

**MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
ȘTIINȚIFICE
UNIVERSITATEA VALAHIA DIN TÂRGOVIȘTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE
ECONOMICE ȘI UMANISTE
Domeniul: Contabilitate**

**REZUMAT
TEZĂ DE DOCTORAT**

**POSIBILITĂȚI DE ORGANIZARE ȘI
IMPLEMENTARE A CONTROLULUI
FINANCIAR ÎNTR-UN MEDIU
INFORMATIZAT**

**Conducător științific
Prof. univ. dr. Ștefan POPA**

**Doctorand
Dinu Octavian NICOLESCU**

Târgoviște, 2016

CUPRINSUL REZUMATULUI

- 1. Cuprinsul tezei de doctorat**
- 2. Stadiul actual al cercetării și cunoașterii din perspectiva relației sistem informatic– control financiar**
- 3. Demersul cercetării științifice**
- 4. Contextul cercetării**
- 5. Problematica cercetării**
- 6. Ipotezele cercetării**
- 7. Metodologia cercetării**
- 8. Expunere succintă a structurii și conținutului tezei**
- 9. Concluzii**
- 10. Concluzii și propunerি**
- 11. Referinți bibliografice**
- 12. Curriculum vitae**
- 13. Diseminarea rezultatelor cercetării**

Cuvinte cheie: *internetul, globalizarea, inovarea, tehnologia, controlul, eficiență economică, ecoeficiență, audit, tehnologia informației, creștere economică, management, buget, control, financiar, previziune*

1. Cuprinsul tezei de doctorat

INTRODUCERE

CAPITOLUL I CONTROLUL FINANCIAR ȘI REPERE ALE EVOLUȚIEI ACESTUIA ÎN RETROSPECTIVĂ

- 1.1. Aspecte istorice privind evoluția controlului
- 1.2. Rolul controlului financiar în economia globală
 - 1.2.1. Sistemul metodologic de control financiar
 - 1.2.2. Metoda controlului financiar
 - 1.2.3. Principiile controlului financiar
- 1.3. Rolul controlului financiar în economia națională
 - 1.3.1. Importanța controlului financiar
 - 1.3.2. Trăsăturile fundamentale ale controlului financiar

- 1.3.3. Funcțiile controlului finanțier contabil
- 1.3.4. Formele controlului finanțier
- 1.4. Organizarea și exercitarea activității de control finanțier
 - 1.4.1. Organizarea și implementarea controlului intern
 - 1.4.1.1. Modele de control intern
 - 1.4.1.2. Plusul de valoare adus de auditul prin evaluarea sistemului de control intern
 - 1.4.1.3. Implementarea sistemului de control intern
 - 1.4.1.4. Controlul finanțier preventiv
 - 1.4.1.5. Controlul finanțier de gestiune
 - 1.4.2. Controlul finanțier exercitat de Agenția Națională de Administrare Fiscală
 - 1.4.3. Controlul exercitat de Curtea de Conturi
 - 1.4.4. Controlul exercitat de Ministerul Finanțelor Publice
- 1.5. Concluzii și aprecieri de perspectivă

CAPITOLUL II LOCUL ȘI ROLUL SISTEMULUI INFORMATIC ÎN EXERCITAREA CONTROLULUI FINANȚIER

- 2.1. Axa „trecut – prezent – viitor” în caracteristica evoluției sistemului informatic la nivel național și internațional
 - 2.1.1. Sistemul informatic – abordări conceptuale
 - 2.1.2. Rolul sistemului informatic în procesul de fundamentare a deciziilor
 - 2.1.3. Componentele unui sistem informatic
- 2.2. Importanța strategică a sistemului informatic în exercitarea controlului finanțier
 - 2.3.1. Conexiunea dintre domeniul sistemului informatic și a controlului finanțier
 - 2.3.2. Conexiunea dintre managementul finanțier și controlul finanțier

2.3. Organizarea și implementarea sistemului informatic în exercitarea controlului finanțier

2.4. Avantaje și dezavantaje induse sistemului informatic ca urmare a exercitării controlului finanțier

2.4.1. Impactul sistemului informatic asupra managementului

2.4.2. Impactul controlului finanțier asupra proiectării sistemului informatic

2.4.3. Impactul sistemului informatic asupra controlului finanțier prin activitatea de e-commerce

2.4.4. Impactul social al controlului finanțier asupra e-commerce

2.5. Concluzii și aprecieri de perspectivă

CAPITOLUL III INFORMAȚIA FINANCIAR – CONTABILĂ SURSAȘI OBIECT AL CONTROLULUI FINANCIAR

3.1. Sistemul Informatic Finanțier Contabil, parte integrantă a sistemului informatizat

3.1.1. Delimitări ale informației contabile furnizate de sistemul informatic finanțier contabil

3.1.2. Organizarea sistemului informatic contabil în procesul de fundamentare a deciziilor

3.1.3. Aplicarea sistemului informatic finanțier contabil

3.1.4. Ciclul fluxului de informații în domeniul contabilității

3.2. Arhitectura Sistemului Informatic Finanțier-contabil

3.2.1. Componentele de bază ale sistemului informatic finanțier-contabil

3.2.2. Caracteristici de calitate ale sistemului informatic finanțier-contabil

3.3. Valorificarea informațiilor furnizate de sistemul finanțier contabil

3.5. Concluzii și aprecieri de perspectivă

CAPITOLUL IV CONTROLUL FINANCIAR ÎNTR-UN MEDIU INFORMATIZAT – GARANT AL PERFORMANȚEI FINANCIARE

4.1. Îmbunătățirea controlului finanțier prin implementarea tehnologiilor informatiche

 4.1.1. Evaluarea riscurilor legate de implementarea tehnologiei informatiche

 4.1.2. Sistemul informatic și controlul finanțier

4.2. Mijloacele de susținere a sistemului informatic finanțier-contabil. Particularități în controlul finanțier într-un mediu informatizat

 4.2.1. Internetul – motorul globalizării

 4.2.2. Particularități ale controlului finanțier într-un mediu informatizat

 4.2.2.1. Avantajele și implicațiile controlului finanțier asupra sistemului finanțier-contabil într-un mediu informatizat

 4.2.2.2. Analiza critică a sistemelor tradiționale de control finanțier

 4.2.3. Controlul on-line

4.3. Posibilități de organizare și implementare a controlului finanțier într-un mediu informatizat

 4.3.1. Model de analiză a controlului finanțier prin sistemul informatic finanțier contabil

 4.3.2. Organizarea controlului finanțier într-un mediu informatizat garant al performanței financiare

 4.3.3. Posibilități de implementare a controlului finanțier on-line

4.4. Fiabilitatea analizei SWOT în determinarea măsurilor de control finanțier - garant al performanței financiare

4.4.1. Avantajele analizei SWOT

4.4.2. Limitările analizei SWOT

4.5. Concluzii și perspective

CAPITOLUL V STUDIUL DE TIP EMPIRIC PRIVIND ORGANIZAREA ȘI IMPLEMENTAREA CONTROLULUI FINANCIAR ÎNTR-UN MEDIU INFORMATIZAT – CAZ PRACTIC ȘI SONDAJ SUB FORMĂ DE CHESTIONAR

5.1. Obiectivele cercetării bazate pe caz practic și chestionar; validarea ipotezelor

5.2. Metodologia de cercetare

5.3. Sondaj – chestionar privind organizarea și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat

5.3.1. Analiza datelor culese

5.3.2. Interpretarea rezultatelor

5.3.3. Validarea ipotezelor

5.4. Concluzii și perspective

CONCLUZII ȘI PROPUNERI

BIBLIOGRAFIE

Lista abrevierilor

Lista figurilor

Lista tabelelor

Lista anexelor

ANEXE

2. Stadiul actual al cercetării și cunoașterii din perspectiva relației sistem informatic – control financiar

Sistemul informatic financiar are ca obiectiv general furnizarea de date financiare societății care să-i confere acesteia

posibilitatea adoptării de decizii optime, utilizând o cantitate minimă de resurse financiare, cu un coeficient de risc acceptat. Analiza sistemului informatic va trebui să includă toate componentele sale, respectiv intrări, ieșiri, instrumente și metode de atingere și maximizare a performanței, metodologia de implementare, adaptabilitatea la stări și situații generate de condițiile specifice de utilizare. În vederea atingerii unui nivel de performanță considerat optim, intrările în sistem, respectiv datele și informațiile sunt necesare să conțină un grad relativ de relevanță în raport cu scopul urmărit. Ieșirile generate de sistem includ rapoarte contabile, de exploatare a bugetelor de capital, rapoarte de capital de lucru, prognoza fluxului de numerar și diverse rapoarte de analiză. Evaluarea datelor financiare poate fi realizată prin analiza raportului, evaluarea tendințelor și modelare de planificare financiară. Planificarea financiară și prognoza sunt facilitate în cazul în care este utilizat împreună cu un sistem de sprijinire a deciziilor.

Instituirea formelor de control financiar asupra sistemului informatic financiar are rolul de a crea premisele unor acțiuni convergente către obținerea de performanță în condiții de eficiență sporită care ajută utilizatorii să lucreze mai productiv, să dețină informațiile de care au nevoie pentru decizii în timp util, precum și integrarea eficientă cu alte aplicații informative care sprijină procesul decizional.

Sistemul de informare în executarea controlului financiar, a dominat mai mult de 20 ani, în practică, prin agenda de management. Orice sistem de informare are scopul de a sprijini operațiunile specifice, prin gestionarea și luarea deciziilor aspect constatat și în lucrarea¹ lui Bulgacs S., intitulată, *"The first phase of creating a standardised international innovative technological implementation framework/software application"*, *Int. J. Business and Systems Research*, 7(3): 250, 2013. Kroenke D. M., în lucrarea sa intitulată, *Experiencing MIS. Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ*, 2008, precizează că, un sistem de informare este o tehnologie a informației și a comunicațiilor (TIC), fiind un mod de sprijinirea a

¹ Bulgacs S., *"The first phase of creating a standardised international innovative technological implementation framework/software application"*, *Int. J. Business and Systems Research*, 7 (3): 250, 2013;

proceselor de afaceri comerciale al oamenilor care interacționează cu această tehnologie.

Sistemul informatic include în mod curent o componentă a tehnologiei informației și comunicațiilor (TIC), dar aceasta nu este o preocupare în sine, sistemul concentrându-se preponderent pe utilizarea finală a acestei informații². De asemenea, O'Brien J. A., în lucrarea sa intitulată, *Introduction to information systems: essentials for the e-business enterprise. McGraw-Hill, Boston, MA*, 2003, precizează că, rolul sistemului informatic este diferit în procesul de afaceri, ajutând mai mult la controlul performanței în mediile de afaceri.

Sistemul informatic susține avantajele de vizualizare ca un tip special al sistemului de lucru. Un sistem de lucru este un sistem în care oamenii sau mașinile efectuează procese și activități, utilizând resurse pentru a realiza produse sau servicii specifice clienților. Un sistem informatic este un sistem de lucru ale cărui activități sunt dedicate captării, transmiterii, stocării, regăsirii, manipulării și afișării de informații precizează Alter S., în lucrarea sa intitulată, *The Work System Method: Connecting People, Processes, and IT for Business Results. Works System Press, CA*, 2006.

Un sistem informatic este o formă a unui **sistem** de comunicații în care datele sunt prelucrate ca o formă a memoriei sociale. Un sistem informatic poate fi, de asemenea, considerat un limbaj semiformal care sprijină procesul decizional și acțiunea umană. Sistemul informatic pune accentul pe un studiu de organizare a informatici precizează³ **Beynon Davies P.**, în lucrarea sa intitulată, *Business Information Systems. Palgrave, Basingstoke, 2009*.

Există diferite tipuri de sisteme de informații, de exemplu: sisteme de procesare a tranzacțiilor, sisteme suport de decizie, sisteme de management al cunoștințelor, sisteme de management de învățare, sisteme de management de baze de date,

² **O'Brien J. A.**, *Introduction to information systems: essentials for the e-business enterprise. McGraw-Hill, Boston, MA*, 2003;

³ **Beynon Davies P.**, *Business Information Systems. Palgrave, Basingstoke*, 2009;

sisteme de informare și de birou. Critici pentru cele mai multe sisteme informatici sunt tehnologiile informaționale, care sunt de obicei proiectate pentru a permite oamenilor să efectueze sarcini pentru care creierul uman nu este potrivit (cum ar fi: manipularea de cantități mari de informații, efectuarea de calcule complexe și controlul mai multor procese simultane).

Tehnologia informației este o resursă foarte importantă și maleabilă pusă la dispoziția managerilor⁴, prezentată de Rockart et Al., în lucrarea sa intitulată, *Eight imperatives for the new IT organization Sloan Management review*, 1996. Multe companii au creat o poziție de Chief Information Officer (CIO), care face parte din consiliul executiv împreună cu Executive Officer (CEO), Chief Financial Officer (CFO), Chief Operating Officer (COO) și Chief Technical Officer (CTO). CTO poate servi ca CIO (Chief Information Officer), dar și invers. Chief Information Officer de securitate (CISO) se concentreză pe managementul securității informației.

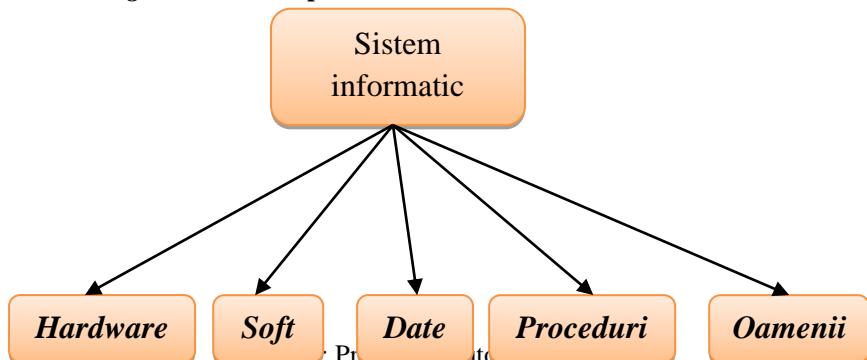
Pentru a se putea produce un sistem informatic sunt necesare șase componente, astfel:

- 1) **Hardware**, acest termen se referă la calculator *în sine*. Această categorie include calculatorul propriu-zis, care este adesea menționat ca unitate centrală de procesare (CPU), împreună cu toate echipamentele sale de sprijin. Printre echipamentele de sprijin ale unității centrale de procesare sunt dispozitivele de intrare și ieșire, dispozitive de stocare și dispozitive de comunicații.
- 2) **Software-ul**, acest termen se referă la programele de calculator și a manualelor care îl susțin. Programele de calculator sunt instrucțiuni care pot fi citite automat, acestea conduc circuitele în piesele de hardware ale sistemului pentru a funcționa într-un mod care produce informațiile de date utile. Programele sunt, în general, stocate pe un suport oarecare de intrare sau ieșire, de multe ori pe un disc sau o bandă.

⁴ Rockart et Al., *Eight imperatives for the new IT organization Sloan Management review*, 1996;

- 3) **Datele** sunt fapte utilizate de programe în vederea producției informațiilor utile. Prin programe datele sunt, în general, stocate în forma lizibilă a mașini pe disc sau pe bandă până când computerul are nevoie de ele.
- 4) **Procedurile** sunt politicile care guvernează funcționarea unui sistem informatic. "Procedurile sunt pentru oameni un software sau hardware" fiind o analogie comună, care este utilizată pentru a ilustra rolul procedurilor într-un sistem.
- 5) **Oamenii**. Fiecare sistem are nevoie de oameni, în cazul în care aceștia pot fi utili. De multe ori cel mai important element al sistemului este omul, probabil componenta care influențează succesul sau eșecul sistemelor de informare. Aceasta include nu numai utilizatorii, dar și cei care operează în servisul calculatoarelor, cei care susțin datele, și cei care sprijină rețea de calculatoare.
- 6) **Feedback-ul** este o altă componentă a sistemului informatic, care definește că acesta poate fi prevăzută cu un feedback, definit ca o conexiune inversă în sistemele cibernetice, pentru menținerea stabilității și echilibrului lor față de influențele exterioare.

Figura nr. 1. Componentele sistemului informatic



Încă din perioada anilor '80 sistemul informatic a fost conceput ca o piramidă de sisteme care reflectă ierarhia organizației, de obicei un sistem de procesare a tranzacției în partea de jos a piramidei, urmată de un sistem informatic de management, o decizie

a sistemului de sprijin, terminând cu un sistem informatic executiv în partea de sus. Deși modelul piramidei rămâne util, acesta a dezvoltat o serie de tehnologii și categorii de sisteme de informare noi care au apărut în timp, dintre care unele nu se mai potrivesc cu ușurință în modelul piramidei originale (figura nr. 2).

Din analiza acestei piramide rezultă că, acest domeniu al sistemului de informație cuprinde o varietate de subiecte, inclusiv un sistem de analiză și proiectare, o rețea de calculatoare și o securitate a informației, o gestionare a bazelor de date și un sistem suport de decizii. Domeniul de bază ce se ocupă de gestionarea informației în problemele practice și teoretice, prin colectarea și analiza informației într-o zonă cu funcție de afaceri, inclusiv a instrumentelor de productivitate în afaceri, a programelor de aplicație, a comerțului electronic, a producției media digitale, data mining, precum și a suportului decizional.

Figura nr. 2. Piramida sistemului informatic



Sursa: Prelucrare autor

Pe baza acestei piramide autorul a constatat că, comunicațiile se ocupă cu rețeaua de tehnologii și telecomunicații. Sistemul informatic pentru afaceri folosește fundamentele teoretice de informare și de calcul în studierea diferitelor modele de afaceri, dar și, a proceselor algoritmice conexe într-o activitate din domeniul

informatici⁵, prezentată de **Kelly Sue, Gibson Nicola, Holland Christopher, Light Ben**, în lucrarea intitulată "Focus Issue on Legacy Information Systems and Business Process Engineering: a Business Perspective of Legacy Information Systems". *Communications of the AIS* 2 (7): 1–27, (July 1999).

Sistemul de Informații Computer (CIS) este un domeniu de studiere a calculatoarelor și a proceselor algoritmice, inclusiv a principiilor, a software-lor, a desenelor și a modelelor hardware, precum și a aplicațiile lor, dar și a impactului acestora asupra entității, prezentată de Polack Jennifer, în lucrarea sa intitulată "Planning a CIS Education Within a CS Framework". *Journal of Computing Sciences in Colleges* 25 (2): 100–106. ISSN 1937-4771, (December 2009).

Din toate analizele rezultă că oamenii de știință au dezbatut natura și bazele de sisteme informaticce care își au rădăcinile în alte discipline de referință, cum ar fi calculatoare, inginerie, matematică, management, cibernetică, și altele, aspect prezentat de Culnan M. J., în lucrarea sa intitulată de *Mapping the Intellectual Structure of MIS, 1980-1985: A Co-Citation Analysis*, *MIS Quarterly*, 1987, pp. 341-353. Sistemul de informații poate fi definit ca o colecție de hardware, software, date, oameni și proceduri care lucrează împreună pentru a produce informații de calitate.

3. Demersul cercetării științifice

Denumită „**Posibilități de organizare și implementare a controlului financiar într-un mediu informatizat**”, prezenta lucrare face o analiză diagnostic a raportului dintre controlul financiar și mediul informatizat, stabilind o legătură între cele două științe, prin sistemul on-line.

În opinia autorului acest demers științific, prezintă o serie de soluții pentru controlul financiar exercitat într-un mediu

⁵ **Kelly Sue, Gibson Nicola, Holland Christopher, Light Ben**, "Focus Issue on Legacy Information Systems and Business Process Engineering: a Business Perspective of Legacy Information Systems". *Communications of the AIS* 2 (7): 1–27, (July 1999);

electronic, urmărindu-se astfel obținerea unui produs științific care să pună în mișcare idei practice specifice mediului informatizat.

În demersul cercetării noastre ne-am bazat, pe relația sistemul informatic și controlul finanțier prin revizuirea literaturii de specialitate și a studiilor din domeniile conexe. Punctul de pornire în demersul nostru, a fost studierea atentă a unui număr însemnat de lucrări din domeniul economic.

Din problematica deosebit de amplă și diversificată abordată în lucrările de cercetare pe care le-am studiat, ne-am axat pe această evoluție a relației dintre sistemul informatic și controlul finanțier, am abordat o concepție prin identificarea unor noi valențe în domeniul comerțului electronic, pe baza unor fundamente teoretice, dar și a unei realități practice în activitatea economică, cu accent pe efectele alegerii și aplicării politicilor, metodelor și tratamentelor contabile menite să permită îndeplinirea obiectivelor strategice ale unei entități în condiții de maximă eficiență și eficacitate.

Pornind de la ideea generală, *disfuncționalitățile sistemului informatic în exercitarea controlului finanțier*, pe care am desprins-o din revizuirea literaturii și din studiile efectuate până în prezent, am considerat că este necesară trecerea într-o altă fază a cercetării, prin realizarea unei **cercetări empirice pe bază de chestionar** privind relația dintre controlul finanțier și mediul informatizat.

Necesitatea abordării relației sistem informatic - control finanțier are la bază segmentul științei economice care studiază comportamentul indivizilor, dar și a societăților, în luarea unor decizii cu privire la alocarea resurselor limitate⁶, aspect dezbatut pe larg de autori Mary A., Snell William M., în lucrarea intitulată *"Macroeconomic and International Policy Terms"* *University of Kentucky, Retrieved, 2007-05-04*. De obicei, această etapă se aplică în cazul, controlului finanțier efectuat în piețele de bunuri sau servicii care sunt cumpărate și vândute. Se examinează modul prin care, aceste decizii și comportamente afectează cererea și oferta de bunuri și servicii, determină prețurile, dar și modul în

⁶ **Marchant Mary A., Snell William M.,** [*"Macroeconomic and International Policy Terms"* *University of Kentucky*](#), Retrieved, 2007-05-04;

care prețurile, la rândul lor determină cantitatea furnizată și cantitatea cerută de bunuri și servicii, constatațe în revista Economics Glossary, Monroe County Women's Disability Network. Retrieved, 2008-02-22.

Oportunitatea acestui demers științific este dată atât de evidențierea unor aspecte insuficient abordate în cadrul sistemului informatic și a controlului financiar, după cum am precizat, cât și de existența legăturilor cu mai multe domenii de activitate diferite, demonstate prin abordările teoretice și practice propuse. În prezent au apărut modele econometrice care prezintă informațiile cu privire la viitor.

Complexitatea acestei teme de cercetare este generată de racordarea activă la practică în viața economică. Această complexitate survine și datorită faptului că, comerțul on-line a înregistrat o creștere semnificativă pe piața internațională. Introducerea controlului în comerțul internațional, desăpare greu de realizat, reprezentă o provocare în procesul de cercetare, mai ales că această temă abordează valențe multiple și un fond științific extrem de vast.

Relevanța temei abordate este reprezentată de mediul de afaceri supus analizei. Această temă a fost tratată puțin la nivel național și internațional, datorită faptului că, economia reală se află într-o permanentă schimbare.

Având în vedere aspectele menționate pe parcursul cercetării, **obiectivul general** al cercetării științifice constă în *modalitatea de exercitare a controlului financiar în condițiile în care documentele primare sau cele obținute prin prelucrarea lor nu mai au ca suport hârtia ci sunt întocmite și stocate electronic*.

Pentru a putea fi atins, obiectivul general este segmentat în următoarele subobiective:

- ☞ Subobiectivul 1 Aprofundarea aspectelor teoretice prin dezvoltarea unui studiu practic privind realizarea actelor de control financiar într-un mediu informatizat.
- ☞ Subobiectivul 2 Analiza critică a sistemului actual de control prin perspectiva treptei la controlul exercitat cu ajutorul tehnicii de calcul.
- ☞ Subobiectivul 3 Analiza arhitecturii sistemului informatic în exercitarea controlului financiar.

- ☞ Subobiectivul 4 Contabilitatea electronică sursă și obiect al controlului exercitat într-un mediu informatizat.
- ☞ Subobiectivul 5 Evaluarea modului de valorificare a valențelor sistemului informatic financiar – contabil în procesul decizional al controlului financiar.
- ☞ Subobiectivul 6 Cercetare empirică privind utilizarea și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat.

Pentru a putea atinge obiectivul general și aceste subobiective, cercetarea științifică este reflectată în următoarele capitole.

Pozitionarea în raport cu direcțiile de cercetare

Această cercetare este construită în trei faze, ce trebuie percepute și urmărite tinând cont de interconexiunile și buclele de retroacțiune, ce dău cercetării un sistem coerent, care permite trecerea de la o idee la un produs final prin trei faze de cercetare astfel⁷:

- ☞ **faza preliminară, exploratorie.** În această fază de cercetare pornim de la motivație și ideie, încercând delimitarea obiectivelor, alegerea ipotezelor și a metodelor de investigare pentru a atinge scopul cercetării.
- ☞ **faza formalizării problematicii cercetării.** În această fază încercăm să selectăm anumite fapte sau idei, să formulăm o problematică pertinentă adecvată contextului studiat.
- ☞ **faza de operationalizare a cercetării.** În această fază încercăm să sintetizăm stadiul cunoașterii teoretice, să prelucrăm și să interpretăm datele obținute din cercetarea empirică, să prezintăm rezultatele cercetării, să validăm sau invalidăm ipotezele cercetării și să prezintăm produsul final (teza de doctorat).

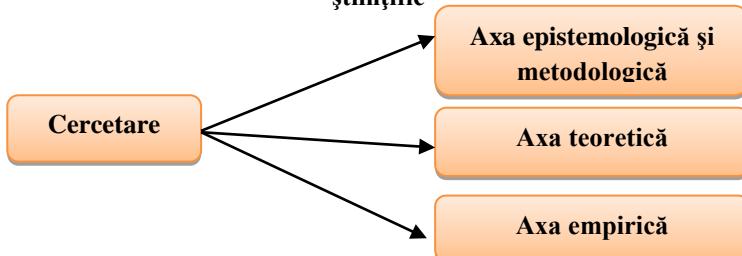
⁷ Niculescu M., Vasile N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011, p. 96;

Această cercetare este fundamentală, deoarece se bazează pe interdependentă prin articularea mai multor axe de cercetare⁸ și anume:

- **axa epistemologică și metodologică**, fiind garantul rezultatului științific de cercetare
- **axa teoretică**, care ajută la stabilirea obiectivelor, elaborarea de ipoteze și construcția de concepte de cercetare
- **axa empirică**, se referă la colectarea de date prin intermediul metodelor de acces la o realitate empirică

Următoarele sugesti sintetizează cercetarea condusă prin prisma principalelor direcții de cercetare:

Figura nr. 3. Principalele direcții de cercetare ale demersului științific



Sursa: Prelucrare autor

În cadrul acestei cercetării am abordat direcții principale de cercetare, acestea comprimând direcțiile specifice de cercetare în conformitate cu cercetarea pozitivistă desfășurată, însă cu valențe interpretativ-critice. Aceste influențe interpretativ-critice, deși sunt considerate limite ale cercetării obiective, exprimă pe alocuri viziunea cercetătorului, putând conduce la formarea de noi viziuni sau direcții de cercetare⁹.

⁸ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p. 97-107;

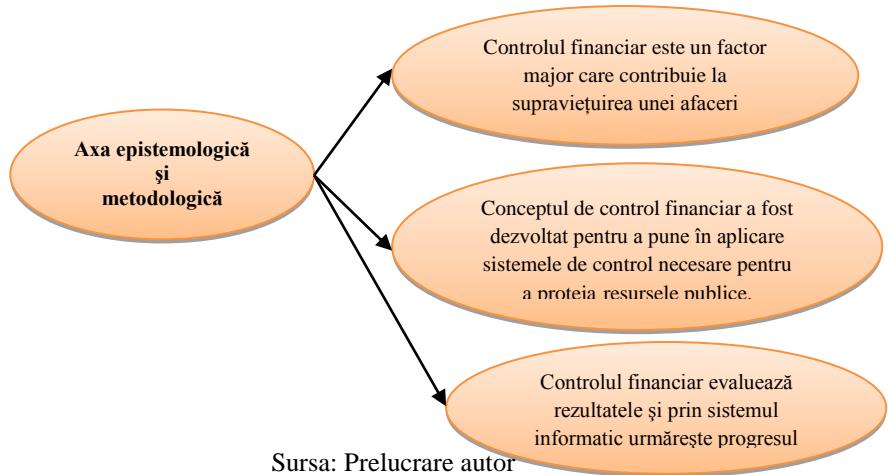
⁹ Acad. Haiduc I., *Știinta românească pentru secolul XXI, Șansa României-oamenii, Reprofesionalizarea României II, Raport al Institutului de Proiecte pentru Inovatie si Dezvoltare (IPID)*, București- Martie 2009, p.22, ISBN 978-973-0-06461-2;

Pe parcursul cercetării am încercat să analizăm atât cercetarea calitativă cât și cantitativă, pe baza acestora introducând diferite tipuri de studii, cum ar fi cercetare teoretică, studii explorative, studii empirice și cercetare experimentală.

*Axa epistemologică*¹⁰ este studiul formării cunoștințelor valabile potrivit spuselor lui Jean Piaget¹¹. Epistemologia este o ramură a filozofiei cunoașterii, care abordează presupunerile și bazele teoretice, pentru a asceda la real și să producă noi cunoștințe, prin trecerea de la interogație la elementele precise de răspuns. Poziționarea direcțiilor de cercetare se face în strânsă legătură cu obiectul cercetării și oferă o justificare a operațiunilor pe care aceasta se bazează, precum și a ipotezelor și a modalităților de validare.

Astfel, prin controlul finanțier se urmărește performanța atinsă de conducere, dar și evaluarea progresului spre obiectivele finanțiere ale entității.

Figura nr. 4. Axa epistemologică



Sursa: Prelucrare autor

¹⁰Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p. 99;

¹¹Piaget J., *Psihologie și epistemologie*, Editura Gallimard, 1970, p. 15;

Dacă toate cele trei aspecte prezentate sunt efectuate în mod optim, controalele sunt puse în aplicare pentru a evalua rezultatele și vom arăta că, planurile strategice dezvoltate la început au fost eficiente. Entitatea va atinge obiectivele financiare și strategice stabilite de conducere.

Controlul de tip finanțier este un instrument pe care conducederea îl folosește pentru a satisface aspectele, a urmări progresele, a evalua rezultatele, toate încadrându-se în categoria de control. Alte forme de control pot arăta progresul în alte domenii, cum ar fi cota de piață sau de satisfacție a clienților, iar controalele finanțiere sunt cele mai importante pentru a da o măsură obiectivă a performanței entității. Controalele finanțiere sunt rapoarte cu privire la obiective, reflectând măsura în care acestea au fost îndeplinite. În perioada de raportare, conducederea poate impune măsuri corective, necesare și la sfârșitul perioadei de raportare, fac evaluarea rezultatelor care fac parte din evaluarea globală a succesului în planul strategic.

Controlul finanțier este un factor major care contribuie la supraviețuirea unei afaceri. Pentru mulți manageri, exercitarea controlului finanțier este în cel mai bun caz eficient, dar este văzut ca, un mister în cel mai rău caz. Cu toate acestea, monitorizarea unui număr mic de persoane importante din entitate pot asigura controlul finanțier complet și eficient.

Conceptul de control finanțier a fost dezvoltat la sfârșitul anilor 1990 ca o modalitate pentru țările membre ale Uniunii Europene de a pune în aplicare sistemele de control necesare pentru a proteja resursele publice.

Axa teoretică este specifică oricărui demers științific, pentru a dobândi cunoștințe noi, avansate, necesare pentru demararea procesului de cercetare empirică, presupunând structurarea și sintetizarea stadiului cunoașterii teoretice, în raport cu întrebarea de cercetare și cu obiectul cercetării.

Prin această axă urmărim selecția lucrărilor de referință, analiza de conținut a acestora, analiza comparativă, dar și sinteza tematică. Această etapă ne permite să identificăm diverse poziții științifice, să identificăm pistele unor dezvoltări novatoare. Pornind

de la acest stadiu al cunoașterii, putem argumenta propria contribuție la evoluția științei.¹²

Profesorul Michel Beaud¹³ abordează această cercetare a mediului informatizat prin folosirea surselor bibliografice, cărți, articole, studii raportate la obiectul cercetării.

În cadrul acestui demers științific, noi am considerat că, axa teoretică presupune documentarea din următoarele surse, conform figuri nr. 5.:

Figura nr. 5. Axa teoretică



Sursa: Prelucrare autor

Axa empirică este aceea cercetare realizată pe baza unui chestionar în care cercetătorul se angajează să conduce o analiza mai aproape de practică. Considerăm că, acest demers al cercetării conține „importante depozite de informații tacite”, aspect susținut și de autorul Calori R., în lucrarea sa intitulată, *De la connaissance collective ordinaire à la théorie*, în Martinet A.C. & R.A. Thietart, p. 85-98, 2001, în care societatea modernă dezvoltă rapid cunoștințele specifice controlului finanțier on-line, ce reprezintă obiectivul

¹² Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p. 106;

¹³ Beaud M., “L’art de la these”, Ed. La decouverte, Collection Repères, Paris, p. 56, 1999;

oricărei cercetări obișnuite dar și difuzarea tehnologiilor informatizate inimagineabile anterior.¹⁴

Sistemele care colectează informațiile pătrund acum în toate domeniile entității, variază de la aplicații de Internet pe scară largă la tehnologii folosite personal în distribuirea dispozitivelor integrate. Aceste sisteme păstrează în mod curent datele structurate și nestructurate în cantități mari, până acum fără precedent.

De-a lungul timpului mai multe cercetări au stabilit mai multe moduri în care entitățile pot utiliza sisteme pentru a colecta, organiza, selecta, sintetiza și distribui informații în toate domeniile, inclusiv operațiunile, logistica, producția, marketingul, designul, serviciile, și infrastructura. Aplicațiile în curs de dezvoltare în TI oferă oportunități semnificative pentru obținerea unui avantaj. Cu toate acestea, tehnologiile emergente, de asemenea, au în mod frecvent potențialul de consecințe nedorite sau pot crea o problemă chiar și atunci când au rezolvat un alt aspect dezbatut¹⁵ și de autorii Overby E., Slaughter S., Konsynski B., în lucrarea intitulată, *The design, use, and consequences of virtual processes. Inform. Systems Res.* 21(4):700-710, 2010.

Scopul cercetării științifice

Principalul scop al cercetării, îl constituie organizarea și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat, aducând o inovare majoră în practica controlului financiar, pornind de la factorii de risc incert (mediu, strategie, stilul de conducere) contribuind astfel la modificări practice tipice. Toate aceste cercetări plasează controlul financiar în sfera mecanismelor care cuprind controlul general (prin structura, cultura, proceduri și programe) dar și prin controlul formal (bugetare, remunerare, indicatori financiari și non-financiari). Iar Chenhall în lucrarea intitulată, *Management control systems design within its organizational context*, 2003,

¹⁴ **Girin, J.**, *Analyse empirique des situations de gestion: éléments de théorie et de méthode*, *Epistémologies et Sciences de Gestion*, dir. A.C. Martinet, Ed. Economica, p. 141-182, 1990;

¹⁵ **Overby E., Slaughter S., Konsynski B.**, *The design, use, and consequences of virtual processes. Inform. Systems Res.* 21(4):700-710, 2010;

definește sistemul de control ca un sistem care furnizează atât informații financiare cât și non-financiare asupra factorilor interni și externi, în scopul controlului și luării deciziilor.

Studiile realizate pe baza teoriei garanției de risc incert au în vedere de cele mai multe ori un singur tip de control. De exemplu, Chapman în lucrarea intitulată *Language development in children and adolescents with Down syndrome*, 1997, arată cum mediul și strategia afectează distribuirea puterii și susține că strategia este o variabilă care explică diferențele apărute în faza de selecție a indicatorilor utilizați la remunerare. Integrarea contabilității manageriale în controlul organizațional este realizată în special¹⁶ de Simons în lucrarea intitulată *How New Top Managers Use Control Systems as Levers of Strategic Renewal*. Strategic Management Journal 15 (March 1994): 169–189, aceasta identificând cele patru tipuri de control ce vor fi detaliate pe parcursul cercetării.

În acest context, *scopul cercetării* este de a arăta că, controlul pe baza teoriei garanției de risc incert studiază performanța, luand în considerare:

- factorii economici, tehnologici și sociologici care au impact asupra bugetării;
- sistemul controlului financial este inseparabil și interdependent față de structura entității;
- controlul prin bugetare este potrivit unei structuri descentralizate care își desfășoară activitatea într-un mediu stabil;
- analiza mediului din trei perspective (dinamism, eterogeneitate și ostilitate), structura ca grad de descentralizare și influențele asupra sistemului de control;
- sistemul de control este construit să ia în calcul incertitudinea mediului prin încorporarea de indicatori non-financiari.

¹⁶ **Simons**, *How New Top Managers Use Control Systems as Levers of Strategic Renewal*. Strategic Management Journal 15 (March 1994): 169–189;

Allison Hayes, în lucrarea sa intitulată, *Was an American film and television actress and model*, (March 6, 1930 – February 27, 1977), dezvoltă un model al performanței organizaționale pentru departamente și arată că există trei riscuri majore pentru această performanță:

- factori interni subunități
- factori de interdependență cu alte subunități
- factori externi sau de mediu.

Principalul său aport este acela că arată modul în care instrumentele contabilității manageriale trebuie să țină cont de tipul activității departamentului și de relațiile dintre departamente. Autorul arată că, performanța departamentului de producție este explicată mai degrabă prin variabile interne decât externe, iar relația de interdependență este puternică cu departamentul de marketing. Pentru departamentul de cercetare – dezvoltare cele mai importante sunt variabilele de interdependență. Pentru departamentul de marketing performanța este explicată de variabile.

În vederea atingerii scopului principal al cercetării, ne-am axat pe mai multe dimensiuni:

- fie performanța este variabila dependentă, iar controlul este independent - raționalitatea economică arată că organizațiile vor alege întotdeauna sistemul de control care maximizează performanța;
- fie sistemul de control este variabila dependentă;
- fie studiază implementarea controlului financiar on-line și legatura cu performanța sistemului informatic.

Câteva dintre relațiile (ipotezele) dezvoltate în literatura de specialitate sunt:

- incertitudinea mediului conduce la sisteme de control deschise, orientate spre exterior, iar ostilitatea și turbulența sunt asociate cu un control formal;
- cu cât un proces este mai complex (ca tehnologie), cu atât este mai probabil, ca sistemul de control să fie organic;
- firmele cu o strategie conservatoare vor avea un sistem de control formal, iar cele cu strategii antreprenoriale un sistem hibrid;
- cu cât concurența este mai intensă, cu atât mai mare este recursul la un control formal.

4. Contextul cercetării

Situatia economică mondială, precum și fenomenul de interdependentă al economiilor naționale au determinat apariția comerțului electronic. Criza economică, a determinat o criză a sistemului de control financiar, social și politic. Totodată, în România a avut loc o suprapunere a crizei locale cu cea globală.

În acest context, am abordat **problematica control financiar în mediu informatizat**, datorită importanței acesteia în exercitarea funcției de control, managerii i-au acelă măsuri care să-i informeze asupra stadiului de realizare a obiectivelor atribuite fiecărei părți a entității pe care o conduc. Prin control înțelegem parcursarea de către conducere a pașilor necesari în asigurarea atingerii obiectivelor stabilite în momentul planificării, de către toate părțile componente ale organizației, dar și funcționarea de o manieră coerentă cu strategia entității.

Se mai poate observa, pe de o parte, legatura controlului cu strategia organizațională și în special cu ciclul formulare – implementare – verificare, iar pe de altă parte, includerea practicilor de control financiar de gestiune în sfera mai largă a controlului organizațional. Prin urmare, vom urmări cele două direcții de studiu în acest capitol.

În România s-au făcut progrese semnificative în ceea ce privește comerțul electronic, precum și în ceea ce privește controlul exercitat asupra sistemului informatic. Motiv pentru care cercetarea științifică și inovarea sunt chemate să contribuie la creșterea economică și la ameliorarea gradului de ocupare a forței de muncă, la creșterea competitivității, la crearea unui mediu economic sănătos, la întărirea coeziunii economice și sociale în regiune.¹⁷

5. Problematica cercetării

Experiența acumulată de-a lungul timpului în domeniul controlului financiar m-a determinat să consider că, este necesar să aprofundez mai amplu controlul financiar și am încercat să potențez importanța acestuia, prin crearea unei metodologii proprii.

În acest context, pot afirma că lucrarea abordează o problematică de actualitate, într-o perioadă în care România trebuie să ajungă să respecte exhaustiv legislația și normele europene.

Cercetarea încearcă să găsească răspuns la următoarele întrebări:

- o primă provocare în această abordare constă în analiza sistemelor de control și a răspunde în felul acesta la întrebarea: “*Ne mișcăm în direcția care trebuie în ceea ce priveste controlul financiar?*”.

- o a doua provocare constă în “*organizarea și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat*”. Prin a doua provocare încercăm să scoatem în evidență o serie de avantaje și dezavantaje specifice controlului financiar.

**Tabelul nr. 1. Analiza SWOT a controlului financiar
într-un mediu informatizat**

<i>Avantaje</i>	<i>Dezavantaje</i>
 Toate tranzacțiile și alte evenimente sunt	 Cerințele uzuale impuse de conducere privind

¹⁷ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p.25;

<p>înregistrate cu promptitudine cu suma corectă, în conturile adecvate și în perioada contabilă adekvată, astfel încât să permită întocmirea situațiilor financiare în concordanță cu un cadru identificat de raportare financiară într-un mediu informatizat;</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Accesul la active și înregistrări este permis doar în conformitate cu autorizarea conducerii pentru buna desfășurare a controlului financiar în mediul informatizat; ■ Activele înregistrate sunt comparate cu cele existente la intervale rezonabile și sunt luate măsurile corespunzătoare atunci când sunt identificate orice fel de diferențe în mediul informatizat. ■ Exercitarea controlului financiar într-un mediu informatizat; ■ Utilizarea controlului financiar într-un mediu informatizat reduce costurile. 	<p>costul unui control financiar cât mai mic, care nu trebuie să depășească beneficiile estimate a deriva din acesta. (costul de oportunitate);</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Potențialul apariției erorilor umane datorate neglijenței, neatenției, greșelilor de raționament și neînțelegerii instrucțiunilor; ■ Posibilitatea ca procedurile să poată deveni neadecvate datorită schimbării condițiilor, iar conformitatea cu acestea să poată fi deteriorată; ■ Schimbări frecvente ale versiunilor programului informatic ORACLE Financial.
--	--

Sursa: Prelucrare autor

Disponibilitatea crescută a tehnologiei informației a avut ca efect faptul că entitățile au crescut eficiența și eficacitatea lor ca pârghie de sprijin bazată pe tehnologia informației - proces, automatizarea proceselor și virtualizarea lor, care pe de o parte a condus la o dezvoltare notabilă a economiei (ex: în special în SUA) și pe de altă parte, a facilitat și a schimbat în mod considerabil pentru aproape toată lumea e-commerce și serviciile on-line. Aceste progrese rapide ale tehnologiei sunt conexe în creșterea incertitudinii și în dinamica afacerilor digitale, fiind un apel pentru un nou concept de reducere a decalajului tot mai mare între strategie și procesele de afaceri. Oamenii de știință au început să fie preoccupați de avantajele TIC exemplificate pe piețele electronice și tranzacțiile electronice, dar și de efectul de îmbunătățire în mediul de afaceri.

6. Ipotezele cercetării

Cercetarea nu este doar o acumulare de date și fapte, ci trebuie ghidată către ipotezele reținute constituind un mijloc de pilotare în desfășurarea ordonată și riguroasă a cercetării, fără să afecteze dorința de căutare și curiozitate a cercetătorului. În esență, o activitate de cercetare nu poate fi desfășurată în spiritul exigențelor științifice, dacă nu sunt articulate în jurul uneia sau mai multor ipoteze.¹⁸ Ipoteza este punctul de plecare al unei demonstrații, fiind o propunere anticipată de răspuns la o întrebare de cercetare, care precizează relația anticipată și plauzibilă a subiectului cercetat.

Pe baza insuficiențelor identificate, ale funcționării managementului performant la nivel global, am stabilit ca ipoteză generală *ameliorarea procesului decizional prin organizarea și implementarea exercitării controlului financiar într-un mediu informatizat*. Ipoteza generală am descompus-o în ipoteze de lucru specifice pentru fiecare obiectiv în parte după cum urmează:

- ☞ Existența unui cadru comun de reguli și reglementări specifice controlului financiar

¹⁸ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p.103;

- diminuează informațiile redundante intrate în sistemul informatic finanțier-contabil?
- ☞ Informațiile finanțier-contabile furnizate controlului finanțier pe suport electronic eficientizează deciziile entității?
 - ☞ Modelarea arhitecturii sistemului informatic finanțier-contabil creează o legătură de complementaritate cu controlul finanțier?
 - ☞ Există impedimente majore cu privire la exercitarea controlului finanțier într-un mediu informatizat?
 - ☞ Controlul finanțier exercitat într-un mediu informatizat este un garant al performanței financiare?

7. Metodologia cercetării

Pentru a putea atinge obiectivul general și subobiectivele formulate în faza premergătoare cercetării, pornim de la o cercetare teoretică în care să realizăm o analiză a procesului de organizare și implementare a controlului finanțier într-un mediu informatizat, să completăm cu o cercetare de tip aplicativ în încercarea de a răspunde problematicii abordate.

Știind că, parcurgerea drumului de la o idee la o ipoteză, conduce la un domeniu științific care necesită un ansamblu de metode, procedee, tehnici sau practici ce te ghidează în cercetare și se constată că, demersul nostru metodologic trebuie integrat celui epistemologic¹⁹.

Se constată că metodologia fără epistemologie nu este decât o ruină a reflecției, argument susținut de către autorul Avenir M.J., în lucrarea sa intitulată, *Retrouver, l'Esprit de la vallée du Constructivisme en remontant à ses sources épistémiques*, CNERS, Grenoble, 2009, unde noi considerăm indispensabil ca un cercetător să fie preocupat, să-și precizeze într-o viziune integratoare și coerentă, cadrul epistemologic și metodologic în care-și dezvoltă cercetarea. Cunoașterea metodologiei și a limbajului științific sunt

¹⁹ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p. 108;

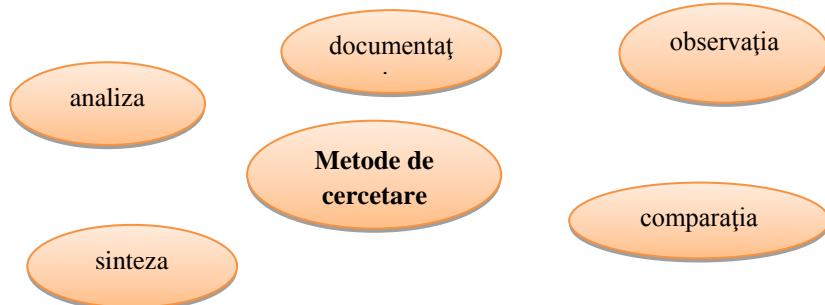
necesare la înțelegerea procesului de cercetare pe tot parcursul său, faza exploratorie, formalizarea problematicii, analiza și interpretarea datelor. Acest demers științific este definit ca studiul metodelor utilizate pe întregul parcurs al cercetării și de validare a procesului de elaborare a cunoștințelor.

Punctul de plecare al cercetării a fost cel al documentării teoretice prin parcurgerea literaturii specifice domeniului și a evoluției reglementărilor și normelor europene, traseu ce a permis formularea de opinii.

În elaborarea acestui studiu de cercetare o să folosim mai multe metode de cercetare fundamentală (de bază), în funcție de specificitatea obiectului cercetării și a cadrului epistemologic în care cercetarea va fi dezvoltată. De aceea, metoda de cercetare reprezintă un ansamblu de reguli și principii care face trecerea de la date empirice la teorie, în scopul descriceri și demonstrării demersului științific²⁰.

Metoda de cercetare determină atât complexitatea realității, varietatea de situații și de comportamente, cât și diversitatea tipurilor de raționamente care fac riscantă orice tentativă de structură exhaustivă²¹ cum ar fi (figura nr. 6):

Figura nr. 6. Metode de cercetare



Sursa: Prelucrare autor

²⁰ Ristea A.L., Franc V.I., *Metodologia cercetării*, Editura Expert, București, 2009, pag. 33;

²¹ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p.109;

- *documentația* studiază ideile, conceptele vizate în lucrările de specialitate;
- *analiza* se găsește prin bibliografia cercetată sub forma datelor prezentate în scheme și figuri;
- *sinteză* se identifică cuvintele cheie încadrate în conținutul cercetării sub o formă logică;
- *comparația* distingerea viziunilor multiple asupra diferitelor forme ale controlului financiar;
- *observația* se urmărește culegerea mai multor opinii cu privire la un anumit concept sau idee despre sistemul informatic.

Se va realiza și **o cercetare aplicată** destinată consolidării unui segment al cunoștințelor existente și al abordării practice urmărindu-se organizare și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat. Obiectivul acestei cercetări este perfecționarea controlului financiar în comerțul electronic.

Directiile de cercetare sunt orientate în această analiză spre cercetare de tip normativ, cercetare de tip pozitiv și cercetare de tip constructiv.

Cercetarea de tip normativ

Prin această cercetare se urmărește o armonizare a controlului financiar cu directivele și reglementările europene. Multe studii subliniază această legătură dintre controlul financiar și sistemul informatic. Mai mult, integrarea cu mecanismele de control strategic poate crește relevanța sistemelor de contabilitate managerială.

Adoptarea unui control strategic furnizează organizațiilor mijloace de orientare spre managementul performanței. De asemenea, implementarea unui sistem eficient de control strategic poate îmbunătăți performanța. Mulți autori au validat empiric ipoteza conform căreia performanța multor firme se datorează și adaptării sistemului de control la strategiile alese.

Numerouse studii analizează modul în care practicile de contabilitate managerială se combină cu tehniciile de management și cu prioritățile strategice pentru a îmbunătăți performanța. În acest sens, numeroși autori recomandă o legătură mai strânsă între cercetările din strategie și din contabilitatea managerială, aratând că, cercetările în domeniul controlului financiar de gestiune din punct

de vedere extra-contabil sunt promițătoare sau că există un pericol în studierea contabilității de gestiune în izolare. Totuși, strategia nu a fost considerată ca o variabilă a sistemelor de control până în 1980, ceea ce justifică criticiile actuale aduse instrumentelor de gestiune.

Cercetare de tip pozitiv

Această cercetare implică un proces de cunoaștere în care enunțurile exprimate la nivel teoretic sunt acceptate și demonstrează în practică. Această cercetare urmărește validarea ipotezelor sistemului tradițional de planificare și control²² al strategiei, bazat pe raționalitate și determinism economic în implementarea sistemului informatic.

Tendințele din mediul entității pun însă sub semnul întrebării delimitarea mediului intern de cel extern, solicitând o strategie flexibilă, creativă și de înțelegere ale mediului on-line. În acest context, accentul se mută din ce în ce mai mult dinspre planificare spre vizuire și design, vorbindu-se de o evoluție în planificarea strategică.

Planificarea reprezintă un program care caută să eliminate toți factorii nedoriți, fiind posibilă în mediul informatic și având ca rezultat un model supus revizuirii continue. Pentru a surprinde modul de formare a strategiilor, numeroase studii împart strategiile în:

- *deliberate* (planificate, separarea planificării și implementării; realizate după intenție)
- și
- *emergente* (realizate în ciuda absenței intenției), existând o axă care are la extreame cele două tipuri de strategii.

O strategie este deliberată în mod absolut dacă există intenții clare, articulate până la detaliu, anterioare oricărei acțiuni. Aceste intenții trebuie cunoscute, iar acțiunile colective trebuie realizate exact în modul cum au fost planificate. Mediul trebuie să

²² Russu C., *Management*, Editura Expert, București, 1993, p. 174;

fie perfect predictibil sau/și controlabil de către organizație. Strategiile perfect emergente au loc în lipsa totală a intenției.

Cercetare de tip constructiv

Prin această cercetare se urmărește organizare și implementarea controlului finanțier într-un mediu informatizat, ce reflectă formularea unor ipoteze sau păreri proprii, dar și validarea lor prin demonstrații științifice, cât și experimentale.

O cercetare de tip constructiv implică luarea în considerare de către cercetător a reprezentărilor actoriale și a sensului atribuit de aceste fenomene, procese, comportamente ce fac obiectul cercetării. Potrivit acestui tip de demers cercetătorul se sprijină pe postulatul interpretării subiective, care presupune o înțelegere a realității sociale, pornind de la semnificațiile atribuite de actori actelor lor.²³ Într-o abordare constructivă, ansamblul faptelor nu se poate explica independent de cei care le trăiesc, de unde și puternica interacțiune între cercetător și terenul său empiric. Pentru a accede la real, cercetătorul adoptă o atitudine empatică, care îi permite să înțeleagă trăirea celorlalți, punându-se în locul lor printr-un exercițiu intelectual²⁴.

Trebue subliniat că adoptarea unei poziții constructive nu presupune doar a construi, chiar și cercetătorul pozitivist recurge la construcția propriului model înainte de a ajunge pe teren. Este vorba de o atitudine deschisă de cercetare care pune problema în termeni de metodă.

Pentru această cercetare empirică am utilizat următoarele metode de cercetare:

- testare prin modele propuse mediului informatic;
- validarea ipotezelor prin analize și comparații;
- studii și aplicații practice;
- cercetare empirică printr-un studiu aplicativ pe bază de chestionar.

²³ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p. 74;

²⁴ Wacheux Fr., *Méthodologie de la recherche en gestion*, Editura d'Organisation, Paris, 1997, p. 98;

Investigațiile care s-au efectuat au avut la bază documentarea, analiza, sinteza, comparația și observația.

Majoritatea studiilor se axează pe analiza creării strategiei, în timp ce organizare și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat este slab acoperită, unul dintre motive fiind credința că, implementarea ține de operațional și mai puțin de strategie. Mai mult, studiile empirice arată faptul că, entitățile se confruntă cu probleme mai ales în faza de implementare și că, instrumentele de gestiune nu oferă suport în implementarea strategiei. Majoritatea cauzelor țin de oameni, de cultură și de problemele organizaționale care arată că, 90% dintre firme întâmpină dificultăți în implementarea strategiei.

8. Expunere succintă a structurii și conținutului tezei

În condițiile unei societăți informatizate bazate pe cunoaștere avansată, utilizarea de tehnici și proceduri de cunoaștere exhaustivă a mediului economic se dezvoltă cantitativ și calitativ în mediu virtual, on-line. Utilizarea mediului on-line ca suport informatic pentru exercitarea controlului financiar este una dintre cele mai eficiente metode de cercetare în condițiile trecerii de la economia clasică la economia smart, cu luarea în considerare a principiilor dezvoltării sustenabile.

Lucrarea „**Posibilități de organizare și implementare a controlului financiar într-un mediu informatizat**” prezintă o cercetare asupra relațiilor dintre controlul financiar și sistemul informatic pe baza unei analize diagnostic realizată la nivelul planului de aplicabilitate on line. Lucrarea este structurată în 5 capitulo, 56 de figuri, 32 de tabele, 8 anexe și 215 note de subsol.

Lucrarea este structurată pe cinci capitole, intercorelate într-o structură logică, dinamică, având avantajul trecerii de la elemente de identificare temporală și spațială cu domeniul de cercetare, către elemente de aprofundare și particularizare în planul cunoașterii avansate, prin modelarea arhitecturii Sistemul Informatic Financiar Contabil în vederea organizării și implementării controlului financiar într-un mediu informatizat.

Introducerea realizează, într-o primă etapă, o analiză în timp și în spațiu a relației dintre sistemul informatizat și controlul financiar prin revizuirea literaturii de specialitate și a studiilor din domenii conexe. De asemenea, în cadrul introducerii, printr-un

demers epistemologic, se identifică stadiul cercetării științifice, problematica, ipotezele și metodologia cercetării științifice pe care autorul le abordează la nivelul lucrării.

Capitolul I „**Controlul financiar și repere ale evoluției acestuia în cursul istoriei**”, prezintă într-o manieră istorică, etapele de dezvoltare ale contabilității și prin urmare, ale controlului financiar, la nivelul economiei globale. Totodată, este descrisă paradigma controlului financiar, ca disciplină cu caracter științific, prin evidențierea sistemului metodologic, a metodei și principiilor controlului financiar, evidențiind prin aceasta funcțiile, tipologia, atributele și importanța controlului financiar la nivelul activității economice. În cadrul capitolului, un rol important revine explicitării și explicării formelor de control, pe de o parte, și a instituțiilor care exercită controlul la nivel micro și macroeconomic, pe de altă parte, cu scopul de a sublinia faptul că natura controlului este morală, preventivă, nondiscreționară și coercitivă.

Capitolul II „**Locul și rolul sistemului informatic în exercitarea controlului financiar**”, realizează o analiză privind impactul mediului informatic, ca formă de manifestare a afacerilor-comerțului electronic (e-commerce) asupra sistemelor de informare prin mediul de afaceri, identificând rolul sistemului de management și a conexiunilor acestuia la nivelul lumii în schimbare, prin prisma modificărilor și schimbărilor mediului de afaceri, produse în special de tehnologia de vârf. Dinamica exacerbată a afacerilor, manifestată prin viteza, ampolarea și consistența sistemelor de afaceri, presupune o adaptare a formelor de control financiar în vederea prevenției dar și a verificării măsurii în care sunt îndeplinite sistemele de calitate a realizării afacerilor. Asfel, prin intermediul strategiilor manageriale și a formelor de exercitare a controlului financiar, se analizează la nivelul capitolului al treilea avantajele și dezavantajele pe care le implică controlul financiar, ca parte a sistemului informatic, identificând indicatori de comensurare a performanței economice (cash flow, valoare adăugată, gestionarea activelor, evaluarea și gestionarea riscurilor etc.).

Capitolul III „**Informația financiar-contabilă sursă și obiect al controlului financiar**”, analizează sistemul informatic financiar-contabil ca parte componentă a sistemului informatic din punct de vedere al arhitecturii, sistemului de organizare și implementare a metodelor și principiile de funcționare. Totodată, sunt

identificate mijloacele de susținere a sistemului informatic financiar-contabil din punct de vedere al mijloacelor de interferență cu sistemul informatic, prin intermediul economiei digitale, ca premişă a eficientizării actului decizional.

Capitolul IV „**Controlul financiar într-un mediu informatizat – garant al performanței financiare**” avansează un model informatizat de realizare a controlului financiar prin crearea unei aplicații pe baza modelului *WorldCom și Lehman Brothers* care să aibă accesibilitate la toate informațiile din cadrul unei entități economice, facilitând astfel modalitatea de control financiar. Aplicația constituie un model de perfecționare a contabilității prin fundamentarea deciziei manageriale având la bază un **registru general RG** (ce poate fi accesat la <http://esn.ucdc.ro/test/adaugaf.php>) care gestionează și realizează urmărirea integrată a proceselor economice precum: managementul relației cu clienții, managementul relației cu furnizorii, gestiunea completă a vânzărilor, gestiunea completă a aprovisionării și a stocului. Soluția modelului informatic propus este o mai facilă procedură de control la nivelul entității economice, pe baza unor determinări logice, intuitive, simplificând totodată adoptarea controlului de către angajații companiei. Odată implementat acest **RG**, prezintă avantaje și mediului economic extern prin informații compete și complexe cu referire o serie de variabile economice proprii companiei, de interes în ceea ce privește formarea deciziei de cumpărare, cum ar fi prețul, stocul disponibil, ori informații de natură financiară.

Soluția de natură informatică propusă are la bază încorporarea tehnologiei informatizate și a comunicațiilor în cadrul sistemului de management, ceea ce conferă posibilități largite în procesul de luare a deciziilor prin identificarea vulnerabilităților interne, reconsiderarea acestora și transformarea în avantaje ale companiei. Totodată, aplicația contribuie la modernizarea sistemului informatic contabil ca suport pentru luarea **deciziilor în entitate**.

Capitolul V „**Studiul de tip empiric privind organizarea și implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat – caz practic și sondaj sub formă de chestionar**” realizează o incursiune empirică în problematica controlului financiar încercând să identifice principalele avantaje-dejavantaje la nivel de actor economic responsabil de realizarea controlului

financiar prin mijloace electronice, dar și a respondentului sau receptorului de informații provenite din implementarea principiilor, metodelor și instrumentelor specifice controlului. Ca modalități de cercetare am evidențiat sondajul statistic. În vederea validării ipotezelor cercetării a fost realizat un chestionar **privind implementarea și organizarea controlul financiar într-un mediu informatizat**, accesibil, cu 16 întrebări sub formă de întrebări structurate în funcție de obiectivele și ipotezele cercetării, cu variante de răspuns închise, cât și întrebări deschise, dând posibilitatea respondentului să personalizeze răspunsul.

Rezultatele chestionarului, prezentate sub formă analitică și grafică, conferă valoare cercetării statistice pe bază de sondaj atât din punct de vedere al mesajului transmis (respondenții apreciază ca pozitivă implementare și organizarea controlul financiar într-un mediu informatizat ca o măsură de încorporare a progresului științific, utilizarea tehnologiilor informatic și a comunicării, creșterea nivelului de operabilitate și eficiență în gestionarea resurselor financiare), cât și a **verificării și a validării ipotezelor stabilite**, respectiv: înțelegerea și valorificarea controlului financiar corespunzător managementului de vârf; identificarea unei legături de proporționalitate între sistemul informatic și controlul financiar; modelarea arhitecturii sistemului informatic financiar contabil în raport cu controlul financiar; organizarea și implementarea sistemului informatic în exercitarea controlului financiar conform exigențelor Codului de etică în materie; conceptul de control financiar ca garant al performanței financiare.

Întreaga lucrare este în concordanță cu principiile și deontologia contabilității și auditului financiar, implementarea controlului financiar într-un mediu informatizat fiind o măsură de stimulare a preformanței companiei, nu doar de conformitate cu standardele general acceptate.

9. Concluzii

Identificarea parcursului cognitiv și metodologic al activității de „Control financiar” are rolul de a valoriza controlul financiar, de a-i conferi valoare științifică și de alege, dezvolta și implementa acea metodă și formă de control al căror rol este de asigurare și creștere a eficienței actului economic. Nevoia de a

dezvolta un sistem de control eficient se pliază pe paradigma dezvoltării economiilor și societății, pe capacitatea de a identifica cele mai bune forme de comensurare a fluxurilor financiare, a vitezei și ritmului acestora, în funcție de schimbarea factorilor de risc, în scopul atingerii și creșterii unui nivel dezirabil de performanță, considerat optim. În condițiile actuale de dezvoltare a economiilor, a intensității progresului cercetării și implementării tehnologiilor de vârf la nivelul întregului sistem economic, se consideră eminentamente necesar adaptabilitatea controlului finanțier la dinamica economiilor. Astfel, implementarea sistemului informatizat prin exercitarea controlului finanțier on-line, presupune o inovare majoră în practica controlului, generată în principal de modificarea factorilor de risc (mediu, strategie, stilul de conducere).

Exercitarea controlului finanțier on-line presupune pe de o parte planificarea, evaluarea performanțelor și coordonarea activităților finanțiere menite să conducă la rentabilitate dorită a investiției, iar pe de altă parte utilizarea de mijloace de tehnologie a informației ca pârghie de sprijin pentru manageri în raporturile de operare și a altor instrumente finanțiere pentru a exercita un control finanțier. Necesitatea utilizării de mijloace de tehnologie a informației este evidentă în contextul globalizării și intensificării fluxurilor finanțiere, accesul la informație fiind condiționat în principal de mijloace tehnice, viteza de reacție, înțelegerea sensului ascuns al informației și a riscurilor pe care le poate conține.

Progresele rapide ale tehnologiei conferă agenților economici și mediului de afaceri un avânt economic fără precedent, transpus în principal în reducerea decalajului tot mai mare între strategie, ca parte a performanței finanțiere, și procesele de afaceri purtătoare de risc și incertitudine.

Avantajul implementării controlului finanțier într-un mediu informatizat identifică mijloacele de susținere a sistemului informatic, prin intermediul economiei digitale, ca premişă a eficientizării actului decizional.

Modelul informatic propus în această temă de cercetare este implementarea unui Registrul general ce prezintă mediul economic extern prin informații complete și complexe, referindu-se la o serie de variabile economice ce privesc prețul, stocul disponibil și informații de natură finanțieră.

Această aplicație are avantajul că, contribuie la modernizarea sistemului informatic contabil ca suport pentru luarea deciziilor într-o entitate, fiind mai rapidă și mai corectă prin trecerea de la sistemul clasic pe suport de hârtie la sistemul modern pe suport electronic.

Introducerea tehnologiei informației este un avantaj deoarece comunicarea a devenit mai ieftină, mai rapidă, mai eficientă, iar timpul a făcut posibil ca întreprinderile să fie deschise 24 de ore pe tot globul. Acest lucru înseamnă o afacere care poate fi deschisă oricând și oriunde, făcând achizițiile din diferite țări mult mai ușoare și mai convenabile. Aceasta înseamnă, de asemenea, că putem avea bunurile livrate drept la ușa noastră.

Probabil cel mai bun avantaj oferit de tehnologia informației este crearea de noi și interesante locuri de muncă. Programatorii, care analizează sistemele, hardwarele, softwarele dezvoltatorilor și designerii web sunt doar câteva, dintre numeroasele locuri noi de muncă create cu ajutorul domeniului TIC.

Tehnologia informației are și dezavantajul de a crește șomajul, datorită reducării de forță de muncă prin introducerea informației pe suport electronic.

10. Contribuții personale

Lucrarea de față încearcă o incursiune în problematica definirii și implementării unui sistem informatic contabil exercitat de controlul financiar. Acest demers se dorește a fi atât *normativ*, prin identificarea cadrului de acțiune, stabilirii setului de metode și instrumente care fac posibilă acțiunea, cât și *factual, empiric*, prin trasarea unor linii de democrație a condițiilor de aplicare și implementare a normelor la nivel de entitate economică. Până în prezent nu s-a stabilit o definiție a sistemului financiar contabil care să întrunească cumulativ criteriile normativ și aplicativ, cercetarea de față punând bazele unui model bazat pe studii comportamentale ale controlului financiar realizate exacte procesului decizional. În ceea ce privește metodele care conferă eficiență sistemului informatic contabil exercitat de controlul financiar, se au în vedere realizarea de studii de teren care conferă posibilitatea de **proiectare și dezvoltare a sistemelor de registru general** în condiții de minimalizare a riscului, utilizarea TIC în furnizarea de soluții

tehnologice pentru situații de clasă ale sistemului informatic, nuanțarea de metode manageriale de atingere a performanței.

Aportul la dezvoltarea sistemului informatic contabil exercitat de controlul finanțier se dovedește a fi pilonul de bază al lucrării, autorul contribuind cu o cercetare avansată, după cum urmează:

1. Contribuții privind rezultatele și concluziile desprinse în urma activității de cercetare cu caracter teoretic;
2. Contribuții privind rezultatele și concluziile desprinse în urma activității de cercetare empirică și cestionar;
3. Relevanța și contribuția științifică prin valorificarea și diseminarea rezultatelor cercetării în mediul academic și științific.

Pe baza acestor rezultate enunțate mai sus, încercăm să oferim o imagine mai concisă privind principalele rezultate desprinse din această temă de cercetare.

1. Rezultatele desprinse din activitatea de cercetare cu caracter teoretic

În cadrul lucrării se construiește o definiție a sistemului informatic contabil, acest fapt consituind o bază de pornire pentru eforturile viitoare de cercetare întreprinse la nivel de conceptualizare a controlului finanțier.

În general, un sistem de informare este utilizat pentru a reprezenta fenomenele din lumea reală, ca un set de simboluri care sunt capturate și implementate într-un mediu informatizat. Prin urmare, un sistem informatic de contabilitate se traduce ca reprezentări ale activităților economice într-un format electronic, constituind instrumente de decizie atât pentru contabili, cât și pentru clienți, apte să satisfacă nevoia de informații în legătură cu activitățile economice întreprinse.

În cadrul unui sistem informatic, contabilitii constituie liantul dintre manager, ca factor de decizie, și ansamblul de date și informații produse de către sistemul informatic, contribuind la buna înțelegere a mesajului transmis de informații și îndrumare a activității economice specifice organizației, pe baza unei analize concludente a situațiilor financiare. Totodată, managerii iau decizia în consens cu relevanța economică în termeni de cost-oportunitate a informațiilor primite care relevă un anumit grad de performanță finanțieră și non-finanțieră. Pe baza acestui algoritm, putem

considera oportuna definiția sistemului informatic contabil: „Un sistem informatic contabil este unul care surprinde, magazinează, manipulează și prezintă date despre activitățile cu valoare adăugată ale unei organizații pentru a ajuta factorii de decizie în planificare, monitorizare, control și organizare.”

Prin intermediul acestei definiții se relevă faptul că sistemul finanțier-contabil are scopul principal de a genera situații financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate. Totodată, se presupune faptul că entitățile economice trebuie să efectueze o gamă largă de activități cu valoare adăugată (cum ar fi producție, distribuție, vânzări, etc.) în vederea atingerii unui anumit nivel de performanță, iar tipurile de informații necesare pentru a gestiona astfel de activități vor fi extinse. Prin urmare, domeniul de aplicare al sistemelor corporative care sunt incluse sub umbrela sistemului informatic finanțier-contabil este mult mai largă decât sistemul registrator general și al programelor care pregătesc intrările în jurnal. Mai degrabă, un sistem informatic contabil este un sistem care ajută la procesarea tranzacțiilor și la urmărirea datelor care rezultă din astfel de tranzacții.

Aceste sisteme vor fi în măsură să ofere scale de performanță (finanțiere și non-finanțiere) care vor servi la punerea în aplicare a obiectivelor de control și de gestiune. Printre sistemele corporative se includ: sistemele de procesare a tranzacțiilor (cum ar fi sistemele de facturare pentru procesele de vânzări), sisteme inter-organizaționale care au în comun date cu parteneri din amonte și din aval (cum ar fi sistemele bazate pe web de ordine și schimbul electronic de date de procesare, primire de numerar) și sisteme de sprijin care permit schimbările economice (cum ar fi procesarea comenzilor, analiza de piață a clienților și a sistemelor de control la inventar).

Un alt aspect al definiției sistemului finanțier contabil îl reprezintă implicațiile cu puternice aspecte integratoare. De exemplu, impactul sistemelor de planificare a resurselor întreprinderii (PRI/ERP) pe piață a fost de cele mai multe ori dramatic prin implicațiile în jurul funcțiilor de bază, cum ar fi cele de fabricație sau de resurse umane. Pe măsură ce au ajuns la scadență, dimensiunea funcțiilor de bază s-a extins pentru a include mai multe activități ale organizației. Caracteristica cheie a sistemelor PRI/ERP o reprezintă un mix realizat între un curs de

dezvoltare și un depozit de date integrat, accesibil utilizatorilor din întreaga organizație.

Implementarea de sisteme PRI/ERP oferă cantități masive de date care sunt actualizate în timp real și sunt în măsură să ofere suport în procesul de planificare a unei game mai largi de măsurători de performanță decât au fost sistemele de fabricație sau de planificare a formei anterioare de management. Folosind această definiție a sistemului informatic financiar contabil se poate realiza o analiză privind performanța sistemelor ERP, caracterizate ca parte integrantă a sistemului informatic financiar contabil.

2. Rezultatele desprinse din activitatea de cercetare cu caracter empiric

Aportul la realizarea prezentei cercetări constă în formularea de propuneri de organizare și implementare a controlului financiar într-un mediu informatizat, care validează ipotezele stabilite de la începutul cercetării, astfel:

Pe baza acestor concluzii stabilite trecem la *validarea sau invalidarea ipotezelor* pe care le-am testat prin intermediul acestui chestionar:

Ipoteza 1: Existența unui cadru comun de reguli și reglementări specifice controlului financiar diminuează informațiile redundante intrate în sistemul informatic financiar-contabil?

Pe baza răspunsurilor obținute prin întrebările din chestionar de la nr. 3 până la nr. 6 am încercat să răspundem la această ipoteză dacă se validează sau nu. Din aceste răspunsuri obținute rezultă că, controlul financiar este implementat în majoritatea entităților, fiind organizat pe baza normelor și procedurilor, existând un număr suficient de angajați în domeniul controlului financiar. Respondenți au considerat că este necesar un program de dezvoltare a controlului financiar și un ghid metodologic în realizarea controlului financiar. Ca urmare, această ipoteză este ***validată***.

Ipoteza 2: Informațiile financiar-contabile furnizate controlului financiar pe suport electronic eficientizează deciziile entității?

Pe baza răspunsurilor obținute la întrebările 7 și 8 din chestionar respondenți au precizat că, prin identificarea dintr-o entitate a riscurilor pe baza controlului financiar asupra documentelor electronice există o legătură de proporționalitate între sistemul informatic și controlul financiar pentru o mai bună gestionare a

activității economice. În consecință, această ipoteză este **validată**.

Ipoteza 3: *Modelarea arhitecturii sistemului informatic financiar-contabil creează o legătură de complementaritate cu controlul financiar?*

Pe baza răspunsurilor obținute la întrebarea nr. 8 și 9 din chestionar, respondenți au precizat că, controlului financiar se confruntă cu mentalitatea angajaților îngreunând astfel accesul la obținerea de informații, iar cooperarea cu structura controlată este destul de greoie, referitor la activitatea de control financiar. Totodată, respondenți apreciază percepția controlului financiar față de documentele electronice, de unde rezultă că, există o legătură între sistemul financiar contabil și controlul financiar. În consecință, această ipoteză este **validată**.

Ipoteza 4: *Există impedimente majore cu privire la exercitarea controlului financiar într-un mediu informatizat?*

Pe baza răspunsurilor obținute prin întrebările din chestionar de la nr. 10 până la nr. 13, respondenți au apreciat că, desfășurarea activității de control financiar nu are impact asupra imposibilității implementării în entității. Respondenți au precizat că, controlul financiar are credibilitate în fața organelor competente și că, implementarea sistemului informatic adaugă un plus de valoare prin controlul financiar asigurând entității un grad de control asupra activității deținute. Respondenți au precizat că, prin intermediul tabloului de bord entitatea își atinge obiectivele, iar implementarea sistemului informatic adaugă un plus de valoare prin controlul financiar contribuind la creșterea eficacității și eficienței controlului financiar într-un mediu informatizat în cadrul entității. În consecință, această ipoteză este **validată**.

Ipoteza 5: *Conceptul de control financiar este un garant al performanței manageriale?*

Pe baza răspunsurilor obținute prin întrebările din chestionar de la nr. 14 până la nr. 16, respondenți au apreciat că desfășurarea activității de control financiar are impact asupra deciziilor organelor competente fiind un garant al performanței financiare. Respondenți au apreciat că organismele profesionale ar trebui să coordonează activitatea de control financiar. În consecință, această ipoteză este **validată**.

Pe parcursul studiului, părerea autorului este legată de continuarea cercetărilor în vederea organizării și implementării

controlului finanțier într-un mediu informatizat, prin analiza SWOT sau analiza diagnostic care constituie una dintre cele mai relevante tehnici utilizate în diagnosticarea sistemului informatic finanțier-contabil.

Avantajele acestei analize sunt:

- sursă de informații pentru planificarea strategică;
- construiește forța organizației;
- maximizează răspunsul său la oportunități;
- depășește amenințările organizației;
- ajută la identificarea competențelor de bază ale firmei;
- ajută la stabilirea obiectivelor de planificare strategică;
- ajută la cunoașterea trecutului, prezentului și viitorului;
- furnizează informații care ajută la sincronizarea resurselor și capacitateilor entității cu mediul concurențial în care operează.

3. Contribuția științifică prin valorificarea și diseminarea rezultatelor cercetării

Diseminarea rezultatelor cercetării de către autor a făcut obiectul publicării a peste 10 articole științifice în reviste de specialitate, indexate în baza de date BDI și în reviste din țară recunoscute, CNCSIS și ISI Web of Science. De asemenea, autorul a participat la comunicări științifice naționale și internaționale.

Perspective viitoare de cercetare

Având în vedere că pe plan internațional controlul finanțier într-un mediu informatizat se află în plin proces de dezvoltare, am constatat că oricât de bine argumentată ar fi o cercetare științifică, nu poate face abstracție de riscul existenței unor limite ale analizei SWOT:

- creșterea prețurilor;
- intrări/ieșiri de materii prime;
- legislație;
- mediul economic;
- căutarea unei noi piețe pentru produsul care nu este pe piață din cauza restricțiilor de import; etc.
- facilități insuficiente de cercetare și dezvoltare;

- produse cu defecte, datorită controlului slab de calitate;
- relațiile industriale slabe;
- lipsa forței de muncă calificată și eficientă.

Pe viitor, aceste studii trebuie să fie continue în cadrul unor proiecte de cercetare mai ample, care necesită un volum mare de muncă.

11. Referințe bibliografice

Cărți și articole de specialitate

1. **Alan Sangster**, *Using accounting history and Luca Pacioli to teach double entry*, Middlesex University Business School, September 2009, Cardiff.ac.uk;
2. **Alvin A. Arens, James k. Loebbecke**, *Audit o abordare integrată*, Editura Arc, 2003, ISBN 9975-61-290-3, p. 332;
3. **Alexander John R.**, "History of Accounting" (ClubExpress, 2002) Ch.12; From "A History of Accounting and Accountants" by Richard Brown, 1905;
4. **Allison Hayes**, *Was an American film and television actress and model*, (March 6, 1930 – February 27, 1977);
5. **Alter S.**, *The Work System Method: Connecting People, Processes, and IT for Business Results*. Works System Press, CA, 2006;
6. **Andrei T., Stancu S., Pele D.T.**, *Statistica – Teorie și aplicații*, Ediția a II-a, Editura Economică, 2003;
7. **Avenir M.J.**, *Retrouver, l'Esprit de la vallée du Constructivisme en remontant à ses sources épistémiques*, CNRS, Grenoble, 2009;
8. **Bakos Y.**, (2001), *The Emerging Landscape for Retail E-Commerce*. Journal of Economic Perspectives, 15(1);
9. **Beaud M.**, "L'art de la these", Ed. La decouverte, Collection Repères, Paris, 1999;
10. **Beynon Davies P.**, *Business Information Systems*. Palgrave, Basingstoke, 2009;
11. **Blut Markus and Frennea Carly and Mittal Vikas and Mothersbaugh David L.**, *How Procedural, Financial and Relational Switching Costs Affect Customer Satisfaction, Repurchase Intentions, and Repurchase Behavior: A Meta-Analysis* (January 20, 2015). International Journal of

- Research in Marketing, Forthcoming. Available at SSRN:<http://ssrn.com/abstract=2553402>;
- 12. **Boulescu M., Ghiță M.**, „*Control Financiar*” Editura Eficient, Bucuresti, 1997, p.23;
 - 13. **Bouquin H.**, *Les fondements du contrôle de gestion*, 2005;
 - 14. **Bulgacs S.**, “*The first phase of creating a standardised international innovative technological implementation framework/software application*”, *Int. J. Business and Systems Research*, 7 (3): 250, 2013;
 - 15. **Calori R.**, *De la connaissance collective ordinaire à la théorie*, în *Martinet A.C. & R.A. Thietart*, 2001;
 - 16. **Chenhall**, *Management control systems design within its organizational context*, 2003;
 - 17. **Child J.**, (1969). *The business enterprise in modern industrial society*. London: Collier-Macmillan;
 - 18. **Ciocănel B., Porojan D.**, *Bazele sondajului*, Editura Irecson, București, 2007;
 - 19. **Ćirić Z., Raković L.**, *Change Management in Information System Development and Implementation Projects. Management Information System*, Vol. 5, No.1, (2010);
 - 20. **Crăciun ř**, *Control și audit financiar. Expertiză contabilă*, Editura Economică, București, 2002;
 - 21. **Cristea H.**, *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii*, Ediția a II a, Editura CECCAR, București, 2003, p.19;
 - 22. **Cucui I., Man M.**, *Costurile și contabilitatea de gestiune*, Editura Economică, București, 2004;
 - 23. **Cucui I.**, *Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei*, Editura ARVES, Craiova, 2008;
 - 24. **Cucui I.**, *Evaluation de l'entreprise-methods patrimoniale et lethods de rendement*, vol. Managementul Tranziției, Editura Economică, București, 2002;
 - 25. **Cucui I., Horga V., Radu M.**, *Contabilitate de gestiune*, Editura Niculescu, București, 2003;
 - 26. **Culnan M. J.**, *Mapping the Intellectual Structure of MIS, 1980-1985: A Co-Citation Analysis, MIS Quarterly*, 1987, pp. 341-353;
 - 27. **Cuomo Serafina:** Ancient mathematics, Routledge, London, ISBN 978-0-415-16495-5, July 2001;

28. **Dahlman Carl J.**, "The Problem of Externality". *Journal of Law and Economics* 22 (1): 141–162. doi:10.1086/466936, ISSN 0022-2186, These, then, represent the first approximation to a workable concept of transaction costs: search and information costs, bargaining and decision costs, policing and enforcement costs, 1979;
29. **Delia M.**, 2008. **Impact of E-Commerce in Supply Chain Management.**, [Online]. Available at: <https://ideas.repec.org/a/aes/amfeco/v10y2008i124p236-253.html>;
30. **Delone W. H., & Mclean E. R.**, (2004). *Measuring e-commerce success: Applying the DeLone & McLean information systems success model*, International Journal of Electronic Commerce, 9(1), 31-47;
31. **Duțescu A.**, *Informația contabilă și piețele de capital*, Editura Economică, 2000;
32. **Eisingerich Andreas B.; Kretschmer Tobias**, (March 2008), "In E-Commerce, More is More". Harvard Business Review 86: 20–21;
33. **Enright Allison**, "Top 500 U.S. E-Retailers — U.S. e-commerce sales could top \$434 billion in 2017". Internet Retailer. Retrieved 2014-05-30;
34. **Fazlollahi B.**, (2002), *Strategies for e-Commerce success*. Hershey, PA: IRM Press;
35. **Fisher B., Kenny R.**, "Introducing a business information system into an engineering company", *Journal of Information, Knowledge and Systems Management*, Vol. 2, pp 207-221, (2000);
36. **Franda Marcus F.**, *The United Nations in the Twenty-first Century: Management and Reform Processes in a Troubled Organization*, Lanham, Maryland, U.S.: Rowman & Littlefield, p. 219, 2006, ISBN 978-0-7425-5334-7, OCLC 62895793;
37. **Gale B.T. and Branch B.**, "Cash Flow Analysis: More Important Than Ever," *Harvard Business Review*, July–August (1981);
38. **Ghiță M.**, *Controlul financiar componentă a mecanismului economiei de piață*, Editura Universitară, Craiova, 1995;

39. **Ghiță M.**, *Auditul intern al instituțiilor publice*, București, EdituraTribuna Economică, 2004;
40. **Ghobakhloo Sabouri Hong, Amirizadeh**, *The Impact of E-Commerce Information Systems*, 2011;
41. **Girin J.**, *Analyse empirique des situations de gestion: éléments de théorie et de méthode*, *Epistémologies et Sciences de Gestion*, dir. A.C. Martinet, Ed. Economica, 1990;
42. **Gore Al.**, *Speech on U.S. Vision for the Global Information Infrastructure*, World Telecommunications Development Conference, Buenos Aires, March 1994, www.goelzer.net/telecom/al-gore.html;
43. **Grant P.**, "How Financial Targets Determine Your Strategy," *Global Finance*, 11, no. 3 (1997): 30–34;
44. **Gracie C.**, (2014), *Alibaba IPO: Chairman Ma's China - BBC News*. [Online] BBC News. Available at: <http://www.bbc.co.uk/news/world-asia-china-29119121> [Accessed 29 Apr. 2015];
45. **Hacon Tom**, "T-Commerce – What the tablet can do for brands and their consumers". Governor Technology. Retrieved 2013-03-04;
46. **Acad. Haiduc I.**, *Stiinta româneasca pentru secolul XXI, Sansa României-oamenii, Reprofesionalizarea României II, Raport al Institutului de Proiecte pentru Inovatie si Dezvoltare (IPID)*, București- Martie 2009, p.22, ISBN 978-973-0-06461-2;
47. **Heeffer Albrecht**, "On the curious historical coincidence of algebra and double-entry bookkeeping".*Foundations of the Formal Sciences*. Ghent University, (November 2009);
48. **Hussey Roger; Ong, Audra Wei Ming** (2006), *International Financial Reporting Standards Desk Reference*, Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, p. 289, ISBN 978-0-471-72715-6, OCLC 57573800;
49. **Jack Goldsmith and Tim Wu**, *Who Controls the Internet?* (NY: Oxford University Press, 2006);
50. **Jeffcoate J., Chappell C., Feindt S.**, "Best practice in SME adoption of e-commerce, Benchmarking", *An International Journal*, Vol. 9, No. 2, (2002), p. 122-132;

51. **John R. Commons**, *Institutional Economics*, American Economic Review, Vol.21, pp. 648-657, 1931;
52. **Ionescu Gh., și colab.**, *Management organizațional*, EdituraTribuna Economică, 2001;
53. **Kaplan R.S. and Norton D.P.**, "Using the Balanced Scorecard as a Strategic Management System," (hyperlink no longer accessible). *Harvard Business Review*, 74, no. 1 (1996);
54. **Ebbeken K. , Possler L., Ristea M.**, *Calculația și managementul costurilor*, Editura Teora, București, 2000, p. 366;
55. **Kelly S., Gibson N., Holland C., Light B.**, "Focus Issue on Legacy Information Systems and Business Process Engineering: a Business Perspective of Legacy Information Systems".*Communications of the AIS* 2 (7): 1–27, (July 1999);
56. **Khajavi S., Nazemi A.**, *Innovation in Management Accounting: the Needs of World Class Firms. International Journal of Academic Research*, Vol.2, No.5, (2010), p. 320-330. doi: 10.7813/2075-4124.2012;
57. **Korka M., Begu L.S., Tușa E., Manole C.**, *Bazele statisticii pentru economisti*, Editura Tribuna Economică, București, 2005;
58. **Kroenke D. M.**, *Experiencing MIS*. Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2008;
59. **Lamersdorf W., Tscharmer V. and Amarger S.**, (2004), *Building the E-Service Society*. Boston, MA: Springer US;
60. **Laudon K. and Traver C.**, (2014), *E-commerce: Business, Technology, Society*, 10th ed. Pearson Education;
61. **Lauwers Luc & Willekens Marleen**: "Five Hundred Years of Bookkeeping: A Portrait of Luca Pacioli" (Tijdschrift voor Economie en Management, Katholieke Universiteit Leuven, 1994, vol:XXXIX issue 3, p.302);
62. **Lawrence Q.**, "Hedging in Perspective," *Corporate Finance*, 115, no. 36 (1994);
63. **Lee Geoffrey A.**, *The Coming of Age of Double Entry: The Giovanni Farolfi Ledger of 1299-1300*, Accounting Historians Journal, Vol. 4, No. 2, 1977;

64. **Leung L. C., Cheung W., & Van Hai Y.**, (2000). *A framework for a logistics e-commerce community network: the Hong Kong air cargo industry. Systems, Man and Cybernetics, Part A: Systems and Humans*, IEEE Transactions on, 30(4), 446-455;
65. **Lynch P. D., Kent R. J., & Srinivasan S. S.**, (2001). *The global internet shopper: evidence from shopping tasks in twelve countries. Journal of advertising research*, 41(3), 15-24;
66. **Malinić S.**, *The accounting information support to company management in generating value for stakeholders. Proceedings of the 14th Congress of the Association of Accountants and Auditors of the Republic of Serbian*, Teslić, (2010);
67. **Malinić S., Todorovic M.**, *Implementation of an integrated-accounting-information system - theoretical and methodological basis and risks. Accounting*, Vol. 1-2, Association of Accountants and Auditors of Serbia, (2011);
68. **Marchant Mary A., Snell William M.**, "Macroeconomic and International Policy Terms". University of Kentucky, Retrieved, 2007-05-04;
69. **Mihăescu L.**, *Sisteme informaționale și aplicații informatici în administrarea afacerilor*, Editura Universității Lucian Blaga, 2009;
70. **Mills Geofrey T.**, "Early accounting in Northern Italy: The role of commercial development and the printing press in the expansion of double-entry from Genoa, Florence and Venice" (Critical Perspectives on Accounting, Vol. 4 No. 2, June 1993);
71. **More Buyers, Join Brazil's**, Robust Ecommerce Market. *E-Marketer*, 2013;
72. **Moroșan I.**, *Analiza economico-financiară*, Editura Fundației de Mâine, București, 2006;
73. **Munteanu V.**, (coordonator), *Controlul finanțiar-contabil la întreprinderi și instituții publice*, Editura ProUniversitaria, București, 2012;
74. **Niculescu M., Vasile N.**, *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011;

75. **Nicoleșcu O., Nicoleșcu L.**, *Managementul modern al organizației*, Editura Tribuna Economică, București, 2001;
76. **O'Brien J. A.**, *Introduction to information systems: essentials for the e-business enterprise*. McGraw-Hill, Boston, MA, 2003;
77. **O'Brien J.A. & Marakas M. G.**, (2011), *Management Information Systems*, 10e. New York: NY;
78. **Oldroyd D. & Dobie A.**: *Themes in the history of bookkeeping*, The Routledge Companion to Accounting History, London, July 2008, ISBN 978-0-415-41094-6, Chapter 5;
79. **Oldroyd D.**; *The role of accounting in public expenditure and monetary policy in the first century AD Roman Empire*, Accounting Historians Journal, Volume 22, Number 2, Birmingham, Alabama, December 1995, p.124;
80. **Olsen Robert** (18 January 2010), "China's migration to E-Commerce". *Forbes*;
81. **Oprea D.**, *Analiza și proiectarea sistemelor informaționale economice*, Editura Polirom Iași, 1999;
82. **Oprea D.**, *Premisele și consecințele informatizării contabilității*, Editura Graphix, Iași, 1995;
83. **Oprea C.**, *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Editura Genicod, București, 2000, p. 73;
84. **Oprea C., Cârstea Ghe.**, *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Editura GERICOD, București, 2002, p. 89;
85. **Overby E., Slaughter S., Konsynski B.**, *The design, use, and consequences of virtual processes*. Inform. Systems Res. 21(4):700-710, 2010;
86. **Parsons G. L.**, (Fall 1983), "Information Technology: A New Competitive Weapon", *Sloan Management Review* 25 (1): 3–14;
87. **Perks R. W.**, *Accounting and Society*, London: Chapman & Hall. p. 16, ISBN 0-412-47330-5, 1993;
88. **Petrescu, S.**, *Analiză și diagnostic finanțier-contabil*, Editura CECCAR, București, 2010;
89. **Pforsich H.D., Kramer B.K.P. and Just G.R.**, "Establishing an Effective Internal Audit Department," *Strategic Finance*, 87, no. 10 (2006): 22–29;

90. **Piaget J.**, *Psihologie și epistemologie*, Editura Gallimard, 1970;
91. **Pierce B., O'Dea T.**, *Management Accounting Information and the Needs of Managers – Perception of Managers and Accountants Compared. The British Accounting Review*, Vol.35, No.3, (2003);
92. **Polack Jennifer**, "Planning a CIS Education Within a CS Framework". *Journal of Computing Sciences in Colleges* 25 (2): 100–106. ISSN 1937-4771, (December 2009);
93. **Popa Ș.**, *Modernizarea controlului financiar*, Editura Expert, 2000;
94. **Popa Ș., Ionescu C.**, *Audit în medii informatizate*, Editura Expert, București, 2005;
95. **Popeangă P.**, *Organizarea și exercitarea controlului financiar contabil*, Editura Fundația România de Mâine, 2000;
96. **Popeangă P., Popeangă G.**, *Control financiar si fiscal*, Editura CECCAR, 2004;
97. **Rada D.**, *Control financir. Control fiscal*, Editura Dacia Europa Nova, Lugoj, 2003, p. 13;
98. **Rathbone Dominic**: *Economic Rationalism and Rural Society in Third-Century AD Egypt: The Heroninos Archive and the Appianus Estate*, Cambridge University Press, ISBN 0-521-03763-8, 1991;
99. **Răduț Rada**, *Controlul economic-financiar*, Editura Dacia Europa Nova, Lugoj 2001;
100. **Ristea A.L., Franc V.I.**, *Metodologia cercetării*, Editura Expert, București, 2009;
101. **Ristea M., Dima M.**, *Contabilitatea societăților comerciale*, Editura Universitară, București 2002;
102. **Robin S. Chapman**, *Language development in children and adolescents with Down syndrome*, 1997;
103. **Robinson James**, (28 October 2010), "UK's internet industry worth £100bn". *The Guardian* (report) (London). Retrieved 21 December 2012;
104. **Robson Keith**, "Accounting Numbers as ‘inscription’: Action at a Distance and the Development of

- Accounting.” *Accounting, Organizations and Society* 17, 1992;
105. **Rockart et Al.**, *Eight imperatives for the new IT organization* *Sloan Management review*, 1996;
 106. **Roman C., Tabără V., Roman A.G.**, *Control finançiar și audit public*, Editura Economică, Bucureşti, 2007;
 107. **Romney M., Steinbart P. J.**, Accounting Information System. Eleventh Edition. Pearson Prentice Hall, (2009);
 108. **Russu C.**, Management, Editura Expert, Bucureşti, 1993, p.174 ;
 109. **Ryan B., Scapens R.W. and Theobald M.**, Research Method & Methodology in Finance & Accounting, 2nd Edition Thomson, London, 2002;
 110. **Saunders M., Lewis P., Thornhill A.**, - *Research methods for business students, 4th edition.* Essex: Financial Times/Pretince Hall, 2007;
 111. **Schniederjans M. and Cao Q.**, (2002), *E-Commerce operations management*. Singapore: World Scientific;
 112. **Shah A.**, *Performance Accountability and Combating Corruption (PDF)*, Washington, D.C., U.S.: World Bank, p. 309, 2007, ISBN 978-0821369418, OCLC 77116846;
 113. **Sidney L. Barton and Paul J. Gordon**, “*Corporate Strategy: Useful Perspective for the Study of Capital Structure?*” *The Academy of Management Review*, 12, no. 1 (1987): 67–75;
 114. **Simons R.**, *How New Top Managers Use Control Systems as Levers of Strategic Renewal*. Strategic Management Journal 15 (March 1994): 169–189;
 115. **Sinkovics R., Yamin M. and Hossinger M.**, (2007). *Cultural adaptation in cross border e-commerce: a study of German companies*. [Online] 8(4). Available at: http://jecribosome.com.tw/jecri-dev/sites/default/files/08_4_p02.pdf;
 116. **Spencer Pickett K.H.**, *The Internal Auditing Handbook*, Second Edition, Editura John Wiley & Sons, III, River Street, Hoboken, NY 07030, USA, 2006;
 117. **Stanciu V.**, *Proiectarea sistemelor informatice de gestiune*, Editura Cison, Bucureşti 2000;

118. **Steven Millward** (17 September 2014), "Here are all the must-see numbers on Alibaba ahead of record-breaking IPO". *Tech In Asia*. Retrieved 17 September 2014;
119. **Szabo I.A.**, 2003, *Prevenirea și identificarea fraudei și corupției*, revista Controlul economic finanțiar nr. 7/2003;
120. **Şaguna D.D.**, *Drept finanțiar și fiscal*, Editura All Beck, București, 2003;
121. **Şaguna D. D.**, *Drept finanțiar și fiscal*, Editura Oscar Print, București, 1994;
122. **Thiéry Michel**, *Did you say Debit?*, Assumption University (Thailand), AU-GSB e-Journal, Vol. 2 No. 1, June 2009;
123. **Thomas Friedman**, *The World is Flat: A Brief History of the Twenty-First Century*, New York: Farrar, Straus and Giroux, 2005;
124. **Tabără N., Horomnea E., Toma C.**, *Analiza contabil-finanțiară*, Editura Moldova, Iași, 2001;
125. **Todea N.**, *Teorie contabilă și raportare financiară*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2009;
126. **Todea N. coord.**, *Gestiunea și contabilitatea exploatațiilor agricole*, Editura Risoprint, Cluj Napoca, 2005;
127. **Tong Frank** (16 September 2013), "China's cross-border e-commerce tops \$375 billion in 2012". *Internet Retailer*;
128. **Zhu K.**, (2004). *The complementarity of information technology infrastructure and e-commerce capability: A resource-based assessment of their business value*. *Journal of Management Information Systems*, 21(1);
129. **Vaassen E. H. J.**, *Accounting Information Systems – A Managerial Approach*. John Wiley & Sons Ltd., (2002);
130. **Verboncu I.**, *Tablou de bord. Teorie, metodologie, aplicație*, Editura Tehnică, București, 2001;
131. **Vintilă G.**, *Diagnosticul finanțiar și evaluarea întreprinderilor*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2005,
132. **Qin Z., Li S., Chang Y. and Li F.**, (2014), *E-Commerce Strategy*. Berlin, Heidelberg: Springer Berlin Heidelberg;

133. **Wacheux Fr.**, *Méthodologie de la recherche en gestion*, Ed. d'Organisation, Paris, 1997;

Reviste de specialitate

1. Accounting Information Systems: Information on Collection, Storage and Processing of Financial and Accounting Data. Accounting Information Systems, Retrieved 7 December 2012
2. Advertising and Marketing on the Internet: Rules of the Road. Federal Trade Commission, 2000;
3. A History of ACCOUNTANCY, New York State Society of CPAs, November 2003, retrieved December 28, 2013;
4. Australian Treasury Guidelines for electronic commerce. Australian Federal Government, 2006;
5. Buy-side Use TCA to Measure Execution Performance, FIXGlobal, June 2010;
6. Ecommerce Sales Topped \$1 Trillion for First Time in 2012, *E-Marketer*. Retrieved 14 May 2013;
7. Economics focus: The click and the dead, *The Economist*. 3–9 July 2010;
8. Economics Glossary, Monroe County Women's Disability Network. Retrieved, 2008-02-22;
9. Economistul, 2000-2015;
10. Eurostat (18 June 2013), "Ecommerce contribution in Europe" (infographic). Retrieved 18 June 2013;
11. Glossary, ECON100, Retrieved, 2008-02-22;
12. The INTOSAI Financial Audit Guidelines will be based on the International Standards on Auditing (ISA) issued by the IAASB, http://www.afrosai-e.org.za/HOME/Menu/TechnicalAdvancement/INTOSAI_auditingstandards/tabid/82/Default.aspx;
13. Official membership list http://www.intosai.org/en/portal/aboutus/organisation/membership_list;
14. PRC, Electronic Signature Law, 28 August 2004;
15. Strategia dezvoltării controlului financiar public intern în România, pentru perioada 2014-2016, ianuarie 2014;
16. Transparency International Source Book 2000, in Casals and Associates, "Integrated Financial Management

Systems Best Practices: Bolivia and Chile,” funded under USAID Contract AEP-I-00-00- 00010-00, Task Order No. 01 Transparency and Accountability, 2004;

17. Tribuna Economică, 2000-2015;

Legislație

1. ***Art.115 din Constituția din anul 1923 „controlul preventiv și cel de gestiune al tuturor veniturilor și cheltuielilor statului se exercită de Curtea de Conturi, care supune, în fiecare an, Adunării deputaților raportul general rezumînd conturile de gestiune ale bugetului trecut, semnalând totodată neregulile săvârșite de miniștri în aplicarea bugetului.”;
2. ***Decretul nr.352 din 30 septembrie 1948, pentru organizarea controlului finançiar, publicat în Buletinul Oficial nr.280 din I.XII.1948;
3. ***Hotărârea Consiliului de Miniștri nr.74 din 23.I.1959, publicată în Colecția de hotărâri și dispoziții ale Consiliului de Miniștri nr.8 din I.II.1959;
4. ***Hotărârea nr. 1151 din 27.11.2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului finançiar de gestiune;
5. Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în M.O. nr. 282 din 29.04.2009, cu modificările și completările ulterioare;
6. OECD (1999), "Economic and Social Impact of Ecommerce: Preliminary Findings and Research Agenda", OECD Digital Economy Papers, No.40. OECD Publishing;
7. ***Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 123/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind cadrul general al atribuțiilor și exercitării controlului finançiar preventiv propriu, publicat în M.O nr. 79 din 15 februarie 2001;

8. ***OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
9. ***Ordinul nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventive – actualizat;
10. ***Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 republicată privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art.2, lit.c);
11. ***Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, 2009;
12. The INTOSAI Financial Audit Guidelines will be based on the International Standards on Auditing (ISA) issued by the IAASB <http://www.afrosiae.org.za/HOME/Menu/TechnicalAdvancement/INTOSAIauditingstandards/tabid/82/Default.aspx>;

Surse web

1. ***<https://gigaom.com/2013/08/22/the-structure-show-big-data-is-still-a-big-deal-and-google-storages-4-trillion-transactions>;
2. ***<http://www.vijeceministara.gov.ba/akti/zakljucci/default.aspx?id=9818&langTag=hr-HR>;
3. ***http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2011_07_78_1648.html;
4. ***<http://www.mfin.hr/en/financial-management-and-control>;
5. ***<https://en.wikipedia.org/wiki/E-commerce>;
6. ***<http://www.investopedia.com/articles/professionaleducation/11/accounting-information-systems.asp>;
7. ***<http://www.allbusiness.com/accounting/3504565-1.html>;
8. ***<http://www.coso.org>;
9. *** <http://www.un.org/auditors/board/mandate.shtml#cm>;
10. ***http://www.intosai.org/en/portal/about_us/organisation/membership_list;

12. Curriculum vitae

CURRICULUM VITAE

Informații personale



Nume / Prenume	Drd. Ec. Nicolescu Dinu Octavian
Adresă	Dragomiresti-Vale, str. Gutuilor nr.4, jud. Ilfov
Telefon	Mobil: 0741339334
E-mail	dinu.nicolescu@gmail.com , dinu.nicolescu@mfinante.ro
Naționalitate	Română
Data nașterii	30.10.1978
Sex	Masculin

Locul de muncă vizat / Domeniul ocupațional

Experiență profesională

Perioada

Activități și responsabilități principale

- Consilier Superior; Direcția Generală Economică /Serviciul Buget, Investiții și Decontări Despăgubiri**

 - Controlul, verificarea și plata hotărârilor judecătorești pronunțate de instanțele românești și a altor înscrișuri aferente procedurilor contencioase sau necontencioase, conform prevederilor legale;
 - Propune angajare de cheltuieli;
 - Platește despăgubiri civile;
 - Controlează expertizele contabile propuse la plată de instanțele judecătorești;
 - Raspunde de platile bugetare și le vizează d.p.d.v. finanțiar;
 - Ordonanțare plăți;
 - Intocmeste ordine de vanzare certificate emisii gaze cu efect de sera, ordine de plata, alop-uri;
 - Raspunde de relația ministerului cu BNR privind schimbul valutar;
 - Indeplinește atribuțiile ce îi revin conform HG 514/2013 și HG 34/2009.

Numele angajatorului Tipul de activitate Perioada Funcția sau postul ocupat Activități și responsabilități principale	Ministerul Finanțelor Publice Ordonator principal de credite bugetare. Sef Birou Buget Finanțe Taxe și Impozite Urmărire Debite Îndeplinirea atribuțiilor în conformitate cu prevederile legii: -82/1991 a contabilității -571/2003 privind codul Fiscal -273/2006 privind finanțele publice locale -388/2007 privind bugetul de stat Atribuții: - Intocmește împreună cu ordonatorul principal de credite proiectele de buget local; - Asigura încadrarea corectă pe subdiviziunile clasificării bugetare a încasărilor și plăților ce se derulează prin trezorerie înregistrând în evidențele contabile operațiunile ce se impun; - Urmărește execuția cheltuielilor prevăzute în bugetul local cât și a fondurilor extrabugetare și informează periodic Consiliul Local despre modul de realizare a acestora și propune măsurile necesare de luat atunci când constată că acestea nu se realizează potrivit procedurilor legale; - Verifică și analizează propunerile de modificare a bugetului propriu al comunei; - Coordonă și controlează activitatea de venituri și cheltuieli; - Intocmește liste de investiții aprobată de Consiliul Local; - Asigură exercitarea controlului financiar preventiv pentru plățile efectuate din bugetul comunei, eliberări de valori materiale pentru alte operațiuni speciale; - Conduce contabilitatea activităților administrației publice locale și întocmește situații lunare și trimestriale; - Participă la licitații selecții de ofertă negociază și încheie contracte economice împreună cu ceilalți factori de răspundere; - Răspunde de utilizarea corectă a creditelor bugetare; - Asigura gestionarea fondurilor prevăzute în buget pe bază de ordine de plată și dispoziții bugetare; - Informează Primarul comunei în cazul în care terții nu își execută popririile făcute și stabilește cu acesta măsurile legale ce urmează a fi luate; - Intocmește programul de încasări, urmărește graficul de desfășurare a muncii de urmărire și încasare debite.
Numele angajatorului Tipul de activitate sau sectorul de activitate Perioada Funcția sau postul	Primaria Cernica Autoritate Publică Locală (Primarie) 2011 – 2013 Director Financiar

ocupat Activități și responsabilități principale	<ul style="list-style-type: none"> - verificare contabilă și audit finanțiar intern; - întocmire rapoarte lunare de profitabilitate și rentabilitate urmărind indicatorii economici - stabilire obiective generale de dezvoltare ale firmei, în concordanță cu strategia elaborată de consiliul de administrație; - identificare oportunități de afaceri; - reprezintă firma în relațiile protocolare cu furnizorii, clienții și alte organisme/organizații cu impact real/ potențial asupra rezultatelor societății; - asigură managementul societății; - coordonare echipa de implementare a diferitelor proiecte; - organizarea și coordonarea activității aferente diferitelor proiecte; - colaborează cu echipa desemnată de solicitant pentru implementarea în bune condiții a activităților proiectelor; - raspunde de realizarea din punct de vedere operațional a activităților prevăzute în cererea de finanțare; - urmărește realizarea obiectivelor proiectelor și a rezultatelor acestuia și ia măsurile necesare pentru atingerea obiectivelor și rezultatelor; - coordonează, organizarea tuturor reuniunilor desfășurate în cadrul diferitelor proiecte.
Numele angajatorului Tipul activității sau sectorul de activitate Perioada	Sc Radinc Srl Control și Expertiză Fonduri Structurale, Management 2010-2011
Funcția sau postul ocupat Activități și responsabilități principale	Expert Regional Coordonator (Vicepreședinte) <ul style="list-style-type: none"> - coordonarea echipei de implementare a proiectelor POSDRU 2007-2013; - înființarea de pacte regionale privind economia socială; - înființarea de grupuri județene de sprijin pentru economia socială; - coordonarea elaborării planului detaliat de desfășurare a activităților proiectului; - monitorizarea progresului global al proiectului în conformitate cu planul și bugetul aprobat; - coordonarea și elaborarea raportelor tehnice și financiare trimestriale/ semestriale/ finale și a cererilor de rambursare către Agenția Națională pentru Programul Operațional; - sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane (AMPOSDRU); - asigurarea funcționalității mecanismelor de asigurare a calității; - coordonarea derulării activităților proiectului conform graficului de activități; - gestionarea eficientă a resurselor financiare, materialelor

	<ul style="list-style-type: none"> - informaționale și resurselor umane implicate în proiect; - obținerea rezultatelor proiectului conform planificării și încadrarea în bugetul alocat și în timpul planificat; - vizarea rapoartelor de activitate și timesheet; - elaborarea proiectelor de economie socială vizând axa prioritară 6 – „Promovarea Incluziunii Sociale”, Domeniul major de intervenție 6.1 – „Dezvoltarea economiei sociale”; - încheierea de acorduri și parteneriate cu primăriile din regiunea București – Ilfov în vederea depunerii spre finanțare a proiectelor privind economia socială; - sprijin acordat managerului de proiect în coordonarea activităților echipei de management; - analizarea riscurilor și participarea la identificarea soluțiilor pentru prevenirea acestora; - verificarea cu ajutorul indicatorilor stabiliți a gradului de îndeplinire a obiectivelor proiectului prin analizarea rezultatelor obținute; - asigurarea funcționalității mecanismelor de asigurare a calității; - asigurarea suportului în activitatea de informare și publicitate a POS-DRU în Romania - participarea la seminarii, conferințe, work-shop-uri și alte manifestări naționale și internaționale în domeniul asistenței financiare a Uniunii Europene.
Numele și adresa angajatorului	<p>ANR - Centrul Regional de Resurse pentru Promovarea și Dezvoltarea Economiei Sociale București - Ilfov - Str. Barbu Văcărescu, Nr. 42 A, Etaj 1, Sector 2, București</p>
Tipul activității sau sectorul de activitate	Dezvoltarea economiei sociale în relație cu fondurile europene
Perioada	2006 – 2010
Funcția sau postul ocupat	<p>Marketing Manager</p> <ul style="list-style-type: none"> - coordonarea activității complexului comercial; - propunerea bugetelor de investiții; - coordonarea departamentului achiziții și investiții; - relația cu mass-media în calitate de purtător de cuvânt; - coordonarea și controlul investițiilor; - coordonarea dispozitivului de pază și protecție; - membru în comisia de audit intern; - verificarea bonității fiscale a noilor clienți; - verificarea contractelor comerciale.

Numele și adresa angajatorului	S.C. AUTOVIT S.A. – București
Tipul activității sau sectorul de activitate	Managementul și marketingul spațiilor comerciale și a locurilor de parcare din cadrul complexului, în vederea comercializării mărfurilor și autoturismelor
Perioada	2005 – 2006
Funcția sau postul ocupat	Director Zonal
Activități și responsabilități principale	<ul style="list-style-type: none"> - coordonarea distributorilor zonali; - negocierea contractelor de achiziții; - întocmirea rapoartelor lunare de vânzări; - calculul rentabilității și profitabilității pe grupe de clienți și produse; - analiza și urmărirea stocurilor; - elaborarea de previzuni economice pe următoarele 3 luni; - întocmirea raportului de monitorizare a concurenței.
Numele și adresa angajatorului	S.C. RAMPLAST DISTRIBUȚIE PROFILE (OLTCHIM) S.A. , București
Tipul activității sau sectorul de activitate	Import și distribuție materii prime, utilaje și materiale pentru fabricarea geamului termoizolant
Perioada	2002 – 2005
Funcția sau postul ocupat	Project Manager
Activități și responsabilități principale	<ul style="list-style-type: none"> - dezvoltarea rețelei de corporate; - analize pentru determinarea strategiilor departamentului, corelate cu indicatorii de rentabilitate și profitabilitate ai societății; - feed-back-ul acțiunilor întreprinse de departamentul marketing - vânzări; - dezvoltarea portofoliului de clienți.
Numele și adresa angajatorului	S.C. EUROGRAFICA
Tipul activității sau sectorul de activitate	Tipografie
Perioada	2012-prezent
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	Doctorand – Control finanțiar Contabilitate, finanțe, fiscalitate
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Universitatea Valahia din Târgoviște

	Perioada	2013-2014
Calificarea/diploma obținuta		Masterat
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite		Dreptul afacerii Competențe teoretice și practice în domeniul dreptului penal și comercial
Numele și tipul instituției de învățământ /furnizorului de formare		Facultatea de drept Universitatea Titu Maiorescu
	Perioada	1997 – 2001
Calificarea / diploma obținută		Economist
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite		- Management, Marketing, Finanțe, Contabilitate, etc.; - Competențe teoretice și practice în domeniul economic.
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare		Academia de Studii Economice, Facultatea de Management, București
	Perioada	1997 – 2001
Calificarea / diploma obținută		Economist
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite		- Finanțe și credite, Contabilitate, Politici fiscale, etc.; - Competențe teoretice și practice în domeniul economic
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare		Universitatea Spiru Haret, Facultatea de Finanțe - Contabilitate, București
	Perioada	2001 – 2002
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite		- Managementul afacerilor, Marketing, Relații economice internaționale, etc.; - Studii postuniversitare în domeniul „ MANAGEMENTUL AFACERILOR ”
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare		CODECS, Open University Business School, București
	Perioada	1999 – 2000

<p>Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite</p> <p>Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare</p> <p>Perioada</p> <p>Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite</p> <p>Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare</p> <p>Perioada</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Asigurări și reasigurări, Riscurile de țară și investiții, etc.; - Curs de perfecționare în domeniul „ASIGURĂRI ȘI REASIGURĂRI”. <p>S.C. NAȚIONALA S.A., Societate de asigurare - reasigurare, București</p> <p>2009 - 2013</p> <ul style="list-style-type: none"> - Curs de calificare în „MANAGEMENTUL PROIECTELOR FINANȚATE DIN FONDURI STRUCTURALE”; - Calificare ca „<i>Manager proiect</i>”; - Curs Formator Profesional; - Calificare ca „<i>Formator Profesional</i>”; - Curs inspector resurse umane; - Calificare ca „<i>Inspector Resurse Umane</i>”; - Curs Manager Resurse Umane; - Calificare ca „<i>Manager Resurse Umane</i>”; - Curs Manager în activitatea de turism; - Calificare ca „<i>Manager în activitatea de turism</i>”(brevet în turism); - Curs Comunicare în limba engleză; - Calificare „<i>Comunicare în limba engleză</i>”; - Curs Expert Accesare Fonduri Europene și de Coeziune; - Calificare ”<i>Expert Accesare Fonduri Europene și de Coeziune</i>”; - Curs de perfecționare Achiziții Publice; - Calificare „<i>Expert Achiziții Publice</i>”; - Curs de perfecționare Management General; - Calificare „<i>Manager</i>”; - <i>Curs Inalt Funcționar Public (ANFP)</i>; - <i>Certificat de atestare în Sistemul European de Conturi (SEC)</i>; <p>1993 - 1997</p>
---	---

<p>Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite</p> <p>Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare</p> <p>Aptitudini și competențe personale</p> <p>Limba(i) maternă(e)</p> <p>Limba(i) străină(e) cunoscută(e)</p> <p>Autoevaluare</p> <p>Limba (nivel european / autoapreciere)</p> <p>Alte activități relevante</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Științe economice fundamentale și de specilitate (domeniul Finanțe – Contabilitate); - Competențe teoretice în domeniul economic și practice în specializarea Finanțe – Contabilitate (Atestat în meseria „<i>Contabil statistician</i>”). <p>Liceul economic</p> <ul style="list-style-type: none"> - simț analitic și practic; - capacitate organizatorică; - seriozitate și corectitudine; - spontaneitate și creativitate; - abilități de conducere și comunicare; - perseverență și determinare. <p>Română</p> <p>Engleză</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Înțelegere</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vorbire</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Scriere</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Ascultare</th><th style="text-align: center;">Citire</th><th style="text-align: center;">Participare la conversație</th><th style="text-align: center;">Discurs oral</th><th colspan="2" style="text-align: center;">Exprimare scrisă</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">B2</td><td style="text-align: center;">bene</td><td style="text-align: center;">B2</td><td style="text-align: center;">bene</td><td style="text-align: center;">B2</td><td style="text-align: center;">bene</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">B2</td><td style="text-align: center;">bene</td><td style="text-align: center;">B2</td><td style="text-align: center;">bene</td><td style="text-align: center;">B2</td><td style="text-align: center;">bene</td></tr> </tbody> </table> <p>✓ Participant la numeroase simpozioane, conferințe și workshop-uri naționale și internaționale pe teme de economie socială, dezvoltare durabilă, absorția fondurilor europene prin proiecte, etc., organizate de Academia Română, prestigioase universități din țară și străinătate, organizații guvernamentale și neguvernamentale, societăți private;</p> <p>✓ Consultant scriere cereri de finanțare PHARE 2006;</p> <p>✓ Activități de consiliere și orientare profesională a tinerilor, în special a celor de etnie romă, dar nu numai, desfășurate în cadrul a numeroase campanii naționale;</p> <p>✓ Participarea la numeroase traininguri pe tema accesării fondurilor europene;</p> <p>✓ Responsabil cu mobilizarea resurselor financiare necesare desfașurării activității Centrului Regional de Resurse pentru Promovarea</p>	Înțelegere		Vorbire		Scriere		Ascultare	Citire	Participare la conversație	Discurs oral	Exprimare scrisă		B2	bene										
Înțelegere		Vorbire		Scriere																					
Ascultare	Citire	Participare la conversație	Discurs oral	Exprimare scrisă																					
B2	bene	B2	bene	B2	bene																				
B2	bene	B2	bene	B2	bene																				

	<p>și Dezvoltarea Economiei Sociale București - Ilfov, de gestionarea acestor resurse, cu respectarea prevederilor statutare; Activități de consultanță în domeniul „managementului pentru afaceri”, respectiv: elaborarea de oferte tehnice și financiare, conform cerințelor specifice și estimarea efortului și a resurselor necesare pentru realizarea a numeroase proiecte de investiții;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Informare și documentare pentru realizarea și implementarea proiectelor pentru accesarea fondurilor structurale prin programul POS DRU 2007 - 2013; ✓ Pregătire privind elaborarea proiectelor de economie socială vizând axa priorităță 6 – „Promovarea Incluziunii Sociale”, Domeniul major de intervenție 6.1 – „Dezvoltarea economiei sociale”, Cererile de propunerile de proiecte nr. 84 – „Pentru o viață mai bună” și nr. 79 – „Economie socială și solidaritate”.
Competențe și aptitudini tehnice	- Programare POS – IBM.
Competențe și aptitudini de utilizare a calculatorului	- Microsoft Office (Word, Excel, Power Point), Winmentor, Carisma, WizPriority, HostWare, Socrate, Micros Fidelio, Outlook Express, Internet Explorer, și altele.
Permis de conducere	Permis de conducere categoriile A și B din anul 1998.
Anexe	Lista de lucrări

13. Diseminarea rezultatelor cercetării

Rezultatele autorului au fost disimilate în lista de lucrări prezentată mai jos:

L I S T A D E L U C R Ă R I

1º Cărți de specialitate publicate în edituri recunoscute (E1, E2, etc.), articole/studii publicate în reviste de specialitate de circulație internațională recunoscute (F1, F2, etc.), articole/studii publicate în reviste de specialitate de circulație națională recunoscute (G1, G2, etc.), articole/studii publicate în volumele unor manifestări științifice internaționale recunoscute din țară și din străinătate (H1, H2, etc.), articole/studii publicate în volumele unor manifestări științifice naționale (I1, I2, etc.), lucrări prezentate la diferite seminarii/expozitii, inovații etc. (J1, J2 etc.), după caz, prin care se aduc contribuții științifice la dezvoltarea domeniului.

F1. POPA Stefan, **NICOLESCU Dinu Octavian**, *World Conference on Educational Sciences, Issue*, 4-6 februarie 2016, Procedia Social and Behavioral Sciences, Madrid, *Findings of financial position in e-commerce activities*,
<http://www.sciencedirect.com;>

G1. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Dezbateri Social Economice, Volumul 4, Issue 2, 2015, *The connection between financial management and financial control*, pag. 42-45, ISSN 2248-3837, <http://www.economic-debates.ro/nicolescu-art6-dse2-2015.pdf;>

G2. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Dezbateri Social Economice, Volumul 4, Issue 2, 2015, *The connection between the information system and financial control*, pag. 57-61, ISSN 2248-3837, <http://www.economic-debates.ro/nicolescu-art9-dse2-2015.pdf;>

G3. Romeo Cătălin CREȚU, Petrică ȘTEFAN, Adrian NICOLAU, **Dinu Octavian NICOLESCU**, Scientific Papers Series Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural Development, Vol. 15, Issue 1, 2015, The need to improve practical information system in agriculture and specialized industry, ISSN 2284-7995, E-ISSN 2285-3952;

G4. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Dezbateri Social Economice, Volumul 5, Issue 2, 2016, *The implementation of the financial-accounting information system*, pag. 13-17, ISSN 2360-1973, <http://economic-debates.ro/niculescuDSE1-2016.pdf;>

G5. **NICOLESCU Dinu Octavian**, 2016, *Advantages and disadvantages of the information system as a result of the globalization of business*, pag.;

G6. **NICOLESCU Dinu Octavian**, 2016, *The implementation of the financial-accounting information system*, pag.;

H1. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Conferința Internațională „Efectele Crizei Economice asupra Domeniilor Economic Social și Tehnologic, ediția I” organizată de Universitatea Hyperion din București, Institutul de Prognoză al Academiei Române, Universitatea Athenaeum din București, Universitatea Valahia din

Târgoviște, Universitatea Cairo din Egipt, 2012, *Organization's accounting and global crisis*;

H2. NICOLESCU Dinu Octavian, Conferință Internațională „Efectele Crizei Economice asupra Domeniilor Economic Social și Tehnologic, ediția II” organizată de Universitatea Hyperion din București, Institutul de Prognoză al Academiei Române, Universitatea Athenaeum din București, Universitatea Valahia din Târgoviște, Universitatea Cairo din Egipt, 2013, *Financial control in Romanian SME's. Global crisis effects on financial domain*;

H3. NICOLESCU Dinu Octavian, Conferință științifică internațională „Contemporary crisis-risk and challenges” organizată de Universitatea Athenaeum, 14-16 mai 2015, *Accounting between science and practice*;

H4. NICOLESCU Dinu Octavian, Conferință Economică Națională CEN 2015 cu titlul Teorie și practică în economia românească, 19 mai 2015, *Modalități de combatere și prevenire a fraudelor financiar-contabile*;

H5. NICOLESCU Dinu Octavian, 06.11.2006 – participare la seminarul „Construirea parteneriatului pentru dezvoltare socială, economică și de ocupare” organizat de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale și de OECD (Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică) – Programul LEED (Programul pentru Dezvoltare Economică și Ocupare la Nivel Local), București;

H6. NICOLESCU Dinu Octavian, 26.03.2007 -29.03.2007 – participare la cursuri „Cadrul general privind Fondul Social European” în cadrul proiectului PHARE, sprijin acordat MMFPS în vederea pregătirii implementatorilor pentru programul operațional sectorial de dezvoltarea resurselor umane” Sinaia;

H7. NICOLESCU Dinu Octavian, 13.06.2007 – participare la conferința „Intreprinderile Sociale într-o economie dinamică – de la organizațiile non-profit la întreprinderile sociale” organizată de OECD – Programul LEED și de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale în parteneriat cu World Learning for International Development Fundația pentru Dezvoltarea Societății Civile (FDSC) și European Center for Not –for - Profit Law (ECNL), cu sprijinul Agenției Statelor Unite pentru Dezvoltarea Internațională (USAID) București;

H8. NICOLESCU Dinu Octavian, 13.09.2007 – 14.09.2007 – participare la „Conferință Internațională privind finanțarea publică a

organizațiilor neguvernamentale” organizată de Fundația pentru Dezvoltarea Societății Civile (FDSC) și European Center for Not – for - Profit Law (ECNL) cu sprijinul Agenției Statelor Unite pentru Dezvoltarea Internațională (USAID) București;

H9. NICOLESCU Dinu Octavian, 14.11.2007 – participare la conferința „Societatea Civilă Perspective de Viitor” organizată de World Learning și Agenției Statelor Unite pentru Dezvoltarea Internațională (USAID) București;

H10. NICOLESCU Dinu Octavian, 30.10.2008 – participare la seminarul „Fonduri Structurale în România” organizat de FINMEDIA, București;

H11. NICOLESCU Dinu Octavian, 08.04.2009 – participare la seminarul național de consultare cu privire la strategia integrată de dezvoltarea resurselor umane 2009-2020, document elaborat în cadrul proiectului PHARE „Asistență Tehnică pentru România în vederea sprijinirii implementatorilor în elaborarea unei strategi elaborate de dezvoltarea resurselor umane prin proiecte europene”, București;

H12. NICOLESCU Dinu Octavian, 04.05.2009 – 07.05.2009 – participare la cursul „Utilizator al aplicației Doc Tracking – Sistem Intregrat de Management și Arhivare a documentelor” organizat de AB&Tco, București;

H13. NICOLESCU Dinu Octavian, 29.07. 2009 – 31.07.2009 – participare la curs „Audit Intern” în cadrul proiectului „Sprijin pentru MMFPS pentru pregătirea implementatorilor – continuarea procesului de pregătire pentru gestionarea și implementarea Fondului Social European” (FSE) București.

2º Granturi/proiecte câștigate prin competiție (K1)

K1. NICOLESCU Dinu Octavian, Expert proiect Posdru ID 132406 beneficiar ACADEMIA ROMANA;

K2. NICOLESCU Dinu Octavian, Expert regional proiect Posdru ID 81875 beneficiar UNIVERSITATEA HYPERION;

K3. NICOLESCU Dinu Octavian, Expert financiar proiect Posdru ID 83395 beneficiar ECOIMPACT;

K4. NICOLESCU Dinu Octavian, Expert regional proiect Posdru ID 78497 beneficiar ASOCIAȚIA MAGDALENA DEIJS;

- K5. NICOLESCU Dinu Octavian**, Manager Proiect formare profesională proiect Posdru ID 63105 beneficiar PRIMARIA SECTOR 4;
- K6. NICOLESCU Dinu Octavian**, Manager Proiect formare profesională proiect Posdru ID 63494 beneficiar C4C;
- K7. NICOLESCU Dinu Octavian**, Expert regional, Proiect 63832 finanțat prin POSDRU, solicitant Comuna Domești, titlul proiectului „Măsuri active pentru prevenirea abandonului scolar”, valoarea proiectului 2.352.000 lei, axa 2, DMI 2.2;
- K8. NICOLESCU Dinu Octavian**, Specialist Informare Publicitate, Proiect 83395 finanțat prin POSDRU, solicitant ECOIMPACT-Asociația Română a Evaluatoarelor și Auditorilor de Mediu, titlul proiectului „Califica-te în domenii competitive”, valoarea proiectului 2.118.122,94 lei, axa 2, DMI 2.3;
- K9. NICOLESCU Dinu Octavian**, Expert regional coordonator, Proiect 4729 finanțat prin POSDRU, solicitant AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU ROMI , titlul proiectului „Impreună pentru o societate mai bună”, valoarea proiectului 5 milioane euro, proiect tip strategic început în anul 2008, finalizare 2011, axa 6 DMI 6.1;
- K10. NICOLESCU Dinu Octavian**, Intocmirea studiului de fezabilitate și indicatirilor de profitabilitate, cost, solvabilitate economică și rentabilitate pentru achiziția liniei de extrudare profile PVC prin programul Phare 2006 la Oltchim Râmnicu Vâlcea;
- K11. NICOLESCU Dinu Octavian**, 23.09.2010 – 22.10.2010 – membru în Atelierele regionale de informare din cadrul Programului național de informare cu privire la domeniul economiei sociale în România prezentat de Bernard Brunhes internațional împreună cu Ministerul Muncii Familiei și Protecției Sociale în proiectul „Economia Socială – Model inovator pentru promovarea incluziunii active a persoanelor defavorizate”, București;
- K12. NICOLESCU Dinu Octavian**, Expert regional, solicitant ANR, proiect tip strategic, tipul proiectului „Impreună pe piața muncii”, valoare proiect 5 milioane euro, finanțat prin POSDRU, Axa 5.

**MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENTIFIC
RESEARCH**
VALAHIA UNIVERSITY, TÂRGOVIŞTE
IOSUD – DOCTORAL SCHOOL OF ECONOMICS
AND HUMANITIES
Field: Accountancy

**SUMMARY
DOCTORAL DISSERTATION**

**ORGANIZATION AND
IMPLEMENTATION OPPORTUNITIES
FOR FINANCIAL CONTROL IN A
COMPUTERIZED ENVIRONMENT**

**Scientific coordinator
Univ. Prof. PhD. Ștefan POPA**

**PhD student
Dinu Octavian NICOLESCU**

Târgovişte, 2016

SUMMARY CONTENT

- 14. PhD thesis content**
- 15. The current state of research and knowledge in terms of the informatic system- financial control relation**
- 16. Approach of the scientific research**
- 17. Research Context**
- 18. The issue of research**
- 19. Research hypotheses**
- 20. Research methodology**
- 21. Brief exposure of the structure and content of the thesis**
- 22. Conclusions**
- 23. Conclusions and suggestions**
- 24. Bibliographical references**
- 25. Curriculum vitae**
- 26. Dissemination of research results**

Keywords: *internet, globalization, innovation, technology, control, economic efficiency, eco-efficiency, audit, information technology, economic growth, management, budget, control, financial, prediction*

1. PhD thesis content

INTRODUCTION

CHAPTER I FINANCIAL CONTROL AND REFERENCES OF ITS DEVELOPMENT IN RETROSPECTIVE

- 1.1. Historical aspects regarding the evolution of control
- 1.2. The role of financial control in the global economy
 - 1.2.1. Methodological system of financial control
 - 1.2.2. The method of financial control
 - 1.2.3. The principles of financial control
- 1.3. The role of financial control in the national economy
 - 1.3.1. The importance of financial control
 - 1.3.2. The fundamentals of financial control

- 1.3.3. The functions of financial accounting control
- 1.3.4. Forms of financial control
- 1.4. The organization and the exercise of financial control
 - 1.4.1. The organization and implementation of internal control
 - 1.4.1.1. Internal control templates
 - 1.4.1.2. The value added by the audit by assessing the internal control system
 - 1.4.1.3. Implementation of the internal control system
 - 1.4.1.4. Preventive financial control
 - 1.4.1.5. Financial control management
 - 1.4.2. Financial control exercised by the National Agency for Fiscal Administration
 - 1.4.3. Control exercised by the Court of Accounts
 - 1.4.4. Control exercised by the Ministry of Public Finance
- 1.5. Conclusions and future considerations

CHAPTER II THE PLACE AND ROLE OF THE COMPUTERIZED SYSTEM IN EXERTING FINANCIAL CONTROL

- 2.1. „Past – present – future” axis in the feature of developing the IT system nationally and internationally
 - 2.1.1. IT system – conceptual approaches
 - 2.1.2. The role of the computerized system in the process of substantiating decisions
 - 2.1.3. The components of an IT system
- 2.2. The strategic importance of the IT system within financial control
 - 2.3.1. The connection between the computerized system and financial control
 - 2.3.2. The connection between financial management and financial control

- 2.3. Organizing and implementing the IT system while exerting financial control
- 2.4. Advantages and disadvantages brought to IT system as a result of exerting financial control
 - 2.4.1. The impact of the IT system on management
 - 2.4.2. The impact of financial control on designing the IT system
 - 2.4.3. The impact of the IT system on financial control through e-commerce
 - 2.4.4. The social impact of financial control on e-commerce

2.5. Conclusions and assessments of perspective

CHAPTER III FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION SOURCE AND OBJECT OF FINANCIAL CONTROL

- 3.1. Financial Accounting Information System, part of the computerized system
 - 3.1.1. Boundaries of the accounting information provided by the financial accounting information system
 - 3.1.2. Organizing the accounting IT system in the process of substantiating decisions
 - 3.1.3. Applying financial accounting IT system
 - 3.1.4. The cycle of information flow in accountancy
- 3.2. The architecture of the Financial Accounting IT System
 - 3.2.1. The basic components of the financial accounting IT system
 - 3.2.2. Quality characteristics of the financial accounting IT system
- 3.3. Valorisation of information provided by the financial accounting system
- 3.5. Conclusions and assessments of perspective

CHAPTER IV FINANCIAL CONTROL IN A COMPUTERIZED ENVIRONMENT - GUARANTOR OF FINANCIAL PERFORMANCE

4.1. Improving financial control by implementing IT technologies

4.1.1. Assessing the risks related to the implementation of information technology

4.1.2. IT system and financial control

4.2. Means of supporting computerized financial accounting system. Financial control features in a computerized environment

4.2.1. Internet - the engine of globalization

4.2.2. Features of financial control in a computerized environment

4.2.2.1. Benefits and implications of financial control over the financial accounting system in a computerized environment

4.2.2.2. Critical analysis of the traditional systems of financial control

4.2.3. Online control

4.3. Possibilities for organizing and implementing financial control within a computerized environment

4.3.1. Model analysis of financial control through financial accounting computerized system

4.3.2. Organizing financial control within a computerized environment, guarantor of financial performance

4.3.3. Opportunities for implementing online financial control

4.4. Reliability of SWOT analysis in determining the measures of financial control- guarantor of financial performance

4.4.1. Advantages of SWOT analysis

4.4.2. Limitations of SWOT analysis

4.5. Conclusions and outlook

CHAPTER V EMPIRICAL STUDY ON THE ORGANIZATION AND IMPLEMENTATION OF FINANCIAL CONTROL IN A COMPUTERIZED ENVIRONMENT - PRACTICAL CASE AND QUESTIONNAIRE SURVEY

5.1. Research objectives based on practical case and questionnaire; validation of hypotheses

5.2. Research methodology

5.3. Survey - questionnaire on the organization and implementation of financial control within a computerized environment

 5.3.1. Data analysis

 5.3.2. Result interpretation

 5.3.3. Validation of hypotheses

5.4. Conclusions and outlook

CONCLUSIONS AND SUGGESTIONS

BIBLIOGRAPHY

List of abbreviations

List of figures

List of tables

List of annexes

ANNEXES

2. The current state of research and knowledge in terms of the informatic system- financial control relation

Financial computerized system has as a general objective providing company with financial data to render its possible adoption of optimal decisions, using a minimum amount of financial resources by an accepted factor of risk. Information system analysis

should include all its components, i.e. inputs, outputs, tools and methods for achieving and maximizing performance, implementation methodology, adaptability to conditions and situations arising from specific conditions of use. In order to achieve a performance level considered optimal, entries into the system, namely data and information are needed to contain a relatively degree of relevance to the aim pursued. Outputs generated by the system include accounting reports, operating capital budgets, reports of working capital, cash flow forecast and various analysis reports. Financial data evaluation can be performed by analyzing the report, assessing trends and modeling financial planning. Financial planning and projections are facilitated when used with a decision support system.

The establishment of financial control forms on the computerized financial system has to create prerequisites for converging actions to obtain performance with increased efficiency conditions that help users to work more productively, to have the information they need for timely decisions and effective integration with other computerized applications that support decision-making.

The information system in carrying on financial control has dominated for more than 20 years in practice, through the management agenda. Any information system is designed to support specific operations by managing and making decisions, issue also noted in S. Bulgacs' paper²⁵, entitled "*The first phase of creating a standardised international innovative technological implementation framework/software application*", *Int. J. Business and Systems Research*, 7(3): 250, 2013. Kroenke D. M., in his paper entitled *Experiencing MIS*. Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ, 2008, states that an information system is an information and communications technology (ICT), as a way of supporting commercial business processes of people who interact with this technology.

The information system currently includes a component of information and communications technology (ICT), but this is not a

²⁵ **Bulgacs S.**, "The first phase of creating a standardised international innovative technological implementation framework/software application", *Int. J. Business and Systems Research*, 7 (3): 250, 2013;

concern by itself, the system focusing mainly on the ultimate use of this information²⁶. Also, O'Brien J. A., in his paper entitled *Introduction to information systems: essentials for the e-business enterprise*. McGraw-Hill, Boston, MA, 2003, notes that the role of IT system is different in the process of business, rather helping performance control in business environments.

The computer system maintains the advantages of visualization as a special type of work system . A work system is a system where people or machines perform processes and tasks using resources to carry out customer-specific products or services. A computer system is a work system whose activities are dedicated to capturing, transmitting, stocking, retrieving, handling and displaying information S. Alter states in his paper entitled *The Work System Method: Connecting People, Processes, and IT for Business Results*. Works System Press, CA, 2006.

A computer system is a form of a communication system in which data is processed as a form of social memory. A computer system can also be considered a semi-formal language that supports decision-making and human action. Beynon Davies, in his paper entitled *Business Information Systems*. Palgrave, Basingstoke, 2009.

²⁷ states that the computer system emphasizes the study of computer organization

There are different types of information systems, for example transaction processing systems, decision support systems, knowledge management systems, learning management systems, databases management systems, , information systems and office systems. Criticisms for most systems are information technologies, which are usually designed to allow people to carry out tasks for which the human brain is not appropriate (such as handling large amounts of information, performing complex calculations and checking several simultaneous processes). Information technology is a very important and malleable resource available to

²⁶ O'Brien J. A., *Introduction to information systems: essentials for the e-business enterprise*. McGraw-Hill, Boston, MA, 2003;

²⁷ Beynon Davies P., *Business Information Systems*. Palgrave, Basingstoke, 2009;

managers²⁸, presented by Rockart et Al., in his paper entitled, *Eight imperatives for the new IT organization Sloan Management review*, 1996. Many companies have created a position of Chief Information Officer (CIO), which is part of the executive council together with Chief Executive Officer (CEO), Chief Financial Officer (CFO), Chief Operating Officer (COO) and Chief Technical Officer (CTO). CTO can serve as CIO (Chief Information Officer), and vice versa. Security Chief Information Officer (CISO) focuses on information security management.

Six components are required in order to produce an IT system, as they follow:

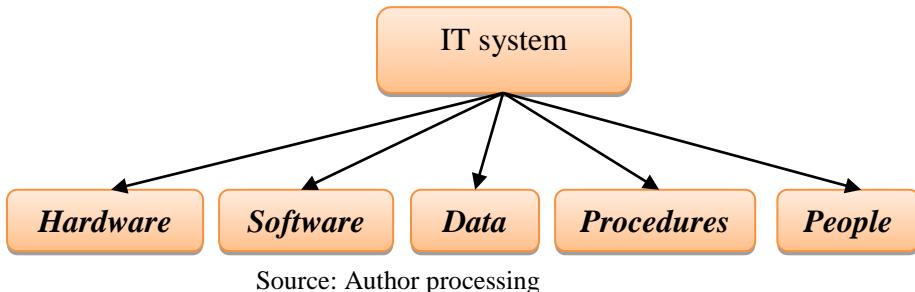
- 7) **Hardware**, this term refers to the computer itself. This category includes the computer itself, which is often referred to as central processing unit (CPU), together with all its support equipment. Input and output devices, storage devices and communication devices are located among the support equipment of central processing unit.
- 8) **Software-ul**, this term refers to computer programs and manuals that support it. Computer programs are instructions that can be read automatically, they lead circuits in hardware parts of the system in order to function in a manner that produces useful information data. The programs are generally stored on any media input or output, often on a disk or tape.
- 9) **Data** are facts used by programs in order to produce useful information. Through programs data are generally stored in the readable form of the machine on disk or tape until the computer needs them.
- 10) **Procedures** are policies that govern the operation of a computer system. "The procedures are a software or hardware for people" being a common analogy that is used to illustrate the role of procedures in a system.
- 11) **People**. Each system needs people, if they can be useful. Often the most important element of the system is the human being, probably the component that influences the

²⁸ **Rockart et Al.**, *Eight imperatives for the new IT organization Sloan Management review*, 1996;

success or failure of information systems. This includes not only users, but also those operating in servicing computers, in supporting data, and those who support the computer network.

- 12) *Feedback* is another component of the IT system, defining that it may be provided with a feedback defined as a reverse connection between cyber systems to maintain their stability and balance towards external influences.

Figure no. 1. Components of the IT system



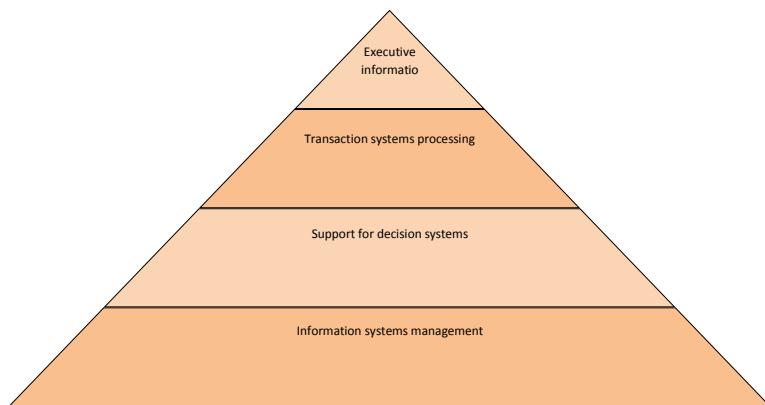
Source: Author processing

Since the 80's computerized system was designed as a pyramid of systems that reflect the organization's hierarchy, usually a transaction processing system at the bottom of the pyramid, followed by a management information system, a decision of the support system and finally an executive information system at the top. Although the pyramid model remains useful, it has developed a series of technologies and new information systems categories that have emerged over time, some of which no longer fit easily into the original pyramid model (Fig. no. 2).

By analyzing this pyramid follows that this area of information system includes a variety of topics, including an analysis and design system, a computer network and information security, management of databases and a decision support system. Background of dealing with information management when it comes to practical and theoretical issues, by collecting and analyzing information in an area with business function, including productivity

tools in business, application programs, e-commerce, digital media production , data mining and decision- making support.

Figure no. 2. The pyramid of the IT system



Source: Author processing

Based on this pyramid the author found that communications deal with the technology and telecommunications network. Business information system uses the theoretical foundations of information and calculus when it comes to studying different business models, but also, algorithmic processes related to activities from the IT field²⁹, presented by **Kelly Sue, Gibson Nicola, Holland Christopher, Light Ben**, in the paper entitled "Focus Issue on Legacy Information Systems and Business Process

²⁹ **Kelly Sue, Gibson Nicola, Holland Christopher, Light Ben**, "Focus Issue on Legacy Information Systems and Business Process Engineering: a Business Perspective of Legacy Information Systems". *Communications of the AIS* 2 (7): 1–27, (July 1999);

Engineering: a Business Perspective of Legacy Information Systems". Communications of the AIS 2 (7): 1–27, (July 1999).

Computer Information System (CIS) is an area of studying computers and algorithmic processes including the principles, software, hardware designs and patterns, as well as their applications and their impact on the entity presented by Jennifer Polack, in her paper entitled "*Planning a CIS Education Within a CS Framework*". *Journal of Computing Sciences in Colleges* 25 (2): 100–106. ISSN 1937-4771, (December 2009).

From all the analyzes it appears that scientists have debated the nature and foundations of computer systems that have their roots in other reference disciplines such as computers, engineering, mathematics, management, cybernetics and others aspect presented by Culnan M. J. in this paper entitled by *Mapping the Intellectual Structure of MIS, 1980-1985: A Co-Citation Analysis, MIS Quarterly*, 1987, pages 341-353. The information system can be defined as a collection of hardware, software, data, people and procedures that work together to produce quality information.

3. Approach of the scientific research

Named "Possibilities of organizing and implementing financial control in a computerized environment", this paper makes a diagnostic analysis of the relation between financial control and computerized environment, linking the two sciences through the online system.

According to the author this scientific approach presents a number of solutions for the financial control exercised in an electronic environment, thereby aiming to obtain a scientific product that triggers specific practical ideas for the computerized environment.

In the approach of our research we based on the relation between IT system and financial control by reviewing literature and studies in related fields. The starting point in our approach was the careful study of a large number of jobs in the economy field.

From the extremely large and diversified issue addressed in the research papers that we have studied, we focused on the evolution of the relation between IT system and financial control, we approached a conception by identifying new meanings in

electronic commerce, based on theoretical background, but also a new practical reality in economic activity, focusing on the effects of choosing and implementing policies, methods and accounting treatments designed to enable achieving strategic objectives within an entity under conditions of maximum efficiency and effectiveness.

Starting from the general idea, malfunctions in the computer system in exerting financial control, which we drew from reviewing literature and from studies conducted so far, we considered it necessary to move into another phase of the research by conducting an empirical research questionnaire based concerning the relation between financial control and computerized environment.

The need to address the relation between IT system and financial control is based on the segment of economics that studies the behavior of individuals, but also companies in making decisions about allocating scarce resources³⁰, issue widely discussed by the authors Marchant Mary A., Snell William M., in the paper entitled "Macroeconomic and International Policy Terms" University of Kentucky, Retrieved, 2007-05-04. Usually, this step applies to financial control conducted on markets where goods or services are bought and sold. It is examined the way in which these decisions and behaviors affect the supply and demand of goods and services, determine prices, and how prices, in turn, determine the quantity supplied and the quantity demanded of goods and services recorded in the journal Economics Glossary, Monroe County Women's Disability Network. Retrieved, 2008-02-22.

The opportunity of this scientific approach is given both by emphasizing certain aspects insufficiently addressed within the IT system and financial control as we mentioned, and by the existence of links with several different business areas, as demonstrated by the proposed theoretical and practical approaches. Nowadays, econometric models have emerged showing information about the future.

The complexity of this research theme is generated by the active connection with practice in economic life. This complexity

³⁰ **Marchant Mary A., Snell William M.,** "[Macroeconomic and International Policy Terms](#)" [University of Kentucky](#), Retrieved, 2007-05-04;

arises due to the fact that online trading has significantly increased on the international market. Introducing control in international trade, although it appears difficult, is a challenge in the research process, especially since the subject deals with multiple meanings and an extremely broad scientific background.

The relevance of the approached subject is represented by the analyzed business environment. This theme has been dealt less nationally and internationally, due to the fact that the real economy is in a permanent change.

Given the issues mentioned during the research, the overall objective of the scientific research lies in how to exercise financial control given that the primary documents or the ones obtained by their processing no longer have paper as support but are prepared and stored electronically.

In order to be achieved, the overall objective is segmented into the following sub-objectives:

- ☞ Sub-objective 1 Deepening the theoretical aspects by developing a practical study on the implementation of financial control acts in a computerized environment.
- ☞ Sub-objective 2 Critical analysis of the current control system through gradual shift perspective to the control exercised by means of computer technology.
- ☞ Sub-objective 3 IT system architecture analysis on financial control.
- ☞ Sub-objective 4 Electronic accountancy source and object of the control exercised in a computerized environment.
- ☞ Sub-objective 5 Assessment of the recovery of valences of the financial accounting information system in the decision-making process of financial control.
- ☞ Sub-objective 6 Empirical research on the use and implementation of financial control in a computerized environment.

In order to reach this overall objective and these sub-objectives, the scientific research is reflected in the following chapters.

Positioning in relation to research directions

This research is built in three phases, which must be perceived and pursued taking into account the interconnections and feedback loops that give research a coherent system, enabling the transition from an idea to a final product through three phases of research³¹:

- ✉ **preliminary, exploratory phase.** In this research phase we start from motivation and idea, trying to make a delimitation of objectives, selecting assumptions and investigation methods in order to achieve the purpose of research.
- ✉ **stage of research issues formalization.** In this phase we try to select certain facts or ideas, to formulate a pertinent issue proper for the studied context
- ✉ **operational phase of the research.** In this phase we try to synthesize theoretical knowledge level, to process and interpret the data obtained from empirical research, to present research results to validate or invalidate the research hypotheses and to present the final product (doctoral thesis).faza de operaționalizare a cercetării.

This research is fundamental because it is based on interdependence by articulating several research axes³² i.e.:

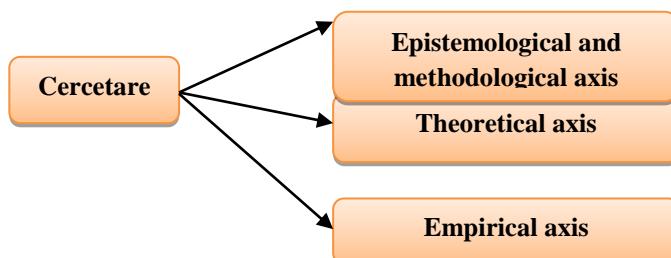
- ▣ **epistemological and methodological axis**, being the result guarantor of scientific research
- ▣ **theoretical axis**, which helps when it comes to setting goals, developing hypotheses and designing research concepts
- ▣ **empirical axis**, refers to collecting data through methods for accessing an empirical

The following suggestions summarize the research conducted through the main lines of research:

³¹ Niculescu M., Vasile N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Bibliotheca Publishing House, Târgoviște, 2011, page 96;

³² Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page 97-107;

Figure no. 3. The main research directions of the scientific approach



Source: Author processing

Within this research we approached the main research directions, compressing specific directions of research in accordance with the positivist research conducted, however with interpretation-critical valences. These interpretive-critical influences, although they are considered limits of the objective research, sometimes express researcher's opinion, being able to lead to the formation of new visions and research directions³³.

During this research we tried to analyze both quantitative and qualitative research, introducing different types of studies based on them, such as theoretical research, exploratory studies, empirical studies and experimental research.

The epistemological axis³⁴ este is the study of shaping available knowledge according to Jean Piaget³⁵. Epistemology is a branch of the philosophy of knowledge that addresses theoretical assumptions and basis , to ascend to real and to produce new

³³Acad. Haiduc I., *Stiinta româneasca pentru secolul XXI, Șansa României-oamenii, Reprofesionalizarea României II, Raport al Institutului de Proiecte pentru Inovatie si Dezvoltare (IPID)*, Bucharest- March 2009, page 22, ISBN 978-973-0-06461-2;

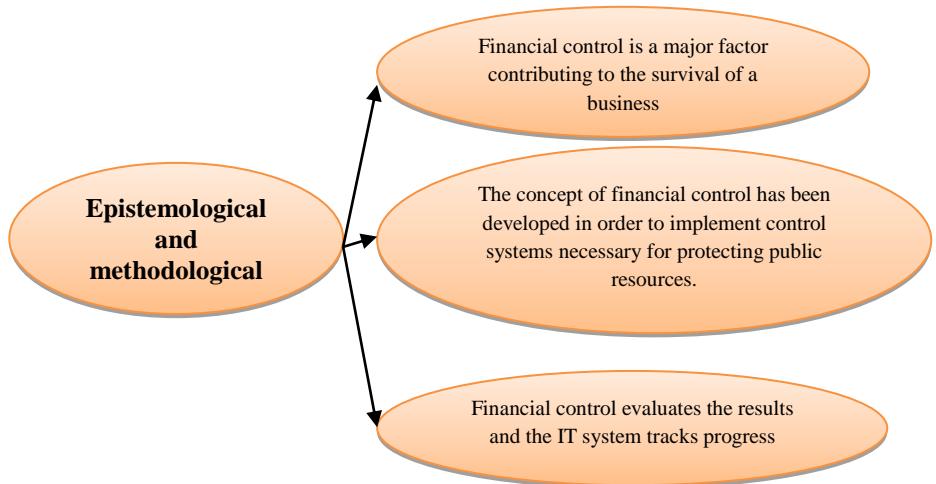
³⁴Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page 99;

³⁵Piaget J., *Psihologie și epistemologie*, Gallimard Publishing House, 1970, page 15;

knowledge, through the transition from questioning to specifics answers. Directmapping research is done in close connection with the subject of research and provides justification for the operations on which it is based, as well as for assumptions and validation procedures.

Thus, through financial control is pursued the performance achieved by the management, but also assessing progress towards the financial goals of the entity.

Figure no. 4. The epistemological axis



Source: Author processing

If all three aspects presented are efficiently done, controls are implemented in order to assess the results and we are going to show that the strategic plans developed from the beginning were effective. The entity will achieve financial and strategic objectives set by the management.

Financial control is a tool that management uses to satisfy matters, to track progress, to measure results, all falling within the category of control. Other forms of control can show progress in other areas, such as market share or customer

satisfaction and financial controls are the most important to provide an objective measure of the performance of the entity. Financial controls are reports on targets, reflecting the extent to which they have been met. During the reporting period, management may impose corrective measures necessary and at the end of the reporting period, they are evaluating the results which are part of the overall evaluation of success in the strategic plan.

Financial control is a major factor contributing to the survival of a business. For many managers, exerting financial control is at best efficient, but it is seen as a mystery in the worst case. However, monitoring a small number of important people within the entity can provide complete and efficient financial control. The concept of financial control was developed in the late 1990s as a way for European Union countries to implement control systems necessary to protect public resources.

The theoretical axis is specific to any scientific approach in order to acquire new, advanced knowledge necessary for launching the process of empirical research, assuming theoretical structure and summarize the state of theoretical knowledge in relation to the question of research and with the object of research.

Through this axis we aim to select reference papers, to analyze their content, comparative analysis, but also thematic synthesis. This step allows us to identify various scientific positions, to identify innovative paths of development. Starting from this state of knowledge, we can argue intrinsic contribution to the evolution of science.³⁶

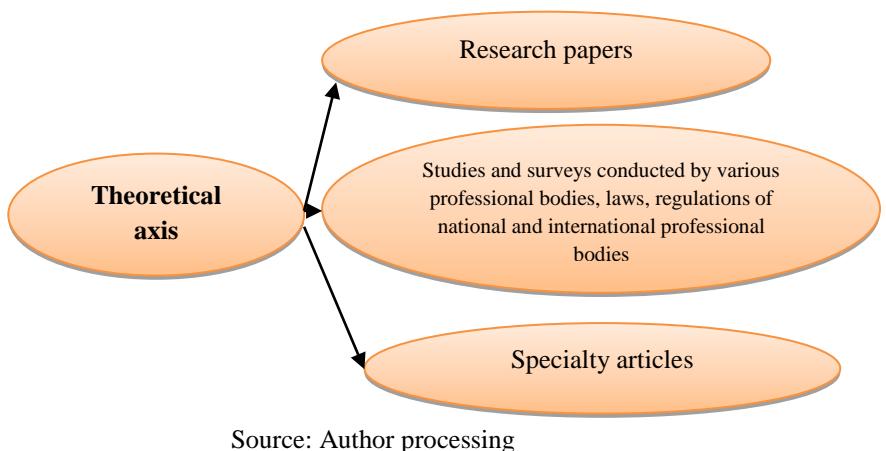
Professor Michel Beaud³⁷ addresses this research on the computerized system by using bibliographic sources, books, articles, studies reported to the objective of research.

Within this scientific approach, we considered that the theoretical axis requires documentation from the following sources, according to figure no. 5:

Figure no. 5. Axa teoretică

³⁶ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, p. 106;

³⁷ Beaud M., "L'art de la these", Ed. La decouverte, Collection Repères, Paris, page 56, 1999;



Source: Author processing

The empirical axis is the research carried out using a questionnaire in which the researcher sings on conducting an analysis closer to practice. We believe that this research approach contains "important deposits of tacit information" aspect supported by Calori R., in his paper entitled, *De la connaissance collective ordinaire à la théorie*, in Martinet A.C. & R.A. Thietart, page 85-98, 2001, in which modern society rapidly develops knowledge specific to online financial control, which is the goal of any common research and also dissemination of previously unimaginable computerized technologies.³⁸

Systems that collect information are now entering in all areas of the entity, ranging from Internet applications widely used to technologies personally used in the distribution of embedded devices. These systems currently keep structured and unstructured data in large quantities, so far unprecedented.

Over time many studies have identified several ways in which entities can use systems to collect, organize, select, synthesize

³⁸ **Girin, J.**, *Analyse empirique des situations de gestion: éléments de théorie et de méthode*, *Epistémologies et Sciences de Gestion*, dir. A.C. Martinet, Ed. Economica, page 141-182, 1990;

and distribute information in all areas, including operations, logistics, production, marketing, design, services, and infrastructure . Developing applications in TI provide significant opportunities to obtain an advantage. However, emerging technologies also frequently have potential for undesirable consequences or can cause a problem even when they solve another aspect also discussed³⁹ by authors Overby E., Slaughter S., Konsynski B., in their paper entitled, The design, use, and consequences of virtual processes. *Inform. Systems Res.* 21(4):700-710, 2010.

The purpose of the scientific research

The main purpose of research is the organization and implementation of financial control in a computerized environment, bringing a major innovation in the practice of financial control starting from uncertain risk factors (environment, strategy, leadership style) thus contributing to typical practical changes. All this researches put financial control within mechanisms that include general control (by structure, culture, procedures and programs) but also through formal control (budget, remuneration, financial and non-financial indicators). And Chenhall in the paper entitled, Management control systems design within its organizational context, 2003, defines the control system as a system providing both financial and non-financial information on internal and external factors in order to control and make decisions.

Studies conducted on the theory of guarantee of uncertain risk are considering most often one type of control. For example, Chapman, in the paper entitled Language development in children and adolescents with Down syndrome 1997, shows how the environment and strategy affect the distribution of power and affirms that strategy is a variable that explains the differences arises during the selection of the indicators used to payManagerial accounting integration within organizational control is made

³⁹ Overby E., Slaughter S., Konsynski B., *The design, use, and consequences of virtual processes. Inform. Systems Res.* 21(4):700-710, 2010;

especially ⁴⁰ by Simons in his paper entitled *How New Top Managers Use Control Systems as Levers of Strategic Renewal*. Strategic Management Journal 15 (March 1994): 169–189, identifying four types of control that will be detailed during the research.

In this context, the purpose of the research is to show that the control based on the theory of guarantee of uncertain risk studies performance, taking into account:

- economic, technological and sociological factors that have an impact on budgeting;
- financial control system is inseparable and interdependent from the structure of the entity;
- control by budget is suitable for a decentralized structure operating in a stable environment;
- environmental analysis from three perspectives (dynamism, heterogeneity and hostility), the structure as decentralization degree and impact on control system;
- the control system is built to take into account environmental uncertainty by incorporating non-financial indicators.

Allison Hayes, in her paper entitled, *Was an American film and television actress and model*, (March 6, 1930 – February 27, 1977), develops a model of organizational performance for departments and shows that there are three major risks to this performance:

- internal factors of subunit
- factors of interdependence with other subunits
- external or environmental factors.

His main contribution is that it shows how managerial accounting tools must take into account the type of activity of the department and the relations between departments. The author shows that the performance of the production department is

⁴⁰ **Simons**, *How New Top Managers Use Control Systems as Levers of Strategic Renewal*. Strategic Management Journal 15 (March 1994): 169–189;

explained rather by external than internal variables and the interdependence relations are strong with the marketing department. For the research-development department - most important variables are the ones of interdependency. For the marketing department performance is explained by variables.

In order to achieve the main purpose of research, we focused on several dimensions:

- either performance is dependent variable, and control is independent - economic rationality shows that organizations will always choose the control system that maximizes performance;
- or the control system is the dependent variable;
- or it studies the implementation of online financial control and the connection with the performance of the IT system.

Some of the relations (hypotheses) developed in specialty literature are:

- environmental uncertainty leads to open control systems, outward-facing and hostility and turbulence are associated with a formal control;
- the more complex a process is (in terms of technology), the more likely that the control system is organic;
- companies with a conservative strategy will have a formal control system, and those with entrepreneurial strategies a hybrid system;
- the more intense competition, the more likely is to resort to a formal control.

4. Research Context

The global economic situation and the phenomenon of interdependence of national economies determined the appearance of e-commerce. The economic crisis caused a crisis of the system of social and political financial control. However, in Romania there was an overlap with the overall local crisis.

In this context, we approached the issue financial control within computerized environment, due to its importance in exerting control service; managers take those measures that inform them on progress in implementing the objectives assigned to each part of the entity they lead. By control it is understood management taking the necessary steps to ensure achieving the goals set in planning, by all parts of the organization and also a coherent functioning with the strategy of the entity.

It can be seen, on the one hand, the connection control has with the organizational strategy and in particular with the implementation - verification cycle and, on the other hand, the inclusion of financial control management practices within the broader organizational control. Therefore, we are going to pursue two directions of study in this chapter.

In Romania there have been made significant progress in terms of e-commerce and in terms of control over the computer system. For which reason scientific research and innovation are called to contribute to economic growth and enhancing labor, increase competitiveness, creating a healthy economic environment, strengthening economic and social cohesion in the region.⁴¹

5. The issue of research

The experience gained over time in financial control determined me to believe that it is necessary to wider deepen financial control and I tried to potentiate its importance by creating own methodology.

In this context, I can say that the paper addresses a topical issue at a time when Romania must come to exhaustively comply with European legislation and standards.

⁴¹ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page 25;

The research tries to find answers to the following questions::

- A first challenge in this approach is to analyze control systems and this way to answer the question: "Are we moving in the right direction in terms of financial control?".

- A second challenge is to "organize and implement financial control in a computerized environment." Through the second challenge we try to highlight a number of advantages and disadvantages specific to financial control.

Table no. 1. SWOT analysis of financial control in a computerized environment

Advantages	Disadvantages
<ul style="list-style-type: none">■ All transactions and other events are promptly recorded in the correct amount in the appropriate accounts and in the proper accounting period so as to permit preparation of financial statements in accordance with an identified financial reporting framework in a computerized environment;■ Access to assets and records is permitted only in accordance with management's authorization in order to properly perform financial control in the computerized environment;	<ul style="list-style-type: none">■ Usual requirements imposed by management on the cost of an as small as possible financial control, which should not exceed the benefits expected to be derived from it. (opportunity cost);■ The potential of human error emergence due to carelessness, distraction, mistakes of judgment and misunderstanding of instructions;■ The possibility that procedures may become inappropriate because of changes in conditions, and compliance with these may be deteriorate;

<ul style="list-style-type: none"> ■ Recorded assets are compared with those at reasonable intervals and appropriate measures are taken when any differences are identified in the computerized environment. ■ Exerting financial control in a computerized environment; ■ Using financial control in a computerized environment reduces costs. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Frequent changes of the software versions of ORACLE Financial.
--	--

Source: Author processing

The increased availability of information technology had as effect the fact that entities have increased their efficiency and effectiveness as support leverage based on the information technology - process, process automation and their virtualization that on the one hand has led to a remarkable development of the economy (eg: especially in the US) and on the other hand, has facilitated and changed considerably e-commerce and online services for almost everyone. These fast advances in technology are related to increased uncertainty and to the dynamic of digital business, representing a call for a new concept to reduce the widening gap between strategy and business processes. Scientists have begun to be concerned about the benefits of ICT exemplified on electronic markets and electronic transactions, but also about the improving effect of the business environment.

6. Research hypotheses

Research is not just an accumulation of data and facts, but it must be guided to assumptions retained as a tool for piloting for orderly and rigorously conducting research without affecting researcher's desire to search and curiosity. In essence, a research can

not be conducted in the spirit of scientific requirements, unless it is articulated around one or more hypotheses.⁴² The hypothesis is the starting point of one demonstration, being a proposal anticipated by the response to a research question that clarifies the plausible anticipated relation of the researched subject.

Based on the shortcomings identified in the functioning performance management globally, we determined as general hypothesis improving decision making by organizing and implementing financial control in a computerized environment. We have split the general hypothesis into specific work hypotheses for each objective as follows:

- ☞ The existence of a common framework of rules and regulations specific to financial control reduces redundant information entered into the computerized financial-accounting system?
- ☞ Financial accounting information provided electronically to financial control streamlines the decisions of the entity?
- ☞ Modeling the architecture of the computerized financial accounting system creates a complementary connection with financial control?
- ☞ There are major impediments on exerting financial control in a computerized environment?
- ☞ Financial control exerted in a computerized environment is a guarantor of financial performance?

7. Research methodology

To achieve the overall objective and sub-objectives formulated in the stage preceding the research, we start from a theoretical research in which to realize an analysis of the process of organizing and implementing financial control in a computerized environment, to complete an applied research in attempt to respond to the addressed issues.

⁴² Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page 103;

Knowing that, crossing the road from an idea to a hypothesis leads to a scientific field that requires a set of methods, procedures, techniques or practices that guides you into research and it is found that our methodologic approach must be integrated to the epistemological one.⁴³

It appears that the methodology without epistemology is only a reflection ruin, argument supported by author Avenir M.J., in his paper entitled *Retrouver, l'Esprit de la vallée du Constructivisme en remontant à ses sources épistémiques*, CNERS, Grenoble, 2009, where we consider indispensable for a researcher to be concerned, to stipulate in an integrated and coherent vision, the epistemological and methodological framework in which he develops his research. Knowing the methodology and the scientific language are necessary in order to understand the research process throughout its entire road, the exploratory stage, the formalization of issues, data analysis and interpretation. This scientific approach is defined as the study of methods used during the entire course of research and validation of the development of knowledge process.

The starting point of the research was that of theoretical documentation through scanning specialty literature and evolution of European regulations and standards, track that allowed formulating opinions.

In developing this research study we are going to use several methods of fundamental research (basic), depending on the subject of research and on epistemological framework in which research is going to be developed. Therefore, the research method is a set of rules and principles that make the transition from empirical data to theory in order to describe and demonstrate the scientific endeavor⁴⁴.

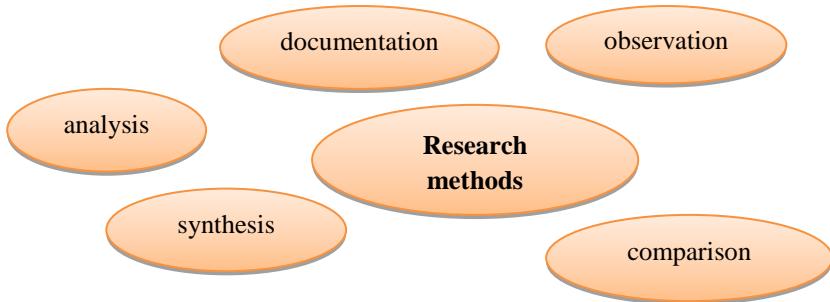
The research method determines both the complexity of reality, the variety of situations and behaviors as well as the diversity of reasons that make any attempt of comprehensive structure risky⁴⁵ such as (Figure no. 6):

⁴³ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page 108;

⁴⁴ Ristea A.L., Franc V.I., *Metodologia cercetării*, Expert Publishing House, Bucharest, 2009, page 33;

⁴⁵ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page109;

Figure no. 6. Research methods



Source: Author processing

- *documentation* studies ideas, concepts covered by specialty papers;
- *analysis* is found within the bibliography researched as data presented in charts and figures;
- *synthesis*: identifying keywords assigned to research content in a logical way;
- *comparison*: distinguishing multiple visions on the different forms of financial control;
- *observation*: aims to collect more views on a particular concept or idea about the computerized system.

There will also be performed an applied research aimed at strengthening a segment of existing knowledge and of practical approach aiming at organizing and implementing financial control in a computerized environment. The objective of this research is to improve financial control within e-commerce.

The research directions in this analysis are oriented towards normative research, positive research and constructive research.

Normative research

With this research a harmonization of financial control with European directives and regulations is sought. Many studies emphasize this relation between financial control and IT system. Furthermore, integration with mechanisms of strategic control may increase the relevance of accounting management systems.

Adopting a strategic control provides organizations with means of guidance for performance management. Also, implementing an effective strategic control system can improve performance. Many authors have empirically validated the hypothesis according to which performance of many companies is also due to the adaptation of the control system to strategies chosen.

Several studies analyze how managerial accounting practices are combined with techniques of management and with strategic priorities to improve performance. In this respect, many authors recommend a closer link between researches from strategy and from management accounting, showing that research in the field of management financial control in terms of extra-accountancy are promising and that there is a danger in studying managerial accounting by itself. However, the strategy was not considered as a variable of control systems until 1980, which justifies the current criticisms brought to management tools.

Positive research

This research involves a process of knowledge in which the statements expressed in theory are accepted and proven in practice. This research aims to validate the assumptions the traditional system of planning and controlling⁴⁶ the strategy, based on rationality and economic determinism in implementing the computerized system.

But trends in the environment of the entity put into question the delimitation of internal environment from the external one, requiring a flexible, creative strategy and understanding the online environment. In this context, the focus moves increasingly

⁴⁶ **Russu C.**, *Management*, Expert Publishing House, Bucharest, 1993, page 174;

from planning to vision and design, talking about an evolution in strategic planning.

Planning represents a program that seeks to eliminate all unwanted factors, being possible in cyberspace and resulting in a model subjected to continuous review. To capture the formation of strategies, numerous studies classify strategies:

- *deliberate (planned, separation of planning and implementation, conducted by intention)*
and
- *emergent (made despite the absence of intent), with an axis which has the two types of strategies at extremes.*

A strategy is absolutely deliberated if there are clear intentions, articulated in detail, prior to any action. These intentions must be known, and collective actions must be carried out exactly how they were planned. The environment must be perfectly predictable and / or controllable by the organization. Perfectly emerging strategies take place when there is a total lack of interest.

Constructive research

This research seeks the organization and implementation of financial control in a computerized environment, which reflects the formulation of hypotheses and own opinions, but also their validation through scientific demonstrations and experiments.

A constructive type of research involves researcher taking into account acting representations and meaning attributed to these phenomena, processes, behaviors under investigation. According to this type of research, researcher leans on the postulate of subjective interpretation, which requires an understanding of social reality, from the meanings actors assign to their acts.⁴⁷ In a constructive approach, not all the facts can be explained independent of those who live them, hence the strong interaction between the researcher and his empirical land. To access reality, the researcher adopts an attitude of empathy that enables him to understand the experience of

⁴⁷ Niculescu M., Vasile N., *op. cit.*, page 74;

others, putting himself into their place through an intellectual exercise⁴⁸.

It should be emphasized that adopting a constructive position does not involve just building, even the positivist researcher resorts to building his model before reaching the ground. It's about being open about the research, which highlights the method issue.

For this empirical research we used the following research methods:

- testing using proposed models for the IT environment;
- validating hypotheses through analysis and comparison;
- practical studies and applications;
- empirical research through an applied study based on a questionnaire.

The investigations that were conducted were based on documentation, analysis, synthesis, comparison and observation.

Most studies focus on the analysis of creation of the strategy, while organizing and implementing financial control in a computerized environment is poorly covered, partly because of the belief that the implementation is about operational and less about strategy. Moreover, empirical studies show that entities are facing problems in particular in the implementation phase and that management tools do not support the implementation of the strategy. Most of the causes are related to people, culture and organizational problems which show that 90% of the companies encounter difficulties in implementing the strategy.

⁴⁸ Wacheux Fr., *Méthodologie de la recherche en gestion*, d'Organisation Publishing House, Paris, 1997, page 98;

8. Brief exposure of the structure and content of the thesis

In the circumstances of a computerized society based on advanced knowledge, using techniques and procedures of comprehensive knowledge of the economic environment quantitatively and qualitatively develops in the virtual, online environment. Using the online environment as IT support for exerting financial control is one of the most effective methods of research in the transition from classical economy to smart economy, taking into account the principles of sustainable development.

The paper "Possibilities of organizing and implementing financial control within a computerized environment" presents a research on relations between financial control and IT system based on a diagnostic analysis conducted for the online application plan. The paper is structured into 5 chapters, 56 figures, 32 tables, 8 annexes and 215 footnotes.

The paper is divided into five chapters, interrelated in a logical, dynamic structure, having the advantage of transitioning from elements of temporal and spatial identification with the research, to the elements of depth and customization in terms of advanced knowledge through modeling the architecture of Financial Accounting Computerized System in order to organize and implement financial control within a computerized environment.

In a first stage, the introduction accomplishes a time and space analysis of the relation between the computerized system and financial control by reviewing relevant literature and studies in related fields. Also in the introduction, through an epistemological approach, it is identified the stage of the scientific research, issues, assumptions and methodology of scientific research which the author approaches in the paper.

Chapter I "Financial control and milestones of its evolution in history", presents in a historial manner the development stages of accounting and therefore of the financial control in the global economy. At the same time, the financial control paradigm is described as a scientific discipline, by highlighting the methodological system, the method and principles of financial control, thereby highlighting functions, typology, attributes and the importance of financial control within the economic activity. In this chapter, an important role is the one of detailing and explaining forms of control, on the one hand, and institutions that supervise

control at micro and macroeconomic level, on the other hand, in order to emphasize that the control is moral, preventive, non-discretionary and coercive.

Chapter II "The place and role of the computerized system in exerting financial control", conducts an analysis on the impact of the computing environment, as a form of business, electronic commerce (e-commerce) on information systems through the business environment, identifying the role of the management system and of its connections to the changing world, in terms of modifications and changes in the business environment, especially because of the high technology. The exacerbated dynamic of business, evidenced by the speed, scale and consistency of business systems, requires an adaptation of financial control forms in order to prevent and verify the extent quality business systems are met. Thus, through management strategies and forms of practicing financial control, on the third chapter there are being analyzed the advantages and disadvantages involved in financial control as part of the IT system, identifying measurement indicators of the economic performance (cash flow, added value, management of assets, risk assessment and management, etc.).

Chapter III "Financial accounting information source and object of financial control", analyzes the financial accounting computerized system as part of the IT system in terms of architecture, the system of organization and implementation of methods and operating principles. Also there are identified means of supporting the computerized financial accounting system in terms of the means interfering with the computer system via digital economy, as a prerequisite for streamlining decision-making.

Chapter IV "Financial control in a computerized environment - guarantor of financial performance" advances a computerized model for achieving financial control by creating an application based on the WorldCom and Lehman Brothers model which would have accessibility to all information within an economic entity, thus facilitating the way of financial control. The application is a model to improve accountancy by substantiation of managerial decision based on a general register GR (which can be accessed at <http://esn.ucdc.ro/test/adaugaf.php>) which manages and prosecutes integrated tracing of business processes such as customer relation management, supplier relation management, complete sales

management, complete management of supply and stock. The solution of the proposed computer model is an easier control procedure on the economic entity on the basis of logical, intuitive determinations, while simplifying the adoption of control by company employees. Once implemented, this GR also has advantages for the external economic environment through compete and complex information about a number of own economic variables of the company, of interest in respect of training the purchasing decision, such as price, available stock or financial information.

The IT solution suggested is based on incorporating computer technology and communications within management system, which gives ample opportunities in the decision-making process by identifying internal vulnerabilities, reconsidering them and turning into advantages for the company. However, the application helps modernizing the computerized accounting system to support decision making within the entity.

Chapter V "Empirical study on the organization and implementation of financial control in a computerized environment - practical case and survey as questionnaire" provides an empirical peek on the issue of financial control trying to identify the main advantages-disadvantages at economic actor's level, who is responsible of achieving financial control by electronic means, and the respondent or receiver of information from implementing the principles, methods and specific tools of control. As research methods we highlighted the statistical survey. In order to validate research hypotheses a questionnaire was conducted regarding the implementation and organization of financial control in a computerized, accessible environment with 16 questions structured based on the objectives and hypotheses of research. with closed answer choices, but also open questions, allowing the respondent to customize his answer.

The results of the questionnaire, presented analytical and graphical give value to the statistical research based on survey both in terms of the message sent (respondents positively appreciate the implementation and organization of financial control in a computerized environment as a mean of incorporating scientific progress, using information technology and communication, increasing usability and efficiency in managing financial resources)

and the verification and validation of the hypotheses set, namely: understanding and capitalizing financial control appropriate for top management; identifying a link of proportionality between the computer system and financial control; modeling the architecture of the computerized financial accounting system in relation to financial control; organizing and implementing the IT system in exerting financial control in accordance with the requirements in the Code of Ethics; financial control concept as a guarantor of financial performance.

The entire paper is consistent with the principles and ethics of accounting and financial audit, the implementation of financial control in a computerized environment being a measure to stimulate the performance of the company, not only according to generally accepted standards.

9. Conclusion

Identifying the cognitive and methodological path of the activity of "Financial control" has the role to capitalize financial control, to provide it with scientific value and to choose, develop and implement that method and form of control which has the role to ensure and increase the efficiency of the economic act. The need to develop an effective control system conforms to the development paradigm of economy and society, to the ability to identify the best forms of measuring financial flows, their speed and rate according to changing risk factors in order to achieve and improve a desirable level of performance, considered to be optimal. Given the current development of the economies, of the intensity on research progress and implementation of advanced technologies across the entire economic system it is being considered eminently necessary the adaptability of financial control to the dynamic of economies. Thus, implementation of computerized system by exerting online financial control involves a major innovation in the practice of control, driven mainly by modifying risk factors (environment, strategy, leadership style).

Exerting online financial control involves on the one hand planning, assessing performance and coordinating financial activities aiming at the profitability desired through investment, and on the other hand using any means of information technology as a

lever to support managers in operation relations of other financial instruments to exert financial control. The need to use the means of information technology is evident in the context of globalization and intensification of financial flows, access to information being conditioned mainly by technical means, speed of response, understanding the hidden meaning of information and the risks that might be involved.

Fast progress in technology provides economic operators and businesses with an unprecedented economic boom, mainly implemented to reduce the widening gap between strategy as part of financial performance and business processes bearing risk and uncertainty.

The advantage of implementing financial control in a paperless environment identifies means of supporting the IT system via digital economy, as a prerequisite for streamlining the decision-making act.

The computerized model proposed in this research theme is to implement a general register showing the external economic environment through comprehensive and complex information, referring to a series of economic variables regarding the price, the stock and financial information.

This application has the advantage that it contributes to the modernization of the computerized accounting system to support decision making within an entity, being faster and more accurate by moving from the classic, on paper system to the modern, electronic system.

The introduction of information technology is an advantage because communication has become cheaper, faster, more efficient, and time made it possible for companies to be open 24 hours across the globe. This means a business that can be opened anytime and anywhere, making purchases from different countries much easier and more convenient. This also means that we can have goods delivered right to our door.

Probably the best advantage of the information technology is creating new and interesting jobs. Programmers, analyzing systems, hardware machines, software of developers and web designers are only a few of the many new jobs created by the ICT domain.

The information technology has the disadvantage of increasing unemployment due to workforce reduction by entering information electronically.

10. Personal contribution

This paper attempts an incursion into the issue of defining and implementing a computerized accounting system exerted by financial control. This approach is intended to be both normative by identifying the policy framework, establishing the set of methods and tools that enable action and also factual, empirical, by drawing lines of democracy of conditions for the application and implementation of the rules within the economic entity. So far there has not been established a definition of the financial accounting system that meets regulatory and applicable criteria cumulatively, this research developing a model based on behavioral studies of financial control made accurate with decision making. As regards methods which provide efficiency to the computerized accounting system exerted by financial control, there are envisaged conducting field studies which confer the possibility of designing and developing systems of general register in terms of risk minimization, use of ICT in providing technological solutions to class situations of the IT system, refinement of management methods for achieving performance.

The contribution to the development of the computerized accounting system exerted by financial control proves to be the mainstay of the paper by helping with an advanced research, as follows:

- 1. Contribution on the results and conclusions drawn from the theoretical research;*
- 2. Contribution on the results and conclusions drawn from the empirical research and questionnaire;*
- 3. Relevance and scientific contribution by exploiting and disseminating the results of research in academia and science.*

Based on these results mentioned above, we try to provide a more concise image on the main results drawn from this research theme.

1. Results drawn from the theoretical research

Within the paper there is build a definition of the computerized accounting system, this being a starting point for future research efforts undertaken at the conceptualization of financial control.

In general, an information system is used to represent real-world phenomena, as a set of symbols that are captured and implemented in a paperless environment. Therefore, a computerized accounting system translates as representations of economic activities in electronic format, constituting decision tools for both accountants and customers able to satisfy the need for information in connection with economic activities undertaken.

In a computerized system, accountants constitute the link between the manager as a decision maker, and all the data and information produced by the computer system, contributing to the good understanding of the message sent by the information and guidance of economic activity specific to the organization, based on a conclusive analysis of the financial statements. At the same time, managers take the decision in line with economic relevance in terms of opportunity cost of information received that reveal a certain degree of financial and non-financial performance. Based on this algorithm, we can consider appropriate the definition of the computerized accounting system: "A computerized accounting system is one that captures, keeps, manipulates and presents data on value-added activities of an organization to help decision-makers in planning, monitoring, controlling and organizing."

By means of this definition it is revealed the fact that the financial accounting system has the main purpose of generating financial statements in accordance with generally accepted accounting principles. However, it is presumed that economic entities must perform a wide range of value-added activities (such as production, distribution, sales, etc.) in order to achieve a certain level of performance and the types of information needed to manage such activities will be expanded. Therefore, the scope of application of corporate systems that are included under the umbrella of the computerized financial accounting system is much broader than the general register system and programs that prepare journal entries. A computerized financial accounting system is rather a system that helps process transactions and track data resulting from such transactions.

These systems will be able to provide performance scales (financial and non-financial) that will serve to implement the objectives of control and management. Among corporate systems there are: systems for transaction processing (such as billing systems for sales processes), inter-organizational systems sharing the data with upstream and downstream partners (such as systems based on web orders and electronical exchange of data for processing, receipt of cash) and support systems that enable economic exchanges (such as order processing, customers' market analysis and analysis of the inventory control systems).

Another aspect of the definition of financial accounting system is represented by implications with strong integrative aspects. For example, the impact of enterprise resource planning systems (PRI/ERP) on the market market were often dramatic because of their implications around the basic functions, such as manufacturing or human resources. As they reached the date of payment the size of core functions was expanded to include more activities of the organization. The key feature of PRI/ERP systems is represented by a mix between a developing flow and an integrated data repository, accessible to users throughout the organization.

Implementing PRI / ERP systems provides massive amounts of data that are updated in real time and are able to provide support in the planning process of a wider range of performance measurements than the manufacturing or planning of the previous management systems did. Using this definition of computerized financial accounting system there can be performed an analysis on the performance of ERP systems, characterized as part of the computerized financial accounting system.

2. Results drawn from the empirical research

Contribution to the achievement of this research consists in formulating proposals for organizing and implementing financial control in a paperless environment, which validates the assumptions set out at the beginning of the research, as follows:

Based on these findings we move to the validation or invalidation of the hypotheses that we tested through this questionnaire:

Hypothesis 1: The existence of a common framework of rules and regulations specific to financial control reduces the redundant

information entered into the computerized financial accounting system?

Based on the responses obtained through the questionnaire from no. 3 to no. 6 we tried to answer this hypothesis, if is validated or not. From the responses obtained it appears that financial control is implemented in most entities, being organized on the basis of rules and procedures, by the existence of an adequate number of employees in financial control. Respondents consider that a development program for financial control and a methodological guide to achieving financial control are necessary. Therefore, this hypothesis is validated.

Hypothesis 2: Financial accounting information provided electronically to financial control streamlines decisions of the entity?

Based on the responses to questions 7 and 8 of questionnaire the respondents stated that by identifying risks within an entity based on financial control over electronic documents there is a relation of proportionality between the computer system and financial control for a better management of the economic activity. Therefore, this hypothesis is validated.

Hypothesis 3: Modeling the architecture of the computerized financial accounting system creates a complementary connection with financial control?

Based on the responses to question no. 8 and 9 of the questionnaire, the respondents said that financial control is facing employees's mentality thus hindering access to obtaining information and cooperation with the controlled structure is quite difficult, on financial control. However, respondents appreciate the perception of financial control over electronic documents, and hence, there is a link between the financial accounting system and financial control. Therefore, this hypothesis is validated.

Hypothesis 4: There are major impediments on exerting financial control within a computerized environment?

Based on the responses obtained through questions from the questionnaire at no. 10 to no. 13 the respondents appreciated that the conduct of financial control has no impact on impossibility of implementing within the entity. Respondents indicated that financial control has credibility with the competent bodies and that implementing the IT system adds value by financial control ensuring

entity with a degree of control over the activity held. Respondents stated that through the dashboard the entity achieves its objectives and implementing the IT system adds value by financial control contributing to increase effectiveness and efficiency of financial control within a computerized environment within the entity. Therefore, this hypothesis is validated.

Hypothesis 5: The concept of financial control is a guarantor of the performance of management?

Based on the responses obtained through questions from the questionnaire at no. 14 to no. 16 respondents felt that the conduct of financial control has an impact on decisions made by relevant bodies being a guarantor of financial performance. Respondents felt that professional bodies should coordinate financial control. Therefore, this hypothesis is validated.

During the study, the author's opinion is bound to further research for organizing and implementing financial control within a computerized environment by SWOT analysis or diagnostic analysis which is one of the most relevant techniques used in the diagnosis of the computerized financial accounting system.

The advantages of this analysis are:

- source of information for strategic planning;
- builds the strength of the organization;
- maximizes its response to opportunities;
- exceeds threats of the organization;
- helps identify the core competencies of the company;
- helps establish strategic planning objectives;
- helps understanding the past, present and future;
- provides information helping to synchronize resources and capabilities of the entity with the competitive environment in which it operates.

3. Scientific contribution by exploiting and disseminating research results

Dissemination of research results by author was the subject of over 10 scientific articles in specialized journals indexed in the BDI database and in acknowledged magazines in the country,

CNCSIS and ISI Web of Science. The author also participated in national and international scientific communicationS.

Future research perspectives

Since the international financial control within a paperless environment is in full development process, we found that no matter how well justified a scientific research is, it can not ignore the risk existence of limits in SWOT analysis:

- increasing prices;
- input / output of raw materials;
- legislation;
- economic environment;
- search of new markets for the product that is not on the market because of import restrictions; etc.
- insufficient research and development facilities;
- defective products due to poor quality control;
- poor industrial relations;
- lack of skilled and efficient workforce.

In the future, these studies should be pursued in the context of broader research projects that require a large volume of work.

11. Bibliographical references

Specialized books and articles

- 134.**Alan Sangster**, *Using accounting history and Luca Pacioli to teach double entry*, Middlesex University Business School, September 2009, Cardiff.ac.uk;
- 135.**Alvin A. Arens, James k. Loebbecke**, *Audit o abordare integrată*, Arc Publishing House, 2003, ISBN 9975-61-290-3, page 332;
- 136.**Alexander John R.**, "History of Accounting" (ClubExpress, 2002) Ch.12; From "A History of Accounting and Accountants" by Richard Brown, 1905;
- 137.**Allison Hayes**, Was an American film and television actress and model, (March 6, 1930 – February 27, 1977);
- 138.**Alter S.**, *The Work System Method: Connecting People, Processes, and IT for Business Results*. Works System Press, CA, 2006;

- 139.**Andrei T., Stancu S., Pele D.T.**, *Statistica – Teorie și aplicații*, 2nd edition, Economică Publishing House, 2003;
- 140.**Avenir M.J.**, *Retrouver, l'Esprit de la vallée du Constructivisme en remontant à ses sources épistémiques*, CNERS, Grenoble, 2009;
- 141.**Bakos Y.**, (2001), *The Emerging Landscape for Retail E-Commerce*. Journal of Economic Perspectives, 15(1);
- 142.**Beaud M.**, “*L’art de la these*”, Ed. *La decouverte, Collection Repères*, Paris, 1999;
- 143.**Beynon Davies P.**, *Business Information Systems*. Palgrave, Basingstoke, 2009;
- 144.**Blut Markus and Frennea Carly and Mittal Vikas and Mothersbaugh David L.**, *How Procedural, Financial and Relational Switching Costs Affect Customer Satisfaction, Repurchase Intentions, and Repurchase Behavior: A Meta-Analysis* (January 20, 2015). International Journal of Research in Marketing, Forthcoming. Available at SSRN:<http://ssrn.com/abstract=2553402>;
- 145.**Boulescu M., Ghiță M.**, „*Control Financiar*” , Eficient Publishing House,Bucharest, 1997, page 23;
- 146.**Bouquin H.**, *Les fondements du contrôle de gestion*, 2005;
- 147.**Bulgacs S.**, "The first phase of creating a standardised international innovative technological implementation framework/software application", *Int. J. Business and Systems Research*, 7 (3): 250, 2013;
- 148.**Calori R.**, *De la connaissance collective ordinaire à la théorie* , în Martinet A.C. & R.A. Thietart, 2001;
- 149.**Chenhall**, *Management control systems design within its organizational context*, 2003;
- 150.**Child J.**, (1969). *The business enterprise in modern industrial society*. London: Collier-Macmillan;
- 151.**Ciocănel B., Porojan D.**, *Bazele sondajului*, Irecson Publishing House, Bucharest, 2007;
- 152.**Ćirić Z., Raković L.**, *Change Management in Information System Development and Implementation Projects. Management Information System*, Vol. 5, No.1, (2010);
- 153.**Crăciun Ş.**, *Control și audit financiar. Expertiză contabilă*, Economică Publishing House, Bucharest, 2002;

154. **Cristea H.**, *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii*, 2nd edition, CECCAR Publishing House, Bucharest, 2003, page19;
155. **Cucui I., Man M.**, *Costurile și contabilitatea de gestiune*, Economică Publishing House, Bucharest, 2004;
156. **Cucui I.**, *Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei*, ARVES Publishing House, Craiova, 2008;
157. **Cucui I.**, *Evaluation de l'entreprise-methods patrimoniale et lethods de rendement*, vol. Managementul Tranzitiei, Economică Publishing House, Bucharest, 2002;
158. **Cucui I., Horga V., Radu M.**, *Contabilitate de gestiune*, Niculescu Publishing House, Bucharest, 2003;
159. **Culnan M. J.**, *Mapping the Intellectual Structure of MIS, 1980-1985: A Co-Citation Analysis*, *MIS Quarterly*, 1987, pages 341-353;
160. **Cuomo Serafina:** Ancient mathematics, Routledge, London, ISBN 978-0-415-16495-5, July 2001;
161. **Dahlman Carl J.**, "The Problem of Externality". *Journal of Law and Economics* 22 (1): 141–162. doi:10.1086/466936, ISSN 0022-2186, These, then, represent the first approximation to a workable concept of transaction costs: search and information costs, bargaining and decision costs, policing and enforcement costs, 1979;
162. **Delia M.**, 2008. **Impact of E-Commerce in Supply Chain Management.**, [Online]. Available at: <https://ideas.repec.org/a/aes/amfeco/v10y2008i24p236-253.html>;
163. **Delone W. H., & Mclean E. R.**, (2004). *Measuring e-commerce success: Applying the DeLone & McLean information systems success model*, International Journal of Electronic Commerce, 9(1), 31-47;
164. **Duțescu A.**, *Informația contabilă și piețele de capital*, Economică Publishing House, 2000;
165. **Eisingerich Andreas B.; Kretschmer Tobias**, (March 2008), "In E-Commerce, More is More". Harvard Business Review 86: 20–21;
166. **Enright Allison**, "Top 500 U.S. E-Retailers — U.S. e-commerce sales could top \$434 billion in 2017". Internet Retailer. Retrieved 2014-05-30;

- 167.**Fazlollahi B.**, (2002), *Strategies for e-Commerce success*. Hershey, PA: IRM Press;
- 168.**Fisher B., Kenny R.**, "Introducing a business information system into an engineering company", *Journal of Information, Knowledge and Systems Management*, Vol. 2, pp 207-221, (2000);
- 169.**Franda Marcus F.**, *The United Nations in the Twenty-first Century: Management and Reform Processes in a Troubled Organization*, Lanham, Maryland, U.S.: Rowman & Littlefield, page 219, 2006, ISBN 978-0-7425-5334-7, OCLC 62895793;
- 170.**Gale B.T. and Branch B.**, "Cash Flow Analysis: More Important Than Ever," *Harvard Business Review*, July–August (1981);
- 171.**Ghiță M.**, *Controlul financiar componentă a mecanismului economiei de piață*, Universitaria Publishing House, Craiova, 1995;
- 172.**Ghiță M.**, *Auditul intern al instituțiilor publice*, Tribuna Economică Publishing House, Bucharest, 2004;
- 173.**Ghobakhloo Sabouri Hong, Amirizadeh**, *The Impact of E-Commerce Information Systems*, 2011;
- 174.**Girin J.**, *Analyse empirique des situations de gestion: éléments de théorie et de méthode*, *Epistémologies et Sciences de Gestion*, dir. A.C. Martinet, Economica Publishing House, 1990;
- 175.**Gore Al.**, *Speech on U.S. Vision for the Global Information Infrastructure*, World Telecommunications Development Conference, Buenos Aires, March 1994, www.goelzer.net/telecom/al-gore.html;
- 176.**Grant P.**, "How Financial Targets Determine Your Strategy," *Global Finance*, 11, no. 3 (1997): 30–34;
- 177.**Gracie C.**, (2014), *Alibaba IPO: Chairman Ma's China - BBC News*. [Online] BBC News. Available at: <http://www.bbc.co.uk/news/world-asia-china-29119121> [Accessed 29 Apr. 2015];
- 178.**Hacon Tom**, "T-Commerce – What the tablet can do for brands and their consumers". Governor Technology. Retrieved 2013-03-04;

179. **Acad. Haiduc I.**, *Stiinta româneasca pentru secolul XXI, řansa României–oamenii, Reprofesionalizarea României II, Raport al Institutului de Proiecte pentru Inovatie si Dezvoltare (IPID)*, Bucharest- March 2009, page 22, ISBN 978-973-0-06461-2;
180. **Heeffer Albrecht**, "On the curious historical coincidence of algebra and double-entry bookkeeping".*Foundations of the Formal Sciences*. Ghent University, (November 2009);
181. **Hussey Roger; Ong, Audra Wei Ming** (2006), *International Financial Reporting Standards Desk Reference*, Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, p. 289, ISBN 978-0-471-72715-6, OCLC 57573800;
182. **Jack Goldsmith and Tim Wu**, *Who Controls the Internet?* (NY: Oxford University Press, 2006);
183. **Jeffcoate J., Chappell C., Feindt S.**, "Best practice in SME adoption of e-commerce, Benchmarking", *An International Journal*, Vol. 9, No. 2, (2002), p. 122-132;
184. **John R. Commons**, *Institutional Economics*, American Economic Review, Vol.21, pp. 648-657, 1931;
185. **Ionescu Gh., și colab.**, *Management organizațional*, Tribuna Economică Publishing House, 2001;
186. **Kaplan R.S. and Norton D.P.**, "Using the Balanced Scorecard as a Strategic Management System," (hyperlink no longer accessible). *Harvard Business Review*, 74, no. 1 (1996);
187. **Ebbeken K. , Possler L., Ristea M.**, *Calculația și managementul costurilor*, Teora Publishing House, Bucharest, 2000, page 366;
188. **Kelly S., Gibson N., Holland C., Light B.**, "Focus Issue on Legacy Information Systems and Business Process Engineering: a Business Perspective of Legacy Information Systems".*Communications of the AIS* 2 (7): 1–27, (July 1999);
189. **Khajavi S., Nazemi A.**, *Innovation in Management Accounting: the Needs of World Class Firms. International Journal of Academic Research*, Vol.2, No.5, (2010), page 320-330. doi: 10.7813/2075-4124.2012;

- 190.**Korka M., Begu L.S., Tuşa E., Manole C.,** *Bazele statisticii pentru economiști*, Tribuna Economică Publishing House, Bucharest, 2005;
- 191.**Kroenke D. M.,** *Experiencing MIS. Prentice-Hall, Upper Saddle River, NJ*, 2008;
- 192.**Lamersdorf W., Tschammer V. and Amarger S.,** (2004), *Building the E-Service Society*. Boston, MA: Springer US;
- 193.**Laudon K. and Traver C.,** (2014), *E-commerce: Business, Technology, Society*, 10th ed. Pearson Education;
- 194.**Lauwers Luc & Willekens Marleen:** "Five Hundred Years of Bookkeeping: A Portrait of Luca Pacioli" (*Tijdschrift voor Economie en Management*, Katholieke Universiteit Leuven, 1994, vol:XXXIX issue 3, page 302);
- 195.**Lawrence Q.,** "Hedging in Perspective," *Corporate Finance*, 115, no. 36 (1994);
- 196.**Lee Geoffrey A.,** *The Coming of Age of Double Entry: The Giovanni Farolfi Ledger of 1299-1300*, Accounting Historians Journal, Vol. 4, No. 2, 1977;
- 197.**Leung L. C., Cheung W., & Van Hai Y.,** (2000). *A framework for a logistics e-commerce community network: the Hong Kong air cargo industry. Systems, Man and Cybernetics*, Part A: Systems and Humans, IEEE Transactions on, 30(4), 446-455;
- 198.**Lynch P. D., Kent R. J., & Srinivasan S. S.,** (2001). *The global internet shopper: evidence from shopping tasks in twelve countries. Journal of advertising research*, 41(3), 15-24;
- 199.**Malinić S.,** *The accounting information support to company management in generating value for stakeholders. Proceedings of the 14th Congress of the Association of Accountants and Auditors of the Republic of Serbian*, Teslić, (2010);
- 200.**Malinić S., Todorovic M.,** *Implementation of an integrated-accounting-information system - theoretical and methodological basis and risks. Accounting*, Vol. 1-2, Association of Accountants and Auditors of Serbia, (2011);
- 201.**Marchant Mary A., Snell William M.,** "Macroeconomic and International Policy Terms". University of Kentucky, Retrieved, 2007-05-04;

- 202.**Mihăescu L.**, *Sisteme informaționale și aplicații informatici în administrarea afacerilor*, Lucian Blaga University Publishing House, 2009;
- 203.**Mills Geofrey T.**, "Early accounting in Northern Italy: The role of commercial development and the printing press in the expansion of double-entry from Genoa, Florence and Venice" (Critical Perspectives on Accounting, Vol. 4 No. 2, June 1993);
- 204.**More Buyers, Join Brazil's**, Robust Ecommerce Market. *E-Marketer*, 2013;
- 205.**Moroșan I.**, *Analiza economico-financiară*, Fundației de Mâine Publishing House, Bucharest, 2006;
- 206.**Munteanu V.**, (coordonator), *Controlul finanțier-contabil la întreprinderi și instituții publice*, ProUniversitaria Publishing House, Bucharest, 2012;
- 207.**Niculescu M., Vasile N.**, *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Bibliotheca Publishing House, Târgoviște, 2011;
- 208.**Nicoleșcu O., Nicoleșcu L.**, *Managementul modern al organizației*, Tribuna Economică Publishing House, Bucharest, 2001;
- 209.**O'Brien J. A.**, *Introduction to information systems: essentials for the e-business enterprise*. McGraw-Hill, Boston, MA, 2003;
- 210.**O'Brien J.A. & Marakas M. G.**, (2011), *Management Information Systems*, 10e. New York: NY;
- 211.**Oldroyd D. & Dobie A.**: *Themes in the history of bookkeeping*, The Routledge Companion to Accounting History, London, July 2008, ISBN 978-0-415-41094-6, Chapter 5;
- 212.**Oldroyd D.**; *The role of accounting in public expenditure and monetary policy in the first century AD Roman Empire*, Accounting Historians Journal, Volume 22, Number 2, Birmingham, Alabama, December 1995, p.124;
- 213.**Olsen Robert** (18 January 2010), "China's migration to E-Commerce". *Forbes*;
- 214.**Oprea D.**, *Analiza și proiectarea sistemelor informaționale economice*, Polirom Publishing House, Iași 1999;

215. **Oprea D.**, *Premisele și consecințele informatizării contabilității*, Graphix Publishing House, Iași, 1995;
216. **Oprea C.**, *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, Genicod Publishing House, Bucharest, 2000, page 73;
217. **Oprea C., Cârstea Ghe.**, *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*, GERICOD Publishing House, Bucharest, 2002, page 89;
218. **Overby E., Slaughter S., Konsynski B.**, *The design, use, and consequences of virtual processes*. Inform. Systems Res. 21(4):700-710, 2010;
219. **Parsons G. L.**, (Fall 1983), "Information Technology: A New Competitive Weapon", *Sloan Management Review* 25 (1): 3-14;
220. **Perks R. W.**, *Accounting and Society*, London: Chapman & Hall. p. 16, ISBN 0-412-47330-5, 1993;
221. **Petrescu, S.**, *Analiză și diagnostic financiar-contabil*, CECCAR Publishing House, Bucharest, 2010;
222. **Pforsich H.D., Kramer B.K.P. and Just G.R.**, "Establishing an Effective Internal Audit Department," *Strategic Finance*, 87, no. 10 (2006): 22–29;
223. **Piaget J.**, *Psihologie și epistemologie*, Editura Gallimard, 1970;
224. **Pierce B., O'Dea T.**, *Management Accounting Information and the Needs of Managers – Perception of Managers and Accountants Compared. The British Accounting Review*, Vol.35, No.3, (2003);
225. **Polack Jennifer**, "Planning a CIS Education Within a CS Framework". *Journal of Computing Sciences in Colleges* 25 (2): 100–106. ISSN 1937-4771, (December 2009);
226. **Popa Ș.**, *Modernizarea controlului financiar*, Expert Publishing House, 2000;
227. **Popa Ș., Ionescu C.**, *Audit în medii informatizate*, Expert Publishing House, Bucharest, 2005;
228. **Popeangă P.**, *Organizarea și exercitarea controlului financiar contabil*, Fundația România de Mâine Publishing House, 2000;

229. **Popeangă P., Popeangă G.**, *Control finanțiar și fiscal*, CECCAR Publishing House, 2004;
230. **Rada D.**, *Control finanțir. Control fiscal*, Dacia Europa Nova Publishing House, Lugoj, 2003, page 13;
231. **Rathbone Dominic**: *Economic Rationalism and Rural Society in Third-Century AD Egypt: The Heroninos Archive and the Appianus Estate*, Cambridge University Press, ISBN 0-521-03763-8, 1991;
232. **Răduț Rada**, *Controlul economic-finanțiar*, Dacia Europa Nova Publishing House, Lugoj 2001;
233. **Ristea A.L., Franc V.I.**, *Metodologia cercetării*, Expert Publishing House, Bucharest, 2009;
234. **Ristea M., Dima M.**, *Contabilitatea societăților comerciale*, Universitară Publishing House, Bucharest 2002;
235. **Robin S. Chapman**, *Language development in children and adolescents with Down syndrome*, 1997;
236. **Robinson James**, (28 October 2010), "UK's internet industry worth £100bn". *The Guardian* (report) (London). Retrieved 21 December 2012;
237. **Robson Keith**, "Accounting Numbers as 'inscription': Action at a Distance and the Development of Accounting." *Accounting, Organizations and Society* 17, 1992;
238. **Rockart et Al.**, *Eight imperatives for the new IT organization* Sloan Management review, 1996;
239. **Roman C., Tabără V., Roman A.G.**, *Control finanțiar și audit public*, Economică Publishing House, Bucharest, 2007;
240. **Romney M., Steinbart P. J.**, Accounting Information System. Eleventh Edition. Pearson Prentice Hall, (2009);
241. **Russu C.**, Management, Expert Publishing House, Bucharest, 1993, page 174 ;
242. **Ryan B., Scapens R.W. and Theobald M.**, Research Method & Methodology in Finance & Accounting, 2nd Edition Thomson, London, 2002;
243. **Saunders M., Lewis P., Thornhill A.**, - *Research methods for business students*, 4th edition. Essex: Financial Times/Pretince Hall, 2007;

244. **Schniederjans M. and Cao Q.**, (2002), *E-Commerce operations management*. Singapore: World Scientific;
245. **Shah A.**, *Performance Accountability and Combating Corruption (PDF)*, Washington, D.C., U.S.: World Bank, p. 309, 2007, ISBN 978-0821369418, OCLC 77116846;
246. **Sidney L. Barton and Paul J. Gordon**, "Corporate Strategy: Useful Perspective for the Study of Capital Structure?" *The Academy of Management Review*, 12, no. 1 (1987): 67–75;
247. **Simons R.**, *How New Top Managers Use Control Systems as Levers of Strategic Renewal*. Strategic Management Journal 15 (March 1994): 169–189;
248. **Sinkovics R., Yamin M. and Hossinger M.**, (2007). *Cultural adaptation in cross border e-commerce: a study of German companies*. [Online] 8(4). Available at: http://jecl.ribosome.com.tw/jecl-dev/sites/default/files/08_4_p02.pdf;
249. **Spencer Pickett K.H.**, *The Internal Auditing Handbook*, Second Edition, Editura John Wiley & Sons, III, River Street, Hoboken, NY 07030, USA, 2006;
250. **Stanciu V.**, *Proiectarea sistemelor informaticice de gestiune*, Editura Cison, Bucureşti 2000;
251. **Steven Millward** (17 September 2014), "Here are all the must-see numbers on Alibaba ahead of record-breaking IPO". *Tech In Asia*. Retrieved 17 September 2014;
252. **Szabo I.A.**, 2003, *Prevenirea și identificarea fraudei și corupției*, Controlul economic finanțiar magazine no. 7/2003;
253. **Şaguna D.D.**, *Drept finanțiar și fiscal*, All Beck Publishing House, Bucharest, 2003;
254. **Şaguna D. D.**, *Drept finanțiar și fiscal*, Oscar Print Publishing House, Bucharest, 1994;
255. **Thiéry Michel**, *Did you say Debit?*, Assumption University (Thailand), AU-GSB e-Journal, Vol. 2 No. 1, June 2009;
256. **Thomas Friedman**, *The World is Flat: A Brief History of the Twenty-First Century*, New York: Farrar, Straus and Giroux, 2005;

257. **Tabără N., Horomnea E., Toma C.**, *Analiza contabil-financiară*, Moldova Publishing House, Iași, 2001;
258. **Todea N.**, *Teorie contabilă și raportare financiară*, Aeternitas Publishing House, Alba Iulia, 2009;
259. **Todea N. coord.**, *Gestiunea și contabilitatea explorațiilor agricole*, Risoprint Publishing House, Cluj Napoca, 2005;
260. **Tong Frank** (16 September 2013), "China's cross-border e-commerce tops \$375 billion in 2012". *Internet Retailer*;
261. **Zhu K.**, (2004). *The complementarity of information technology infrastructure and e-commerce capability: A resource-based assessment of their business value*. *Journal of Management Information Systems*, 21(1);
262. **Vaassen E. H. J.**, *Accounting Information Systems – A Managerial Approach*. John Wiley & Sons Ltd., (2002);
263. **Verboncu I.**, *Tablou de bord. Teorie, metodologie, aplicație*, Tehnica Publishing House, Bucharest, 2001;
264. **Vintilă G.**, *Diagnosticul financiar și evaluarea întreprinderilor*, Didactică și Pedagogică Publishing House, Bucharest, 2005,
265. **Qin Z., Li S., Chang Y. and Li F.**, (2014), *E-Commerce Strategy*. Berlin, Heidelberg: Springer Berlin Heidelberg;
266. **Wacheux Fr.**, *Méthodologie de la recherche en gestion*, Ed. d'Organisation, Paris, 1997;

Specialized magazines

18. Accounting Information Systems: Information on Collection, Storage and Processing of Financial and Accounting Data. *Accounting Information Systems*, Retrieved 7 December 2012
19. Advertising and Marketing on the Internet: Rules of the Road. Federal Trade Commission, 2000;
20. A History of ACCOUNTANCY, New York State Society of CPAs, November 2003, retrieved December 28, 2013;
21. Australian Treasury Guidelines for electronic commerce. Australian Federal Government, 2006;
22. Buy-side Use TCA to Measure Execution Performance, FIXGlobal, June 2010;

23. Ecommerce Sales Topped \$1 Trillion for First Time in 2012, *E-Marketer*. Retrieved 14 May 2013;
24. Economics focus: The click and the dead, *The Economist*. 3–9 July 2010;
25. Economics Glossary, Monroe County Women's Disability Network. Retrieved, 2008-02-22;
26. The Economist, 2000-2015;
27. Eurostat (18 June 2013), "Ecommerce contribution in Europe" (infographic). Retrieved 18 June 2013;
28. Glossary, ECON100, Retrieved, 2008-02-22;
29. The INTOSAI Financial Audit Guidelines will be based on the International Standards on Auditing (ISA) issued by the IAASB, http://www.afrosai-e.org.za/HOME/Menu/TechnicalAdvancement/INTOSAI_auditingstandards/tabid/82/Default.aspx;
30. Official membership list http://www.intosai.org/en/portal/aboutus/organisation/membership_list;
31. PRC, Electronic Signature Law, 28 August 2004;
32. 15. Public Internal Financial Control Strategy in Romania for 2014-2016, January, 2014;
33. Transparency International Source Book 2000, in Casals and Associates, "Integrated Financial Management Systems Best Practices: Bolivia and Chile," funded under USAID Contract AEP-I-00-00- 00010-00, Task Order No. 01 Transparency and Accountability, 2004;
34. Economic Tribune, 2000-2015;

Legislation

13. *** Article no.115 of the Constitution from 1923 "preventive supervision and management control of all state revenue and expenditure shall be exerted by the Court, which subjects every year, to the Assembly of Members the overall report summarizing the management accounts of the last budget, while noting irregularities committed by ministers during budget implementation."
14. *** Decree no.352 of 30 September 1948 for organizing financial control, published in the Official Gazette No 280 from I.XII.1948;

15. *** Council of Ministers' decision no.74 from 23.I.1959, published in the Collection of decisions and orders of the Council of Ministers No. 8, I.II.1959;
16. *** Decision no. 1151 from 11/27/2012, for approving the Methodological Norms on the organization and exercise of financial control management;
17. Law no. 94/1992 on the organization and functioning of the Court, republished in M.O. no. 282 of 29.04.2009, as amended and supplemented;
18. OECD (1999), "Economic and Social Impact of Ecommerce: Preliminary Findings and Research Agenda", OECD Digital Economy Papers, No.40. OECD Publishing;
19. *** Minister of Finance's order no. 123/2001 for approving the Methodological Norms regarding the general framework of duties and exerting own preventive financial control, published in M.O no. 79 of 15 February 2001;
20. ***OMFP no. 923/2014 for approving the general methodological Norms on preventive financial control and specific code of professional ethics for people performing the preventive financial control;
21. ***Ordinul no. 522/2003 for approving the general methodological Norms on preventive financial control - updated;
22. *** Government Ordinance no. 119/1999 republished on internal / management control and preventive financial control, as amended and supplemented, Article no.2, letter c);
23. *** Regulation on the organization and development of activities specific to the Court of Auditors and capitalizing documents resulting from these activities, 2009;
24. The INTOSAI Financial Audit Guidelines will be based on the International Standards on Auditing (ISA) issued by the IAASB <http://www.afrosaie.org.za/HOME/Menu/TechnicalAdvancement/INTOSAIauditingstandards/tabid/82/Default.aspx>:

Web sources

11. ***<https://gigaom.com/2013/08/22/the-structure-show-big-data-is-still-a-big-deal-and-google-storages-4-trillion-transactions>;
12. ***<http://www.vijeceministara.gov.ba/akti/zakljucci/default.aspx?id=9818&langTag=hr-HR>;
13. ***http://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2011_07_78_1648.html;
14. ***<http://www.mfin.hr/en/financial-management-and-control>;
15. ***<https://en.wikipedia.org/wiki/E-commerce>;
16. ***<http://www.investopedia.com/articles/professionaleducation/11/accounting-information-systems.asp>;
17. ***<http://www.allbusiness.com/accounting/3504565-1.html>;
18. ***<http://www.coso.org>;
19. *** <http://www.un.org/auditors/board/mandate.shtml#cm>;
20. ***http://www.intosai.org/en/portal/about_us/organisation/membership_list;

12. Curriculum vitae

CURRICULUM VITAE

Personal information



Name/surname

PhD. Ec. Nicolescu Dinu Octavian

Adress

Dragomiresti-Vale, no.4 Gutuilor street, Ilfov district

Phone number

Mobil: 0741339334

E-mail

dinu.nicolescu@gmail.com , dinu.nicolescu@mfinante.ro

Nationality

Romanian

Date of birth

30.10.1978

Sex	Male
Desired employment / Occupational field	
Professional experience	
Period	June 2013-present
Employment function or position	Senior Advisor; Economic Directorate General / Budget Service Investment and Compensation Settlements
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> - Control, verification and payment of judgments handed down by Romanian courts and of other documents related to contentious or non-contentious proceedings, according to law; - Proposes signing up expenses; - Pays civil compensation; - Controls accounting expertises proposed for payment by courts; - Is responsible for budgetary payments and endorses them in budgetary and financial terms; - Authorizing payments; - Elaborates sell orders certified emissions of greenhouse gases, payment orders, ALOPs; - Is responsible for the relation of ministry with BNR on exchange;
Employer's name	<ul style="list-style-type: none"> - Fulfils its duties under HG 514/2013 and HG 34/2009.
Type of business	Ministry of Public Finance Ordonator principal de credite bugetare.
Period	2013- june 2013
Employment	Office Chief Budget Finance Taxes and Fees Flows Track

function or position Main activities and responsibilities	<p>Fulfilling duties in accordance with law:</p> <ul style="list-style-type: none"> -82/1991 , accountancy -571/2003 about Tax Code -273/2006 about local public finances -388/2007 about state budget <p>Tasks:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prepares together with the chief authorizing officer local budget projects; - Ensures the correct classification on subdivisions of the budgetary classification of receipts and payments that take place through treasury, recording necessary operations in the accounting records; - Follows implementation of expenditure provided in the local budget and of extrabudgetary funds and regularly informs the Local Council about how to achieve them and proposes necessary measures to be taken if it finds that they are not performed according to legal procedures; - Checks and analyzes proposals for amending the budget of the village; - Coordinates and controls the activity of revenues and expenses; - Prepares the lists of investments approved by the City Council; - Ensures preventive financial control for the payments made from the budget of the village, discharges material values for other special operations; - Manages accountancy for activities of the local government and prepares monthly and quarterly statements; - Participates in auctions, offer selection, negotiates and signs economic agreements together with other factors of liability;
--	--

Name of the employer	- Is responsible for the proper use of budget appropriations;
Type of business	- Provides management of funds provided in the budget based
Period	on payment orders and budgetary provisions;
Employment function or position	- Informs the mayor if third parties do not run their garnishment made and he helps him set the legal measures to be taken;
Main activities and responsibilities	- Prepares receipts program, monitors the progress schedule of the work of tracking and collecting debts.
	Cernica Hall
	Local Public Authority (Municipality)
	2011 – 2013
	Financial Director
	- Accounting inspection and internal financial audit;
	- Compiling monthly reports of profitability and return pursuing economic indicators
	- Establishing overall development objectives for the company, in line with the strategy set by the Administrative Board;
	- Identifying business opportunities;
	- Represent the company within protocolar relations with suppliers, customers and other bodies / organizations with real / potential impact on the results of the company;
	- Ensures the management of the company;
	- Coordination of the team which implements different projects;
	- Organizing and coordinating activities related to different projects;
	- Collaborates with the team assigned by the applicant for the

	<ul style="list-style-type: none"> - smooth implementation of project activities; - Is responsible for achieving in operational terms activities provided in the application for funds; - Pursues the objectives of the projects and their results and takes the necessary measures to achieve the objectives and results; - Coordinates the organization of all the meetings held under different projects.
	<p>Sc Radinc Srl Control and Expertise Structural Funds, Management</p>
	<p>2010-2011</p>
<p>Employment function or position</p> <p>Main activities and responsibilitie s</p>	<p>Regional Expert Coordinator (Vice President)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Coordination of the project implementation team SOP HRD 2007-2013; - Establishment of regional pacts on the social economy; - Establishment of county support groups for the social economy; - Coordinating the development of the detailed project activity; - Monitoring the overall progress of the project according to the plan and budget approved; - Coordinating and developing technical and financial quarterly / semi / final reports and requests for reimbursement to the Managing Authority for Operational Program; - Human Resources Development (HRD); - Ensuring the functionality of quality assurance mechanisms;

- Coordination of project activities running according to the schedule of activities;
- The effective management of financial resources, informational materials and human resources involved in the project;
- Obtaining results of the project as planned and compliance with allocated budget and planned time;
- Approving activity reports and timesheet;
- Developing social economy projects aiming the priority axis 6 - "Promoting Social Inclusion" Key Area of Intervention 6.1 - "Developing social economy";
- Conclusion of agreements and partnerships with municipalities in Bucharest - Ilfov for submission to fund of projects related to the social economy;
- Support for the Project Manager in coordinating the activities of the management team;
- Risk analysis and participation in seeking solutions for their prevention;
- Checking using the established indicators the achievement of the project objectives by analyzing the results obtained;
- Ensuring the functionality of quality assurance mechanisms;
- Providing support in the activity of information and publicity of SOP HRD in Romania
- Participation in seminars, conferences, workshops and other national and international manifestations in financial assistance of the European Union.

Name and **ANR - Regional Resource Center for Promotion and**

address of employer	Development of Social Economy Bucharest - Ilfov - 42A Barbu Vacarescu Street, 1st Floor, 2nd District, Bucharest
Type of business	Development of social economy in relation to European funds
Period	2006 – 2010
Employment function or position	Marketing Manager
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> - Coordination of activity of the commercial center; - Proposal of the investment budgets; - Coordination of the procurement and investment department; - The relation with the media as a spokesperson; - Coordination and control of investments; - Coordination of the safety and protection device; - Member of the internal audit committee; - Checking creditworthiness of new customers ; - Verifying commercial contracts.
Name and address of employer	S.C. AUTOVIT S.A. – Bucharest
Type of business	Management and marketing of commercial spaces and parking spaces within the complex, in order to commercialize goods and cars
Period	2005 – 2006
Employment function or position	Regional Director
Main activities	<ul style="list-style-type: none"> - Coordination of regional distributors;

and responsibilitie s	<ul style="list-style-type: none"> - Negotiation of procurement contracts; - Drawing up monthly sales reports; - Calculating profitability by groups of customers and products; - Analyzing and tracking stocks; - Development of economic forecasts for the following 3 months; - Preparation of the monitoring report of competition.
Name and address of employer	S.C. RAMPLAST DISTRIBUȚIE PROFILE (OLTCHIM) S.A., Bucharest
Type of business	Import and distribution of raw materials, equipment and materials for the manufacture of insulating glass
Period	2002 – 2005
Employment function or position	Project Manager
Main activities and responsibilitie s	<ul style="list-style-type: none"> - Developing the corporate network; - Analyses to determine the strategies of the department, correlated with indicators of profitability and return of the company; - The feedback of actions taken by the marketing-sales department; - Development of client portfolio.
Name and address of employer	S.C. EUROGRAFICA
Type of business	Tipography

Period	2012-present
Main subjects / professional competences acquired	PhD – Financial Control Accountancy, finance, taxation
Name and type of the institution of education / training provider	Valahia University, Târgoviște
Period	2013-2014
Calificarea/diploma obtainuta	Master Business law Theoretical and practical competences in criminal and commercial law
Main subjects / professional competences acquired	Law School Titu Maiorescu University
Numele și tipul instituției de învățământ furnizorului de formare	
Period	1997 – 2001
Obtained qualification / diploma	Economist
Main subjects / professional competences acquired	- Management, Marketing, Finance, Accounting, etc.; - Theoretical and practical competences in the economic field
Name and type	Academy of Economic Studies,

of the institution of education / training provider	Faculty of Management, Bucharest
Period	1997 – 2001
Obtained qualification / diploma	<i>Economist</i>
Main subjects / professional competences acquired	<ul style="list-style-type: none"> - Finance and credits, Accounting, Fiscal Policies, etc.; - Theoretical and practical competences in the economic field
Name and type of the institution of education / training provider	Spiru Haret University, Faculty of Finance - Accounting, Bucharest
Period	2001 – 2002
Main subjects / professional competences acquired	<ul style="list-style-type: none"> - Business Management, Marketing, International economic relations, etc .; - Post graduate in "Business Management"
Name and type of the institution of education / training provider	CODECS, Open University Business School, Bucureşti
Period	1999 – 2000
Main subjects / professional competences acquired	<ul style="list-style-type: none"> - Insurance and reinsurance, The risks for country and investment, etc .; - Training course in "INSURANCE AND REINSURANCE".

Name and type of the institution of education / training provider	S.C. NATIONALA S.A., Insurance - reinsurance company, Bucharest
Period	2009 - 2013
Main subjects / professional competences acquired	<ul style="list-style-type: none"> - Qualification course in "MANAGEMENT OF PROJECTS FINANCED BY STRUCTURAL FUNDS"; - Skilled as "Project Manager"; - Professional Trainer Course; - "Professional Trainer" qualification; - Inspector of human resources course; - "Human Resources Inspector" qualification; - Human Resources Manager course; - Skilled as "Human Resources Manager"; - Manager in tourism activity course; - Qualified as "Manager in tourism activity" (<i>tourism patent act</i>); - Communication in English course; - Qualified in „Communication in English”; - Expert in Accessing European and Cohesion Funds course; - Qualified as "Expert in Accessing European and Cohesion Funds"; - Public Procurement training course; - Qualified as „Public Procurement Expert”; - General Management Training Course; - „Manager” qualification; - Senior Civil Servant (ANFP) course; - Certificate in European System of Accounts (ESA);
Name and type of the institution of education / training provider	<ul style="list-style-type: none"> - CNFPA, National Council for Professional Training for Adults; - Continuous training center CNFPA, Bucharest; - Ministry of Labor (CNFPA); - Ministry of Education (CNFPA); - Ministry of Regional Development and Tourism; - Ministry of Labor (CNFPA);

	<ul style="list-style-type: none"> - ANFP; - Ministry of Public Finance (School of Public Finance and Customs); 			
Period	1993 - 1997			
Main subjects / professional competences acquired	<ul style="list-style-type: none"> - Fundamental and specialized economics (Finance – Accountancy field); - Theoretical competences in the economic field and practical competences in Finance - Accounting (Certified in the "Accounting statistician" profession). 			
Name and type of the institution of education / training provider	Economic highschool			
Personal skills and competences	<ul style="list-style-type: none"> - analytical and practical sense; - organizational capacity; - seriousness and fairness; - spontaneity and creativity; - management and communication skills; - perseverance and determination. 			
Default language(s)	Romanian			
Known foreign language(s)	English			
Autoevaluation	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="padding: 5px;">Comprehension</th> <th style="padding: 5px;">Speaking</th> <th style="padding: 5px;">Writing</th> </tr> </thead> </table>	Comprehension	Speaking	Writing
Comprehension	Speaking	Writing		

	Listening	Reading	Spoken interaction	Spoken production	Written production			
Language (european level / autoapreciatio n)	B2	Independent	B2	Independent	B2	Independent	B2	Independent
Other relevant activities	✓ Participant in numerous national and international symposiums, conferences and work-shops on topics of social economy, sustainable development, absorption of European funds through projects, etc., organized by the Romanian Academy, prestigious universities in the country and abroad, governmental and nongovernmental organizations, private companies;	✓ Consultant in writing funding applications PHARE 2006;	✓ Activities of counseling and guidance for young people, especially the ones of rroman ethnicity, held within numerous national campaigns;	✓ Participation in numerous trainings on accessing European funds; Responsible for mobilizing financial resources necessary for carrying out the activity of the Regional Resource Centre for Promotion and Development of Social Economy Bucharest - Ilfov, the management of these resources, in compliance with the statutory provisions;	✓ Advisory activities in "business management", namely: development of technical and financial offers in compliance with specific demands and estimation of the effort and resources necessary to achieve many investment projects;	✓ Information and documentation for creating and implementing projects for accessing structural funds through the SOP HRD 2007 - 2013;	✓ Training on developing social economy projects	

	aiming the priority axis 6 - "Promoting Social Inclusion" Key Area of Intervention 6.1 - "Developing social economy" requests for project proposals no. 84 - "For a Better Life" and no. 79 - "Social Economy and Solidarity".
Technical skills and competences	-POS – IBM programming
Computer skills and competences	- Microsoft Office (Word, Excel, Power Point), Winmentor, Carisma, WizPriority, HostWare, Socrate, Micros Fidelio, Outlook Express, Internet Explorer, and others.
Driver's license	A and B categories since 1998
Annexes	The list of papers

13. Dissemination of research results

Author's results were disseminated in the list of papers shown below:

L I S T O F P A P E R S

1º Specialty books published in recognized publishing houses (E1, E2, etc.) articles / studies published in scientific journals internationally known (F1, F2, etc.), articles / studies published in journals of recognized national circulation (G1, G2, etc.), articles / studies published in volumes of international scientific meetings in the country and abroad (H1, H2, etc.) articles / studies published in volumes of national scientific manifestation (I1, I2, etc.), papers presented at various seminars / exhibitions, innovations, etc. (J1, J2, etc.), as applicable, that bring scientific contributions to the development of the field.

F1. POPA Stefan, NICOLESCU Dinu Octavian, *World Conference on Educational Sciences, Issue, 4-6th of February 2016, Procedia Social and Behavioral Sciences, Madrid, Findings of*

financial position in e-commerce activities,
<http://www.sciencedirect.com;>

G1. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Social Economic Debates, Volume 4, Issue no. 2, 2015, *The connection between financial management and financial control*, pages 42-45, ISSN 2248-3837, <http://www.economic-debates.ro/nicolescu-art6-dse2-2015.pdf>;

G2. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Social Economic Debates, Volume 4, Issue no. 2, 2015, *The connection between the information system and financial control*, pages 57-61, ISSN 2248-3837, <http://www.economic-debates.ro/nicolescu-art9-dse2-2015.pdf>;

G3. Romeo Cătălin CREȚU, Petrică ȘTEFAN, Adrian NICOLAU, **Dinu Octavian NICOLESCU**, Scientific Papers Series Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural Development, Vol. 15, Issue 1, 2015, The need to improve practical information system in agriculture and specialized industry, ISSN 2284-7995, E-ISSN 2285-3952;

G4. **NICOLESCU Dinu Octavian**, Social Economic Debates, Volume 4, Issue no. 2, 2016, *The implementation of the financial-accounting information system*, pages 13-17, ISSN 2360-1973, <http://economic-debates.ro/niculescuDSE1-2016.pdf>;

G5. **NICOLESCU Dinu Octavian**, 2016, *Advantages and disadvantages of the information system as a result of the globalization of business*, pages;

G6. **NICOLESCU Dinu Octavian**, 2016, *The implementation of the financial-accounting information system*, pages;

H1. **NICOLESCU Dinu Octavian**, "Economic Crisis Effects" International Conference on economic, social and technological fields, 1st edition" organized by Hyperion University in Bucharest, the Institute of Economic Forecasting of the Romanian Academy, Athenaeum University in Bucharest, Valahia University, Târgoviște, Cairo University in Egypt, 2012 *Organization's accounting and global crisis*;

H2. **NICOLESCU Dinu Octavian**, "Economic Crisis Effects" International Conference on economic, social and technological fields, 2nd edition" organized by Hyperion University in Bucharest,

the Institute of Economic Forecasting of the Romanian Academy, Athenaeum University in Bucharest, Valahia University, Târgoviște, Cairo University in Egypt, 2013, *Financial control in Romanian SME's. Global crisis effects on financial domain*;

H3. NICOLESCU Dinu Octavian, „Contemporary crisis-risk and challenges” international scientific conference organizată de Universitatea Athenaeum, 14-16th of may 2015, *Accounting between science and practice*;

H4. NICOLESCU Dinu Octavian, CEN 2015 national economic conference entitled Theory and practice in the Romanian economy 19th of May 2015 Ways to combat and prevent financial accounting fraud;

H5. NICOLESCU Dinu Octavian, 06.11.2006 – Participation in the "Building partnership for social, economic and employment development" seminar organized by the Ministry of Labour, Family and Social Protection and by OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development) - The LEED program (Program for Local Economic Development and Employment), Bucharest;

H6. NICOLESCU Dinu Octavian, 26.03.2007 -29.03.2007 – participation in "Background on the European Social Fund" courses under the PHARE project, support given by MMFPS Support in order to prepare for the implementations of the Sectoral Operational Programme of human resource development, Sinaia;

H7. NICOLESCU Dinu Octavian, 13.06.2007 – participation in "Social enterprises in a dynamic economy - from non-profit organizations to social enterprises" conference organized by OECD - The LEED program and the Ministry of Labour, Family and Social Protection in partnership with World Learning for International Development Foundation for Civil Society Development (FDSC) and the European Center for Not -for - Profit Law (ECNL), with support from the US Agency for International Development (USAID), Bucharest;

H8. NICOLESCU Dinu Octavian, 13.09.2007 – 14.09.2007 – participation in the "International Conference on public financing of NGOs" organized by the Civil Society Development Foundation (CSDF) and the European Center for Not -for - Profit Law (ECNL) with support from the US Agency for International Development (USAID), Bucharest;

H9. NICOLESCU Dinu Octavian, 14.11.2007 – participation in "Civil Society Perspectives for the Future" conference organized by World Learning and the US Agency for International Development (USAID), Bucharest;

H10. NICOLESCU Dinu Octavian, 30.10.2008 – Participation in "Structural Funds in Romania" seminar organized by FINMEDIA, Bucharest;

H11. NICOLESCU Dinu Octavian, 08.04.2009 – participation in national consultation workshop on integrated human resources development strategy 2009-2020 which was drafted under the PHARE project "Technical Assistance for Romania in order to support implementers in developing a strategy framed by human resources development through European projects", Bucharest;

H12. NICOLESCU Dinu Octavian, 04.05.2009 – 07.05.2009 – Participation in the "User of the Tracking Doc application - Integrated System for Management and Archiving of documents" course organized by AB & Tco, Bucharest;

H13. NICOLESCU Dinu Octavian, 29.07. 2009 – 31.07.2009 – Participation in "Internal Audit" course within the project "Support for MMFPS for training implementers - further training for managing and implementing European Social Fund" '(ESF) Bucharest.

2º Grants / projects won by competition (K1)

K1. NICOLESCU Dinu Octavian, SOP HDR project expert ID 132 406 beneficiary of the ROMANIAN ACADEMY;

K2. NICOLESCU Dinu Octavian, Regional SOP HDR project expert ID 81 875 HYPERION UNIVERSITY beneficiary;

K3. NICOLESCU Dinu Octavian, SOP HDR project financial expert ID 83395 ECOIMPACT beneficiary;

K4. NICOLESCU Dinu Octavian, SOP HDR project regional expert ID 78 497 MAGDALENA DEIJS Association beneficiary;

K5. NICOLESCU Dinu Octavian, Project Manager training SOP HDR project ID 63105 DISTRICT 4 HALL beneficiary;

K6. NICOLESCU Dinu Octavian, Project Manager training SOP HDR project ID 63494 C4C beneficiary;

K7. NICOLESCU Dinu Octavian, Regional expert, project 63832 funded by SOP HRD, applicant-Domești village, project title-

"Active measures to prevent school drop" project value 2.352 million lei, Axis no. 2, DMI 2.2;

K8. NICOLESCU Dinu Octavian, Advertising Information Specialist, Project 83395 funded by SOP HRD, solicitant ECOIMPACT Romanian Association of Evaluators and Auditors of Environment, project title "Qualify in competitive fields" project value 2,118,122.94 lei, Axis no. 2, DMI 2.3;

K9. NICOLESCU Dinu Octavian, Regional Expert Coordinator, Project 4729 funded by SOP HRD, applicant ANR, project title "Together for a better society", project value EUR 5 million, strategic project started in 2008, completed in 2011, axis no. 6, DMI 6.1;

K10. NICOLESCU Dinu Octavian, Preparing the feasibility study and indicators of profitability, cost, economic solvency and return for purchase of PVC extrusion line through Phare 2006 project, Oltchim Ramnicu Valcea;

K11. NICOLESCU Dinu Octavian, 23.09.2010 – 22.10.2010 – member of regional workshops of information within the National Programme of information on the social economy in Romania presented by Bernard Brunhes international cooperation with the Ministry of Labour, Family and Social Protection in the "Social Economy - Innovative model for promoting active inclusion of disadvantaged people" project, Bucharest;

K12. NICOLESCU Dinu Octavian, Regional expert, applicant ANR, strategic project, project title "Together on the labor market", worth EUR 5 million project, funded by SPO HRD, Axis no. 5.