS) SRL -Activitati de realizare a *soft-ului la comanda* –***str, Colţei, Nr. 23,Ap. 38,030245 Bucureşti, Sector 3*
Principaleleactivităţi/responsabilităţi	1.Preluarea apelurilor telefonice; rezervari hotel parteneri externi, primirea vizitatorilor si anuntarea persoanelor de contact din societate, asigurarea protocolului, preluarea, inregistrarea, distribuirea la compartimentele implicate, indosariere si arhivarea corespondentei si a mesajelor primite in societate, redactarea corespondentei de afaceri, asigurarea transmiterii documentelor ,asigurarea suportului administrativ pentru toate departamentele firmei,actualizarea bazelor de date.
Educaţie şi formare	
Octombrie 2013 - prezent	**DOCTORAT IN STIINTE ECONOMICE, domeniul CONTABILITATE – AN III, in curs de desfasurare**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ	**UNIVERSITATEA „ VALAHIA" din TARGOVISTE – IOSUD** **BURSA DE STUDII DOCTORALE**, in cadrul proiectului „Rute de excelenta academica in cercetarea doctorala si post-doctorala – READ" ID 137926, implementat de ACADEMIA ROMANA BUCURESTI
18.11.2013 – 15.12.2013	**Cursul: FORMAREA DE MEDIATORI, diploma de Mediator Autorizat**

2004	**Diploma de Licenta - Economist**
Discipline principale studiate / competenţe dobândite	**Facultatea de Relatii Comerciale si Financiar-Bancare Interne si Internationale, Invatamant Superior – Zi**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ	**UNIVERSITATEA ROMANO-AMERICANA, BUCURESTI**
1999	**Diploma de Bacalaureat**
Discipline principale studiate / competenţe dobândite	**Matematica-Informatica-** Invatamant mediu - Zi
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ	**Liceul teoretic „Ienachita Vacarescu" – Targoviste**
Aptitudini şi competenţe personale	
Limba maternă	**Limba română**

Autoevaluare	**Înţelegere**				**Vorbire**				**Scriere**	
Nivel european (*)	Ascultare		Citire		Participare la conversaţie		Discurs oral		Exprimare scrisă	
Limba engleza	C1	Utilizator experimentat	C1	Utilizator experimentat	C1	Utilizator experimentat	B2	Utilizator independent	C1	Utilizator experimentat
Limba franceza	C1	Utilizator experimentat	C1	Utilizator experimentat	C1	Utilizator experimentat	B2	Utilizator independent	C1	Utilizator experimentat

Competente de comunicare	Excelente abilitati de comunicare, dobandite in urma lucrului ca manager de firma
Competenţe organizationale/manageriale	Abilitati foarte bune de coordonare, planificare si organizare-in ultimii 10 ani leadership pentru echipe de 10 - 30 de oameni; Implicare activa , cu rezultate bune , in managementul proiectelor societatii si al echipei.
Competente informatice	Word, Excel, PowerPoint, Outlook,Internet Explorer, soft pentru scanare, softuri contabile: SAGA, alte softuri: Revisal, DVD **Mobilizare rapida pentru a dobandi noi cunostinte domeniu in timp util.**
Alte competente	Persoana dinamica: sport in timpul liber
Permis(e) de conducere	**Categoria B (incepand cu anul 1998)**

MINISTRY OF EDUCATION
UNIVERSITY "VALAHIA" from TÂRGOVIŞTE - IOSUD
Str. Lt. Stancu Ion, No. 35 - 130105, Târgovişte, Romania
Tel / Fax: + 40-245-206104
http://scoaladoctorala.valahia.ro/

DOCTORATE THESIS SUMMARY:

"ORGANIZATION OF THE FINANCIAL - ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM FOR THE EXTERNALIZATION OF ACCOUNTING IN THE MICRO, SMALL AND MEDIUM SIZED ENTERPRISES IN SOUTH MUNTENIA"

PHD SUPERVISOR:
Prof. univ. dr. Ion CUCUI

CANDIDATE:
Roxana Maria MARIN

TÂRGOVIŞTE
Year 2018

CONTENTS SUMMARY DOCTORAL THESIS

CONTENTS DOCTORAL THESIS

KEYWORDS

The PhD thesis ***"ORGANIZATION OF FINANCIAL INFORMATION - ACCOUNTING SYSTEM FOR INDUSTRIAL ACCOUNTING IN SOUTH MUNTENIA"*** aims at achieving the objectives and validating hypotheses using the following key words:

Sustainable Financial and Accounting Information System (S.F.A.I.S.)
Accounting externalization
Financial-accounting information system (F.A.I.S.)
Analysis of financial accounting management and outsourcing
System Architecture S.F.A.I.S.
Functional size of S.F.A.I.S...
Management of S.F.A.I.S...
Security of S.F.A.I.S.
Pilotage of the IT function within the S.F.A.I.S.
Types and models of outsourced services

Introduction

In the last decades, economic entities are under the influence of fierce competition and the emergence of many providers specializing in all the services and functions of the enterprise. Through this prism, economic entities are constantly forced to rethink their organization of activities to strengthen their competitiveness on the market and to increase their efficiency.

In the context of current markets and phenomena related to the globalization of trade, economic entities are trying to define new strategies in order to achieve new organizational forms in order to successfully meet the challenges of globalization.

Economic entities are engaged in a massive shift in activities generating added value, often operating on the management of activities, namely the size and number of activities, but also on the division of labor in order to increase productivity.

Outsourcing services today is a major component of the business and economic sector. In his book, "The world is flat", author Thomas Friedman[8] sees outsourcing as one of the ten main forces that flattened the global scene. In other words, in the business world, challenges to gaining a competitive edge have become a major concern for economic entities. They adopt state-of-the-art technology, design special business functions for this purpose, involving accounting functions in maintaining competitive advantages.

Obviously, the big problems in using accounting functions to gain competitive advantages are for small and medium enterprises due to lack of expertise and especially due to insufficient knowledge of the regulations and accounting rules in force by the specialists of these economic entities. This creates the premise of outsourcing accounting services by bringing together and using the expertise of specialized operators.

Over the past decade and a half, outsourcing has grown considerably in the business process of managing payments, earnings, human resources, internal audit, finance-accounting. The overall trend is to meet the needs of all economic entities and across all geographic areas.

The outsourcing practice has led to the following findings: are entities that permanently opt for outsourcing services by encouraging this service system; are economic entities that outsource these activities, and after a while they give up this practice.

[8] *Friedman Th., "The world is flat- A Brief History of the Twenty-First Century", New York, 2005*

Whatever the situation, outsourcing of services should not be seen as a fashionable phenomenon, but rather as a strategy in a newer and more profound trend linked to the shift of organizational models into enterprises of the future.

Context of scientific research

Strong competition requires the alignment of all economic entities, but especially SMEs, with new information and communication technologies, in order to increase the quality of products, works and services. The management of economic entities is increasingly based on well-founded decisions, taken in a timely manner and according to objective reality. Increasing completeness is based on the improvement of information flows and circuits.

Under the conditions of globalization and in the context of the current global economic crisis, accounting and the accounting profession acquire new valences, establishing new responsibilities for professional accountants. The necessary measures are aimed at mitigating the effects of future economic crises and are strictly related to the training of specialists in the field and the involvement of the accounting profession.

The economic context of the global economic crisis has prompted many SMEs to outsource part of their activities, including financial and management accounting, with a 25-30% reduction in staff spending. This measure, taken in the above-mentioned context, spontaneously provided some conclusions, which were qualified as outsourcing of the accounting function, namely: the bookkeeping is conducted in compliance with the legal norms and regulations in force, the reduction of the production expenses is significant; increases the security and confidentiality of information.

The modernization and restructuring of the economy generates an increase in the level of information in the financial and accounting field, hence the growth of the role and the mission of the accounting, respectively of the financial-accounting information system as a component of the information system of the economic entity. In order to achieve a more efficient management, the economic entity must have an efficient information system, based on a sustainable financial accounting system.

Objectives and motivation of scientific research

Starting from the fundamental objective of the paper, namely to add value to a field that is quite difficult to investigate: namely financial and management accounting, scientific research is constantly focused on seeking answers to the following questions:

Q1: To what extent can a sustainable financial and accounting system be built?

Q2: What are the main beneficiaries of the outsourced financial-accounting information system?

Q3: What can be the advantages of outsourcing financial and management accounting in terms of costs and quality and security of information?

Q4: How can the financial-accounting information system be prepared to represent in the future a revolution in the information system of SMEs?

Q5: Is it possible to outsource financial and management accounting services to SMEs?

In this context, the approach of the scientific research theme represents an attempt to highlight, through viable arguments, the possibility of organizing a system of concentrated accounting information, which simultaneously receives all the information, in the form of databases at the entrance into the system and instantly provides information for all users of the control system.

Starting from these questions, we will break down the fundamental objective of scientific research into the following operational objectives:

- The first operational objective is to locate the possibility of building a sustainable financial and accounting information system in the area of economic entities in SMEs in South-Muntenia Region;
- The second operational objective concerns the projection of the modernization of the symbiosis between the financial information system and the proposed information system;
- The third operational objective concerns the establishment of the mission and the tasks of the beneficiaries of the outsourced information system through the analysis of cost, quality and security of information;
- The fourth operational objective concerns the construction and evaluation of a sustainable financial and accounting information system for the outsourcing of accounting services;

- The fifth operational objective concerns the actual outsourcing of accounting services.

Hypotheses of scientific research

This scientific research represents a point of view on one of the newest strategies for developing new organizational forms of economic entities that allow for better cost control and increased flexibility in assisting good quality decisions.

The formulation of the scientific research assumptions complements the definition and delimitation of the fundamental objective as well as the five operational objectives outlined above.

Since the objective reality is being worked out and the validation of scientific research assumptions needs to be explained, it is possible that these projections listed below may be totally or partially confirmed or be denied:

I1: The sustainable financial and accounting information system can be a vector of the performance and progress of the economic entity through the integration of information and human resource input;

I2: Outsourcing of accounting services is a mobilizing tool for SME performance generating cost advantages as well as quality of service and information security;

I3: Building a sustainable financial and accounting information system to outsource accounting services can revolutionize the information system of SMEs;

I4: Outsourcing of accounting services can become a mobilizing tool for SME activity.

Epistemological positioning of scientific research

The term epistemology emerged at the beginning of the 20th century to designate a part of the philosophy specializing in the stage and the theory of knowledge, then becoming synonymous with the philosophy of science. To the extent that the purpose of research is to develop knowledge, it is important for a researcher to inquire about what knowledge is concerned, about the underlying assumptions on which, his conception of knowledge, gives an answer, namely that which substantiates the value of knowledge on who develops it? Is not it sufficient to reflect on the pertinence and validation of the process of elaboration of the knowledge of the target, in other words, of what is commonly called the methodology[9]?

The epistemological question becomes a practice of major importance, starting with the twentieth century, on the practice of scientific research at the level of social sciences, management sciences and sciences in general[10].

At the beginning of the 20th century, epistemology initially considered "a methodological reflection to clarify the concept of knowledge for which research work will recognize the expected value of the results to be developed" evolves rapidly in the form of two major currents developing in parallel: rationalism and empiricism[11].

The dominance of the 20th century remains the scientific conception, from which the contemporary epistemological paradigms derive: the positivist paradigm and the constructivist paradigm.

Authors such as Guba, Lincoln, and Le Moigne associate the harsh trend of the founding hypothesis of positivist epistemological paradigms with scientific realism. Hence the argument to develop it to legitimize the association of positivism and realism, Le Moigne considers that for Comte, "the positive word is reality[12]"

To define the constructivist paradigm concept, the same authors, Gubaşi Lincoln, introduce three levels of structuring the basic question on epistemology: ontology; epistemology and methodology. The authors further argue that the positivist paradigm belongs to the past, promoting the constructivist paradigm supported by the three founding hypotheses, maintained above.

Concerning these considerations, presented above, from the epistemological point of view, we can say that the present scientific research pervades the positivist epistemological paradigm and the constructivist epistemological paradigm[13]. Thus, starting from the structure of the reality regarding the costs of exploiting the accounting information system, we can say that we are in the field of manifestation of the positivist epistemological paradigm, and then the elaboration of the new project and the formulation of hypostases related to this construction, as well as the validation of these hypotheses with using an empirical study, puts us in the area of constructivist epistemological paradigm.

---

[9] *Gevard- Perret M-L., et comp – Méthodologie de la recherche, Edition Pearson, Paris 2008, p. 7*
[10] *Piaget J., Logique et Connaissance Scientifique, Paris 1967*
[11] *Bachelard G., Le nouvel esprit scientifique, Paris, PUF, 1934, p. 9*
[12] *Guba E. G., Lincoln Y.S., fourth generation Evolution, Sage, London, 1989, p. 83-84*
[13] *Gavard-Perret M. L.., op.cit., p. 21*

Methodology of scientific research

The realization of the scientific research for the doctoral thesis entitled "Organization of the financial information - accounting system for the outsourcing of accounting in the South Muntenia SMEs" implies, on the one hand, the presentation of the methods, procedures and techniques used and, on the other hand, consistent analyzes of the financial-accounting informational system within the SMEs in Romania, in order to achieve the fundamental objective of the work, namely to add value in the field of financial accounting and management by outsourcing these services.

The methodology of scientific research is only an epistemological aspect, and can be defined as the study of the methods used during the research which confer relevance and validity to the process of elaboration of the knowledge results14. Therefore, methodological knowledge is strictly necessary in the research process throughout, from the exploratory phase to the substantiation of the problem, to the analysis and interpretation of the data, to the formulation and conclusion of the results.

The methodological approach undertaken includes general and specific approaches to documenting and analyzing the financial-accounting information system and how it circulates this information in order to allow for the construction of a new system of accounting information that is compatible and useful for the decision to outsource financial accounting and management services. In this regard, I did the theoretical documentation and the empirical research.

The theoretical documentation required and useful for the scientific research employed consisted of consulting the bibliographic sources on accounting and the financial-accounting informational system in SMEs in Romania.

These bibliographic sources are books, articles, specialty studies, statistical information, all obtained from the National Library of Romania, the Bucharest Central University Library, the Library of the Bucharest Academy of Economic Studies, the Library of the University of Valahia in Târgovişte, the Library of Paris Est Creteil - Paris France , The County Statistics Directorates of Dâmboviţa, Argeş, Teleorman, Prahova, Giurgiu, Ialomiţa and Calarasi counties, belonging to the South-Muntenia economic Region. Theoretical research methods were used: non-participatory observation; records; text analysis; classification, ordering and systematization of information; data interpretation, etc.

[14] Niculescu M., *Vasile N., Epistemologie, Ed. Bibilotheca, Târgoviște, 2011, p. 108*

The empirical research was carried out by consulting the specialized studies, the information obtained from the County Statistics Divisions and the information obtained directly from the field using the survey technique based on the questionnaire, with the help of the case study used for the purpose of analyzing the necessity of outsourcing the accounting services.

Synthesizing the methodology of scientific research used to achieve the proposed objectives and to confirm the hypotheses launched regarding the organization of the financial-accounting information system for the outsourcing of the financial and management accounting presupposes the following steps:

- knowledge of the scientific theory in the field of accounting, respectively of the financial-accounting informational system;
- building and carrying out the scientific research project;
- documenting and analyzing the information in order to accomplish the proposed project;
- the use of scientific research methods and tools for the construction and evaluation of a sustainable accounting information system in order to externalize the financial and management accounting services;
- highlighting the outsourcing of accounting services;
- the actual implementation of outsourcing of financial and management accounting services.

Structure of the PhD thesis

This doctorate thesis titled "Organizing the financial information accounting system for accounting outsourcing in the South - Muntenia SMEs" has a structure that derives from the scientific research problem in order to achieve the objectives and confirm the hypotheses launched, taking into account the requirements imposed for the drafting of a scientific work, but also the need to ensure the pertinent and effective communication function necessary and binding for any scientific research.

In the first chapter entitled "The Opportunity to Build a Sustainable Financial and Accounting Information System in Small and Medium Enterprises in the South - Muntenia Region", I outlined the institutional framework and the evolution of SMEs in Romania.

A pertinent analysis of the accounting financial information system in SMEs in Romania, on the example of the economic Region Sud - Muntenia, regarding the structure, location and role of the financial-accounting information system within the information system of SMEs in this Region, has allowed us to find out the necessity of organizing a new financial-accounting information system structured on the needs of a strategic decision regarding the possibility of outsourcing the financial accounting and management services for a significant number of economic entities. The concept of the new financial and accounting information system requires that new information technology is put into exploitation in a new architecture, compatible with rigorous requirements, from the opportunity of development, the design requirements, the specifications and the management plan.

In the second chapter titled "The project of the modernization of the symbiosis between the SSI and the proposed information system ", the organization of the informational function and implicitly of the centers for the efficient exploitation of A.I.S. in order to relate the IT function to A.I.S. It is necessary to respect the equipment standards according to the operating policies of the economic entities benefiting from the accounting outsourcing services, but also depending on the possible hidden costs related to the possession of the computer equipment brought into operation. It is envisaged that the organization of the information function associated with the financial-accounting information system prepared for the outsourcing of the accounting services will operate in complementarities with the domestic computer system of the economic entity, both within the offices and in all the external structures related to the on-line services, tele - work or work at home. We also consider it necessary to dynamically manage the computer skills of the human resources that use the IT function of the economic entity.

Chapter III, entitled "Analysis of the need for outsourcing accounting services", is intended for sectoral analyzes of costs, quality of service and information security to determine the benefits and limits of outsourcing services for the adoption of the best decision on this desideratum.

Chapter IV, entitled "Outsourcing of Accounting Services - and Mobilizing Instrument for SME Performance", aims to enable researchers to make decisions about outsourcing of accounting services and the organization of the new S.F.A.I.S.. The approach of scientific research is based on the use of indirect form of expenditure, in the form of an interview using the questionnaire. The development of the questionnaires was done in a cascade: the first for the outsourcing of accounting services (C.E.S.C.) and the second for the construction of S.F.A.I.S. in order to outsource accounting services (C.C.-S.F.A.I.S.). The results of the two questionnaires led to the conclusion that the I1 and I2 hypotheses were fully validated, confirming the necessity of launching the modernization project of S.F.A.I.S. in order to outsource accounting services.

Chapter V, entitled "Modernization of the S.F.A.I.S. for Outsourcing of Accounting Services", is intended for the modernization of S.F.A.I.S. for the operation of outsourced accounting services, as well as the preservation and securing of added value achieved through the new sustainable construction. Among other things, the modernization of S.F.A.I.S. is accomplished by the following: alignment of S.F.A.I.S. to the new SME strategies; good management of the SIF project is envisaged; the procedure for the outsourcing of accounting services appropriate to the implementation of the new S.F.A.I.S. will proceed; the intranet will be introduced into the information circuit and the archive of accounting for SMEs will be outsourced.

At the end of the doctoral dissertation were presented the conclusions and perspectives on scientific research. Regarding the Bibliographic References, these are significant in number of about 118. A number of 6 collections of specialized journals have been used and a significant number of sites have been accessed. The dissemination of scientific activity is also mentioned in the list of his own papers, containing a number of nine scientific papers.

CONCLUSIONS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH ON THE ORGANIZATION OF THE FINANCIAL – ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM FOR THE EXTERNALIZATION OF ACCOUNTING IN THE SOUTH SMALL AREAS MUNTENIA

1. General conclusions of scientific research

Strong competition requires the alignment of all economic entities, but especially SMEs, with new information and communication technologies, in order to increase the quality of products, works and services. The management of economic entities is increasingly based on well-founded decisions, taken in a timely manner and according to objective reality. Increasing completeness is based on the improvement of information flows and circuits. The modernization and restructuring of the economy generates an increase in the level of information in the financial and accounting field, hence the growth of the role and the mission of the accounting, respectively of the financial-accounting information system as a component of the information system of the economic entity. In order to achieve a more efficient management, the economic entity must have an efficient information system, based on a sustainable financial accounting system.

Economic entities such as small and medium-sized enterprises have as their object mainly the production of goods, works or services, for whose production requirements they have production systems. In order to define and achieve the proposed objectives, production systems must be piloted using pilot systems. In case of deviations from any production program, the pilot system facilitates the making of relevant decisions through human resources for situation normalization. For good functioning, the pilot system needs a helping hand, called an information system.

Good functioning of the management systems in the economic entities implies ensuring a very good management of the information system. Given that all systems of internal management are generating accounting information, it is clear that an efficient and sustainable financial-accounting information system must be based on these important sources of financial-accounting information. An integrated strategic decision on the development of a sustainable financial and accounting information system also concerns the information technology within it. It is therefore necessary for business managers to attach adequate importance to financial - accounting information systems by integrating information technology into these systems.

In principle, running a project of this kind involves performing some design, organization, planning, motivation, arbitration and control actions. An important role in the realization of such a project is the human resources involved, taking into account the need to clearly and concretely define the responsibilities of each member of the management team. When starting a SIC project, rules, regulations and rules applicable throughout the project must be established to ensure consistency in action and high communication capacity as well as good stability of project staff. All these requirements are necessary for the achievement of the final goal, ie the realization of the SIFC project. The main requirements that are required for the realization of a SIC project are: identifying the objectives and conditions of the project, the economic resources and their evaluation; project milestones, project modulation rules and resource management rules, and risk management procedures; establishing project pilot rules, communication policies, and execution schedules to achieve goals, as well as drafting rules for completing and closing the project.

If the project is carried out for the purpose of outsourcing financial and management accounting services, it is preferable to associate the future service provider at this stage of the design and construction of the new S.F.A.I.S., working as partners, the variant in which it appears an arbitration structure is required to function as long as the project is running.

Project Management S.F.A.I.S. is usually carried out following the general procedures specific to such projects, grouped by a certain type of inventory under the designation "Methodology of project management". Numerous established rules come to formalize the procedures specific to the project management methodology and concern determinations, assessments and verifications of conditions, means, resources and costs.

This filter required by the project management allows the article to be checked for all the actions provided in the SIC project structure. The process of relationing the information function with S.F.A.I.S. it also involves the technological and human rehabilitation of the two types of activities indispensable to a computer system: Front Office activities and Back Office activities. A good balance between the two activities generates homogeneity of the IT function, leads to cost optimization and increased service quality to the detriment of similar proximity services and the immediate benefit of customers who believe that IT services respond hard to their needs and requirements. The main activities of the computer function well integrated into a SIF are the following: define the strategy of the economic entity, participate in the construction of a SIFC, operate and maintain SIFC, respectively pilots the computer activity.

Although, the majority of the Romanian economic entities do not usually ask their question whether the computer science can contribute to the performance of the company, anyone can see that it favors the efficiency and performance of the enterprise, especially if it is well integrated into the financial information system - enterprise accounting. The treatment of informatics, seen inside the economic entities, is surprisingly passive, we might even say shocking to the facts highlighted by statistics. Generally, in Romanian enterprises and in particular in SMEs in the South Muntenia Economic Development Region, there is some initiative regarding the equipping of administration with IT, determined by the need for modernity, but also by operative and relevant information in the managerial act. The key issue is the purpose of these investments, which often do not generate value for multiple reasons: the lack of IT specialists; lack of IT projects; failure to develop computer budgets; the lack of interest of business leaders in organizing the IT function.

Talking with some business executives about the architecture of IT in their businesses, they usually complain about the quality of computer literacy, the number of computer scientists and the quality of their relationships with the rest of the business specialists. Of course, the establishment of constructive relations between the specialists of the same company is a necessity, but many other problems need to be solved, in the short and medium term, in order to make the IT system of the enterprise function in the financial information system, namely: projects should be established to prepare projects and run them over time, establishing the role and attributions of each actor participating in the project; the management of information technology, the areas of computer activity in the enterprise, the ways of measuring the performance of the informatics and the process of decision making must be established; vision in IT equipment, the fields of activity covered by the potential of S.F.A.I.S. must be established; vision in setting the IT priorities, the strategic programs and operational programs of the company, accompanied by the covering investment budgets, must be supported. Once these problems have been resolved at the level of economic entities, it can be said that the information system can provide a balance of action to support the current strategy of the enterprise. The question then arises whether the economic entity wishes to redefine its role and responsibilities in the organization, establishing new relations between the parties. In the affirmative, launching a new strategic project is only required after good documentation that can confirm the feasibility and sustainability of this action.

Within the new S.F.A.I.S. project, the piloting of the IT function concerns, on the one hand, the human resources, respectively the informatics of the informatics system, and on the other hand, the piloting concerns the working tools used for the realization of the strategic program of the enterprise, respectively the understanding by all the actors of the brought novelties of information technology. In order to inform us about the impact of IT architecture and its role in S.F.A.I.S., as well as on piloting the IT function in order to develop the current S.F.A.I.S. project, I proceeded to a case study, namely a field survey, based on a questionnaire with 10 questions addressed to a sample of 330 people from 30 enterprises for which 260 respondents from 30 enterprises registered. In order to better process information, the 260 respondents from the 30 enterprises were grouped together in three groups: G1 (1-8 respondents), G2 (9-14 respondents) and G3 (15-18 respondents).

In the first questionnaire, 183 respondents, representing 70.98%, consider the role of the information system to be very high, while in the second question, a number of 188 respondents, representing 72.30%, consider the role of the computer system is very high. Fewer respondents, namely 175, representing 67.30%, regard the integration of information technology into the information system as an answer to the third question. Question 4 of the questionnaire, a number of 160 respondents, representing 61.53%, believe that business managers attach importance to the information system, but the next question is that only 158 respondents, representing 60.76%, believe that the business leaders give importance of computer architecture. In the sixth question, 198 respondents, representing 76.15%, pronounce for the necessity of developing a S.F.A.I.S., respectively to the seventh question, 210 respondents, representing 80.76%, consider necessary the development of a SIF. In the eighth question, 210 respondents, representing 80.78%, assert that it is necessary to accumulate computer skills by all the actors of S.F.A.I.S. On the question of nine, 199 respondents, accounting for 76.53%, are for the outsourcing of accounting services. On the tenth question, 215 respondents, representing 82.69%, consider very high the quality of the new S.F.A.I.S.

Under these circumstances, it is necessary to realize a S.F.A.I.S. project, having as main objective the pilot of the performance of the financial-accounting information system, in line with the strategy and priorities of the economic entity. Also, the piloting of the IT system integrated in the SSI concerns all the functions of the enterprise. The pilotaje can be done using work tools to achieve the expected solutions.

In order to ensure a necessary budget for the IT function integrated in the SIFC project it is necessary to take into account the reduction and even the optimization of the costs allocated to the project. The expenditures of the IT function in the economic entity are usually distributed on the following main items: expenditures with the internal staff directly involved in the IT system; provision of services; costs of material expenses, including software; costs related to IT, network costs; application costs and tooling costs. These indirect costs are added to the indirect costs incurred at the level of the economic entity, which can be 15-20%. Reducing these cost categories is possible through a post-post structure analysis and rationalization of the organization of the whole project.

In designing the new S.F.A.I.S. financial - accounting information remains the main item undergoing processing. The purpose of the new system created by S.F.A.I.S. is on the one hand to confirm the launched hypothesis, a problem that has been achieved in full, but also to provide real-time quality information on the way the processes take place inside the enterprise and in relations with third parties.

The new S.F.A.I.S. allows the shortening of certain circuits, the elimination of human errors and the implementation of financial-accounting information in an internal network. The new S.F.A.I.S. helps maintain communication between business services and facilitates the interpretation of financial and accounting information. Also, once introduced the new S.F.A.I.S. a new line of action can be opened to modernize the enterprise information system by outsourcing financial and management accounting services. Improving the management of the integrated IT system can also be accomplished by outsourcing the IT services in this case the preponderant services within the system, respectively the financial accounting and management services.

Obviously, the main purpose of outsourcing these categories of services is to create added value for the SIF and to generate additional benefits to the applying economic entities. Overall, outsourcing of information services increases the ability of the entity to adapt to the environment.

The main outsourcing models for IT services applied by economic entities are the following: outsourcing of IT services to reduce costs; models for the outsourcing of IT services for the transformation of categories of IT services, in order to adapt the economic entity to its environment; models of outsourcing IT services to increase the performance of delegated functions to third-party service providers.

Any model of outsourcing of information services is chosen by the economic entity, succeeded in a course by the SFAIS is achieved only through a well-trained transition process in terms of predefined adjustments to outsourcing and balancing expense. Follow-up of the approaches to: the organization of the IT function within the SIF; the case study on the management of the IT function within the SIF; management of the integrated IT system, shows that the hypothesis (I1) "Sustainable financial and accounting information system can be a vector of the performance and progress of the economic entity through the integration of informatics and the contribution of human resources" is fully validated.

Among the key factors for the success of an outsourcing project, we distinguish the type of outsourced services that always corresponds to a logic adapted to the strategic objectives pursued by the economic entity. The market for outsourced service providers has the following main types: specialists for a function of the economic entity; specialists for a sector of activity of the economic entity; accounting consultancy firms specialized in outsourcing accounting services. Designing and implementing outsourcing requires a clear strategy and written means. Outsourcing of services involves identifying the specific operations that an economic entity can perform internally and finding a partner company providing services to do the same kind of operations and then integrating the information obtained into those of the beneficiary economic entity.

Outsourcing of services may also be accompanied by the transfer of staff and equipment respectively to the service provider taken over. In fact, the outsourcing of services does not imply a cession of activity itself, it only serves to improve the activity of the beneficiary economic entity. As a rule, the outsourcing of processes or activities can only increase the performance of the economic entity, and in case of failures, it is due to the fact that outsourcing of services has not been done correctly.

Developing an S.F.A.I.S. means, in other words, the adoption of an efficient management that can lead to the profitability of the economic entity. Moreover, the IT system integrated in the SSIF, involved in an outsourcing of accounting services, contributes to the economic profitability of the economic entity.

Following an analysis carried out on a sample of 14 SME’s in the South Muntenia Region, based on the information in the annual balance sheets of these economic entities, we find the recording of expenditures made by the. respectively between 9.6% and 21.3% in the total indirect and general expenses. We mention that the sectors of activity concerned were: financial-accounting services; communications-media services; utility services; distribution services; non-financial services; industry; Transport

The decision to externalize financial and management accounting services has a different impact on the business sector of the economic entities, the reduction of capital costs for equipment and computer equipment.

Thus, if the weighted average of general and indirect expenses is 15.10%, the one for the computer function of 4.91% and the one for equipment and computer materials is 2.77%, it results from the outsourcing of the financial accounting services and management with a 2.95% reduction in general and indirect expenses and the same 2.95% influence on the IT function, of which 2.22% reduction for equipment and computer hardware in total overhead and indirect costs. The difference between 2.95% and 2.22% represents the reduction in human resources expenditure (0.73%). Relevant to the outsourcing decision for financial accounting and management services is the cost savings of 4.91% of total overhead and indirect costs. To verify the hypothesis launched (I2) "The outsourcing of accounting services is a mobilizing instrument for the performance of SMEs, generating cost advantages and quality of information services and security", we conducted a research based on a questionnaire , with a minimum of 18 questions, addressed to a sample of 297 persons representing accounting professionals and managers of SMEs in the South Muntenia Region, respectively from the counties of Argeş, Calarasi, Dâmboviţa, Giurgiu, Ialomiţa, Prahova and Teleorman.

We considered it relevant to our research that the distribution of the interviewed persons would cover all the counties of the Region in a balanced manner. Thus, taking into account the share of SMEs in counties, within the South Muntenia Economic Development Region which is 20.07% in Argeş County, 13.00% in Calarasi County, 12.13% in Dambovita County, 12.42 % in Giurgiu County, 12.35% in Ialomita County, 19.71% in Prahova County and 10.32% in Teleorman County.

We considered that 1% of those SMEs with a minimum of 10 employees were representative of the sample to be surveyed. As a result of the calculations, a number of 297 persons will be interviewed on the basis of a questionnaire of 99 SMEs and 3 persons for each of the SMEs in the 7 counties of the South Muntenia Region.

As regards the structure of the sample of interviewees, we considered it important to consider 2/3 of the economic entities, representing 198 persons from SMEs with more than 50 employees and 1/3 of the economic entities, representing 99 persons from SMEs - with 10 to 49 employees.

We took into consideration that the questionnaire represents the working method for the realization of the scientific approach, as well as the fact that the form of research undertaken will be the statistical survey. Thus, for sample survey, sampling is the statistical part that reflects the main features of the general collectivities under study, in our case, the SMEs in the South Muntenia Economic Development Region. It is worth mentioning that, due to the high accessibility and low costs for the proposed study, we used the non-probability sampling.

In order to achieve the goals of the research conducted during the scientific research and for the design of the questionnaire we took into account the following characteristics:

- ✓ Position occupied within the economic entity: general manager; financial manager - accountant; chief accountant; chief financial officer - accountant; chief financial and accounting officer; chief economic department; economist; accounting;
- ✓ Field of training: economic; legal; technical; socio - human;
- ✓ Experience in activity: over 10 years; 5-10 years; 3 to 5 years; 13 years; under 1 year.

Today's SMEs, in a business environment marked by complexity, change, and the need to quickly adapt to market requirements, focus on their core competencies and externalize activities that are not critical or essential to differentiating the company, such as: accounting, human resources, marketing, logistics, etc. Economic entities reorient themselves to the outsourcing of financial accounting services because the following effects are generated: i) increasing the focus of management's attention on strategic plans and reducing attention to low-value economic activities; ii) reduction of operating costs and the use of financial services, information and information systems with increased added value; iii) improving financial control and regulatory compliance; iv) increasing the quality of economic processes by capitalizing on the expertise of the financial-accounting service provider, by applying best practices and continually improving the quality of the information provided; v) increase the operational flexibility of the economic entity; vi) minimizing the use of capital; vii) ensuring transparency of operations.

In order to verify the hypothesis launched (I3) "Building a Sustainable Financial - Accounting Information System to Outsourcing Accounting Services may revolutionize the Information System of SMEs", we conducted a questionnaire - based research with a minimum of 16 questions addressed to a sample of 297 persons representing accounting professionals and managers of SMEs from the South Muntenia Region, respectively from Arges, Calarasi, Giurgiu, Ialomita, Prahova and Teleorman counties.

As with the construction of the previous questionnaire, for our research we considered relevant that the distribution of the interviewed persons should cover the counties of the South Muntenia Economic Development Region in a balanced manner. Furthermore, taking into account the strategic plans of SMEs established recently or even in the last few years, which are currently between those economic entities with fewer than 10 employees or more than 50 employees, we have selected a number of 33 such enterprises for introduce it into the representative sample, with the indication that we have withdrawn an equal number of SMEs with more than 50 employees, representing the sample of 297 interviewed persons.

Also, for the design of the questionnaire and in order to achieve the purpose of the study, we retained the same characteristics as the previous questionnaire as well as the same requirements.In all cases, the economic entities under study are other than those from the previous questionnaire. The new questionnaire comprises 16 questions.

The approach of the scientific research carried out both on the basis of theoretical scientific documentation, as well as of the practical documentation based on the analysis performed on the questionnaire for the construction of the S.F.A.I.S. in order to outsource accounting services (QC- S.F.A.I.S.),leads us to express the opinion that the hypothesis launched I3 : Building a Sustainable Financial and Accounting Information System to Outsourcing Accounting Services may revolutionize the information system of SMEs, has been verified, validated.

As a result of the researches carried out in order to make the outsourcing decisions of the accounting services and the organization of the new S.F.A.I.S,according to the scientific inquiry based on the questionnaire interview, the results of the scientific research usable and the confirmation of the I2 and I3, respectively:

I2: "Outsourcing of accounting services is a mobilizing tool for SMEs' performance generating cost advantages as well as quality of service and security of information";

I3: "The construction of a sustainable financial and accounting information system for the outsourcing of accounting services can revolutionize the information system of SMEs".

Thus, from the processing of the information obtained with the cascade questionnaires, the full validation of the two hypotheses launched I2 and I3 results.

In other words, the launching of the outsourcing decision on the financial - accounting services is based on a pertinent analysis based on well - grounded reasons and clearly defined objectives. management of the outsourcing of accounting services should also allow the interaction of some of the determinants of these steps, namely: i) the correct assessment of the size and volume of activities submitted to the outsourcing service; ii) compliance with a methodological approach of the activities under the outsourcing service; iii) involvement of all partners; iv) selecting the right people in the operating teams of the new SIF; v) advantageous negotiation of the contract for outsourcing accounting services; vi) establishing criteria for measuring the performance of outsourcing services; vii) Pertinent management of the communication process in the beneficiary-outsourced service provider report.

Also, the construction of a sustainable financial and accounting information system (S.F.A.I.S.) in order to outsource accounting services can revolutionize the information system of SMEs, if the following conditions are taken into account: the alignment of the S.F.A.I.S. to the new SME strategies; good management of the new S.F.A.I.S. project; the authorization of the outsourcing of accounting services project; the use of appropriate accounting methods for the implementation of the SIF. for the outsourcing of accounting services; intranet use; outsourcing the accounting function of SMEs.

Considering the modernization of S.F.A.I.S. in order to outsource the accounting services that led to the fulfillment of most of the conditions imposed by the I4 confirmation procedure, namely "The outsourcing of accounting services can become a mobilizing tool for the activity of SMEs", the validation of this hypothesis arises. In other words, with all four assumptions about confirmed scientific research, we can say that the objectives of the PhD thesis "Organizing the Financial-Accounting Information System for Outsourcing the Accounting of SMEs in the South Muntenia Region" are achieved.

2. Own contributions

I consider that the scientific research carried out in support of the doctoral thesis "Organization of the financial-accounting informational system for the outsourcing of accounting of SMEs in the South Muntenia Region" represents a significant theoretical, methodological and empirical contribution for the improvement of the information systems of economic entities nature of SMEs, with a view to continuous modernization of S.F.A.I.S. on the one hand, and their use for the outsourcing of accounting services as a complementary and interactive approach, on the other.

I also believe that the scientific research carried out can be a methodological and practical guide for economic entities or groups of economic entities of SMEs, who want to build and implement a SIF. viable for the outsourcing of accounting services.

The theoretical contributions are based on the analysis of the specialized literature and the presentation of the theoretical and practical concepts regarding the organization and functioning of a new S.F.A.I.S. built to cope with a new management financial management and management approach, and outsourcing of these services. I consider significant as contribution from the theoretical contributions as follows:

- ✓ The possibility of developing an IAF. in SMEs in the South-Muntenia Region;

- ✓ The opportunity to develop a SIF;
- ✓ The necessity of launching the modernization project of S.F.A.I.S. in order to outsource accounting services;
- ✓ Alignment of S.F.A.I.S. to the new SME strategies;
- ✓ Security of the new SSIF for the outsourcing of accounting services;
- ✓ The use of the standard cost method in the modernization process of S.F.A.I.S. for the outsourcing of accounting services.

The methodological contributions aim at analyzing the transfer of financial and accounting information with the help of the IT function within the S.F.A.I.S., applying the exigencies imposed on the quality management systems of the S.F.A.I.S. projects, the adaptation of the methodological approach of the SIC project. and the elaboration of the methodological framework for the piloting of the S.F.A.I.S. project, respectively:

- ✓ The impact of IT architecture on SIF;
- ✓ Outsourcing the accounting services "pole of excellence" for the modernization of the symbiosis between S.F.A.I.S. and the computer system;
- ✓ Analysis of cost accounting externalization;
- ✓ Analyzing the externalization of accounting in terms of quality;
- ✓ Analysis of accounting outsourcing from the point of view of information security;
- ✓ Applying the requirements of the quality management systems of the S.F.A.I.S. project;
- ✓ Methodology of the management of the S.F.A.I.S. project;
- ✓ Operational piloting of the S.F.A.I.S.

We mention that all methodological contributions from scientific research are accompanied by representative tables and figures made in their own design.

Empirical contributions concern the use of case studies to obtain the expected solutions and future directions of scientific research. Once established the role and responsibilities of the structures in the economic entities adhering to the S.F.A.I.S. draft change, the following empirical contributions represent the author's contribution:

- ✓ Pilotage of the IT function within the S.F.A.I.S. The field survey based on a questionnaire of 10 questions was addressed to a sample of 330 people from 30 economic entities. It was found the necessity of realizing a project of S.F.A.I.S., having as main objective the pilot of the performance of the financial-accounting information system in coherence with the strategy and priorities of the adhering economic entities;

- ✓ Carrying out researches in order to make the outsourcing decisions of the accounting and organizing services of the new S.F.A.I.S. For this purpose. Two cascade questionnaires were prepared with both 297 questionnaires. For the first questionnaire aiming at the outsourcing of accounting services, 260 viable questionnaires were returned, confirming the need to outsource accounting services in the economic entities of the chosen sample. For the second questionnaire aiming at the construction of the S.F.A.I.S.. in order to outsource the accounting services, 240 viable questionnaires were returned, confirming the need for the construction of the new S.F.A.I.S. in order to outsource accounting services;
- ✓ The authorization of the outsourcing of accounting services project is a cost and control project with a well-defined purpose to outsource accounting services to established economic entities. After highlighting the constraints, we proceeded to order the activities of the S.F.A.I.S., to establish the critical path of the activities and to determine the minimal cost.

We mention that, during the scientific research work, we find many other own contributions that are easy to note about: the way in which scientific research is staggered and phased; the way in which the scientific content of scientific research is written; how to draw up the charts and tables; connections between project management team members S.F.A.I.S.; the accounting method chosen for the implementation of the S.F.A.I.S.

3. Proposals and Future Prospects for Research

The scientific research "Organization of the financial-accounting informational system for the outsourcing of the accounting of SMEs in South Muntenia Region" has some limits related to the distribution of the activities of the adhering economic entities to the new S.F.A.I.S. and the outsourcing of accounting services.

Taking into account the limits related to the above-mentioned representativeness, some proposals related to the prospects of scientific research in the field of fundamental accounting for the modernization of the S.F.A.I.S. in order to outsource accounting, they concern:

- ✓ Attracting significant groups of economic entities that adhere to the outsourcing of accounting services and implicitly to the modernization of S.F.A.I.S.;
- ✓ Generalization of internet and intranet use in SMEs in South-Muntenia Region;
- ✓ Increase the administrative capacities and urbanization of information systems for SMEs in the South-Muntenia Region. By urbanization, understanding the growth of ad-hoc subsystems at the S.F.A.I.S. globalized;
- ✓ Outsourcing the storage and archiving functions of SME-based economic entities in the South-Muntenia Region;
- ✓ Adoption of the legal framework for the development of accounting outsourcing services, accounting storage and accounting of SMEs.

DISSEMINATION OF RESEARCH RESULTS

1. Roxana Maria MARIN, **"The Authorization of Outsourcing Projects for Management and Accounting Services"**, Social Economic Debates, Volume 7, No 2/2018, p. 48-53, Site: http://www.economic-debates.ro /arhiva2018-2.php;
2. Roxana Maria MARIN (2018) "**Considerations on the Risk Management of Sustainable Accounting and Financial Information Systems (SFAIS)"**, Annals of the Academy of Romanian Scientists, New Series on Economy, Law and Sociology, pending publication in Volume 4 , Nr. 2/2018, Online ISSN 2068-200X;
3. Ion CUCUI, Roxana Maria MARIN (2018) **"Organizing the IT Function in a Sustainable Financial Accounting System (S.F.A.I.S.) for SMEs"**, Annals of the Academy of Romanian Scientists, New Series on Economy, Law and Sociology, Volume 4, Number 1/2018, p.13-22, Online ISSN 2068-200X, Site: http://aos.ro/editura/analeleaosr/annals-on-economy;
4. Mihaela Denisa COMAN, Constantin Aurelian IONESCU, Roxana Maria MARIN, Ioana BUSUIOC, (2016) **"Key indicators on the use of natural resources in the economic activities from the Bucegi plateau"**, The 4th International Conference Economic Scientific Research - Theoretical, Empirical and Practical Approaches, ESPERA 2016, Bucharest, 15-16 Dec 2016, Site: http://www.conferinte-ince.ro/2016/AGENDA%20ESPERA%202016.pdf;
5. Mihaela Denisa COMAN, Roxana Maria MARIN, 2015, **"The externalisation of accounting services - a mobilisateur instrument for the performance of PME de Roumanie",** Revue Valaque d'Etudes Economiques, Volume 6 (20), No. 4, p. 17-26, ISSN 2067 - 9459, Site: http://www.rvee.eu/images/2015/no4/6.rvee%20vol.6%2020_coman.pdf;
6. Roxana Maria MARIN 2015 "**The Possibility of Developing a Sustainable Financial-Accounting Information System",** Valahian Journal of Economic Studies, Indexed BDI, Volume 6 (20), Nr. 1, pp. 103-112, ISSN-L 2067-9440 / ISSN 2344-4924 Site: http://www.vjes.eu/images/2015/issue1/04.15.%20vjes%20vol.%206%2020%20issue % 202 015% 201% 20marin_1.pdf 20roxana%;

7. Roxana Maria MARIN, **"Outsourcing of Financial Accounting and Management Accounting Services",** National Conference entitled "Social Knowledge - Between Heuristic Fiction and Correlation", organized within the project "Academic Excellence Routes in Doctoral and Post-Doctoral Research -READ" , organized by the Romanian Academy, Bucharest, Romania, the period: April 23-24, 2015;
8. Roxana Maria MARIN, "**Using the standard cost accounting to modernize the corporate information system",** "Spring Science Session 2015 of the Academy of Scientists of Romania", organized by the Academy of Scientists, Bucharest, Romania, March 26, 2015, Site : http://aos.ro/_new/2015/ Program published in Annals of the Academy of Romanian Scientists, New Series on Economy, Law and Sociology, Volume 1, Number 1/2015, p. 97-112, Online ISSN 2068 -200X, Site: http://www.aos.ro/wp-content/anale/ENsVol1Nr1Art.8.pdf;
9. Roxana Maria MARIN, **"The Authorization of an Outsourcing of Financial Accounting and Management Accounting Services",** International Conference on Management Economics and Accounting, INTEGRATIVE APPROACHES TO SMART, SUSTAINABLE AND INCLUSIVE GROWTH, organized by "1 December 1918 ", Alba-Iulia, Romania, 7-8 November 2014, Site: http: //oeconomica.uab.ro/sites/icmea2014/submitting-a-paper/topics/;

Curriculum vitae

Europass

Personal Information

Surname / Name **MARIN ROXANA MARIA**

Adress str.MAIOR ION CORAVU, nr.50,Targoviste,cod postal 130092, Romania

Mobil: +0 721362515

E-mail roxybelleami@yahoo.com

Nationality Romanian

Date of Birth 08/04/1980 Sex: F

Professional experience **GENERAL DIRECTOR / UNIC ASSOCIATE**
ROCOS AFTERSCHOOL SRL

2014-Present

Name and adress of the employer: MULTIFUNCTIONAL CENTER FOR CHILDREN EDUCATION AN - Targoviste, str. Coravu nr.50, with various activities: afterschool program (primary activity), organizing optional subjects for children, summer school program, excursion program, camps, entertaiment children.

Type of activity or the work department

The main activities/responsabilities: He / she answers the relationship with the clients of the company, the receipts and payments necessary for the good company officials, drafting records related to the evolution of the company development strategy, prospecting the market.

Present MEDIATOR AUTHORIZED, active in the Mediators' Gallery and member of the National Mediators Union of Romania Dambovita Branch

Name and adress of the employer: MEDIATOR OFFICE-Marin Roxana Maria

The main activities/responsabilities: Mediation of conflicts of any kind, according to the legislation in force.

Present Fund member

Name and adress of the employer: MOUNTAIN ASSOCIATION FORUM IN ROMANIA - DAMBOVITA BRANCH

The main activities/responsabilities: Member of the Board of Directors - Non-governmental Association, whose main purpose is to promote activities that improve the living conditions and opportunities for the mountain population, the environmental protection and the sustainable development of the mountain area.

01.09.2004 – March 2013 **ECONOMIC DIRECTOR**

Name and adress of the employer: **SC CONCRET CONSTRUCT SRL -** Targoviste, str.Coravu nr.50

The main activities/responsabilities	1. Organization of dep. Financial Accountant; management of accounting documents; 2. Initiating and maintaining contractual and collaborative relationships between the firm and the institutions banking, financial, state, insurance; 3. Ensuring compliance with tax legislation at company level; 4.Preparation of the general budget of the company, forecasts and financial analyzes; 5.Ensuring the drawing up of the balance sheets, balance sheets, monthly statements regarding the main economic and financial indicators; Responsibilities: 1. Maintaining the payment capacity of the company; 2. Making the calculation of the cash rights of the company's employee; 3. Fulfilling in due time and in accordance with the legal provisions of the obligations towards banks and banking market prospecting to find more financial solutions advantageous for society; 4.Develop and communicate in the company the working procedures in management issues of heritage; 5.Issuance of payment instruments to suppliers, contracting and maintaining the relationship with them and managing the receipts from the beneficiaries.
Occupation or position held	**ASSOCIATE ADMINISTRATOR**
The main activities/responsabilities	1. It answers the relationship with the clients of the company, the receipts and the payments necessary to the good employees of the company communicating whenever requested by the associates Evidence related to the evolution of the firm's development strategy; 2. Prospect the market, taking into account the competition offer; 3. Carries out receipts and payments; 4. The inventory of the patrimony, the recording and movement of fixed assets and inventory objects, as well as their removal or alienation; 5. Formulate for the use of the associates observations and proposals of a legislative or organizational nature, comply with the norms of labor protection and health protection of the law; 6. Initiate Inland Order Rules and Company Rules of Operation
Occupation or position held	**HUMAN RESOURCES RESPONSIBLE**
The main activities or responsabilities	1. Preparation and registration of the REVISAL program at ITM, evidence of the presence of the personnel, drawing up the necessary forms for salary, calculating the salaries and editing them for the whole society up to the gross salary level; 2 Monthly record of the paid salary fund and the number of employees per company, categories of personnel, objectives, work points; 3 Evidence of rest leave, medical leave, invoices, bonuses 4. Negotiation of some articles from the collective labor contract and the internal regulation, the correct application of the labor code and the legislation in force; 5. Drawing up the job sheet, job protection sheet, certificates, updating norms, various forms, tables, and addresses needed in the office and society.
Type of business or sector	Civil and industrial construction works, consolidations, rehabilitation and capital repairs

01.02.2009 – June2004	**ACCOUNTING DEPARTMENT/ASSISTANT**
Name and address of the employer	**SC ACED CONSULT SERVICES SRL** **B-dul** Natiunile Unite, **Nr.** 8, **Bl.** 104, **Sc.** 4, **Et.** 5, **Ap.** 80 **Bucuresti, www.acedconsult.ro**
The main activities or responsabilities	1.Primary accounting; 2.Directing the Director's agenda, assisting the Director in working sessions and business meetings: drafting the agenda and minutes, attending and arranging translations in business meetings with foreign clients, convening the participants in the company sessions; 4.Initiating and maintaining the relations of collaboration between the company and various budgetary, banking and insurance institutions; 5.Refacting and managing business documents / correspondence; 6.Direction of the department in the implementation and development of new projects; 7. Active participation in campaigns to promote products or the image of society Type of business or sector Specialized / Authorized / Legalized Translation Services, Proof-reading Specialty, Tape-script, Interpretation, Creation, Layout & Correction DTP
Type of business or sector	Specialized / Authorized / Legalized Translation Services, Proof-reading Specialty, Tape-script, Interpretation, Creation, Layout & Correction DTP
26.11.2001-24.11.2003	**RESPONSIBLE RELATIONS, SECRETARY**
Name and address of the employer	SC BUSINESS INFORMATION SYSTEMS (BIS) SRL -Activities to achieve a of the software on command -str, Colţul, Nr. 23, Ap. 38.030245 Bucharest, Sector 3
The main activities or responsabilities	1.Calling of telephone calls; hotel reservations, reception of visitors and announcement of the contact persons in the company, protocol maintenance, taking over, registration, distribution to the compartments involved, filing and archiving of the correspondence and the messages received in the company, drafting the business correspondence, ensuring the transmission of the documents, for all departments of the firm, updating databases.
Education and Training	
October 2013 – present	DOCTORATE IN ECONOMIC SCIENCES, ACCOUNTING - 3rd year, ongoing
Name and type of organization "VALAHIA" UNIVERSITY OF TARGOVISTE – IOSUD	DOCTORAL STUDY STUDY, within the project "Academic excellence routes in doctoral and post-doctoral research - READ" ID 137926, implemented by ROMANIAN ACADEMY BUCHAREST
18.11.2013 – 15.12.2013	Course: TRAINING OF MEDIATORS, the diploma of Authorized Mediator
Name and type of organization	**Human Toolkit and the International Mediation Institute**
2004	Graduate Diploma - Economist
Name and type of institution	Faculty of Commercial and Financial-Internal and International Banking, Higher Education - Day

Name and type of educational institution	**ROMANO-AMERICAN UNIVERSITY BUCHAREST**
1999	**BACCALAUREATE DIPLOMA**
Main subjects / acquired skills	**Mathematics-Informatics- Medium Education - Day**
Name and type of institution	**„Ienachita Vacarescu" High School – Targoviste**

Personal skills and competences

Native Language **Romanian Language**

Self-assessment	**Understanding**				**Speaking**				**Writing**	
European level (*)	Listening		Reading		Participating at conversation		Oral Speach		Written expression	
English Language	C1	Experienced user	C1	Experienced user	C1	Experienced user	B2	Independent user	C1	Experienced user
French Language	C1	Experienced user	C1	Experienced user	C1	Experienced user	B2	Independent user	C1	Experienced user

Communication skills	Excellent communication skills acquired as a company manager
Organizational / managerial skills	Very good coordination, planning and organization skills - over the past 10 years leadership for teams of 10 to 30 people; Active involvement with good results in the management of company and team projects.
Computer skills	Word, Excel, PowerPoint, Outlook, Internet Explorer, scanning software, accounting software: SAGA, other software: Revisal, DVD Quickly mobilize to gain new domain knowledge in a timely manner.
Other skills	Dynamic person: leisure sport
Driving Licence	**B Category (starting in 1998)**