

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

## **TEZĂ DE DOCTORAT**

**NOI VALENȚE ALE SISTEMULUI  
INFORMAȚIONAL FINANCIAR CONTABIL ÎN  
PERFORMAREA ACTULUI MANAGERIAL LA  
ENTITĂȚILE ECONOMICE**

**« *REZUMAT* »**

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

**DOCTORAND:  
Mihaela Cornelia**

**BERECHET (DRAGNEA)**

**TÂRGOVIȘTE  
2016**

## CUPRINS

	Pag.
Cuvânt înainte .....	3
1. Actualitatea și interesul temei de cercetare ...	5
2. Problematika cercetării .....	5
3. Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării .....	7
4. Metodologia cercetării .....	10
5. Cuvinte cheie, conținutul și structura lucrării	12
6. Limitele cercetării și direcții viitoare de cercetare	23
7. Concluzii finale și contribuții proprii .....	24
8. Cuprinsul tezei de doctorat .....	44
9. Lista de lucrări .....	52
10. Curriculum Vitae .....	54

## Cuvânt înainte

*Sunt încântată că am ocazia să adresez mulțumiri însoțite de întreaga mea apreciere și considerație tuturor acelor care au fost alături de mine pe tot parcursul școlii doctorale și totodată în perioada în care am desfășurat studiile empirice conexe la studiile teoretice dobândite atât individual cât și prin îndrumarea și coordonarea domnului profesor universitar doctor Victor MUNTEANU în calitatea domniei sale de conducător științific.*

*Totodată, doresc să-mi exprim recunoștința pentru susținerea, răbdarea și tenacitatea cu care domnul profesor universitar doctor Victor MUNTEANU m-a orientat permanent către atingerea obiectivelor cercetării științifice dar și a propriului meu obiectiv acela de a mă dezvolta și a dobândi abilități,*

*competențe și cunoaștere în domeniul cercetat.*

*Identificarea unor noi valențe ale Sistemului Informațional Financiar Contabil în performarea actului managerial la entitățile economice a fost o provocare atât pentru mine ca doctorand dar și pentru cadrele didactice din cadrul școlii doctorale ale Universității „Valahia” din Târgoviște, cărora doresc să le adresez mulțumiri pentru faptul că mi-au fost alături pe tot parcursul demersului științific prin orientarea și îndrumările deosebit de utile oferite.*

*Am tratat cu atenție și interes sporit prezenta temă de cercetare științifică și în opinia mea este fundamentală, utilă și incitantă pentru teoria și practica decizională și contabilă, dorind ca prin rezultatele obținute să obțin un plus de cunoaștere în acest domeniu vast care se află într-o continuă evoluție.*

*Nu în ultimul rând doresc să le mulțumesc celor interesați și care apreciază subiectul cercetării științifice ca fiind de interes și utilitate. Totodată invit pe cei interesați să contribuie la aprofundarea subiectului prezentei cercetări științifice atât prin direcțiile de cercetare identificate cât și prin alte metodologii de maximă noutate.*

## **1. Actualitatea și interesul temei de cercetare**

Fenomenele economice actuale identificate într-o economie puternic concurențială caracterizată de risc și incertitudine au declanșat revoluția informațională asupra entităților economice atât din perspectiva funcționalității acestora cât și din perspectiva performanțelor, conferind noi dimensiuni asupra sistemului informațional și implicit asupra Sistemului Informațional Financiar Contabil (SIFC).

Interesul temei de cercetare științifică privind identificarea a noi valențe ale informațiilor financiar contabile furnizate de situațiile financiare în contextul aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) de către entitățile economice este generat de două premise de importanță majoră după cum urmează:

- dinamica financiară, consecință a globalizării economice;
- aplicarea guvernantei corporative la entitățile economice.

## **2. Problematica cercetării**

### **Problematica cercetării științifice**

Pornind de la ideea că situațiile financiare întocmite în contextul aplicării IFRS constituie pilonul central în jurul căruia gravitează actul managerial dezvoltat în entitățile economice, problematica cercetării științifice se concentrează pe tot parcursul demersului științific asupra identificării a noi valențe ale informației financiare în procesul de informare, analiză și decizie. Astfel, pentru a răspunde problematicii cercetării științifice am elaborat un set de întrebări al căror răspuns l-am formulat pe baza studiului teoretico-metodologic aprofundat, dar și pe aplicațiile practice și studiile de caz asupra unor fenomene reale și relevante identificate la nivelul entității economice studiate. În acest context, problematica cercetării științifice își propune să răspundă la cel puțin următoarele întrebări:

- Informația financiară constituie materia de bază a existenței SIFC-ului?
- Situațiile financiare întocmite în contextul aplicării IFRS-urilor de către entitățile economice constituie principala sursă informațională utilizată în procesul decizional?
- Caracteristicile calitative fundamentale și amplificatoare ale informației financiare influențează calitatea actului managerial realizat la nivelul entității economice?
- Informarea reprezintă o activitate de influență semnificativă în adoptarea deciziei manageriale?
- Analiza informației financiare este o tehnică suficientă în oferirea de decizii alternative?
- Există o relație de interdependență între guvernanta corporativă și sistemul informațional financiar contabil creat la nivelul entității economice?

### **Poziționarea epistemologică a cercetării științifice**

Raportat la definiția de bază a epistemologie ca „*parte a gnoseologiei care studiază procesul cunoașterii din cadrul diferitelor științe; teorie a cunoașterii științifice*”<sup>1</sup> poziționarea epistemologică a prezentei cercetări se circumscrie abordărilor de tip: descriptiv, empiric și interpretativ.

Abordarea descriptivă s-a bazat pe colectarea și selectarea prin metode cantitative și calitative a datelor și informațiilor de natură economică, cu precădere financiar contabilă, al cărei rezultat s-a concretizat în aprecieri personale, opinii și concluzii asupra fenomenelor studiate.

Abordarea empirică atribuie cercetării științifice o caracteristică orientată către colectarea și tratarea datelor și informațiilor observabile în cadrul căreia am utilizat ca instrumente de cercetare interviul, ancheta, observația, analiza informațiilor, analiza financiară etc..

Abordarea interpretativă am realizat-o din perspectiva tratării fenomenelor și proceselor identificate în cadrul entității studiate în contextul teoretico-metodologic abordat în bibliografia

<sup>1</sup> <https://dexonline.ro/definitie/epistemologie> februarie 2016;

selectivă studiată care permit înțelegerea culturii entității, dar și a practicilor definitorii în realitatea observată, cu scopul identificării cât mai realiste a semnificațiilor acestora.

### **3. Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării**

**Scopul** cercetării științifice de față este acela de a identifica noi valențe ale SIFC-ului astfel încât acesta să cointribuie la creșterea performanțelor entităților economice raportoare.

#### **Obiectivul general și obiectivele specifice ale cercetării științifice**

**Obiectiv general:** Identificarea prin metode teoretico-metodologice și empirice a posibilităților de performare a actului managerial desfășurat la nivelul entității economice prin tratarea factorilor perturbatori care acționează asupra funcționării SIFC-ului în contextul aplicării IFRS.

#### **Obiective specifice ( $O_{xx}$ ):**

**O<sub>1</sub>:** Evaluarea nivelului de calitate și relevanță a informației financiar contabile în susținerea și evoluția continuă a sistemului decizional în cadrul entităților economice.

**O<sub>2</sub>:** Aprecierea influențelor schimbărilor legislative recent introduse în domeniul raportării financiare, asupra corectitudinii, viabilității și utilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare.

**O<sub>3</sub>:** Întocmirea unor raportări financiare adecvate, prin utilizarea informațiilor și datelor contabile și financiare generate la nivelul sistemului informațional financiar contabil.

**O<sub>4</sub>:** Analiza sistemului informațional financiar contabil din perspectiva impactului pe care îl pot avea informațiile furnizate de acesta, în procesul decizional la nivelul entității economice.

**O<sub>5</sub>:** Identificarea căilor viabile de modernizare a cadrului legal de raportare financiară în scopul răspunderii cerințelor cuprinse în Codul guvernanței corporative.

**O<sub>6</sub>:** Evaluarea legăturilor stabilite între sistemul decizional al oricărei entități economice și informarea, analiza financiară și decizia.

**O<sub>7</sub>:** Evaluarea capacității managementului financiar de a proiecta și promova decizii alternative.

### **Ipoteze de lucru ( $I_{xy}$ ) asociate obiectivelor specifice**

**Ipoteza generală:** Noi valențe ale SIFC-ului din perspectiva furnizării informațiilor de natură economico-financiară, utile în dezvoltarea actului managerial manifestat la nivelul entităților economice raportoare.

Obiectivele cercetării științifice le-am realizat prin asocierea acestora a ipotezelor de lucru care prin abordările metodologice utilizate le-am testat și în consecință validat sau invalidat. Sursele informaționale luate în considerare la formularea ipotezelor sunt cele de natură teoretică dobândită pe parcursul școlii doctorale, experienței practice acumulată de-a lungul traseului profesional și nu în ultimul rând prin studii comparative din domeniul incident prezentului demers. Astfel, din tipologia ipotezelor descrise de literatura de specialitate în domeniul metodologiilor de cercetare științifică, respectiv, ipoteze non-direcționale, direcționale, întrebări de cercetat, am selectat tipul de ipoteze direcționale astfel:

**I<sub>1.1.</sub>:** Relevanța informației financiare poate fi evaluată prin prisma caracteristicilor sale calitative fundamentale și amplificatoare.

**I<sub>1.2.</sub>:** Informația financiară se găsește la baza constituirii oricărui sistem informațional financiar, solid și riguros.

**I<sub>1.3.</sub>:** Rolul diferit al informației financiare în funcție de categoria din care fac parte utilizatorii săi.

**I<sub>2.1.</sub>:** Cadrul general de raportare financiară la nivel european a suportat modificări ce îi favorizează nivelul de calitate.

**I<sub>2.2.</sub>:** Armonizarea cadrului național de reglementare a modului de elaborare a raportărilor financiare cu prevederile europene constituie un avantaj pentru consolidarea încrederii în realitatea informației financiare.

**I<sub>3.1.</sub>:** Contabilitatea financiară la nivelul entității economice este potențată de continuitatea metodelor de evaluare a elementelor de activ și de pasiv.

**I<sub>3.2.</sub>:** Politicile și procedurile contabile adoptate la nivelul entității economice au influențe asupra ținutelor de rezultat ale indicatorilor de performanță stabiliți pentru a evalua calitatea activității derulate pe parcursul unui exercițiu financiar.



**I3.3.:** Contabilitatea financiară și fiscalitatea sunt științe interdependente la nivelul entității economice.

**I4.1.:** Procesul decizional, ca rezultat al sistemului informațional de management este indestructibil legat de sistemul informațional financiar contabil.

**I4.2.:** Adoptarea deciziilor manageriale are la bază analiza fluxurilor informaționale financiar contabile care sunt generate la nivelul tuturor structurilor funcționale existente în cadrul unei entități economice.

**I4.3.:** Informația financiară reprezintă materia de bază în proiectarea și funcționarea sistemului informațional financiar contabil de la nivelul entității economice.

**I4.4.:** Contabilitatea de gestiune oferă noi valențe contributive la adoptarea deciziilor alternative.

**I4.5.:** Procesul decizional este susținut în mod direct de calitatea informațiilor cuprinse în situațiile financiare.

**I5.1.:** Dimensionarea performanțelor entității economice prin prisma informațiilor cuprinse în situațiile financiare reprezintă o bază de informare pentru grupurile de persoane interesate de evoluția entității economice.

**I5.2.:** Întărirea controlului intern managerial asupra fiabilității sistemului financiar contabil de la nivelul unei entități economice reprezintă garanția cunoașterii și ținerii sub control a risurilor inerente și reziduale care în mod potențial pot afecta respectivul sistem.

**I5.3.:** Performanța entității economice este elementul esențial în aplicarea guvernantei corporative.

**I5.4.:** Creșterea viabilității entității economice în raport cu cerințele guvernantei corporative este direct influențată de situațiile financiare.

**I6.1.:** Informarea și comunicarea reprezintă piloni de sprijin ai procesului decizional.

**I6.2.:** Analiza financiară are un impact relevant în fundamentarea procesului decizional sau a deciziilor simple.

**I6.3.:** Decizia managerială, ca și element component al procesului

decizional în sine influențează nivelul de realizare a obiectivelor generale și specifice ale entității economice.

**I7.1.:** Adoptarea deciziei financiare are la bază strict informația financiară.

**I7.2.:** Managerii financiari și managerii generali de la nivelul entităților economice își coroborează deciziile pentru a aduce prin acestea plus valoare respectivei entități.

#### **4. Metodologia cercetării**

Metodologia de cercetare științifică utilizată pentru realizarea prezentului demers științific dar și pentru atingerea scopului propus se bazează pe două abordări de amploare, respectiv abordarea teoretică și abordarea empirică.

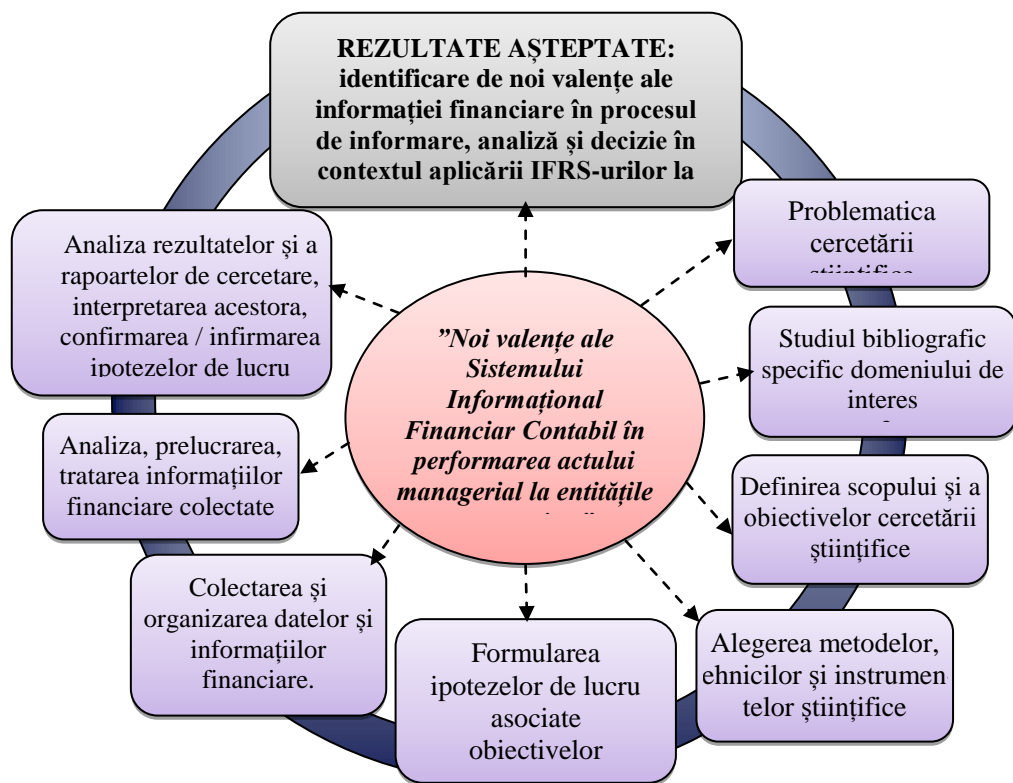
Partea teoretică a cercetării se bazează pe analiza legislației europene în domeniul raportărilor financiare, analiza legislației naționale armonizate cu cea europeană, literatura de specialitate cuprinzând lucrări ale unor renumiți autori români și străni, care au făcut carieră în domeniul cercetării științifice și în mediul universitar, articole de specialitate, informații identificate pe site-uri oficiale ale unor instituții recunoscute.

Partea empirică, adică cea care are la bază interpretarea rezultatelor prin prisma experienței celui care realizează cercetarea, s-a axat pe testarea ipotezelor de lucru formulate, pe identificarea unor cauze și consecințe corespunzătoare respectivelor afirmații, finalizând procesul prin enunțarea unor soluții propuse pentru a determina identificare de noi valențe ale SIFC-ului în performarea actului managerial.

Reprezentarea schematică a procesului metodologic aplicat în cadrul cercetării se prezintă ca în Schema nr. 1, urmărind prin aceasta formarea imediată a unei imagini cât mai clare asupra etapelor parcurse în derularea acțiunilor necesare pentru realizarea demersului nostru științific.

### Schema nr. 1

Reprezentarea procesului metodologic în demersul științific



Demersul științific de față este un proces sistematizat de colectare a datelor și informațiilor de natură financiar contabilă create la nivelul unei entități economice, analiza și prelucrarea acestora prin metode, tehnici și instrumente specifice în concordanță cu raționamentele științifice, în scopul obținerii unei mai bune înțelegeri a fenomenelor financiar contabile și implicit a

adoptării deciziilor manageriale în general și a deciziilor financiare în special.

## **5. Cuvinte cheie, conținutul și structura lucrării**

### **Cuvinte cheie**

- |                          |                               |
|--------------------------|-------------------------------|
| - analiză;               | - informare;informație        |
| - act managerial;        | financiară;                   |
| - circuit informațional; | - gestiune financiară;        |
| - decizie;               | - guvernanță                  |
| - decizie alternativă;   | corporativă;management;       |
| - decizie financiară;    | - proces managerial;          |
| - entitate economică;    | - obiective;                  |
| - entitate raportoare;   | - rate financiare;            |
| - flux informațional;    | - situații financiare;        |
| - indicatori financiari; | - sistem informațional        |
| - indicatori de          | financiar contabil;           |
| performanță;             | - standarde internaționale de |
|                          | raportare financiară.         |

### **Conținutul lucrării științifice**

Conținutul tezei de doctorat este structurat într-un capitol de introducere, șapte capitole distincte orientate către studiului teoretico-aplicativ iar ultimul capitol este dedicat aprecierilor și opiniilor personale, concluziilor și propuneri de soluții care pot determina performarea actului managerial prin fundamentarea deciziilor pe baza informațiilor furnizate de SIFC-ul entității economice raportoare ale cărei situații financiare sunt întocmite în concordanță cu reglementările naționale în vigoare, Directivele europene și IFRS-uri. Astfel, în cele ce urmează prezentăm structurat, în sinteză, conținutul fiecărui capitol permițând celor interesați să cunoască în ansamblu prezenta cercetare și să-și contureze o imagine clară asupra acesteia, după cum urmează:

În partea de **Introducere** a prezentei cercetări științifice a cărei temă este: ***"Noi valențe ale Sistemului Informațional Financiar Contabil în performarea actului managerial la entitățile economice."*** sintetizăm în formă desfășurată: actualitatea

și interesul cercetării științifice; problematica și poziționarea epistemologică; metodologia de cercetare utilizată în realizarea demersului științific; obiective și ipoteze de lucru; conținutul și structura tezei de doctorat.

**Capitolul 1 *"Cadrul general conceptual utilizat la normalizarea contabilității în entitățile economice"*** cuprinde în structura sa abordarea cadrului general conceptual de întocmire și raportare a situațiilor financiare atât din perspectiva europeană cât și din perspectiva națională.

Din perspectiva europeană cadrul general conceptual de raportare financiară este creat prin preocuparea Consiliului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate care urmărește permanent să deservească interesului public prin elaborarea unui set complet de IFRS-uri bazate pe principii clare și fără echivoc, facile în înțelegere și aplicare la nivel global.

Prin cadrul general conceptual de raportare financiară Consiliului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate urmărește reducerea diferențelor dintre raportările financiare întocmite de entitățile din diverse țări, diferențe generate de o serie de factori de natură economică, socială, juridică și nu în ultimul rând de interesul inițial al utilizatorilor de informație financiar contabilă.

Arhitectura cadrului general conceptual de raportare financiară se compune dintr-o multitudine de elemente așa cum sunt detaliate în conținutul acestui capitol, iar componenta fundamentală este reprezentată de obiectivul raportărilor financiare. Apariția componentelor cadrului general conceptual de raportare financiară a fost determinată de necesitățile utilizatorilor de informații financiare.

Din perspectiva dezvoltării contabilității financiare în România prin armonizarea legislației naționale cu directivele europene am concluzionat că odată cu începerea perioadei de tranziție și ulterior a reformelor care au cuprins economia românească sub influența europeană, începând cu anul 1990, contabilitatea a fost supusă permanent unui proces de modernizare

prin armonizarea cu Directivele Europene. Astfel, unu subcapitol este orientat pe prezentarea evoluției contabilității pe axa "timp" în patru perioade, în care au fost parcurse etape de importanță majoră care au contribuit la modelarea contabilității actuale, aplicată de entitățile economice din România.

În conținutul capitolului am punctat informațiile esențiale despre entitățile economice raportoare conform IFRS, cadrul legislativ și normativ actual de raportare financiară și nu în ultimul rând categoriile de entități economice raportoare. În cele din urmă, capitolul se încheie cu scurte aprecieri și opinii ale autorului.

**Capitolul 2 "Situățiile financiare ale entităților economice raportoare. Reglementări contabile actuale."** debutează cu prezentarea generică a reperelor privind evoluția modului de prezentare și raportare a situațiilor financiare la entitățile economice în contextual aderării României la Uniunea Europeană, având în plan contabil ca și consecință alinierea la Standardele Internaționale de Contabilitate / Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IAS / IFRS) care au impus profesioniștilor un nou limbaj și au adus modificări conceptuale semnificative.

În conținutul capitolului am abordat descrierii componentelor situațiilor financiare din perspectiva teoretico-metodologică a reglementărilor actuale aplicate la nivel național pentru prezentarea și raportarea situațiilor financiare anuale. Mai mult decât atât am prezentat ideile identificate în literatura de specialitate privitor la criteriile generale de evaluare și anume: valoarea de utilitate sau valoarea reală (justă sau corectă), valoarea de piață ca referință de preț, timpul care glisează valorile economice între trecut și viitor trecând prin timpul prezent atunci când are loc evaluarea evenimentelor și tranzacțiilor bazându-se pe costul istoric la intrare și pe prețul de vânzare la ieșire. În plus, mi-am îndreptat atenția către prezentarea bazelor de evaluare în contabilitatea financiară respectiv: costul istoric, costul curent, valoarea de realizare și actualizată pornind de la criteriile mai sus amintite.

O altă abordare de interes în cadrul acestui capitol o

reprezintă cea din perspectiva regulilor în evaluarea și proiectare a politicilor contabile, în accepțiunea Standardelor Internaționale de Contabilitate aplicabile la nivel național, IAS 8 *"Politici contabile, modificări în estimări contabile, erori"* în cadrul căruia interesul Consiliului de Standarde Internaționale de Contabilitate a urmărit realizarea următoarelor obiective: înlăturarea posibilităților de aplicare retroactivă a politicilor contabile; limitarea permisivității de corectare a erorilor aferente unor perioade anterioare, respectiv eliminarea retratării retroactive; eliminarea noțiunii de eroare fundamentală; stabilirea ierarhiei în conceperea și aprobarea politicilor contabile; clarificarea noțiunii de „*omisiune semnificativă*”; detalierea în scopul unei mai bune înțelegeri și aplicări a „*pragului de semnificație*”.Astfel, politicile contabile ale entității economice determină prezentarea unui set de situații financiare prin fiabilitatea și relevanța informațiilor prezentate în acestea. Întrucât atenția cercetării științifice este orientată cu precădere către entitățile economice am extins descrierea situațiilor financiare anuale specifice acestora așa cum precizează cadrul legislativ în vigoare.

O altă problemă de interes prezentată în cadrul acestui capitol vizează abordarea fiscalității de către entitatea economică raportoare la nivel național, identificând în literatura de specialitate două alternative de definire a raportului dintre contabilitatea financiară și fiscalitate, după cum urmează: raport de conexiune întrucât SIFC-ul creat la nivelul entității economice contribuie la reprezentarea contabilă, la stabilirea bazei impozabile și totodată la ameliorarea deciziei managerială; raport de independență din momentul în care intervin reintegrările și deducerile contabile și fiscale.

Atât conexiunea cât și independența dintre contabilitatea financiară și fiscalitate pot fi prezentate din perspectiva practică prin operațiunea privitoare la calculul rezultatului impozabil, respectiv la calculul impozitului pe profit vs. rezultatul contabil. Astfel, este evidentă diferența dintre rezultatul contabil și rezultatul fiscal și rezidă din următoarele aspecte: rezultatul contabil,

constituie rezultatul global reprezentat în Contul de profit și pierdere înainte de impozitare; rezultatul fiscal, reprezintă profitul impozabil ori pierderea fiscală a exercițiului financiar, elemente de bază în calculul volumul impozitelor exigibile.

În încheiere, capitolul prezintă un set de concluzii preliminare asupra reglementărilor contabile și întocmirii situațiilor financiare și raportare financiară.

**Capitolul 3** denumit **„Sistemul informațional financiar contabil (SIFC), subiect de interes în desfășurarea procesului decizional la entitățile economice”** conține rezultatele studiului teoretic, metodologic și aplicativ asupra SIFC-ului din următoarele perspective:

- primul subcapitol tratează SIFC-ul din perspectiva teoretică prin definirea și descrierea componentelor sale din punct de vedere al relevanței acestuia în desfășurarea actului managerial;
- contribuțiile SIFC-ului în desfășurarea activității oricărei entități economice participând considerabil la: măsurarea performanțelor; derularea proceselor financiare și a celor economice; evaluarea capacității de autofinanțare dar și a celei de generare a numerarului și echivalentelor de numerar;
- proiectarea teoretico-aplicativă a ca rezultat al armonizării mai multor subsisteme informaționale precum: resurse umane, aprovizionare, desfacere, producție, furnizare de servicii, investiții etc. și totodată, gradul de complexitate al activităților concurente funcționării SIFC-ului a impus detalierea etapele de parcurs pentru proiectarea sistemului informatic și implicit al SIFC-ului prin aplicarea modelului în cascadă.

De asemenea, prezentul capitol conține cercetarea empirică prin realizarea mai multor studii de caz și aplicații practice atât în ceea ce privește prezentarea SIFC-ului creat la nivelul entității economice cât și reproiectarea acestuia la nivelul entității economice studiate, urmărind astfel performarea funcționării



acestui și implicit creșterea profitabilității entității studiate concentrându-ne pe obținerea următoarelor rezultate:

- actualizarea cu rapiditate a informațiilor financiar-contabile prin fluidizarea circuitelor informaționale, raționalizarea acestora, reducerea redundanței și punerea la dispoziția utilizatorilor în special a informațiilor financiar contabile relevante;
- gestionarea, analiza, comunicarea în timp util a informațiilor financiar contabile;
- în scopul fundamentării deciziilor economico-financiare și adoptării a celei mai potrivite decizii, punerea la dispoziția managementului executiv a unui set de informații relevante, coerente și complete care pot fi prezentate în Tablouri de bord specializate precum și consolidarea acestora într-un Tablou de bord general - instrument de conducere al managementului de top;
- planificarea, urmărirea și raportarea informațiilor de natură financiar contabilă dar și de natură economică la nivelul sectorului de investiții în infrastructura rutieră;
- gestionarea eficientă a stocurilor;
- creșterea coerenței decizionale prin gestionarea eficientă, economică și eficace a resurselor materiale, umane și financiare de care dispune entitatea economică studiată.

Mai mult decât atât, acest capitol include și o aplicație practică prin care am evidențiat importanța fluxului informațional ca secțiune a circuitului informațional financiar contabil în actul managerial prin analiza documentelor financiar contabile aferente gestionării unui proiect de investire în infrastructura rutieră, context în care, am prezentat un flux informațional financiar contabil creat la nivelul structurii de gestionare și implementare a proiectelor finanțate din surse nerambursabile, fără a neglija evidențierea faptului că informația financiar contabilă este materia de bază în funcționarea SIFC-ului creat la nivelul entității economice ca și o condiție a existenței SIFC-ului, identificând totodată sursele informaționale ale acestuia.

O altă aplicație practică realizată în conținutul acestui capitol a vizat evidențierea importanței informațiilor financiar contabile furnizate de situațiile financiare ale entității economice raportoare prin care am urmărit identificarea unor noi valențe ale SIFC-ului în diagnosticarea economico-financiară a entității studiate și totodată fundamentarea și adoptarea deciziilor prin selectarea celei mai potrivite decizii dintr-o arie decizională largă.

Capitolul se încheie cu un set de concluzii, aprecieri personale, opinii și totodată propuneri de performare a SIFC-ului existent la nivelul entității economice studiate.

În **Capitolul 4** intitulat: *”Modernizarea cadrului general de raportare financiară în România în scopul satisfacerii cerințelor guvernantei corporative”* am realizat o analiză a următoarelor aspecte determinante pentru modernizarea cadrului de raportare financiară: influențele informațiilor cuprinse în situațiile financiare asupra procesului managerial; dimensionarea performanțelor realizate de entitățile economice prin prisma informațiilor financiare; identificarea unor noi posibilități de îmbunătățire a cadrului general de raportare financiară. Legătura informațiilor financiare cu ceea ce înseamnă guvernanta corporativă este detaliat analizată și descrisă în cuprinsul acestui capitol, cu punctarea metodelor celor mai eficiente de valorificare a importanței informațiilor financiare în contextul respectării cerințelor guvernantei corporative.

Am analizat influențele pe care le pot avea situațiile financiare asupra procesului managerial ajungând la concluzia că acestea sunt date esențiale pentru realizarea unui management performant, bazat pe obiective și direcționat către rezultate. O atenție deosebită am acordat poziției cheie pe care o ocupă informațiile financiare în procesul de evaluare a performanțelor unei entități economice, ele fiind și baza unei diagnosticări a stării de fapt în care se află entitatea.

O parte distinctă de analiză am alocat-o sistemului de control intern managerial proiectat asupra domeniului financiar contabil descriind cerințe, analizând riscuri, definind

responsabilități și identificând soluții, în scopul sprijinirii managerilor de entități economice interesați de gestionarea optimă a riscurilor ce pot afecta buna desfășurare a activităților. Despre performanță și cultura organizațională am surprins informații relevante care conexează la rândul lor aceste elemente cu procesul decizional în contextul guvernantei corporative.

În aplicația practică denumită *"Raportarea financiară – obiect al evaluării auditorilor financiari în contextul aplicării cerințelor guvernantei corporative"* am realizat o analiză a elementelor oferite de informațiile cuprinse în situațiile financiare și anume *"imagine fidelă"*. De asemenea, am stabilit câteva perspective de îmbunătățire a raportărilor financiare, bazate pe cadrul legislativ național și european, pe cerințele guvernantei corporative, pe profesionalismul organelor competente, în drept să evalueze relevanța informațiilor financiare.

**Capitolul 5 "Informarea, analiza, decizia - piloni de sprijin și evoluție ai managementului general al entităților economice"** este generos ca și informație, al cărui scop rezidă din sublinierea modului de influență, potențată și valorificată în procesul managerial din perspectiva principalelor instrumente manageriale, context în care am descris importanța informării pentru procesul managerial, enumerând pentru fiecare categorie de utilizatori ai informațiilor financiare, rolul pe care aceasta îl are, dar și influențele pe care le produce.

Un subcapitol distinct este dedicat analizei financiare, ca și instrument managerial utilizat în adoptarea deciziilor, iar pe parcursul său am prezentat conceptul, rolul, obiectivele, instrumentele și tehnicile analizei financiare, concentrându-ne pe descrierea calităților acestora.

O amplă prezentare este făcută asupra deciziei și rolului acestora în procesul decizional. Nu ne-am oprit strict la conceptul și etapele deciziei extinzând cercetarea în zona aprecierii impactului acestora asupra evoluției sau involuției entității economice.

Aplicația practică din cadrul capitolului se referă la descrierea atitudinii manageriale în contextul provocărilor

financiare generate de procesul de atribuire și monitorizare a derulării contractelor de achiziție publică și totodată demonstrarea cum poate influența decizia managerială buna desfășurare a procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică și să demonstrăm că analizele financiare sunt absolut necesare în luarea oricărei decizii cu impact financiar în viața entității economice.

**Capitolul 6** intitulat ***"Abordarea managementului financiar al entității economice din perspectiva abordării deciziilor alternative."*** tratează în introducere aspectele generale privind managementul financiar al entității economice ca activitate de importanță majoră prin care este absolut necesar a se cunoaște *"totalitatea instrumentelor, activelor financiare, variabilelor și procedeele de reglare financiară"*<sup>2</sup> care orientează managementul executiv către o coordonare și ameliorare a deciziilor financiare, dar și către gestionarea eficientă a relațiilor cu *"partenerii financiari și cu piețele care au implicații în activitate."*

În cuprinsul capitolului am prezentat managementul financiar structurat pe trei direcții de acțiune, respectiv analiza financiară, planificarea financiară și strategia financiară, studiul concentrându-se pe creșterea calității gestiunii financiare derulată la nivelul entității economice prin identificarea posibilității utilizării cât mai facile a unui sistem de decizii alternative în scopul creșterii profitabilității. De asemenea, studiul ca segment al prezentei cercetări științifice ce are ca obiect identificarea de noi valențe ale sistemului informațional financiar contabil în performarea actului managerial prin decizii alternative, urmărește evidențierea necesității creării unui instrument managerial generator de variante decizionale posibil de adoptat cu impact asupra aplicării acestora în entitatea economică în ansamblu său. Pe baza studiu calitativ privind actul managerial financiar expus pe parcursul acestui capitol am relevat importanța actului managerial financiar manifestat în entitatea studiată dar și îmbunătățirea calității acestuia printr-o simulare a unei secțiuni din procesul

---

<sup>2</sup> <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/pagina2.asp?id=cap1> aprilie 2016;

managerial financiar prin intermediul instrumentului de evaluare identificat în bibliografia online Interviu cu întrebări deschise.

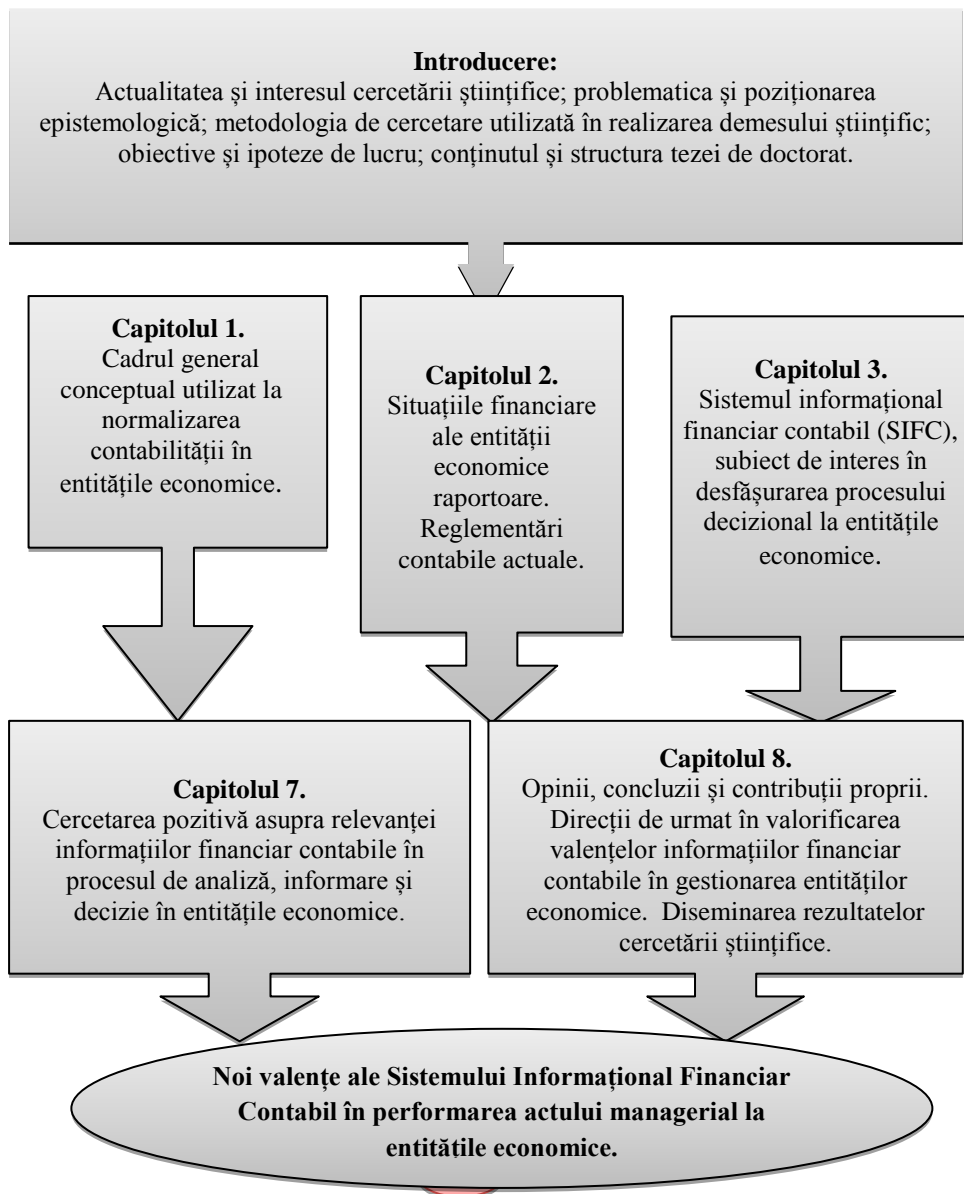
Am încheiat capitolul cu o serie de concluzii, aprecieri și considerații personale rezultate ale studiului calitativ dar și a celui teoretico-metodologic preluate în raportul analiza cauză - efect prezentat în cadrul **Capitolului 7 "Cercetarea pozitivă asupra relevanței informațiilor financiar contabile în procesul de analiză, informare și decizie în entitățile economice"**. De asemenea, în acest capitol prezentăm pe lângă analiza cauză-efect obținută pe baza rezultatelor studiilor aplicative efectuate pe parcursul întregii cercetări științifice și etapele parcurse în realizarea demersului științific, cercetarea calitativă prin metoda Interviuurilor și a Chestionarului privind importanța și gestionarea informației financiare în procesul de informare, analiză și decizie precum și analiza calitativă a factorilor de influență asupra informațiilor financiare și implicit a calității deciziei manageriale.

Capitolul se încheie cu analiza gradului de realizare a obiectivelor specifice ale cercetării științifice în cercetarea aplicată prin validarea / nevalidarea ipotezelor de lucru. Expunem în același timp limitele și direcțiile viitoare de cercetare științifică.

În **Capitolul 8** am formulat **"Opinii, concluzii și contribuții proprii. Direcții de urmat în valorificarea valențelor informațiilor financiar contabile în gestionarea entităților economice. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice."**




În scopul realizării cercetării empirice am folosit informații publice identificate în diferite baze de date on-line și totodată informații ipotetice pe baza cărora am identificat fenomene și procese care apar în timpul derulării activității entității economice raportare al cărei Sistem Informațional Financiar Contabil se manifestă în contextul aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

## Structura lucrării științifice




## **6. Limitele cercetării și direcții viitoare de cercetare**

### **Limite ale cercetării științifice**

-  Ca limită a prezentării informației financiare în raportarea financiară realizată de entitatea raportoare a unei informații caracterizată atât de caracteristicile calitative fundamentale cât și cele amplificatoare am identificat costul informației financiare în raport cu beneficiul. Costul informației financiare are impact atât asupra entității raportoare asociat activităților de colectare, prelucrare, verificare și diseminare, cât și asupra utilizatorilor din perspectiva analizei și interpretării respectivei informații cu influență în rentabilitatea utilizatorului.
-  Constrângerile de ordin legislativ. În opinia autorului forțarea respectării stricte a principiilor contabile este de natură să denatureze semnificativ informațiile financiare conținute de raportările anuale, imaginea prezentată nemaifiind fidelă ci distorsionată și prin urmare inutilă în procesul decizional. Firește nu încurajăm sub nici o formă îndepărtarea permanentă de prevederile legale, ci numai în situații perfect justificate când interesele utilizatorilor informației financiare ar putea fi afectate.
-  Lipsa de fundamentare a procesului decizional managerial și cu precădere a celui financiar este o altă limită a cercetării științifice inițiate pentru reglarea căreia sunt necesare intervenții prin mijloace legislative, prin instrumente manageriale moderne (tablouri de bord specializate) și mai ale printr-o schimbare a modului de gândire și de acțiune a managerilor, poate lucrul cel mai dificil și mai provocator deoarece are o strânsă legătură cu personalitatea, profesionalismul și capacitățile indivizilor care ocupă poziții de manageri

### **Direcții de cercetare viitoare**

-  Redefinirea strategiilor de dezvoltare ale entității economice studiate.

- ✎ Analiza posibilității introducerii conceptului de ”Asset management”.
- ✎ Consolidarea activităților financiar contabile în concordanță cu activitățile de exploatare comercială a patrimoniului entităților economice.
- ✎ Aplicarea conceptului de guvernanță corporativă în scopul aducerii unui plus de valoare entităților economice.
- ✎ Consolidarea funcției de control intern managerial în scopul îmbunătățirii procesului de management și eficientizării deciziilor.

## **7. Concluzii finale și contribuții proprii**

✎ Analiza comportamentului entităților economice în situații relaxate din punct de vedere economic și social față de comportamentul specific crizelor economice, din perspectiva raportărilor financiare, a relevat diferențe. În perioadele de stabilitate raportările conțin informații detaliate caracterizate de normalitate și de normalizare, pe când în crize raportările sunt elaborate cu prudență și diseminate cu precauție, utilizatorii fiind uneori puși în dificultate atunci când se pune problema luării unor decizii.

✎ Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate urmărește armonizarea reglementărilor standardelor de contabilitate precum și a procedurilor privitoare la întocmirea și raportarea situațiilor financiare în scopul susținerii actului managerial desfășurat la nivelul oricărei entități economice raportoare precum și al adoptării deciziilor cele mai potrivite de natură economică pentru orientarea respectivei entități spre performanță.

✎ Cadrul general conceptual al contabilității ale cărei elemente componente sunt atât obiectivul raportărilor financiare, caracteristicile calitative ale informațiilor financiare, elementele situațiilor financiare, evaluarea și recunoașterea elementelor situațiilor financiare, conceptele de capital și menținerea capitalului, reprezintă fundamentul întocmirii și raportării situațiilor financiare ale oricărei entități economice raportoare.



✎ Prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 sunt mult mai clare și explicitate în ceea ce privește obligativitatea și modalitatea de prezentare a situațiilor financiare anuale și situațiile financiare consolidate comparativ cu prevederile Directivelor anterioare deja abrogate prin aceasta, creând astfel la nivel european un cadru de reglementare al raportării financiare facil și complex.

În vederea obținerii unor Situații financiare cât mai reale, complexe și utile în vederea adoptării deciziilor manageriale legislația financiar contabilă se află într-o continuă îmbunătățire și adaptare la prevederile legislative internaționale. Astfel, în noua directivă comunitară au fost cuprinse prevederi noi, rezultate din transpunerea acestora dar și modificări sau adăugiri determinate de clarificarea anumitor tratamente contabile. Acest fapt ne conduce la concluzia că toți utilizatorii de informație financiar contabilă au recunoscut importanța obținerii unor situații financiare care să reflecte imaginea financiar contabilă reală a entităților economice.

✎ La nivel mondial se fac eforturi de către specialiști ai domeniului economic (contabil, financiar, fiscal, audit și chiar control intern managerial) în vederea asigurării unui cadru legislativ armonios și eficient. Mai mult decât atât, acesta este completat și de asigurarea unui cadru legislativ eficient și în domeniul asigurării prin intermediul auditului financiar statutar realizat asupra situațiilor financiare.

✎ Ca urmare a studiului efectuat, prin valorificarea unei bibliografii actuale, de cel mai înalt nivel, opera unor specialiști recunoscuți în România și pe plan internațional, putem afirma că referențialul contabil internațional a constituit elementul central de comparație pentru celelalte școli și concepții care au studiat materia principiilor contabile.

Respectarea consecventă a principiilor contabile și aplicarea acestora riguroasă oferă raportărilor financiare credibilitate, fiabilitate, relevanță și comparabilitate în spațiu, în timp și între domenii diferite de activitate

În nobila profesiune contabilă putem aprecia cu convingere: *„Principiile contabile sunt ca stelele: nu vom ajunge niciodată la ele, dar ne luminează drumul!”*.

☞ Efectul uniformizării normelor contabile de producere și raportare a informației contabile îl reprezintă reducerea costurilor de obținere a acestora pentru interpretarea structurilor de date contabile dintr-un sistem (referențial) contabil în altul, raționalizând raportul utilitate/cost de obținere.

Prin adaptare armonioasă la cadrul socio-economic în contextul românesc, asimilarea referențialului contabil al IASB în legislația și practica românească, a fost făcută cu discernământ, în spirit critic, prudent, cu îndrăzneală și creativitate.

Astfel, apreciem faptul că întocmirea bilanțului anual poate fi privită ca o activitate simplistă de transpunere a datelor din conturile contabilității curente în macheta formularelor dar în practică lucrurile nu stau astfel întrucât:

- întocmirea bilanțului este precedată de o serie de activități pregătitoare, cum ar fi: inventarierea, reevaluarea, regularizarea provizioanelor, clasarea și reclasarea datoriilor și creanțelor după vechime (curente și necurente), analiza și tratarea rezultatelor financiare terminând cu regularizarea sumelor ce nu aparțin perioadei, ajustarea la inflație, reclasarea capitalurilor, corectarea erorilor, asigurarea că s-au respectat principiile și politicile contabile;
- „normele” de închidere contabilă sunt schimbate anual de către Ministerul Finanțelor Publice și de aceea este necesar să fie cercetate în mod distinct și aplicate toate precizările suplimentare generate de acestea pe parcursul exercițiului financiar. Cu ocazia elaborării bilanțului contabil trebuie clarificate și eventualele disfuncții informaționale apărute pe parcursul anului, astfel încât bilanțul anual să reflecte realitatea economică.

☞ Din punct de vedere metodologic contabilitatea utilizează pentru studiul propriului obiect trei tipuri de procedee și anume:

- generale, utilizate de toate științele (observarea, analiza,

comparația, clasificarea, raționamentul logic, sinteza, experimentul etc.);

- comune și altor științe economice (inventarierea, evaluarea, documentația și calculația);
- specifice (contul, balanța de verificare a soldurilor conturilor și bilanțul).

✎ Globalizarea economică a determinat în ultima perioadă o sporire a complexității situațiilor financiare întocmite de entități, cu impact major asupra creșterii nevoilor legate de aria, conținut, operativitate și calitatea informațiilor cu caracter economic cu accent pe informațiile financiare contabile.

✎ Informațiile financiar contabile sprijină managementul oricărei entități economice în fundamentarea deciziilor manageriale astfel încât acestea să fie caracterizate de oportunitate și utilitate conducând entitatea către performanță în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

✎ Crearea și valorificarea SIFC-ului este o consecință a evoluției accelerate a economiei concurențiale, o economie fundamentată pe cunoaștere, care acordă noi roluri, funcții și dimensiuni informației financiar contabile obligând la abordări științifice în concordanță cu cunoașterea realității și a legăturilor de cauzalitate create între fenomenele economice și situația financiară a entității economice.

✎ Extrapolând de la abordarea Sistemului informațional în ansamblul său, tratăm SIFC-ul entității economice ca fiind ansamblul tuturor informațiilor de natură financiară și contabilă, a fluxurilor și circuitelor informaționale precum și a procedurilor și mijloacelor de tratare și prelucrare a acestora, distribuind sistematizat un set de indicatori supuși analizei manageriale și care constituie baza procesului decizional.

✎ Sistemul informatic prin atributele pe care le deține, acelea de colectare, transfer și prelucrare a informațiilor financiar contabile cu mijloace informatice (hardware, software) se transpune pe arhitectura SIFC-ului, raportul dintre SIFC și sistemul informatic fiind de la parte la întreg.

✎ Caracteristicile calitative amplificatoare ale informației financiare trebuie avute în vedere numai după ce ne-am asigurat că respectivele informații financiare sunt relevante și reprezentate exact, acestea aflându-se într-o relație de interdependență permițând astfel creșterea unei caracteristici în detrimentul alteia.

✎ Succesul aplicării cerințelor cuprinse în codurile de bună practică în guvernanta corporativă poate fi atins în situația în care entitatea economică implementează în timp util și întocmai cum au fost formulate recomandările auditurilor externe ale căror obiective sunt îndreptate către evaluarea modului de îndeplinire de către persoanele responsabile ale prevederilor în domeniul guvernantei corporative.

Îmbunătățiri în procesul de implementare a cerințelor guvernantei corporative pot fi înregistrate și ca urmare a ducerii la îndeplinire a măsurilor stabilite de către organele fiscale. Astfel, în condițiile în care entitățile sunt prezente în lista rău platnicilor nefiind la zi cu plata impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, măsura de intensificare a controalelor fiscale este un argument în plus pentru concentrarea conducătorilor entităților asupra cerințelor din codurile de bună practică în domeniul guvernantei corporative.

✎ Guvernanta corporativă a impus prin cerințele pe care le-a dezvoltat, o preocupare intensivă a organismelor în drept, responsabilizate de reglementarea din punct de vedere legal a domeniului contabil, financiar, fiscal și de raportare a rezultatelor financiare, pentru găsirea celor mai eficiente opțiuni de asigurare a calității și realității informațiilor financiare.

✎ De-a lungul timpului, performanța entității economice s-a măsurat prin poziționarea economică a entității pe piața produselor și serviciilor care fac obiectul său de activitate, prin rentabilitate și prin nivelul profitului obținut sau prin cel al trezoreriei, iar toate aceste date sunt puse la dispoziție de situațiile financiare.

✎ Performanța este privită în mod dinamic pentru orice entitate economică urmare a piețelor de capital aflate în continuă mișcare, cu evoluții sau involuții determinate de influențele mediului intern și internațional, dar și a cerințelor de comunicare

transparentă și echidistantă a informației financiare, impuse de către codul guvernantei corporative. Este esențial procesul de anticipare a performanțelor viitoare ale unei entități economice, acesta fiind și motivul care îi determină pe potențialii investitori să aducă un anumit capital în entitate.

✎ Profesionalismul și obiectivitatea auditorilor interni în acțiunile de evaluare a fiabilității sistemului financiar-contabil, dau măsura gradului de respectare a reglementărilor în domeniul raportărilor financiare, facilitează identificarea și corectarea breșelor din sistem, pot determina indiciile de fraudă și pot aduce plus valoare procesului prin formularea unor recomandări viabile, ușor de înțeles și posibil de implementat.

✎ Deciziile în cadrul entităților economice sunt adoptate de către conducătorii acestora ca urmare a analizei financiare efectuate de specialiști cât și din perspectiva informațiilor oferite de diferitele piețe pe care se poziționează respectivele entități.

✎ Colectarea, prelucrarea, înțelegerea, analiza și utilizarea informațiilor financiare relevante pentru entitatea economică reprezintă fundamentul procesului de adoptare a tuturor deciziilor manageriale. Utilizatorii informației financiare acționează pe baza deciziilor adoptate prin utilizarea și înțelegerea informațiilor financiare furnizate de situațiile financiare anuale, care le devin în acest context buni *"prieteni"* și *"sfătuitori"*.

✎ O decizie trebuie în mod obligatoriu să satisfacă o necesitate a unei persoane, a unui grup de persoane, a întregii entități economice sau a societății în ansamblul său și reprezintă, mai presus de alte calități pe care le întrunește o manifestare de voință din partea decidentului dar și capacitatea de implementare în practică a responsabilului cu această sarcină.

✎ Viziunea este o particularitate a entității economice, totuși entitatea economică neavând voință, viziunea sa poate fi împlinită sau urmată în situația în care devine viziunea managementului și întregului personal. Depinde de manager să consolideze și să imprime o cultură organizațională potrivit căreia întregul personal cunoaște și acceptă viziune entității, aducându-și aportul la

realizarea sa. Viziunea este adaptabilă pentru că nimeni nu are capacitatea de a previziona evoluția sau involuția entității economice într-un orizont de timp îndelungat.

✎ Sistemul decizional prezintă ca și ultimă etapă a sa punerea în operă a deciziei. Nu putem vorbi despre o decizie dacă nu ne asigurăm că aceasta poate fi și pusă în practică. Prin urmare, înainte de a fi adoptată o decizie, managerul sau decidentul trebuie să se asigure că există persoane, resurse, logistică și alte elemente care să concure și să ducă la implementarea deciziei.

✎ Evaluarea rezultatelor obținute prin aplicarea în practică a deciziei manageriale este un proces foarte important, context în care responsabilitatea pentru un astfel de proces revine managerului, fie că o face personal, fie că delegă această sarcină unei alte persoane sau unei echipe de specialiști.

Managementul financiar este focusat pe organizarea și conducerea metodică și perfecționată a activității entității economice prin diverse căi, dintre care amintim:

- prin sistemul de bugete, respectiv previziune financiară;
- controlul și evaluarea continuă a gradului de realizare a obiectivelor financiare planificate;
- gestionarea eficientă a activelor și pasivelor entității etc..

Din conținutul prezentei cercetări științifice se observă că prin abordările teoretice, metodologice și empirice orice acțiune sau inacțiune a managementului entității economice determină influențe asupra situației financiare și respectiv a performanțelor acesteia. Aceste influențe sunt reflectate începând cu subsistemele informaționale financiar contabile create la nivelul sectoarelor de activitate, a sistemului informațional financiar contabil în ansamblul său, sistemului informațional managerial și nu în ultimul rând în situațiile financiare ale entității raportoare.

### **Contribuții proprii și propuneri de eficientizare a valorificării informațiilor financiar contabile furnizate de situațiile financiare**

✎ Funcționarea SIFC-ului este conectată la bazele de date și informații de natură economică în general și a informațiilor

financiar contabile în special. Pornind de la scopul cercetării științifice, acela de a identifica noi valențe ale SIFC-ului concurente la performarea procesului decizional prin adoptarea celei mai adecvate decizii dintr-o serie de decizii posibile, am identificat ca și soluție fiind cele mai importante surse informaționale, dar nu limitative, utilizarea informațiilor furnizate de contabilitatea financiară, contabilitatea de gestiune și nu în ultimul rând surse informaționale cu caracter tehnico-economic care au ca finalitate reprezentarea contabilității generale a entității.

✎ Funcționarea și utilitatea SIFC-ului sunt condiționate de identificarea tuturor surselor de informație financiar contabilă și crearea de interfețe între acestea, întrucât spre exemplu contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune își furnizează informație reciproc, creându-se astfel relații de acțiune și interacțiune între sursele de informații financiar contabile.

✎ Abordarea contabilității financiare în sensul încadrării acesteia în sursele informaționale care contribuie la constituirea bazei de date și informații financiar contabile pentru SIFC-ul entității economice contribuie în mod semnificativ la progresul informării financiare.

✎ Cadrul conceptual al contabilității de gestiune este aplicabil la nivelul contabilității organizate în cadrul oricărei entități economice de o gamă largă de specialiști care activează în domenii diverse de activitate precum: manageri de top și de linie, salariați integrați în departamentele economico-financiare, auditori interni și nu în ultimul rând angajați cu sarcini de control financiar de gestiune.

✎ Funcționalitate și utilitatea contabilității de gestiune rezidă din îndeplinirea următoarelor condiții imperative:

- să permită fundamentarea deciziilor manageriale de pe toate palierele decizionale;
- să participe la fluidizarea proceselor economice derulate în cadrul entității economice;
- subsistemul informațional financiar contabil creat de contabilitatea de gestiune să furnizeze rapid informații

financiar contabile chiar dacă acestea uneori sunt aproximative;

- să răspundă la problemele de gestiune apărute în cadrul entității;
- să constituie un pilon central al controlului de gestiune;
- să permită remedierea ulterioară a erorilor care determină influențe asupra informațiilor financiar contabile.

✎ Crearea unui SIFC funcțional la nivelul oricărei entități economice constituie o condiție sine-qua-non pentru soluționarea problematicei informaționale și manageriale în orientarea acesteia către performanță.

✎ SIFC-ul entității economice este caracterizat de faptul că acesta funcționează prin metode, tehnici, instrumente și resurse specifice pentru realizarea propriilor obiective care contribuie la îndeplinirea obiectivului managementului și implicit ale entității, creându-se astfel o relație de interdependență între obiectivele SIFC-ului, cele ale sistemului informațional managerial și obiectivele specifice și generale ale entității economice. Astfel, concluzionăm că SIFC-ul entității economice participă în mod direct cu o contribuție considerabilă la: măsurarea performanțelor; derularea proceselor financiare; derularea proceselor economice; evaluarea capacității de autofinanțare; evaluarea capacității generării de numerar și echivalente de numerar.

✎ SIFC-ul constituie un ansamblu de elemente care se află permanent într-o relație de interdependență cu celelalte sisteme informaționale de la nivelul entității economice, funcționând pe baza procedurilor informaționale și concurând totodată în mod dinamic la atingerea obiectivelor entității prin adoptarea deciziilor financiare.

✎ Rezultatul exploatării SIFC-ului se concretizează într-un set de indicatori de performanță, construiți de așa natură încât să răspundă nevoii de informare atât categoriilor de utilizatori interni cât și categoriilor de utilizatori externi în maniera orientării entității economice către performanță și implicit satisfacerea pieței căreia aceasta se adresează.



✎ Din studiile teoretico-aplicative prezentate pe parcursul cercetării științifice, apreciem că în cadrul entității studiate este necesară reanalizarea și reproiectarea atât a diagramei de relații existentă cât și a SIFC-ului în maniera în care permite managementului executiv să adopte deciziile strategice și tactice din perspectiva resurselor umane și materiale de care entitatea dispune, într-o manieră clară, concretă și fluidă a derulării proceselor pentru asigurarea unei gestionări a entității în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.

✎ Reproiectarea SIFC-ului entității economice vizează performarea funcționării acestuia și implicit a entității studiate urmărind cu această ocazie să se asigure satisfacerea următoarelor cerințe:

- actualizarea cu rapiditate a informațiilor financiar-contabile prin fluidizarea circuitelor informaționale, raționalizarea acestora, reducerea redundanței și punerea la dispoziția utilizatorilor în special a informațiilor financiar contabile relevante;
- gestionarea, analiza, comunicarea în timp util a informațiilor financiar contabile;
- punerea la dispoziția managementului executiv în scopul fundamentării deciziilor economico-financiare și adoptării a celei mai potrivite, unui set de informații relevante, coerente și complete care pot fi prezentate în Tablouri de bord specializate precum și consolidarea acestora într-un Tablou de bord general - instrument de conducere al managementului de top;
- planificarea, urmărirea și raportarea informațiilor de natură financiar contabilă dar și de natură economică la nivelul sectorului de investiții în infrastructura rutieră;
- creșterea coerenței decizionale în ceea ce privește gestionarea eficient, economic și eficace a resurselor materiale, umane și financiare de care dispune entitatea economică studiată.

✎ Subsistemul informațional financiar fundamentează

deciziile financiare adoptate pentru fiecare nivel de responsabilitate atât pe palierul managementului de linie cât și pe cel al managementului de top.

✎ Din cercetarea aplicată efectuată pe parcursul prezentului capitol rezultă că funcționarea SIFC-ului este influențată atât de factori perturbatori interni entității cât și externi acesteia, după cum urmează:

Factori perturbatori interni ai entității studiate:

- termene mari în activitatea de certificare pentru „*Legalitate, necesitate, oportunitate, realitate și exactitatea operațiunilor*”; tratarea cu superficialitate a acestei activități de personalul responsabilizat cu verificarea din punct de vedere tehnică a livrabilelor furnizate de prestator; volumul mare de livrabile (caiete sarcini, planșe, documentații);
- procedura perimată în ceea ce privește atât termenele cât și circuitul documentelor, aici fiind necesar adesea un punct de vedere al structurilor de specialitate;
- la stabilirea termenului de scadență a facturilor entitatea economică nu a are în vedere că în procesul de verificare și plată sunt implicate atât structuri interne entității studiate cât și structuri și autorități externe entității, situație în care circuitul documentelor necesare plății este anevoios;
- inexistența unor evaluări ale modului de derulare a proiectului realizată de către structura de audit intern care funcționează la nivelul entității studiate;
- controlul intern este nefuncțional întrucât perioada de implementare a contractului a fost extrem de mare, iar managementul entității studiate nu a fost sesizat și nici nu s-a autosesizat de deficiențe, riscuri și factori perturbatori care au acționat asupra modului de implementare a contractului.

Factori perturbatori externi entității studiate:

- apariția cu întârziere a legii bugetului și a legislației specifice gestionării proiectelor finanțate din surse externe

nerambursabile;

- rectificări în minus a bugetul entității și în consecință diminuându-se alocația bugetară aferentă contractului verificat;
- termene mari de la data acordării avizelor de oportunitate până la data virării alocațiilor în contul entității studiate de către autoritățile responsabile, situație generatoare de calcul de penalități pentru neplata facturilor în termenele scadente. Mai mult decât atât se observă că influența factorilor perturbatori mai sus enunțați, respectiv funcționarea ineficientă a unui flux informațional financiar, are impact economico-financiar asupra situației entității studiate.

✎ Apreciem că o simplă analiză a fluxului informațional financiar contabil existent la nivelul unei entități economice precum și interpretarea rezultatelor, evidențiază zonele de activitate și de proces care necesită îmbunătățiri. Pentru cazul studiat considerăm că sunt necesare următoarele:

- reproiectarea fluxului informațional financiar contabil;
- îmbunătățirea procesului de implementare a proiectelor de investiții finanțate din fonduri europene nerambursabile;
- desfășurarea actului managerial prin identificarea deciziilor alternative.

✎ Întrucât entitatea studiată aplică un management corporativ, pe lângă performanțele entității în ansamblul lor o importanță sporită se acordă măsurării performanțelor managementului. Astfel, în contextul celor prezentate apreciem că se impune ca la nivelul entității economice din perspectiva contabilității de gestiune ca sursă informațională și parte a SIFC-ului să se aibă în vedere următoarele:

- construirea unui sistem de măsurare a performanțelor pe centre de responsabilitate, respectiv centre de costuri, profit și investiții. Gestionarea entității economice pe centre de responsabilitate permite măsurarea performanțelor în funcție de nivelul de responsabilitate și mijloacele materiale, umane și financiare pentru îndeplinirea

obiectivelor specifice. De asemenea, nu trebuie neglijat faptul că, funcționarea și eficiența centrelor de responsabilitate este condiționată de:

*”- omogenitatea tehnică sau de activitate;*

*- unitatea de responsabilitate;*

*- posibilitatea de comensurare economică a activității, cheltuielile și veniturile centrului de responsabilitate.”<sup>3</sup>*

- organizarea contabilității de gestiune în maniera în care poate contribui la: stabilirea realistă a costurilor și totodată furnizează informația financiar contabilă în timp real;
- dezvoltarea procedurilor operaționale al căror conținut să descrie în detaliu modalitatea de organizare și conducere a contabilității de gestiune, bugetarea individuală și consolidată a activităților precum și calculația distinctă a costurilor;
- construirea Tablourilor de bord specializate și consolidate utile în procesul de fundamentare și adoptare a deciziilor managementului executiv. Pentru un management coerent se impune necesitatea identificării unor indicatori comuni sectoarelor de activitate și totodată crearea de interfețe care să aibă ca finalitate un Tablou de bord general rezultat al consolidării Tablourilor de bord specializate.

☞ Printre măsurile de îmbunătățire a performanțelor entității de economice în contextul guvernancei corporative amintim:

- diversificarea produselor și sau serviciilor oferite pe piață în scopul atragerii unei clientele cât mai mari și pentru fidelizarea celei deja formate;
- percutarea la semnalele pieței prin dezvoltarea de noi proiecte la solicitarea clienților sau potențialilor clienți;
- implicarea unui număr cât mai mare de angajați în noile proiecte și încurajarea inițiativei acestora;
- deschiderea către parteneriate cu diverse entități sau organisme pentru a facilita pregătirea profesională a

---

<sup>3</sup> Tabără N., *Modernizarea contabilității și controlului de gestiune*, Editura TipoMoldova, 2006, pg.62;

personalului prin schimburi de experiență;

- reorganizarea activității și punerea de acord a structurii organizatorice a entității economice cu viziunea și cu misiunea acesteia;
- tratarea cu atenție a tuturor cazurilor de fraudă, de eroare, de deficiențe constatate din interiorul sau din exteriorul entității și găsirea și aplicarea soluțiilor adecvate de redresare și de prevenție;
- promovarea imaginii entității prin campanii care să îi pună în valoare calitățile și să trezească interesul colaboratorilor și investitorilor;
- minimizarea consumului de resurse și introducerea unor praguri de raționalizare a volumului cheltuielilor.

✎ Reglementările în domeniul raportărilor financiare trebuie să fie periodic revizuit și adaptat realităților economice cu care se confruntă țara noastră și care pot fi deferite de la o perioadă la alta;

✎ Este necesar o mai mare permisivitate în ceea ce privesc rigorile legii, mai ales în domeniul raportărilor financiare; este de dorit să se urmărească în primul rând scopul raportărilor financiare care este reprezentat de satisfacerea deplină a interesului utilizatorilor și să fie gestionate corect, dar fără abuz, situațiile în care anumite prevederi aplicate fiind er putea denatura rezultatele. Precizăm o dată în plus că toate derogările de la prevederile normative trebuie să fie făcute după o riguroasă fundamentare, cu precauție și atunci când este absolut necesar. Ete interzis să se facă derogări, oricând și pentru orice în schimbul completării unor note de explicații.

✎ Creșterea rolului Consiliului de Administrație în ceea ce privește analiza și aprobarea raportărilor financiare. Procesul trebuie să se transforme din unul, în prezent, formal în unul fundamentat, bazat pe analize concrete, pe discuții, pe consultări, care să ia în discuție toate aspectele ce pot ridica probleme și care trebuie corectate astfel încât raportărilor să-și atingă scopul pentru care au fost întocmite.

✎ Chiar dacă nu poate fi evitat subiectivismul specialiștilor

care întocmesc raportările financiare se poate diminua efectul său printr-o procedurare a procesului și prin introducerea unor instrumente de control și supraveghere pe verigile sensibile sau nu ale acestuia.

✎ Desfășurarea activităților în cadrul unei entități economice este influențată de complexitatea acestora, de caracterul evolutiv, în continuă schimbare a mediului extern, economic, și de rezultatele analizei financiare care trebuie să urmărească:

- diagnosticarea stării de fapt și găsirea soluțiilor optime de îmbunătățire a managementului;
- analiza datoriilor pe care le are entitatea economică către diferiți creditori, instituții ale statului, bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale etc. și adoptarea deciziilor corespunzătoare care să asigure continuarea activităților curente, fără locaie și obligarea la plata unor penalități;
- stabilirea măsurilor concrete de organizare și funcționare a entității economice pe baza analizei financiare efectuate în raport cu influențele mediului extern și mai ales cu evoluția concurenței;
- poziționarea favorabilă pe piața financiară a entității economice;
- analiza comparativă a performanțelor entității economice, luând ca și reper realizările unor entități economice similare, în aceeași perioadă de timp.
- brain storming-ul este și el o metodă de îmbunătățire a procesului de management, care își are rădăcinile în sfera creativității. Această metodă necesită timp și implicare activă din partea fiecărui membru al echipei decizionale, presupunând organizarea unei ședințe în cadrul căreia fiecare membru să își formuleze în mod fundamentat varianta sa de decizie, urmând ulterior să se analizeze fiecare soluție. Procesul de evaluare a propunerilor membrilor echipei decizionale are loc în prezența tuturor iar decizia asupra variantei care respectă întrutotul criteriile de selecție stabilite pentru aceasta se ia tot în prezența tuturor,

de comun acord.

✎ Promovatorii cadrului normativ în domeniul raportării financiare s-au concentrat pe crearea unui sistem unitar de raportare coroborat cu organizarea și exercitarea funcției de audit financiar care să asigure evaluarea fiabilității respectivului sistem de raportare. Analiza rezultatelor nu a relevat reușita deplină, întrucât au fost identificate breșe în sistemul de informare. Adâncind studiul putem constatăm că deficiențele nu sunt imputabile cadrului normativ ci mai degrabă factorului uman, care poate alege să evite aplicarea prevederilor legale sau să încalce prevederile legale. Ambele atitudini trebuie analizate și se impune intervenția organismelor abilitate în rezolvarea situației și identificarea soluțiilor preventive care să asigure evitarea pe viitor a unor cazuri similare.

✎ Promovarea alternativelor nepopulare. De obicei într-un grup de decidenți, reuniți pentru adoptarea unei decizii, se manifestă acordul sau simpatia pentru o variantă care poate reprezenta un compromis. În același grup sunt și persoane care nu sunt afectate în nici un fel de interese și care își exprimă opțiunile în mod obiectiv și fundamentat, doar că aceste persoane de cele mai multe ori sunt parte a minorității grupului de decizie. Din acest motiv precizăm că o metodă de îmbunătățire a procesului decizional este ascultarea, analizarea și susținerea variantelor propuse de minoritari care sunt de multe ori mai clari în gândire și deși nu a influență mare pot să aducă în atenția grupului decident variante demne de a fi luate în calcul în procesul de adoptare a deciziilor manageriale.

✎ Pentru obținerea unei eficiențe sporite în procesul de atribuire a contractelor de achiziție publică este necesară combinarea unor factori care țin de eficiență și economicitate și fără a ne rezuma la noțiuni de natura valorii sau prețului. Respectarea condițiilor impuse de legislația în vigoare în domeniul achizițiilor publice, în ceea ce privește aplicarea cu strictețe a criteriilor de atribuire stabilite inițial, reprezintă o garanție că se atinge eficiența optimă în procesul de achiziție publică.

✎ Unul dintre factorii fundamentali care influențează, potențează sau împiedică procesul de achiziții publice îl constituie factorul uman și în extensia acestuia, calitățile organizatorice ale acestuia; nivelul de pregătire în domeniul achizițiilor publice, cunoștințele juridice, abilitățile tehnice toate acestea coroborate cu păstrarea condițiilor de independență și imparțialitate a membrilor comisiei de evaluare a ofertelor sunt tot atâtea condiții de îndeplinit ca și avantaje în obținerea rezultatelor scontate în cadrul procedurilor de achiziții publice demarate.

✎ Deciziile managerului cu privire la procesul de atribuire al contractului de atribuire a contractelor de achiziții publice trebuie să fie bine fundamentate, atitudinea acestuia fiind una nepărtinitoare, obiectivă, fără a favoriza pe vreun ofertant și fixată strict pe realizarea intereselor entității economice pe care o conduce.

✎ Managerul entității economice este direct interesat ca procesul de atribuire a contractelor de achiziții publice să se deruleze fluent și legal și pentru aceasta, pe de o parte se asigură că are o echipă bine pregătită, care dispune de experiența necesară și acționează obiectiv în toate situațiile date și pe de altă parte, instituie forme de control intern eficiente care să îi asigure identificarea și tratarea în timp util a riscurilor care pot afecta procesul aflat în discuție.

✎ Toate deciziile pe care le ia un manager legat de procesul de atribuire a contractelor de achiziții publice trebuie să fie fundamentate pe rezultatele unei analize efectuate în contextul legalității, corectitudinii, loialității față de interesele entității economice, prevederilor bugetului de venituri și cheltuieli, bunei desfășurări a întregii activități etc..

✎ Exprimarea sau formularea deciziei este obligatoriu a se face cu precizie astfel încât să nu lase loc de interpretări, să nu existe confuzii și totodată să fie facilă în implementarea corespunzătoare a deciziei adoptate.

Înainte de orice, atunci când se pune problema luării unei decizii, trebuie definite în mod clar obiectivele. Deciziile ca acte



luate individual și separat de procesul în sine, nu au un scop predefinit, în schimb acțiunile pe care ele le declanșează sau le provoacă duc la realizarea obiectivelor anterior stabilite.

Există și o dilemă: deciziile sunt generate de apariția unei probleme ce este necesar să fie rezolvată sau de necesitatea valorificării unei oportunități apărute din mediul în care funcționează entitatea economică. În ambele cazuri, în opinia autorului, pot fi luate decizii care să aducă beneficii entității. Dar este primordială stabilirea obiectivului, a punctului unde se dorește să se ajungă. Indiferent că se rezolvă o problemă sau că se exploatează un avantaj decizia își are locul său bine fixat în gândirea oricărui manager.

Doar că lucrurile nu sunt întotdeauna simple și sunt strâns legate de personalitatea și de așteptările managerului. Dacă acesta își dorește creșterea continuă a profitului entității va acționa în consecință însă este posibil ca pe termen mediu și lung lucrurile să nu funcționeze așa cum au fost previzionate. Acest lucru se întâmplă ca urmare a faptului că nu este corect formulat obiectivul care vizează maximizarea profitului. Acesta nu este un obiectiv ci este o dorință sau mai exact o așteptare. De fapt prin obiectiv, managerul își construiește traiectoria, calea, modul în care își dorește satisfacerea dorinței sale. Un obiectiv bine și corect gândit și mai ales realizarea acestuia poate să aducă beneficii remarcabile entității economice, poate să îndeplinească așteptările acționarilor și poate chiar să schimbe lumea.

✂ O decizie bună trebuie să se nască din confruntări ale mai multor alternative și din încercări repetate de punere în acord a resurselor disponibile cu rezultatele așteptate. Prin urmare sunt necesare alternativele, fără de care nu putem vorbi despre fundamentare și analiză și nici despre alegere. Mai mult alternativele trebuie optimizate cu cerințele sau criteriile de selecție stabilite pentru acestea.

În legătură cu fiecare dintre variantele de decizii posibil de adoptat trebuie să se definească gradul de realitate al acesteia, nivelul său de eficiență (în ce măsură poate fiecare să rezolve

problema) și care pot fi consecințele nerezolvării problemei care face obiectul deciziei.

✎ Creșterea performanțelor entității economice prin decizii financiare alternative solicită managementului să răspundă cumulativ următoarelor cerințe:

- fundamentarea deciziei financiare trebuie să aibă la baza informațiile financiar contabile furnizate decidentului printr-un sistem informațional financiar contabil fluent și funcțional;
- selectarea celei mai potrivite variante a deciziei financiare în timp util este condiționată de includerea contabilității de gestiune în baza de date gestionată la nivelul sistemului informațional financiar contabil al entității economice. Astfel, contabilitatea de gestiune poate pune la dispoziția decidentului setul de informații necesare și oportune, într-un timp rezonabil, toate acestea reprezentând avantaje. Sesizăm în schimb și o serie de dezavantaje ale utilizării contabilității de gestiune, printre care îl menționăm pe cel mai important: gradul de exactitate al datelor care poate fi uneori afectat;
- coordonarea între deciziile manageriale și deciziile financiare. Adoptarea deciziei financiare este un proces care se realizează în cunoștință de cauză, poziționând entitatea economică într-o zonă confortabilă în mediul extern căreia aceasta îi aparține;
- aducerea la cunoștința celor interesați, cu acuratețe, conținutul deciziei financiare, astfel încât cel care a adoptat-o să se asigure că aceasta a fost înțeleasă în mod clar, putând să fie pusă în aplicare cu efecte benefice maxime pentru entitatea economică.

✎ Gradul de complexitate al procesului managerial financiar desfășurat la nivelul entității economice determină necesitatea existenței unui sistem informațional financiar contabil coerent care furnizează informații ce calitate, oportune și relevante. Efectele benefice ale procesului managerial financiar asupra activității

entităţii economice se concretizează în rezultate precum:

- asigurarea stabilităţii financiare a entităţii economice;
- menţinerea controlului asupra cheltuielilor şi utilizarea în condiţii de eficienţă şi economicitate a resurselor entităţii economice;
- creşterea performanţelor entităţii economice reflectată în maximizarea profitului, iar pentru entităţile de economice asigurarea menţinerii echilibrului financiar concomitent cu dezvoltarea investiţiilor, cu îmbunătăţirea cadrului de finanţare şi cu ţinerea sub control a riscurilor financiare pe care respectiva entitate şi le pot asuma;
- optimizarea la nivelul entităţii economice a fluxurilor de numerar;
- utilizarea în condiţii de eficienţă a resurselor financiare, umane, logistice, informaţionale etc.;
- consolidarea poziţiei entităţii economice în cadrul mediului economic şi social în care aceasta se dezvoltă.

Managementul financiar este focusat pe organizarea şi conducerea metodică şi perfecţionată a activităţii entităţii economice prin diverse căi, dintre care amintim:

- prin sistemul de bugete, respectiv previziune financiară;
- controlul şi evaluarea continuă a gradului de realizare a obiectivelor financiare planificate;
- gestionarea eficientă a activelor şi pasivelor entităţii etc..

Din conţinutul prezentei cercetări ştiinţifice se observă că prin abordările teoretice, metodologice şi empirice orice acţiune sau inacţiune a managementului entităţii economice determină influenţe asupra situaţiei financiare şi respectiv a performanţelor acesteia. Aceste influenţe sunt reflectate începând cu subsistemele informaţionale financiar contabile create la nivelul sectoarelor de activitate, a sistemului informaţional financiar contabil în ansamblul său, sistemului informaţional managerial şi nu în ultimul rând în situaţiile financiare ale entităţii raportoare.

## 8. Cuprinsul tezei de doctorat

<b>CUPRINS</b> .....	2
<b>INTRODUCERE</b>	
<b>POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ ȘI METODOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE</b> .....	7
<b>I1.</b> Actualitatea și interesul cercetării științifice .....	7
<b>I2.</b> Problematika și poziționarea epistemologică .....	7
<b>I2.1.</b> Problematika cercetării științifice .....	7
<b>I2.2.</b> Poziționarea epistemologică a cercetării științifice .....	8
<b>I3.</b> Metodologia de cercetare utilizată la realizarea demesului științific .....	9
<b>I4.</b> Obiective și ipoteze de lucru .....	10
<b>I4.1.</b> Obiectivul general și obiectivele specifice ale cercetării științifice .....	10
<b>I4.2.</b> Ipoteze de lucru (Ilucru) asociate obiectivelor specifice .....	11
<b>I5.</b> Conținutul și structura tezei de doctorat .....	12
<b>I5.1.</b> Cuvinte cheie .....	12
<b>I5.2.</b> Conținutul tezei de doctorat .....	13
<b>I5.3.</b> Prezentarea structurii tezei de doctorat .....	21

## CAPITOLUL 1.

<b>CADRUL GENERAL CONCEPTUAL UTILIZAT LA NORMALIZAREA CONTABILITĂȚII ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE</b> .....	22
<b>1.1.</b> Cadrul general conceptual de întocmire și raportare a situațiilor financiare .....	22
<b>1.1.1.</b> Generalități privitoare la cadrul general de raportare financiară .....	22
<b>1.1.2.</b> Rolul și domeniul de aplicare al cadrului general conceptual de raportare	

financiara.....	23
<b>1.1.3.</b> Arhitectura cadrului general conceptual de raportare financiară .....	24
<b>1.2.</b> Evoluția cadrului general de raportare financiară la nivel european .....	25
<b>1.3.</b> Dezvoltarea contabilității financiare în România prin armonizarea legislației naționale cu directivele europene .....	28
<b>1.4.</b> Entități economice raportoare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).....	33
<b>1.4.1.</b> Categoriile de entități economice raportoare .....	33
<b>1.4.2.</b> Cadrul legislativ și normativ actual de raportare financiară .....	34
<b>1.5.</b> Aprecieri și opinii.....	35

## **CAPITOLUL 2.**

### **SITUAȚIILE FINANCIARE ALE ENTITĂȚII ECONOMICE RAPORTOARE. REGLEMENTĂRI CONTABILE ACTUALE .....**

<b>2.1.</b> Repere privind evoluția modului de prezentare și raportare a situațiilor financiare la entitățile economice.	37
<b>2.2.</b> Componentele situațiilor financiare. Abordare teoretico-metodologică .....	40
<b>2.2.1.</b> Reglementări actuale aplicate la nivel național pentru prezentarea și raportarea situațiilor financiare anuale .....	40
<b>2.2.2.</b> Abordarea teoretică a componentelor situațiilor financiare .....	40
<b>2.2.3.</b> Structurile componente ale situațiilor financiare anuale individuale .....	42
<b>2.2.3.1.</b> Definirea și recunoașterea structurilor situațiilor financiare.....	42
<b>2.2.3.2.</b> Evaluarea structurilor situațiilor	

	financiare. ....	46
<b>2.4.</b>	Reguli în evaluarea și proiectarea politicilor contabile.....	49
<b>2.5.</b>	Situațiile financiare anuale în accepțiunea Ordinului nr. 1802 din 29 decembrie 2014 vs. IFRS-urile elaborate în anul 2015 .....	52
<b>2.6.</b>	Abordarea fiscalității de către entitatea economică raportoare .....	58
<b>2.7.</b>	Concluzii preliminare privitoare la evoluția pe axa timp a reglementărilor contabile ale întocmirii și raportării situațiilor financiare .....	60

### **CAPITOLUL 3.**

<b>SISTEMUL INFORMAȚIONAL FINANCIAR CONTABIL (SIFC), SUBIECT DE INTERES ÎN DESFĂȘURAREA PROCESULUI DECIZIONAL LA ENTITĂȚILE ECONOMICE .....</b>	<b>63</b>
---	-----------

<b>3.1.</b>	Sistemului informațional financiar contabil (SIFC), premisă a actului managerial.....	63
<b>3.1.1.</b>	Aspecte teoretice privitoare la sistemului informațional financiar contabil (SIFC) al entității economice .....	63
<b>3.1.2.</b>	Componente ale sistemului informațional financiar contabil (SIFC ).....	64
<b>3.1.3.</b>	Abordarea proiectării teoretico-aplicative a sistemului informațional financiar contabil (SIFC) în cadrul entității economice.....	70
<b>3.1.3.1.</b>	Abordarea teoretică a proiectării sistemului informațional financiar contabil (SIFC) .....	70
<b>3.1.3.2.</b>	Prezentarea sistemului informațional financiar contabil (SIFC) creat la nivelul entități economice. Caz practic.	72

3.1.3.3.	Reproiectarea sistemului informațional financiar contabil (SIFC) al entității economice studiate. Aplicație practică. .	79
3.1.3.4.	Fluxul informațional financiar și decizia managerială. Aplicație practică.....	81
3.2.	Informația financiar contabilă, materia de bază în funcționarea sistemului informațional financiar contabil (SIFC) creat la nivelul entității economice .	91
3.3.	Surse informaționale ale sistemului informațional financiar contabil (SIFC) .....	93
3.3.1.	Generalități asupra datelor și informațiilor de natură financiar contabilă integrate în circuitele și fluxurile informaționale SIFC-ului .....	93
3.3.2.	Contabilitatea financiară, furnizor de date și informații utile în modelarea entității economice .....	96
3.3.3.	Contabilitatea de gestiune, furnizor de date utile în gestionarea costurilor .....	98
3.3.3.1.	Abordarea teoretică a contabilității de gestiune .....	98
3.3.3.2.	Evaluarea utilității contabilității de gestiune la entitatea economică studi.....	101
3.4.	Situațiile financiare, pilon central în furnizarea informațiilor utile în desfășurarea actului managerial....	104
3.4.1.	Abordare teoretică .....	104
3.4.2.	Caz practic. Analiza diagnostic a entității economice pe baza informațiilor furnizate de situațiile financiare. ....	107
3.5.	Caracteristicile calitative ale informației financiar contabile .....	110
3.5.1.	Noțiuni introductive .....	110
3.5.2.	Caracteristicile calitative fundamentale ale informațiilor financiar contabile: relevanța și	

	reprezentarea exactă .....	111
<b>3.5.3.</b>	Caracteristicile calitative amplificatoare ale informațiilor financiar contabile: comparabilitatea, verificabilitatea, oportunitatea și inteligibilitatea .....	112
<b>3.6.</b>	Concluzii și aprecieri de perspectivă .....	115

## **CAPITOLUL 4.**

### **MODERNIZAREA CADRULUI GENERAL DE RAPORTARE FINANCIARĂ ÎN ROMÂNIA ÎN SCOPUL SATISFACERII CERINTELOR GUVERNANȚEI CORPORATIVE .....**

		122
<b>4.1.</b>	Relevanța situațiilor financiare în dezvoltarea guvernantei corporative. ....	122
<b>4.1.1.</b>	Guvernanța corporativă – concept și evoluție pe plan național .....	122
<b>4.1.2.</b>	Influența informațiilor oferite de situațiile financiare asupra procesului managerial.....	130
<b>4.1.3.</b>	Măsurarea performanței entității economice prin prisma informațiilor cuprinse în situațiile financiare .....	134
<b>4.2.</b>	Valorificarea valențelor informațiilor financiare și contabile din perspectiva bunei guvernante corporative..	136
<b>4.2.1.</b>	Evaluarea sistemului de raportare financiară în raport cu aplicarea standardelor de control intern managerial .....	136
<b>4.2.2.</b>	Performanța entității economice – element esențial în aplicarea guvernantei corporative .....	143
<b>4.2.3.</b>	Dezvoltarea unei culturi organizaționale benefice evoluției entității econ.....	145
<b>4.3.</b>	Situațiile financiare de la provocare la necesitate în aplicarea guvernantei corporative .....	147
<b>4.3.1.</b>	Influențele situațiilor financiare în zona creșterii viabilității entității economice în	



	raport cu cerințele noilor rigori impuse în aplicarea guvernantei corporative.....	147
<b>4.3.2.</b>	Identificarea unor noi posibilități de îmbunătățire a performanțelor entităților economice .....	150
<b>4.4.</b>	Aplicație practică: Raportarea financiară – element definitoriu în aplicarea cerințelor guvernantei corporative .....	153
<b>4.5.</b>	Concluzii preliminare privind posibilitățile adecvate de îmbunătățire a cadrului general de raportare financiară în contextul aplicării bunei guvernante corporative ....	165

## **CAPITOLUL 5.**

### **INFORMAREA, ANALIZA, DECIZIA – PILONI DE SPRIJIN ȘI EVOLUȚIE AI MANAGEMENTULUI GENERAL AL ENTITĂȚILOR ECONOMICE .....**

<b>5.1.</b>	Informarea / comunicarea în cadrul procesului decizional .....	168
<b>5.1.1.</b>	Aspecte teoretice privitoare la informarea utilizatorilor de informații financiare.....	175
<b>5.1.2.</b>	Circuite și fluxuri informaționale financiare create la nivelul entității economice.....	178
<b>5.1.3.</b>	Aprecieri preliminare privitoare la informarea utilizatorilor de informații financiare interni și externi .....	184
<b>5.2.</b>	Analiza financiară, instrument în adoptarea deciziilor în cunoștință de cauză.....	187
<b>5.2.1.</b>	Concept, definire, rol și obiective ale analizei financiare .....	187
<b>5.2.2.</b>	Metode ale analizei financiare.....	192
<b>5.2.3.</b>	Aprecieri preliminare asupra utilizării analizei financiare în desfășurarea actului managerial	195
<b>5.3.</b>	Decizia, componentă relevantă în procesul decizional	198
<b>5.3.1.</b>	Concept, definire, rol și tipologie a deciziei .	198
<b>5.3.2.</b>	Etape relevante ale procesului de adoptare a	

	deciziei .....	205
<b>5.3.3.</b>	Decizia managerială și impactul acesteia asupra obiectivelor entității economice.....	207
<b>5.3.4.</b>	Aprecieri preliminare asupra deciziei și procesului decizional din cadrul entităților economice .....	208
<b>5.4.</b>	Studiu empiric: Atitudinea managerială în contextul provocărilor financiare generate de procesul de atribuire și monitorizare a derulării contractelor de achiziție publică. Utilizarea deciziei și a analizei financiare ca instrumente ale procesului decizional. ....	209
<b>5.4.1.</b>	Neconformitățile în domeniul achizițiilor publice. ....	209
<b>5.4.2.</b>	Adoptarea deciziei de rezolvare a problemei	228
<b>5.4.3.</b>	Exemple concrete de neconformități și detalierea impactului financiar al acestora....	234
<b>5.4.4.</b>	Concluzii și posibile soluții .....	237
<b>5.5.</b>	Concluzii și aprecieri de perspectivă .....	240

## **CAPITOLUL 6.**

### **ABORDAREA MANAGEMENTULUI FINANCIAR AL ENTITĂȚII ECONOMICE DIN PERSPECTIVA**

<b>ABORDĂRII DECIZIILOR ALTERNATIVE .....</b>	<b>243</b>
<b>6.1.</b> Managementul financiar al entității economice concept.....	243
<b>6.2.</b> Stadiul actual al cunoașterii și metodologia abordată .....	244
<b>6.2.1.</b> Stadiul actual al cunoașterii.....	244
<b>6.2.2.</b> Metodologia studiului .....	247
<b>6.3.</b> Mediul de manifestare al gestiunii financiare .....	247
<b>6.3.1.</b> Noțiuni introductive.....	247
<b>6.3.2.</b> Ameliorarea deciziei financiare în entitățile economice .....	249
<b>6.4.</b> Managementul prin sistemul de bugete .....	250
<b>6.5.</b> Concluzii. Aprecieri personale. ....	254

## **CAPITOLUL 7.**

### **CERCETAREA POZITIVĂ ASUPRA RELEVANȚEI INFORMAȚIILOR FINANCIAR CONTABILE ÎN PROCESUL DE ANALIZĂ, INFORMARE ȘI DECIZIE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE .....**

	256
7.1. Etapele parcurse în realizarea demersului științific .....	256
7.2. Cercetarea calitativă prin metoda Interviuurilor privind importanța și gestionarea informației financiare în procesul de informare, analiză și decizie analiză și decizie .....	258
7.2.1. Demersul metodologic prin metoda Interviuurilor .....	258
7.2.2. Interpretarea rezultatelor cercetării .....	259
7.3. Analiza calitativă a factorilor de influență asupra informațiilor financiare și implicit a calității deciziei manageriale .....	260
7.3.1. Metodologia cercetării .....	260
7.3.2. Stabilirea scopului, obiectivelor și a ipotezelor de lucru .....	260
7.3.3. Prezentarea datelor și analiza informațiilor colectate .....	262
7.4. Realizarea obiectivelor cercetării științifice prin cercetare aplicată. Validarea / nevalidarea ipotezelor de lucru .....	267

## **CAPITOLUL 8.**

### **OPINII, CONCLUZII ȘI CONTRIBUȚII PROPRII. DIRECȚII DE URMAT ÎN VALORIFICAREA VALENȚELOR INFORMAȚIILOR FINANCIAR CONTABILE ÎN GESTIONAREA ENTITĂȚILOR ECONOMICE. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE .....**

	284
8.1. Opinii și concluzii finale rezultate ca urmare a realizării prezentului demers științific.....	284

<b>8.2.</b>	Contribuții proprii și propuneri de eficientizare a valorificării informațiilor financiar contabile furnizate de situațiile financiare .....	290
<b>8.3</b>	Limite și direcții viitoare de cercetare științifică .....	300
<b>8.3.1.</b>	Limite ale cercetării științifice.....	300
<b>8.3.2.</b>	Direcții de cercetare viitoare.....	300
<b>8.4.</b>	Diseminarea rezultatelor .....	301
<b>BIBLIOGRAFIE .....</b>		303
<b>LISTĂ FIGURI, SCHEME ȘI TABELE .....</b>		310
<b>ANEXE .....</b>		313

## 9. Lista de lucrări

Autor	Titlu	Publicație
Victor Munteanu, Mihaela Berechet (Dragnea)	Paradigms of the Concepts and Principles Substantiating the Elaboration and Presentation of the Financial Reporting Situations	International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences Vol. 4, No.4, October 2014, pp. 72–78 E-ISSN: 2225-8329, P-ISSN: 2308-0337 © 2014 HRMARS www.hrmars.com <a href="http://hrmars.com/index.php/journals/archive_detail/IJARAFMS/100">http://hrmars.com/index.php/journals/archive_detail/IJARAFMS/100</a>
Victor Munteanu, Mihaela Berechet (Dragnea)	Projection of a Company's Activity Based on its Financial Reports	International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences November 2014, Vol. 4, No. 12 ISSN: 2222-6990 <a href="http://dx.doi.org/10.6007/IJARBSS/v4-i12/1320">http://dx.doi.org/10.6007/IJARBSS/v4-i12/1320</a>
Munteanu Victor, Scarlat (Lazăr) Laura Maria, Berechet (Dragnea) Mihaela	Financial reporting within the context of a good corporate governance.	Universitatea Creștină" Dimitrie Cantemir" București, Conferința internațională "Conjuncturi și direcții noi în dezvoltarea economică", 24-26 mai 2016, Ediția a V-a.

Cornelia		
Munteanu Victor, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia, Scarlat (Lazăr) Laura Maria	Financial accounting information system - premise of managerial act.	Universitatea Creștină" Dimitrie Cantemir" București, Conferința internațional "Conjuncturi și direcții noi în dezvoltarea economică", 24-26 mai 2016, Ediția a V-a.
Munteanu Victor, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia	Provocări ale profesiei de audit financiar în epoca globalizării	Revista " <i>Academic Journal of Economic Studies</i> " – Universitatea Dimitrie Cantemir, București , volume 2 ISSUE 3, 2016.
Munteanu Victor, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia	Rezultatul global – o nouă dimensiune în măsurarea rezultatelor entităților	Revista " <i>Academic Journal of Economic Studies</i> " – Universitatea Dimitrie Cantemir, București , volume 2 ISSUE 4, 2016.
Berechet (Dragnea) Mihaela, Scarlat (Lazăr) Maraina-Laura	Financial management of the economic entity using alternative decisions	The 2nd International Scientific Conference SAMRO 2016, Romania, October, 2016

## 10. Curriculum Vitae

### Informații personale

Nume / Prenume	<b>Dragnea Mihaela Cornelia</b>
Adresă(e)	Comuna Butimanu, judetul Dimbovita, nr 325
Telefon(oane)	0745 036 862
E-mail(uri)	berechetmihaela@yahoo.com
Naționalitate(-tăți)	Romana
Data nașterii	15/12/1978
Sex	Feminin

Domeniul ocupațional

### Experiența

#### profesională

Perioada	2008 – 2010 Profesor suplinitor 2010 Profesor -Titular 2013 Profesor- definitivat 2016 –prezent Profesor
Funcția sau postul ocupat	Educare si instruire elevi

Activități și  
responsabilități  
principale

Numele și adresa  
angajatorului

### Educație și formare

Perioada	2005-2008 Universitatea Romano-Americana- Facultatea de relatii comerciale si financiar-bancare interne si internationale- Afaceri internationale 2008-2010 Universitatea „ Valahia” Targoviste- Master Contabilitate Manageriala Liceul „Hermes” - Bucuresti, profil Economic Atestat de formare continua a personalului didactic – Tehnologia informatiei computerizate CCD Ilfov in perioada 2009- 2010 ; Certificat de absolvire - Formator. Fundatia pentru invatamant 2009; Certificat de absolvire – Evaluator de competente
----------	--

Disciplinele principale  
studiate / competențe  
profesionale dobândite

profesionale. Fundatia pentru invatamant 2009  
 Certificat de absolvire – Departamentul pentru  
 pregatirea personalului didactic , nivelul I.  
 Facultatea de stiinte agronomice si medicina  
 veterinara Bucuresti 2010;  
 Certificat de absolvire – Departamentul pentru  
 pregatirea personalului didactic , nivelul II.  
 Facultatea de stiinte agronomice si medicina  
 veterinara Bucuresti 2010;  
 Certificat de absolvire- Didactica firmei de  
 exercitu. Academia de stiinte economice Bucuresti  
 2012  
 Certificat de absolvire- Didactica managementului.  
 Academia de stiinte economice Bucuresti 2012  
 Certificat de absolvire- Abilitare curriculara CCD  
 Ilfov.2010  
 Certificat de absolvire- Managementul  
 instrumentelor structurale. CCD Ilfov 2016

**Aptitudini și  
 competențe personale**

Abilitati interpersonale  
 Flexibilitate  
 Personalitate creativa, dinamica  
 Abilitati administrative  
 Comunicativa  
 Perseverenta  
 Spirit de echipa  
 Romana

Limba(i) maternă(e)  
 Limba(i) străină(e)  
 cunoscută(e)  
 Autoevaluare  
 Nivel european

Intelegere		Vorbire		Scriere
Ascultare	Citare	Participare conversatie	Discurs oral	Examinare scrisa
Avansat	Avansat	Mediu	Mediu	Avansat
Avansa	Avansat	Mediu	Mediu	Avansat

**Limba Engleza  
 Limba Franceza**

Competențe și abilități  
 sociale

Spirit de echipa dobandit pe parcursul anilor de liceu  
 si facultate, datorita activitatilor si proiectelor  
 desfasurate. Persoana flexibila, ambitioasa,  
 comunicativa, sociabila, serioasa, muncitoare,  
 punctuala si persistenta in actiunile intreprinse.  
 Respect persoanele din jur si interactionez eficient cu  
 ele

Competențe și  
 aptitudini

O buna gestionare a responsabilitatilor, activitatilor si  
 a timpului

organizatorice

Competențe și  
aptitudini de utilizare a  
calculatorului

Competențe și  
aptitudini artistice

Permis(e) de  
conducere

Buna operare Ms Word, Excel, Windows, HTML si  
folosirea cu usurinta a Internetului

Spirit creativ, arta fotografica

Categoria B din 28. 06. 2001



**MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENTIFIC  
RESEARCH  
VALAHIA UNIVERSITY OF TÂRGOVIȘTE  
IOSUD –DOCTORAL SCHOOL OF ECONOMIC SCIENCES  
AND HUMANITIES  
DOMAIN: ACCOUNTANCY**

## **DOCTORATE THESIS**

**NEW VALENCES OF THE INFORMATION  
FINANCIAL ACCOUNTING SYSTEM IN  
PERFORMING THE MANAGERIAL ACT WITHIN  
ECONOMIC ENTITIES**

**«SUMMARY»**

**SCIENTIFIC COORDINATOR:  
PhD. Professor: Victor MUNTEANU**

**Phd.Student:  
Mihaela Cornelia BERECHET (DRAGNEA)**

**TÂRGOVIȘTE**

## TABLE OF CONTENTS

	Pages
Preface .....	59
1. Actuality and interest of the research theme .....	61
2. Research issues .....	61
3. Purpose, objectives and research hypotheses .....	63
4. Research methodology.....	66
5. Keywords, structure and content of the study .....	68
6. Limitations of the study and next research directions .....	80
7. Final conclusions and own contributions .....	81
8. Table of contents of Doctoral Thesis .....	101
9. List of works .....	109
10. Curriculum Vitae .....	111

## Preface

*I am glad that i have the opportunity to address my thanks accompanied by my entire appreciation and consideration to all of those who have been with me throughout the doctoral school and, at the same time, during the period in which i have conducted the empirical studies linked to the theoretical studies both individually and ,also , under the guidance and coordination of the university professor doctor Victor Munteanu in the quality of the scientific committee driver.*

*At the same time, I want to express my gratitude for the support, patience and tenacity with which the university professor doctor Victor MUNTEANU permanently oriented me to achieve the scientific research aims but also to my own aim, to develop myself and to acquire abilities, skills and knowledge in the field of the investigated domain.*

*The identification of new heights of the*

*Financial Accounting Information System*  
*organise retraining management act to the*  
*economic entities was a challenge for both me as*  
*a Phd student but also for professors from the*  
*doctoral school of the University of "Wallachia"*  
*in Targoviste, which I want to offer my sincere*  
*thanks for the fact that they were by my side*  
*throughout the scientific procedure by offering*  
*me the guideline and guidance especilly useful.*

*I treated with care and maximum interest*  
*this scientific research and in my opinion,it is*  
*fundamental, useful and exciting for the*  
*decisional and accounting theory and practice,*  
*desiring that by the obtained results to achieve a*  
*plus of knowledge in this vast domain which is*  
*under a continuous development.*

*Last but not least, I want to thank those*  
*that are concerned about this subject of scientific*  
*research and which consider it as being of*  
*interest and utility. At the same time, I invite*  
*those that are interested in this subject of*  
*scientific research to contribute to improve it,*  
*both through the identified directions of research*  
*and, also, through other latest methodologies.*

## **1. Actuality and interest of the research theme**

Economic phenomena current identified in a highly competitive economy characterized by risk and uncertainty triggered the information revolution on economic entities both in terms of their functionality and in terms of performance, giving a new dimension to the information system and, also, on Financial Accounting Information System (FAIS).

Interest of the scientific research theme on identifying new valences of financial accounting information provided by financial statements in the application of International Financial Reporting Standards (IFRS) by economic entities is generated by two major premises as follows:

- Financial dynamics as a result of economic globalization;
- Applying corporate governance to economic entities.

## **2. Research issues**

### **The issue of scientific research**

Starting from the idea that financial statements prepared in application of IFRS represents the central pillar around which the managerial act developed inside the economic entities, the problematic of the scientific research focuses, throughout the entire period of the scientific approach, on the identification of new valences of financial information in the information analysis and decision. So, to answer the problematic of the scientific research we developed a set of questions which answer we have developed based on a in-depth theoretical and methodological study, but also on practical applications and case studies on some real and relevant phenomena identified to the economic entity studied. In this context, the issue of scientific research aims to answer at least the following questions:

- Is financial information feedstock of FAIS's existence?
- Are financial statements in the application of IFRS's by economic entities the main source of information used in decision making?

- Does the fundamental and amplificative qualitative characteristics of financial information influence the quality of the management action at the economic entity?
- Information is an activity of significant influence in managerial decision?
- Analysis of financial information is a sufficient technical decision in offering alternatives?
- Is there an interdependent relationship between corporate governance and financial accounting information system created in the economic entity?

### **Epistemological positioning of scientific research**

Compared to the basic definition of epistemology as *"the part of gnoseology which studies the knowledge of the various sciences; theory of scientific knowledge"* epistemological position of this research is circumscribed to some types of approaches as: descriptive, empirical and interpretative.

Descriptive approach was based on the collection and selection methods of quantitative and qualitative data and economic information, especially financial accounting, the result of which materialized in personal judgments, opinions and conclusions about the phenomena studied.

The empirical approach assigns a feature-oriented scientific research collection and treatment of data and information observable in which we used as research tools interview, investigation, observation, analysis, financial analysis etc ...

I made interpretive approach from the perspective of treating phenomena and processes identified in the entity studied in the theoretical and methodological context identified in the selective bibliography studied, which allow understanding of the culture entity, and practices that define the reality observed in order to identify as realistic meanings thereof.

### **3. Purpose, objectives and research hypotheses**

**The purpose** of the present scientific research is to identify new valences of FAIS's cointribue so as to increase the performance of economic entities reporting.

**The general objective and specific objectives of scientific research**

**General objective:** Identification by methods theoretical - methodological and empirical possibilities of performing the act held at the managerial level by treating disturbances economic entity acting on FAIS's operation in application of IFRS.

**Specific objectives (O<sub>xx</sub>):**

**O<sub>1</sub>:** Level assessment quality and relevance of financial and accounting information supporting continued development of decision-making system within economic entities.

**O<sub>2</sub>:** Appreciation influences recently introduced legislative changes in financial reporting, the correctness, viability and usefulness of the information contained in the financial statements.

**O<sub>3</sub>:** Adequate preparation of financial reports using accounting and financial information and data generated from the financial accounting information system.

**O<sub>4</sub>:** Analysis of FAIS in terms of the impact it can have the information provided in the decision making process at the economic entity.

**O<sub>5</sub>:** Identify viable ways to modernize the legal framework for financial reporting for the purpose accountability requirements of the code of corporate governance.

**O<sub>6</sub>:** Assessment of links established between economic entities of any decision-making system and information, financial analysis and decision.

**O<sub>7</sub>:** Financial management capacity assessment to design and promote alternative decisions.

**Working hypotheses (H<sub>xy</sub>) associated with specific objectives**

**The general hypothesis:** New dimensions of the FAIS's from the perspective of providing of economic and financial

information useful in developing the managerial manifested in the economic entities reporting.

Scientific research objectives we achieved by associating their working hypothesis that the methodological approaches used have tested and validated or invalidated accordingly. Information sources considered in formulating the theoretical hypotheses are acquired during the doctoral school of practical experience gained along the professional path, not least through comparative studies of the incident this endeavor. Thereby the typology of hypotheses described in the literature in the field of scientific research methodologies respectively, hypotheses non-directional, directional questions to research, we selected the type of directional hypotheses as follows:

**H<sub>1.1.</sub>**: The relevance of financial information can be assessed against its fundamental qualitative characteristics and amplifiers.

**H<sub>1.2.</sub>**: Financial information is the foundation of any information financial system, solid and rigorous.

**H<sub>1.3.</sub>**: Different the role of financial information depending on the category they belong to its users.

**H<sub>2.1.</sub>**: The financial reporting framework at European level modifications which favors quality level.

**H<sub>2.2.</sub>**: Harmonisation of the national regulatory framework of how to develop financial reports with EU provisions is an advantage to build confidence in the reality of financial information.

**H<sub>3.1.</sub>**: Financial accounting at the level of the boosted economic entity potentata is the continuity of the methods for the evaluation of the assets and liabilities.

**H<sub>3.2.</sub>**: Policies and accounting procedures taken at the level of the economic entity have influence over the targets of the result of the performance indicators established to assess the quality of the work carried out in the course of a financial year.

**H<sub>3.3.</sub>**: Financial accounting and taxation are interdependent sciences at the level of the economic entity.

**H<sub>4.1.</sub>**: The decision-making process, as a result of the information system management system is indestructible linked to the



information system financial accounting officer.

**I<sub>4.2</sub>:** Adoption of managerial decisions is based on the analysis of informational flow financial accounts which are generated at the level of all the functional structures existing within the framework of an economic entity.

**H<sub>4.3</sub>:** Financial information means the raw material in the design and operation of the information system accounting financial at the level of the economic entity.

**H<sub>4.4</sub>:** The accounts of the management offers new heights contributive charge the adoption of the decisions on alternatives.

**H<sub>4.5</sub>:** The decision-making process is supported directly by the quality of the information contained in the financial statements.

**H<sub>5.1</sub>:** Sizing performance economic entity in the light of the information contained in the financial statements represents a database of information for the groups of persons with an interest in the evolution of the economic entity.

**H<sub>5.2</sub>:** Strengthen internal control management on the reliability of the financial system for the accounting officer at the level of an economic entity represents the guarantee of knowledge and keeping under control risurilor inherent in the waste and which is potentially may affect the system.

**H<sub>5.3</sub>:** Performance economic entity is an essential element in the implementation of the corporate governance.

**H<sub>5.4</sub>:** Increase the viability of the economic entity in relation to the requirements of the corporate governance is directly influenced by the financial statements.

**H<sub>6.1</sub>:** Information and communication means the pillars of support the decision-making process.

**H<sub>6.2</sub>:** Financial analysis has an impact on relevant in the appropriateness of the decision-making process or decisions simple.

**H<sub>6.3</sub>:** Managerial decision, as well as component in the decision-making process in itself affect the implementation of the general and specific objectives of the economic entity.

**H<sub>7.1</sub>:** Adopt financial decision is based on the strictly financial

information.

**H<sub>7.2</sub>:** The managers of the financial and general managers at the level of the economic entities he corroborates the decisions to bring through these added value of such entities.

#### **4. Research methodology**

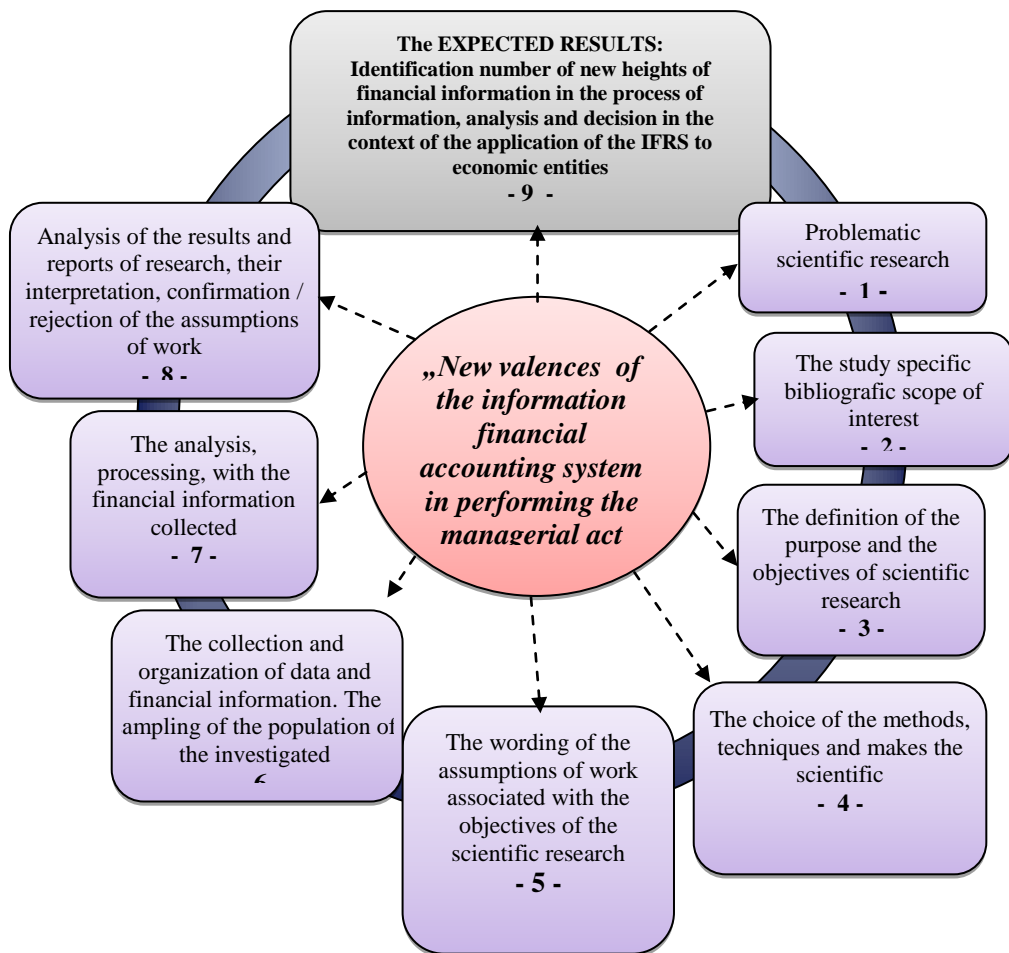
The methodology of scientific research used to achieve the scientific demarche and also the pursued aim simply based on the two large approaches, respectively the theoretical approach and empirical approach.

The theoretical part of research is based on the analysis of the European legislation in the field of financial reporting, analysis of national legislation harmonized with the European Union, the specialized literature comprising the work of some renowned Romanian authors and strani, which made a career in the field of scientific research and the university education, specialized articles, information identified on the sites of official institutions recognized.

The empirical, that which is based on the interpretation of the results in the light of experience of the one who carried out the research has focused on the testing of hypotheses of work formulated, the identification of causes and consequences corresponding to these statements, by completing the process by an assertion of the proposed solutions in order to determine the identification to new heights of FAIS in organise retraining management act.

The representation of the methodological process applied within the research shall be presented as shown in the diagram no. 1, aiming the immediate formation of an image as clear on the stages covered in the carrying out of the actions necessary for the achievement of our scientific committee.

*Diagram no. 1*  
Representation of the methodological process in the scientific procedure



The scientific procedure is a process for the collection of data and information from the nature of the financial and accounting created at the level of an economic entity, analysis and their processing by the methods and techniques and specific tools in accordance with those contemplations scientific, in order to obtain a better understanding of the financial and accounting and by default the adoption of managerial decisions in general and of the financing decisions in particular.

## **5. Keywords, structure and content of the study**

### **Key words**

- |                             |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|
| - Analysis;                 | - Information;              |
| - The action of management; | - Financial information;    |
| - The information circuit;  | - Financial management;     |
| - The decision;             | - Corporate governance;     |
| - Alternative decision;     | - Management;               |
| - Accounts decision;        | - The management process;   |
| - Economic entity;          | - Objectives;               |
| - Reporting entity;         | - The financial rate;       |
| - Information flow;         | - The financial situations; |
| - Financial indicators;     | - FAIS;                     |
| - KPIs;                     |                             |

### **The contents of the scientific work**

The content of the doctoral thesis is structured in a introduction chapter, seven distinct chapters oriented toward the study teoretico-application note and the last chapter which is dedicated to the assessments and views personal, conclusions and proposals for solutions that can determine the organise retraining management act through the merits of decisions on the basis of the information provided by FAIS the economic entity of respondents whose financial statements shall be drawn up in accordance with the national regulations in force the European Directives and IFRS. Thus, in what follows here are structured in summary, the contents

of each chapter allowing those interested to know as a whole this research and to shape a clear picture on it as follows:

In the **Introduction** of this scientific research whose theme is: „*New valences of the information financial accounting system in performing the managerial act within economic entities*” synthetised in the deployed form : timeliness and the interests of the scientific research; problematic and positioning epistemologica; the research methods used in the realization of the scientific demesului; objectives and hypotheses work; the contents and structure of the sentence.

**Chapter 1** "*General conceptual framework used to normalize the accounting of the economic entities*" includes in its structure the approach to the general conceptual framework of conception of drawing up and reporting of financial statements from both the European perspective and from the point of view of national law.

From the EU perspective the general conceptual framewo of financial reporting is created by the concern to the Council for the international standards of Accounting which aims to continuously serve the public interest through the development of a full set of IFRS-based on the principles clear and unequivocal, easy in agreement and application at the global level.

By the general framework concept financial reporting to the Council for the international standards of Accounting aims at reducing the differences between the financial statements drawn up by entities from various countries, differences generated by a series of factors of the nature of the economic, social, legal and not at the last row of the initial interest of the users of information financial and accounting.

The architecture of the general framework of conception financial reporting shall consist of a multitude of items as detailed in the contents of this chapter and the fundamental component is represented by the objective of financial reporting. The appearance of the components of the general framework of conception financial reporting has been determined by the needs of the users of

financial information.

From the perspective of the development of the accounts in Romania through harmonization of national legislation with the European directives I concluded that along with the initiation of the transitional period and subsequently the reforms which included the Romanian economy under the influence of the European Union, since 1990, the accounts has been submitted to the Standing Committee a modernization process through the harmonization with the European Directives. Thus, one subsection is oriented on the presentation of the evolution of the accounts on the axis of the "Time" into four periods in which steps of major importance were taken which have contributed to the shaping of the current accounts of the economic entities in Romania.

In the contents of the chapter i scored the essential information about the economic entities under the rapporteur IFRS, Legal and normative framework of the current financial reporting and last but not least the categories of entities rapporteur economic. Finally, the chapter is concluded with the short appreciation and opinions of the author.

**Chapter 2 "The financial statements of economic reporting entity. Current accounting regulations."** starts with the presentation of the generic marks on the progress of the presentation mode and reporting of the financial statements to the entities economic context in Romania's accession to the EU, having regard to the accounting plan as a consequence alignment on the International Accounting Standards / International Standards of Financial Reporting (IAS / IFRS) which imposed the professionals a new language and amendments have been made to the significant conceptual.

In the contents of the chapter I approached the description of the components of the financial statements from the teoretico-methodological perspective of the existing rules applied at the national level for the presentation and reporting of the annual financial statements. More than that we presented the ideas identified in the specialized literature on the general criteria for the

assessment and namely: the value of the utility or actual value (right or correct), the market value as a reference price, during which slides economic values between the past and the future passing through the present time when evaluating the events and transactions based on historical cost at the entrance and on the selling price at the outlet. In addition, I turned their attention to the presentation of the bases of assessment in financial accounting respectively: historical cost cost, the current, the value of achieving and updated on the basis of the criteria in the above mentioned.

Another approach of interest in this chapter is the one from the perspective of the rules in the assessment and design of the accounting policies, in accordance with International Accounting Standards applicable at the national level, IAS 8 *accounting policies, changes in accounting estimates, errors* in which the interest of the International Standards of accounting has pursued the achievement of the following objectives: Removing the possibilities for the application to a retroactive accounting policies; Limitation permissivitatii the error correction on previous period, or elimination retroactive retratarii; eliminate the notion of a fundamental error; hierarchy in the planning and approval of the accounting policies; clarify the notion of *"significant omission"*; details for the purpose of a better understanding and application of *"the threshold of significance"*. So, accounting policies of the economic entity to determine the presentation of a set of The financial reliability and relevance of the information presented in them. Whereas the attention of scientific research is oriented mainly by the economic entities we have expanded the description of the annual financial statements of their specific as per the legislative framework in force.

Another issue of interest presented within this chapter affects the approach to taxation by the entity the rapporteur economic at national level, identifying in the specialized literature two alternatives for the definition of the relationship between financial accounting and taxation, as follows: Connection FAIS whereas the created at the level of the economic entity shall

contribute to the representation of the accounts, in determining the taxable base and also to improve managerial decision; Report of independence from the moment when reintegrations and supplementary deductions and tax accounting intervene.

Both the connection and the independence of the financial accounting and taxation may be presented from the perspective of the practice through the operation related to the calculation of the outcome of the dealer, respectively in the income tax calculation vs. accounting result. Thus, is a record of the difference between the result of the accounting officer and the result of the fiscal and lies in the following aspects: accounting result, constitutes the overall results represented in the profit and loss account before tax; The result of the tax, represents the taxable profit or loss of the tax authority of the financial year, the basic elements in the calculation of the volume of taxes chargeable.

In the end, chapter has a set of preliminary conclusions about accounting regulations and the preparation of the financial statements and financial reports.

**Chapter 3**, named *"Financial Accounting Information System (FAIS), topic of interest in decision-making process within economic entities"*, contains the results of the study theoretical and methodological application FAIS on the from of several perspectives, as follows:

- The first section deals with FAIS the from the perspective of the theoretical through the definition and the description of its components from the point of view of its relevance in the course of carrying out the act of management;
- The contributions of the FAIS in the pursuit of the activity of any economic entities participating significantly to: measuring performance; The course of processes financial and economic; The assessment of the self-financing capacity by but also the one to generate cash and cash equivalent;
- The design of the teoretico-applicative as a result of alignment more information subsystems such as: human



resources, purchasing, sales outlets, production, provision of goods and services, investments, etc. and at the same time the degree of complexity of the activities of competing FAIS operation has imposed on the details of the stages of the journey form for the design of the IT system and the default FAIS through the application of the pattern in the cascade pan.

Also, this chapter contains the empirical research by performing several case studies and practical application in respect of both the FAIS presentation of the created at the level of the economic entities and its redesign at the level of the economic entity concerned, watching organise retraining so its operation and implicitly the increased profitability of the entity concerned focusing on achieving the following results:

- Update with the rapidity of the financial and accounting by streamlining the circuits of the information society, their rationalization, the reduction of redundancy and making available to users and in particular of the information finnaciar relevant accounting;
- The management, analysis, the communication in the time of the financial accounts;
- For the purposes of the substantiation of the decisions of the economic-financial and adoption of the most appropriate decision making available to the executive management of a set of relevant information, consistent and complete information which may be presented in the instrument panel as well as specialized and their consolidation in an instrument panel general - instrument of board of management from top;
- The planning, monitoring and reporting of information of the nature of the financial and accounting and economic in nature at the level of the sector of investment in road infrastructure;
- The efficient management of the stocks;
- The increase in the consistency of decision-making by the

efficient management, economic and effective implementation of the material resources, human and financial resources available to the economic entity concerned.

More than that, this chapter includes a practical application with which we highlighted the importance of the information flow as a section of the circuit of the financial accounting information in the act of management by the analysis of financial documents related accounting management of a project of investment in infrastructure on the road, context in which we have presented a flow of information the accounting financial created at the level of the structure of the management and implementation of projects financed from sources grants, without neglecting the highlighting the fact that the financial and accounting is the raw material in the functioning of the FAIS the created at the level of the economic entity as a condition of the existence of the FAIS, also identifying information sources of the latter.

Another practical application made in the content in this chapter was focused on the demonstration of the importance of the financial accounts provided by the financial statements of the economic entity by the rapporteur whom I watched the identification of new heights of FAIS in diagnosing the economic-financial of the entity concerned and also the appropriateness and the adoption of decisions by the selection of the most suitable decision from an area of decision.

The chapter is concluded with a set of conclusions, personal opinions, opinions and proposals for performare FAIS to the existing at the level of the economic entity concerned.

In **Chapter 4** entitled: *"The improvement of the general framework of financial reporting in Romania with the scope of satisfying the corporative governance requests."* we have made an analysis of the following decisive for the modernization of the reporting framework accounts: the influences of the information contained in the financial statements on the process management; sizing performance achieved by the economic entities in the light of

the financial information; identification of new opportunities to improve the general framework financial reporting. The connection of the financial information with what corporate governance is detailed analysis and described in the contents of this chapter, with the scoring has to methods the most effective for the realisation of the importance of the financial information in the context of the compliance with the requirements of the corporate governance.

I analyzed the influences that the financial statements may have on the process management after reaching the conclusion that they are essential data for the realization of a significant performance management, based on objective and directed to the results. A special attention we have given the key position that it occupies the financial information in the evaluation of the performance of an economic entity, as they and the basis of a fault finding procedure on the state of things in which it is located the entity.

A part which is distinct from the analysis i have assigned to the system of internal control management designed on the scope of the financial describing accounting requirements, by analysing the risks, defining the responsibilities and identifying solutions, in order to foster the managers economic entities interested in the optimum management of the risks which may affect the proper conduct of the activities. About performance and organizational culture and I caught the relevant information conexeaza in their turn these components with the decision-making process in the context of the corporate governance.

In the practice called the *"Financial Reporting - the object of Financial Auditors in the context of the application of the requirements of the corporate governance"* i have made an analysis of the elements provided by the information contained in the financial statements and certain *"accurate picture"*. We have also established a few prospects for improving the financial reporting based on the framework of national and european legislation on the needs of the corporate governance, on the professionalism of the

competent bodies have the right to assess the relevance of financial information.

**Chapter 5** *"Informing, analysis, decision - pillars of support and improvement of the general management within economic entities"* is generous in information, the purpose of which lies in the emphasis on how to influence, potentata and turned to avert the from the perspective of the main instruments managerial, context in which we have described the importance of information for the process of management, listing for each category of users of financial information, the role of which it has, but also influences that it produces.

A separate section is devoted to the analysis of the financial, and managerial tool used in the adoption of the decisions and during or we presented the concept, the role, objectives and instruments and techniques of financial analysis, concetrating on the description of the qualities of it.

A broad presentation is made of the decision and its role in the decision-making process. We have not stopped strictly to the concept and the steps of the decision extending the research in the area of assessing the impact of its impact on the development or his involution economic entity.

The practical section within this chapter refers to the description of the management of the attitude in the context of the financial challenges generated by the process of assigning and monitoring of the conduct of public procurement and also demonstrate how can influence the decision of the management for the proper conduct of the process for the award of contracts public procurement and to prove that financial analyzes are absolutely necessary for the taking of any decision with the financial impact in the life of the economic entity.

**Chapter 6** entitled *"Approaching the financial management of the economic entity in the light of making alternative decisions."* treats in the introduction general questions concerning the financial management of the entity that economic activity of major importance by which it is absolutely necessary to

know about *"the totality of the toolbar, financial assets, the variables and processes for financial regulation"*<sup>4</sup> which move the executive management by a coordination and improvement of the financing decisions, but also by the efficient management of the relations with the *"financial partners and with the markets that have implications in business."*

In the content of the chapter we presented the financial management structured on three directions of action, respectively financial analysis, financial planning and financial strategy, the study concentrating on the increase of the quality of the financial management carried out at the level of the economic entity by identifying the possibility of use as easy of a system of alternative decisions in order to increase the profitability. Also the study, as a segment of this scientific research which has as its object the identification of new heights of the information system financial accounting organise retraining in the act of management by alternative decision, aims at highlighting the need to create a managerial tool generator of decisional variants as possible to be adopted with impact on their application in the economic entity as a whole or. On the basis of qualitative study on the act of the financial management exposed during this section i have shown the importance of the act of the financial management prevailed in the entity concerned but and improvement of the quality of it by a simulation of a section of the financial management by means of the assessment identified in the online bibliography Interview with open questions.

I closed the chapter with a series of conclusions, and false personal considerations the results of the study but the quality and the teoretico methodological-taken in the report of the analysis of the cause - effect submitted in the framework of **Chapter 7** *"Positive research on the relevance of the financial accounting information in the analysis process, informing and decision in the economic entities"*. Also in this chapter we present in addition

---

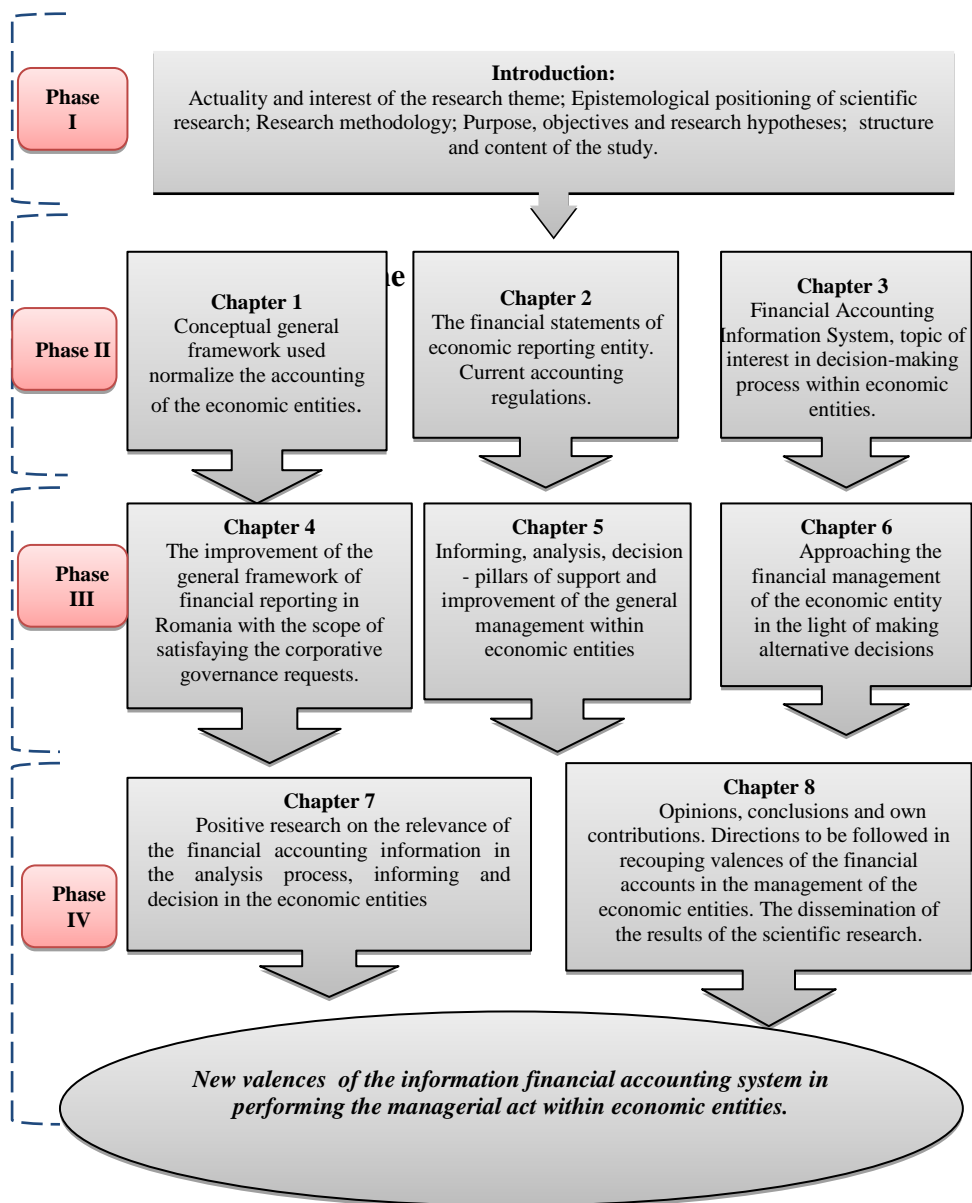
<sup>4</sup> <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/pagina2.asp?id=cap1> April 2016;

to the analysis of the cause-effect has been obtained on the basis of the results of the surveys carried out applied throughout the scientific research and the steps parcuse in achieving the general procedure scientific, qualitative research by the method of interviews and a questionnaire on the importance of management and financial information in the process of information, analysis and decision and qualitative analysis of the factors of influence on the financial information and hence of the quality of the decision quickness.

The chapter is concluded with the analysis of the degree of achievement of the specific objectives of the scientific research in applied research by the validation / nevalidarea assumptions. We are discussing at the same time limits and future directions of scientific research.




**Chapter 8** consists in *"Opinions, conclusions and own contributions. Directions to be followed in recouping valences of the financial accounts in the management of the economic entities. The dissemination of the results of the scientific research."*

With a view to the completion of the empirical research I used the public information identified in the various data bases online and information on hypothetical changes on the basis of which we have identified the phenomena and processes that appear during the conduct of the activity of the entity by the rapporteur economic whose FAIS is manifested in the context of the application of the International Financial Reporting Standards.





## **6. Limitations of the study and next research directions**

### **Limits of scientific research**

-  As the limit for the submission of the financial information in the financial reporting performed by the rapporteur entity of an item of information characterised of both the fundamental qualitative and amplifiers characteristics i have identified the cost of the financial information in relation to the benefit. The cost of the financial information has an impact on both the rapporteur entity associated with the activities of the collection, processing, checking and site and on the users from the perspective of the analysis and interpretation of that information with influence in the profitability of the user.
-  The constraints of a legislative framework. In the opinion of the author of forcing the strict compliance with the accounting principles is likely to distort significantly the financial information contained in the annual reports with the image presented no longer accurate but distorted and therefore unnecessary in the decision-making process. Of course we encourage not under any form the removal of permanent legal provisions, but only in cases duly justified cases when the interests of users of the financial information might be affected.
-  The lack of evidence of the decision-making process management and in particular of the financial assistance is another limit of scientific research undertaken for the adjustment of which are necessary for operation by means legislative, by tools modern (instrument panel specialised) and most by a change in the way of thinking and action of the managers, perhaps the most difficult and most challenging since it has a close connection with the personality, professionalism and capabilities of individuals who occupy positions of managers.

### **Directions of future research**

-  Redefining the strategies of development of the studied economic entity.
-  Analysis of the possibility of introducing the concept of "Asset



Management".

- ✎ The consolidation of the financial activities of the accounts in accordance with the activities for the commercial operation of the heritage of the economic entity.
- ✎ The application of the concept of corporate governance in order to bring a plus the value of the economic entities.
- ✎ The consolidation of the function of the internal control management in order to improve the process of management and making decisions.

## **7. Final conclusions and own contributions**

✎ Analysis of the behavior the economic entities in relaxed situations in terms of economic and social behavior specific to the economic crisis in terms of financial reports showed differences. In times of stability characterized the reports contain detailed information of normality and normalization, while the reports are compiled with care crisis and disseminated precuație users are sometimes put into difficulty when it comes to making decisions.

✎ Council for International Accounting Standards seeks to harmonize rules of accounting standards and procedures relating to the preparation and reporting of financial statements to support the managerial held at the level of any economic entity reporting and the adoption of decisions most appropriate economic orientation that entity to performance.

✎ The conceptual framework of accounting whose components are both objective financial reporting, qualitative characteristics of financial information, elements of financial statements, assessment and recognition of elements of financial statements, the concepts of capital and capital maintenance, the foundation for preparing and reporting financial statements of any economic entity reporting.

✎ Provisions of Directive 2013/34 / EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 is much more clear and explicit in terms of the obligation and the presentation of annual financial statements and consolidated financial statements

as compared with provisions of the above already repealed thereby creating a Europe-wide regulatory framework of financial reporting easy and complex.

✎ Achieving Financial Statements as real, complex and useful for decision-making managerial accounting financial legislation is in continuous improvement and adaptation to international legal provisions. Thus, the new Community Directive were included new provisions resulting from its transposition but also due to changes or amendments clarify certain accounting treatments. This leads us to the conclusion that all financial accounting information users have recognized the importance of obtaining financial statements reflecting financial picture book real economic entity.

✎ Following the study conducted by harnessing a bibliography current highest level, the work of recognized specialists in Romania and internationally, we can say that the international accounting referential has taken center comparison to the other schools and concepts that have studied the matter accounting principles.

Consistent compliance consistent accounting principles and their application provides rigorous financial reporting credibility, reliability, relevance and comparability in space, time and across different fields of activity.

✎ The effect of homogeneity accounting rules for the production and reporting of accounting information is the reduction of costs of construction for the interpretation of the structures of accountancy data from a system (applicability accounting) to another, rationalizing utility report/cost of obtaining.

By harmonious adaptation to the socio-economic in the context of the Romanian, the assimilation of the referential par of IASB in the legislation and practice of the Romanian has been done with care, in a spirit of interest, cautious, with boldness and creativity.

Thus, we appreciate the fact that the drawing up of the annual balance sheet can be regarded as an activity simplistic for transposition of the data in the accounts of the current accounts in

the layout of the forms but in practice that is not so whereas:

- Draw up the balance sheet is preceded by a series of Preparatory tasks such as: inventory, revalorisation, regulating provisions, grading and reclassification of debts and claims after the old (current and necurente), analysis and processing financial results ending with the settlement amounts do not belong to the period, the adjustment to inflation, reclassification capital, correct the errors that have been complied with the principles and accounting policies;
- "rules" of closing the accounts are changed annually by the Ministry of Public Finances and therefore it is necessary to be investigated in the distinctly and applied all the additional comments generated by them in the course of the financial year. On the occasion of drawing up the balance sheet must be clarified and any form of the information society which occurred in the course of the year so that the annual balance sheet to reflect economic reality.

✎ From the methodological point of view the accounts used, for the study of its own object, three types of processes and namely:

- General, used by all the sciences (observation, analysis, the comparison, classification, logic reasoning, the summary, the experiment, etc.);
- Policy and other economic sciences (soil, evaluation, documentation and the calculation);
- Specific (your account, the trial balance of the balances of accounts and the balance sheet).

✎ Economic globalisation has determined in the last period an increase of the complexity of the financial statements of entities, to have a major impact on growth needs the area, content, efficiency and quality of the information with the economic in nature with an emphasis on the financial information of accounts.

✎ The information the accounting financial supports the management of any economic entities in the appropriateness managerial decisions so that they can be characterized by

opportunity and utility leading the entity to the performance in conditions of exigencies, efficiency and effectiveness.

✎ The creation and the development of FAIS is a consequence of the accelerated development of the economy of competition, an economy based on knowledge, which grant any new roles, functions and dimensions of the financial information accounting in obliging the scientific approaches in accordance with knowing the reality and connections of the causal link between the phenomena of economic and financial situation of the economic entity.

✎ Extrapolating from the approach to the information system as a whole, we treat the FAIS of the economic entity as all the information of a financial nature and accounting, of flows and circuits as well as the information and the procedures and means of treatment and processing thereof, distributing ascribe a set of indicators subjected to analysis of managerial skills and which form the basis of the decision-making process.

✎ The computerized system through the attributes of which it holds, those of collection, transfer and processing of the financial accounting information means (hardware, software) transposing on the architecture of the FAIS, the ratio between the FAIS and the computerized system of the part in the integ.

✎ The qualitative characteristics of amplifiers financial information must be taken into consideration only after we have made sure that the financial information are relevant and represented exactly, having a relationship of interdependence thus allowing the increase in a feature at the expense of the armies.

✎ The success of the implementation of the requirements contained in the codes of good practice in the corporate governance can be achieved in a situation in which the economic entity implements in time and just as have been made regarding the recommendations of the external audits the objectives of which are facing the evaluation of the fulfilment by the persons responsible of the provisions in the field of corporate governance.

Improvements in the implementation process of the requirements of the corporate governance can be recorded and as a

result of to bring them into compliance with the measures laid down by the fiscal authorities. Thus, in the conditions in which the entities are present in the list of bad debtors is not up to date with the payment of taxes and fees paid to the state budget, intensify the fiscal controls is an argument in addition to the concentration of entities drivers on the requirements of the codes of good practice in the field of corporate governance.

✎ Corporate Guvernanata imposed by the requirements of which it has developed an intensive concern of organisms in law, responsabilizate the rules from a legal point of view of the accounting officer, financial, fiscal and reporting of financial results to find the most effective insurance options of the quality and the reality of financial information.

✎ Along the time, performance economic entity was measured by the economic position of the entity on the market for the products and services which are the subject of activity through the profitability and by the level of the profit obtained or the treasury, and all these data are made available by the financial statements.

✎ Performance is seen in the dynamic mode for any economic entity following the capital markets in continuous motion, with evoutii or involutions determined by environmental influences the internal and international, but and the requirements of communication transparency and neutrality of the financial information, imposed by code corporate governance. It is essential the process of anticipating the future performance of an economic entity and it is also the reason for which the potential investors to bring a certain capital in the entity.

✎ The professionalism and objectivity of the internal auditors in the actions for the assessment of the reliability of the system financial accounting, show the measure of the degree of compliance with the provisions in the field of financial reporting, facilitates the identification and correction of the exploit holes in the system, may determine the clues of fraud and can bring added value the process by the formulation of recommendations viable, easy to understand and possible to implement.

✎ Decisions within the framework of the economic entities shall be adopted by their leaders as a result of the financial analysis carried out by specialists and from the point of view of the information provided by the various markets which is positioned those entities.

✎ The collection, processing, understanding, analysis and the use of the financial information relevant to the economic entity is the foundation of the process for the adoption of all managerial decisions. The users of the financial information act on the basis of the decisions adopted by the use and understanding of the financial information provided by the annual financial statements, which become in this context good *"friends"* and *"advisers"*.

✎ A decision must necessarily satisfy a need of a person, group of persons, the entire economic entity or society as a whole and represents, above other qualities it meets a manifestation of willingness of decision-makers and capacity to implement in practice the one responsible with this task.

✎ The Vision is a feature of the economic entity, however economic entity having the will, the vision can be fulfilled or followed in the situation in which becomes the vision of the management and the entire staff. Depends on the manager to consolidate and to print an organizational culture according to which the entire staff knows and supports the vision of the entity, remembering that contribution to the implementation of the plan. The vision is adaptable because nobody has the ability to forecast the progress or involutia economic entity in a time horizon indeplungat.

✎ Decision-making system shows that the last stage of to the work of the decision. Can we speak about a decision if we did not make sure that this can be and put into practice. Therefore, before be adopted a decision, the manager or the Business Decision maker must ensure that there are no persons, resources, logistics and other elements which to concure and lead to the implementation of the decision.

✎ The assessment of the results obtained by the application in

practice of the managerial decision is a very important, the context in which the responsibility for such a process is the responsibility of the manager or it personally or as delegate this task to another person or to a team of specialists.

The financial management is focused on the organization and management of the methodical and a refined the activity of the entity by economic development by various means of which we mention:

- Through a system of budgets, respectively financial forecast;
- The control and continuous assessment of the degree of achievement of the financial objectives planned;
- The efficient management of the assets and liabilities of the entity etc..

Of the contents of this scientific research is to be noted that by the approaches theoretical and methodological empirical any action or inaction, the management of the economic entity to determine the influence over the financial situation and the performance of it. These influences are reflected from the subsystems of the financial information accounts created by the sectors of activity, of the information system financial accounting as a whole, the information system management and last but not least in the financial statements of the rapporteur entity.

### **Contributions and proposals to streamline the accounting and financial information provided by capitalizing financial statements**

✎ The operation of the FAIS is connected to the data bases and information of an economic nature in general and of the financial accounts in particular. On the basis of the scientific research purposes, to identify new heights of FAIS the competitors to organise retraining of the decision-making process through the adoption of the most appropriate decision from a series of possible decisions, we have identified as being the most important information sources, but not limiting the use of the information provided by the financial accounting, the accounts of the

management and last but not least the information sources of the technical-economic which have as their purpose the representation of the general accounts of the entity.

✎ The operation and the usefulness of the FAIS are subject to the identification of all sources of information financial and accounting and the creation of interfaces between them, whereas for example financial accounting and accounting the management committee shall provide mutual information, thereby creating relations of action and interaction between the sources of information financial accounting.

✎ The approach of administration accounting within the meaning of heading in the information sources which contribute to the formation of the data base and information financial accounts for the FAIS the economic entity contributes significantly to the progress of the financial information.

✎ The conceptual framework of accounting and management is applicable to the accounts organized under any economic entity of a wide range of specialists that are active in the fields of activity such as: managers and the top of the line, integrated employees in the departments of the economic-financial internal auditors and last but not least the employees with heavy financial control the management.

✎ Functionality and usefulness of the accounting and management stems from the fulfilment of the following conditions are mandatory rules:

- to enable the appropriateness managerial decisions on all the bearings of the decision-making;
- to participate in the streamlining processes economic programs within the framework of the economic entity;
- the subsystem financial information accounting created by the accounts of the management to provide information quickly accounting financial even if they sometimes are approximate;
- to respond to the problems of the management occurring within the framework of the entity;



- to constitute a central pillar of the control the management;
- to enable the remedy at a later date of errors which cause influence over the of the financial accounts.

✎ The creation of a functional FAIS on any economic entitati constitutes a sine-qua-non condition to resolve the issues related to the information society and managerial skills in guideline to its performance.

✎ FAIS the economic entity is characterized by the fact that it works by methods, techniques, tools and resources specific to the establishment of own objectives which contribute to the fulfilment of the objective of management and implicitly of the entity, thereby creating a relationship of interdependence between the objectives of the FAIS, those of the information system management and specific objectives and the general economic entity. Thus, we concluded that FAIS the economic entity participate directly with a significant contribution to: measuring performance; The course of processes of financial management; The course of processes the economy; The assessment of the self-financing capacity by; The evaluation of the generation of cash and cash equivalents.

✎ FAIS serves as an ensemble of elements which is always in a relationship the interrelationship with the other information systems at the level of the economic entity, operating on the basis of procedures information and racing at the same time in dynamic mode to the attainment of the objectives of the entity through the adoption of the financing decisions.

✎ Operating result FAIS the shall be geared in a set of performance indicators, build of such a nature as to meet the needs of information both categories of users internal and categories of external users maniereea orientation of the economic entity to the performance and implicitly the satisfaction of the market to which it is addressed.

✎ From the studies teoretico-application submitted during the scientific research, we appreciate that in the framework of the entity concerned it is necessary to review and redesign of both of the strip of relations the existence and the FAIS in the manner in

which allows the executive management to adopt decisions of strategic and tactical from the perspective of the human and material resources which the entity has, in a clear, factual and smooth to the performance of the processes in order to assure proper administration of the entity under conditions of efficiency, effectiveness and exigencies.

✎ FAIS redesign the economic entity organise retraining affects its operation and implicitly of the entity concerned with this opportunity to satisfy the following requirements:

- update with the rapidity of the financial and accounting by streamlining the circuits of the information society, their rationalization, the reduction of redundancy and making available to users and in particular of the financial information relevant accounting;
- the management, analysis, the communication in the time of the financial accounts;
- making available to the executive management for the purposes of the substantiation of the decisions of the economic-financial and adoption of the most appropriate, a set of relevant information, consistent and complete information which may be presented in the instrument panel as well as specialized and their consolidation in an instrument panel general - instrument of board of management from top;
- the planning, monitoring and reporting of information of the nature of the financial and accounting and economic in nature at the level of the sector of investment in road infrastructure;
- the increase in the consistency of the decision-making in relation to the management of efficient, economical and effective implementation of the material resources, human and financial resources available to the economic entity concerned.

✎ The subsystem in question on the financial information based financing decisions adopted for each level of responsibility

both on the bearing of the management of the line and the management from the top.

✎ Of applied research carried out in the course of this chapter shows that the operation of the FAIS is influenced so disturbing factors entity internal and external it, as follows:

Disturbing factors surfaces of the entity concerned:

- Big time limits in the activity of certification for *"legality, necessity, the opportunity, reality and the accuracy of the operations."*; treatment with superficiality of this activity by the personnel responsabilised with the verification from the point of view of the technical deliverables provided by the service provider; the large amount of deliverables (notebooks tasks, wept, documentation);
- The procedure obsolete as regards both the time limits and the circuit of documents, here is necessary often a point of view of the structures of specialized field;
- In determining the period of maturity of bills economic entity has not takes into account that in the verification process and payment are involved both internal structures of the entity concerned and the structures and external authorities the entity, in which case the circuit of necessary documents of payment is difficult;
- Non-existent of evaluations of the progress of the project carried out by the structure of the internal audit function which operates at the level of the entity concerned;
- The internal control is inoperative whereas the implementation period of the contract has been extremely high and enitatii management concerned has not been informed and it is not a mere coincidence that the deficiencies, risks and disturbing factors which have acted on the manner of implementation of the contract.

Disturbing factors external to the entity concerned:

- The appearance of the budget law and the legislation specific to the management of the projects financed from external sources the grant;

- Amendment in the minus the budget of the entity and consequently while minimizing the budgetary allocation related to contract checked;
- Big time from the date of granting of the notices of opportunity until the date of turning the allocations for the account of the entity concerned by the responsible authorities, generators for the calculation of penalties for non-payment of the bills in due time.

More than that it should be noted that the influence of the disturbance factors above enutati, that the operation of the inefficiency of the flow of information to the financial impact has the financial and economic impact on the situation of the entity concerned.

✍ We consider that a simple analysis of the information flow financial existing accounting at the level of an economic entity and the interpretation of the results, highlight the areas of activity and the process which requires improvements. For the studied case we consider that the following is required:

- Redesign of the information flow financial accounts;
- Improvement of the process of implementation of the investment projects financed from non-reimbursable European funds;
- The progress of the management act by identifying the decisions of the alternatives.

✍ Whereas the entity concerned to apply a corporate management, in addition to the performance of the entity as a whole increasing importance shall be granted to measure performance management. Thus, in the context of the presented we consider that it is necessary that at the level of the economic entity from the perspective of the accounting and management as the source of the information society and part of the FAIS to take into account the following:

- Building a system performance measurement on the centers of responsibility i.e. the centers of costs and profit and investment. The management of the economic entity on the

centers of responsibility allows measurement of performance in depending on the level of responsibility and the means material, human and financial resources for achieving the specific objectives. Also, must not be neglected the fact that the operation and effectiveness of the centers of responsibility shall be conditional on:

*"- the homogeneity of the technical or of activity;*

*- the responsibility;*

*- the possibility of comensurare economic activity and the expenditure and revenue of the center of responsibility."*<sup>5</sup>

- The organization of the accounting and management in the manner in which may contribute to the: establishment of realistic costs and at the same time supplying the financial and accounting in real time;
- The development of the operational procedures whose contents to describe in detail the methods of organization and management of accounting and management, individual budgeting and consolidated the activities and the separate calculation of costs;
- The construction of the instrument panels and specialized useful consolidated in the process of concealing the adoption of the decisions of the executive management. For a coherent management should be the need to identify common indicators sectors of activity and at the same time the creation of interfaces that have as their purpose a Instrument panel general the result of the consolidation of the instrument panels.

✎ Among the measures to improve the performance of the feature of economic activity in the context of the corporate governance it should be reminded:

- The diversification of the products and the goods or services on offer on the market in order to attract a number of customers as large as possible and enhance the fidelity

---

<sup>5</sup> Tabără N., *Modernizarea contabilității și controlului de gestiune*, Editura TipoMoldova, 2006, pg.62;

that numbers already formed;

- Reaction to market signals through the development of new projects at the request of the customers and potential customers;
- The involvement of a greater number of employees in the new projects and encouraging their initiative;
- The opening to the partnerships with various entities or bodies in order to facilitate the preparation of the professional qualifications of the staff through the exchange of experience;
- Reorganization of the activity and the organizational structure of the economic entity with its vision and with its mission;
- Treatment with the attention of all cases of fraud, the error, of deficiencies found inside or outside the entity and find and apply suitable solutions for recovery and prevention;
- Promoting the image of the entity campaigns that makes the most of the skills and awaken the interest of the collaborators and investors;
- Minimizing the consumption of resources and the introduction of the thresholds of rationalisation of the volume of expenditure.

✎ The Regulations in the field of financial reports must be periodically reviewed and adapted to the realities of the economic difficulties faced by our country and which may be referred to a period to another.

✎ It is necessary a greater affordability in respect privescc punished according to the law, particularly in the field of financial reports; It is desirable to follow the first purpose of financial reporting which is represented by the full satisfaction of the interest of users and to be managed correctly, but without abuse, the situations in which certain provisions applied being er to distort the results. We remind them once more that all the derogations from the provisions of laws should be made after a rigorous, concealing with caution and when it is absolutely necessary. It is prohibited to

derogate, at any time and for any in exchange for the completion of notes of explanations.

✎ Increasing the role of the Board of Directors with regard to the analysis and the approval of the financial reports. The process must turn from one, at present, formally in one founded, based on concrete analyzes, on talks on consultations which would take into account all the aspects which may raise problems and which needs to be corrected in such a way that the raportarila to achieve its purpose for which they were drawn up.

✎ Even if it cannot be avoided subjectivity of specialists who by drawing up the financial statements may be reduced the effect or through a procedurare the process and by the introduction of tools for monitoring and surveillance of sensitive links or not of the latter.

✎ The pursuit of activities in the framework of an economic entity is influenced by the complexity of the latter, by the evolutionary nature, in a continuous change of the external environment, economic, and on the basis of the results of the financial analysis which must follow:

- The fault finding procedure for status of fact and find the best solutions to improve the management of the company;
- The analysis of the debts which has economic entity to the various creditors of the state, the state budget, welfare budget, etc. and the adoption of decisions to be taken by the corresponding to ensure the continuation of the current activities, without locaje and the obligation to pay penalties;
- Concrete measures on the organization and functioning of the economic entity on the basis of the financial analysis carried out in relation to the influences of the external environment and especially with the evolution of competition;
- The positioning of the favorable financial market of the economic entity;
- The comparative analysis of the performance of the economic entity, taking as and mark the achievements of

economic entities similar, in the same period of time.

- Brain storming the he is also a method for the improvement of the process of management, which has its roots in the sphere of creativity. This method requires time and the active involvement of each of the member of the team decision-making, assuming the organization of a meeting in which each state formulze in founded variant decision to the following the subsequently to analyze each of the solution. The evaluation process of the proposals of the team decision making takes place in the presence of all and the decision on the variance of which comply with the depended on the selection criteria laid down for this take everything in the presence of all, by mutual agreement.

✎ Promovatorii the regulatory framework in the field of financial reporting have focused on the creation of a unitary system of reporting in conjunction with the organization and the exercise of office of financial audit to ensure that the assessment of the reliability of the reporting systems. Analysis of the results showed no full success, because they have been identified holes in the information system. Adancind study we can see that the deficiencies are not attributable to the regulatory framework but rather the human factor, which may choose to avoid the application of the provisions of the law or break the law provisions. Both attitudes should be analyzed and intervention by the bodies empowered in order to solve the situation and find solutions preventive measures to ensure the avoidance of in the future of similar cases.

✎ The promotion of unpopular alternatives. Usually in a group of people meeting for the adoption of a decision shall show the agreement or sympathy for a version which can represent a compromise. In the same group are persons who are not affected in any way of interests and expressing the options objectively and founded, just like these people most of the times are part of the minority group of decision. For this reason we mention that a method of improving the decision-making process is listening,



analyzing, and supporting the proposals made by the minority who are often more clear in thought and although not big influence may bring to the attention of the group decider variants worthy of being taken into account in adopting managerial decisions.

✎ In order to obtain a more effective in the process of assigning of public procurement is necessary combination of factors concerning the efficiency and exigencies without limited to the basics of the nature of the value or the price. Compliance with the conditions laid down by the legislation in force in the field of public procurement, as regards the strict application of the ecological criteria for the award of the initially established, represents a guarantee that the optimum efficiency occurs in the purchase process.

✎ One of the fundamental factors that influence, enhance or impede the process of public procurement is the human factor and in its extension, qualities organizational; The level of training in the field of public procurement, knowledge of the legal, technical skills all these in conjunction with the preservation of the conditions of their independence and impartiality of the members of the Commission for the evaluation of tenders are all conditions to be fulfilled and that the advantages in achieving the intended results in the framework of the procurement procedures initiated.

✎ The decisions of the manager with regard to the process for the award of the contract for the award of public supply contracts should be thoroughly substantiated, attitude of being one unbiased, objective, without to encourage any tenderer and secured strictly on the achievement of the interests of the economic entity.

✎ The manager of the economic entity is directly interested that the process for the award of public supply contracts to operate smoothly and legal and for this, on the one hand shall ensure that has a team there was a well, which has the necessary experience and actuates the objective in all situations data and on the other hand, establishes the forms of internal control effective to ensure the identification and treatment in good time of the risks which may affect the process found in question.

✎ All the decisions which it takes a manager linked to the process for the award of public supply contracts should be based on the results of an analysis carried out in the context of legality, correctness, loyalty to the interests of the economic entity the provisions of budget revenue and expenditure, the proper conduct of the entire activity etc..

✎ The expression or the formulation of the decision it is essential to be made with precision so as not to leave room for interpretations, that there is no confusion and also to be easy in properly implementing the decision taken.

Before any, then when it comes to taking a decision, should be clearly defined objectives. Decisions as acts taken individually and separately from the process itself, do not have a purpose predefined in exchange the shares which they triggers or causes lead to the achievement of the objectives of the previously set.

There is also a dilemma: decisions are generated by the appearance of a problem what is necessary to be resolved or with the necessity to the capitalization of an opportunity arising from the environment in which the economic entity. In both cases, in the opinion of the author, may be taken decisions which benefit to the feature. But it is essential to the establishment of the lens, to the point where it is desired to arrive. Regardless of the fact that the troubleshooting a problem or that exploiting an advantage decision has his place well fixed in the minds of any manager.

Just that things are not always simple and are closely related to the personality and the expectations of the manager. If it wants the continued growth of the profit margin of the entity will act accordingly but it is possible that in the medium and long term things do not operate as have been earnings. This happens due to the fact that it is not properly formulated objective of profit maximization. It is not a goal but a desire or an expectation exactly. In fact the objective, the manager builds its path, the path, the way he wants satisfy his desire. A well-thought and right and especially its realization can bring remarkable benefits of the economic entity, can meet the expectations of shareholders and may even change the

world.

✎ A good decision is to be born of confrontation of several alternative and repeated attempts formal agreement of available resources to expected results. Therefore alternatives are needed, without which we can not speak nor substantiation and analysis of election. More alternatives need to be optimized to the requirements and selection criteria set for them.

In connection with each of the possible variants of decisions adopted must define its degree of reality, its level of efficiency (how far it can solve every problem) and that may be the consequences of not solving the problem which the decision.

✎ Increasing economic entity's performance through alternative financial decisions asks management to meet all the following requirements:

- Substantiation of financial decision must be based on the financial information provided to decision-makers through an accounting information system and functionally fluent financial accounting;
- Selection of the most suitable variant of timely financial decision is conditional on the inclusion of management accounting database information system managed at the financial accounting of the economic entity. Thus, management accounting may provide the decision maker set necessary and timely information in a reasonable time, all of which are advantages. We notice however a number of disadvantages of the use of management accounting, including him mention the most important: the degree of accuracy of data can sometimes be affected;
- Coordination between management decisions and financial decisions. Financial decision is a process that is done knowingly, positioning the business entity in a comfortable external environment to which it belongs;
- Bringing to the attention of those concerned with accuracy, content financial decision, so who has taken to ensure that it was clearly understood and can be implemented with

maximum beneficial effect to the economic entity.

✎ The complexity of financial management process implemented within the economic entity determines the need for a coherent financial accounting information system providing information that quality, timely and relevant. The beneficial effects of the financial management process on the activity of the economic entity are reflected in the results such as:

- Ensuring financial stability of the economic entity;
- Maintaining control over expenditure and use in terms of efficiency and economy of resources economic entity;
- Economic entity's performance reflected growth in profit maximization and economic entities to ensure the continued financial balance while developing investment by improving the financing and control the financial risks that the entity may enter;
- Optimization of the economic entity to cash flow;
- In terms of efficiency of use of financial, human, logistic, information etc .;
- Reinforcement of the economic entity in the economic and social environment in which it develops.

The financial management is focused on the organization and management of the methodical and a refined the activity of the entity by economic development by various means of which we mention:

- Through a system of budgets, respectively financial forecast;
- The control and continuous assessment of the degree of achievement of the financial objectives planned;
- The efficient management of the assets and liabilities of the entity etc..

Of the contents of this scientific research is to be noted that by the approaches theoretical and methodological empirical any action or inaction, the management of the economic entity to determine the influence over the financial situation and the performance of it. These influences are reflected from the

subsystems of the financial information accounts created by the sectors of activity, of the information system financial accounting as a whole, the information system management and last but not least in the financial statements of the rapporteur entity.

## **8. Table of content of Doctoral Thesis**

<b>TABLE OF CONTENTS .....</b>	<b>2</b>
<b>INTRODUCTION</b>	
<b>EPISTEMOLOGICAL AND METHODOLOGICAL POSITIONING OF SCIENTIFIC RESEARCH .....</b>	<b>7</b>
<b>I<sub>1</sub>. The freshness and interest of scientific research .....</b>	<b>7</b>
<b>I<sub>2</sub>. Epistemological problematic and positioning.....</b>	<b>7</b>
<b>I<sub>2.1</sub>. The problematic of scientific research.....</b>	<b>7</b>
<b>I<sub>2.2</sub>. The epistemological positioning of scientific research .....</b>	<b>8</b>
<b>I<sub>3</sub>. The research methodology used to achieve scientific demarche .....</b>	<b>9</b>
<b>I<sub>4</sub>. Objectives and working hypotheses .....</b>	<b>10</b>
<b>I<sub>4.1</sub>. The general objective and specific objectives of scientific research.....</b>	<b>10</b>
<b>I<sub>4.2</sub>. Working Hypotheses (Ilucru) associated with specific objectives .....</b>	<b>11</b>
<b>I<sub>5</sub>. Doctorate thesis content and structure .....</b>	<b>12</b>
<b>I<sub>5.1</sub>. Keywords .....</b>	<b>12</b>
<b>I<sub>5.2</sub>. Doctorate thesis content.....</b>	<b>13</b>
<b>I<sub>5.3</sub>. Presentation of the doctorate thesis structure .</b>	<b>21</b>
 <b>CHAPTER 1.</b>	
<b>CONCEPTUAL GENERAL FRAMEWORK USED TO NORMALIZE THE ACCOUNTING OF THE ECONOMIC ENTITIES .....</b>	<b>22</b>
<b>1.1. Conceptual general framework for compiling and reporting financial statements .....</b>	<b>22</b>
<b>1.1.1. Generalities regarding the general framework</b>	

	of financial reporting .....	22
1.1.2.	The role and domain of the conceptual framework for financial reporting .....	23
1.1.3.	Architecture of the conceptual general framework for financial reportin.....	24
1.2.	The evolution of the financial reporting framework at European level .....	25
1.3.	The development of financial accounting in Romania by harmonizing national legislation with European directives .....	28
1.4.	Economic reporting entities according to International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	33
1.4.1.	Categories of economic reporting entities .....	33
1.4.2.	Current legal and regulatory financial reporting framework .....	34
1.5.	Assessments and opinions .....	35

## **CHAPTER 2.**

### **FINANCIAL STATEMENTS OF ECONOMIC REPORTING ENTITY. CURRENT ACCOUNTING REGULATIONS** 37

2.1.	Benchmarks regarding the progress of the presentation module and reporting of the financial statements to economic entities .....	37
2.2.	Components of financial statements. Theoretical and methodological approach .....	40
2.2.1.	Current regulations applied at national level for presentation and reporting of annual financial statements .....	40
2.2.2.	The theoretical approach of the components of financial statements .....	40
2.2.3.	Component structures of individual annual financial statements .....	42
2.2.3.1.	Definition and recognition of the financial statements structures .....	42

2.2.3.2.	Evaluation of the financial statements structures. ....	46
2.4.	Rules in the evaluation and projection of accounting policies .....	49
2.5.	The annual financial statements in the sense of Order no. 1802 from December 29, 2014 vs. IFRS developed in 2015 .....	52
2.6.	Approach of taxation by the reporting business entity....	58
2.7.	Preliminary conclusions about the evolution of the time axis of accounting regulations for preparing and reporting financial statements .....	60

### **CHAPTER 3.**

#### **FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM (FAIS), TOPIC OF INTEREST IN DECISION-MAKING PROCESS WITHIN ECONOMIC ENTITIES.....**

3.1.	Financial accounting information system (FAIS) premise of the managerial action .....	63
3.1.1.	Theoretical aspects related to financial accounting information system (FAIS) the economic entity.....	63
3.1.2.	Components of financial accounting information system (FAIS) .....	64
3.1.3.	The approche of theoretical and applicable design of financial accounting information system (FAIS) within the economic entity.....	70
3.1.3.1.	The theoretical approach of financial accounting information system design (FAIS).....	70
3.1.3.2.	Presentation of financial accounting information system (FAIS) created at the economic entity level. Practical case.....	72
3.1.3.3.	Redesigning financial accounting information system (FAIS)of the	

	studied economic entity. Practical application .....	79
	<b>3.1.3.4.</b> Financial information flow and management decision. Practical application....	81
<b>3.2.</b>	Financial and accounting information, the base of functionality of financial accounting information system (FAIS) created at the economic entity level.....	91
<b>3.3.</b>	Information sources of the financial accounting information system (FAIS) .....	93
	<b>3.3.1.</b> Generalities on the financial accounting data and information integrated in FAIS's circuits and information flows .....	93
	<b>3.3.2.</b> Financial accounting, supplier of useful data and information in shaping the economic entity .....	96
	<b>3.3.3.</b> Management accounting, supplier of useful data in managing costs .....	98
	<b>3.3.3.1.</b> The theoretical approach of management accounting .....	98
	<b>3.3.3.2.</b> The usefulness of management accounting within studied economic entity....	101
<b>3.4.</b>	The financial statements, a central pillar in providing information useful in carrying out the managerial action .....	104
	<b>3.4.1.</b> Theoretical approach .....	104
	<b>3.4.2.</b> Practical case. Diagnostic analysis of the economic entity on the basis of information provided by financial statements. ....	107
<b>3.5.</b>	The qualitative characteristics of financial accounting information .....	110
	<b>3.5.1.</b> Introductory notions .....	110
	<b>3.5.2.</b> Fundamental qualitative characteristics of financial and accounting information: relevance and faithful representation .....	111
	<b>3.5.3.</b> The qualitative characteristics of financial	



information amplifiers accounting: comparability, verifiability, timeliness and understandability .....	112
<b>3.6. Conclusions and perspective assessments .....</b>	<b>115</b>

## **CHAPTER 4.**

<b>THE IMPROVEMENT OF THE GENERAL FRAMEWORK OF FINANCIAL REPORTING IN ROMANIA WITH THE SCOPE OF SATISFYING THE CORPORATIVE GUVERNANCE REQUESTS .....</b>	<b>122</b>
<b>4.1. The relevance of the financial statements in the development of the corporate governance .....</b>	<b>122</b>
<b>4.1.1. Corporate Governance - concept and evolution on the national plan .....</b>	<b>122</b>
<b>4.1.2. The influence of the information provided by financial statements on the managerial process .....</b>	<b>130</b>
<b>4.1.3. Performance measurement of the economic entity in the light of the information contained in the financial statements .....</b>	<b>134</b>
<b>4.2. Ensuring full benefits from the valences of the financial and accounting information in the light of a good corporate governance .....</b>	<b>136</b>
<b>4.2.1. The assessment of financial reporting system in relation to the application of internal control management standards .....</b>	<b>136</b>
<b>4.2.2. The performance of the economic entity - an essential element in the implementation of corporate governance .....</b>	<b>143</b>
<b>4.2.3. Developing an organizational culture beneficial for the development of the economic entity .....</b>	<b>145</b>
<b>4.3. The financial statements from the necessity to the challenge in the application of the corporate governance .....</b>	<b>147</b>

4.3.1.	The Influences of the financial statements on viability growth area of the economic entity in relation to the new requirements imposed by the implementation of the corporative governance .....	147
4.3.2.	The identification of new opportunities to improve the performance of economic entities .....	150
4.4.	Practical application: Financial reporting - a defining element in implementing corporate governance requirements .....	153
4.5.	Preliminary conclusions in the light on adequate possibilities to improve the financial reporting in the application of a good corporative governance .....	165

## **CHAPTER 5.**

### **INFORMATION, ANALYSIS, DECISION - PILLARS OF SUPPORT AND IMPROVEMENT OF THE GENERAL MANAGEMENT WITHIN THE ECONOMIC ENTITIES .....**

5.1.	Information / communication under the policy making process .....	168
5.1.1.	Theoretical aspects regarding the process of informing users of financial information .....	175
5.1.2.	Financial circuits and information flows created at the economic entity level .....	178
5.1.3.	Preliminary assessments regarding the process of informing users of financial information....	184
5.2.	Financial Analysis, instrument in the adoption of decisions in full knowledge of the facts .....	187
5.2.1.	Concept, definition, role and Objectives of the financial analysis .....	187
5.2.2.	Methods of financial analysis .....	192
5.2.3.	Preliminary assessments on the use of financial analysis in conducting the managerial	

	action.....	195
<b>5.3.</b>	Decision, the relevant component of the decision making process .....	198
<b>5.3.1.</b>	Concept, definition, role and typology of decision .....	198
<b>5.3.2.</b>	The relevant stages of the process of adopting of the decision.....	205
<b>5.3.3.</b>	Managerial decision and its impact on the economic entity objectives .....	207
<b>5.3.4.</b>	Preliminary assessments of the decision and decision making process within the economic entities .....	208
<b>5.4.</b>	The empirical study: managerial attitude in the context of the financial challenges generated by the process of assigning and monitoring of fulfilling the public procurement contracts. The use of the decision and the financial analysis as instruments of decision-making process .....	209
<b>5.4.1.</b>	Nonconformities in the domain of public procurement. ....	209
<b>5.4.2.</b>	The adoption of a problem-solving decision ..	228
<b>5.4.3.</b>	Concrete examples of nonconformities and detailing their financial impact. ....	234
<b>5.4.4.</b>	Conclusions and possible solutions .....	237
<b>5.5.</b>	Conclusions and perspective assessments .....	240

## **CHAPTER 6.**

### **APPROACHING THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE ECONOMIC ENTITY IN THE LIGHT OF MAKING ALTERNATIVE DECISIONS .....**

<b>6.1.</b>	Financial management of the economic entity - concept.	243
<b>6.2.</b>	The current state of knowledge and methodology addressed .....	244
<b>6.2.1.</b>	Current state of knowledge .....	244
<b>6.2.2.</b>	Survey methodology .....	247

<b>6.3.</b>	The environment of the financial management manifestation .....	247
<b>6.3.1.</b>	Introductory notions .....	247
<b>6.3.2.</b>	Improvement of the financial Decision Within the economic entities .....	249
<b>6.4.</b>	Management by budget system .....	250
<b>6.5.</b>	Conclusions. Personal assessments. ....	254

## **CHAPTER 7.**

<b>POSITIVE RESEARCH ON THE RELEVANCE OF THE FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION IN THE ANALYSIS PROCESS, INFORMING AND DECISION IN THE ECONOMIC ENTITIES .....</b>	<b>256</b>
<b>7.1.</b>	The taken steps for obtaining the scientific demarche .... 256
<b>7.2.</b>	The qualitative research through the interviews method on the importance and management of financial information through the process of informing, analysis and decision..... 258
<b>7.2.1.</b>	The methodological demarche method interviews ..... 258
<b>7.2.2.</b>	Interpretation of research results ..... 259
<b>7.3.</b>	Qualitative analysis of the influencing factors on the financial information and, also, of the managerial decision quality ..... 260
<b>7.3.1.</b>	Methodological research ..... 260
<b>7.3.2.</b>	The establishment of purpose, objectives and the working assumptions ..... 260
<b>7.3.3.</b>	Data presentation and analysis of the collated information ..... 262
<b>7.4.</b>	Achieve the scientific research aims through the applied research. Validation / invalidation of the working assumptions ..... 267

## **CHAPTER 8.**

### **OPINIONS, CONCLUSIONS AND OWN**

<b>CONTRIBUTIONS. DIRECTIONS TO BE FOLLOWED TO ENSURE FULL BENEFITS FROM THE VALENCES OF THE FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION WITHIN THE MANAGEMENT OF THE ECONOMIC ENTITIES. THE DISSEMINATION OF THE SCIENTIFIC RESEARCH RESULTS .....</b>	<b>284</b>
<b>8.1.</b> Reviews and final conclusions resulting from the realization of this scientific demarche .....	284
<b>8.2.</b> Own contributions and Proposals for the optimising valorisation of the financial accounting information provided by the financial statements .....	290
<b>8.3</b> Limitations and future directions of research .....	300
<b>8.3.1.</b> Limits of the scientific research .....	300
<b>8.3.2.</b> Future directions of research .....	300
<b>8.4.</b> Dissemination of results .....	301
<b>BIBLIOGRAPHY .....</b>	<b>303</b>
<b>LIST OF FIGURES, TABLES AND CHARTS .....</b>	<b>310</b>
<b>ANNEXES .....</b>	<b>313</b>

## 9. List of works

Author	Title	Publication
Victor Munteanu, Mihaela Berechet (Dragnea)	Paradigms of the Concepts and Principles Substantiating the Elaboration and Presentation of the Financial Reporting Situations	International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences Vol. 4, No.4, October 2014, pp. 72–78 E-ISSN: 2225-8329, P-ISSN: 2308-0337 © 2014 HRMARS <a href="http://hrmars.com">www.hrmars.com</a> <a href="http://hrmars.com/index.php/journals/archive_detail/IJARAFMS/100">http://hrmars.com/index.php/journals/archive_detail/IJARAFMS/100</a>
Victor Munteanu, Mihaela Berechet (Dragnea)	Projection of a Company's Activity Based on its Financial Reports	International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences November 2014, Vol. 4, No. 12 ISSN: 2222-6990 <a href="http://dx.doi.org/10.6007/IJARBSS/v4-i12/1320">http://dx.doi.org/10.6007/IJARBSS/v4-i12/1320</a>

Munteanu Victor, Scarlat (Lazăr) Laura Maria, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia	Financial reporting within the context of a good corporate governance.	Christian University "Dimitrie Cantemir" Bucharest, International Conference "Conjectures and new directions in economic development", May 24 to 26, 2016, edition V-a.
Munteanu Victor, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia, Scarlat (Lazăr) Laura Maria	Financial accounting information system - premise of managerial act.	Christian University "Dimitrie Cantemir" Bucharest, International Conference "Conjectures and new directions in economic development", May 24 to 26, 2016, edition V-a.
Munteanu Victor, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia	The accountancy profession challenges of the globalized era.	Journal " <i>Academic Journal of Economic Studies</i> " - Christian University "Dimitrie Cantemir", volume 2 ISSUE 3, 2016.
Munteanu Victor, Berechet (Dragnea) Mihaela Cornelia	The overall result - a new dimension in measuring outcomes entity.	Journal " <i>Academic Journal of Economic Studies</i> " - Christian University "Dimitrie Cantemir", București, volume 2 ISSUE 4, 2016.
Berechet (Dragnea) Mihaela, Scarlat (Lazăr) Maraina-Laura	Financial management of the economic entity using alternative decisions.	The 2nd International Scientific Conference SAMRO 2016, Romania, October, 2016

## 10. Curriculum Vitae

### Personal Information

Name / Surname	<b>Dragnea Mihaela Cornelia</b>
Address(es)	Comuna Butimanu, judetul Dimbovita, nr 325
Telephone(es)	0745 036 862
E-mail(s)	berechetmihaela@yahoo.com
Nationality (es)	Romana
Date of birth	15/12/1978
Gender	Female

### Professional experience

Period	2008 - 2010 Substitute teacher 2010 Professor -Titular 2013 Teacher-completed 2016 – present
Occupation or position held	Professor
Main activities and responsibilities	Education and training students
Name and address of employer	Tehnologic School „Barbu A Stirbey” – Buftea, street Liceului no. 5

### Education and Training

Period	2005-2008 2005-2008 Roman-Americana University / Faculty of trade relations and domestic financial and banking affairs and international international 2008-2010 University ”Valahia” Targoviste - Master managerial accounting School ”Hermes” – Bucuresti / Economic Liceul „Hermes”’- Bucuresti, profil Economic
Principal subjects / occupational skills training qualification awarded	Certificate continuous teacher - Computer Information Technology CCD Ilfov in the period 2009- 2010; Graduation certificate - Trainer. Foundation for Education 2009; Graduation Certificate - Assessor of professional competence. Foundation for Education 2009

Graduation Certificate - Department for Teacher Training, level I. Faculty of Agronomic Sciences and Veterinary Medicine 2010;  
 Graduation Certificate - Teacher Training Department, level II. Faculty of Agricultural Sciences and Veterinary Medicine 2010;  
 Graduation Certificate - Didactic exercitu firm. Bucharest Academy of Economic Sciences 2012;  
 Graduation Certificate - Didactic management. Bucharest Academy of Economic Sciences 2012;  
 Graduation Certificate - Empowerment curriculum CCD Ilfov 2010;  
 Graduation Certificate - Management of structural instruments. CCD Ilfov 2016

## Personal skills

Interpersonal Skills  
 Flexibility  
 Personality creative, dynamic  
 Administrative Skills  
 Communicative  
 Perseverance  
 Team spirit  
 Romanian

Language (s)

Language (s) language

(s) name (s)

Auto evaluation

Nivel european

Understanding		Speaking		Writing
Listening	Reading	Conversion	Spoken	Writing

**English language**

**French language**

Advanced	Advanced	Medium	Medium	Advanced
Advanced	Advanced	Medium	Medium	Advanced

Social skills and competences

Teamwork acquired during the years of high school and college, due to activities and projects developed. Person flexible, ambitious, communicative, sociable, serious, hardworking, punctual and persistent in its actions. Respect bystanders and interact effectively with them.

Organisational skills and competences

Good management responsibilities, activities and time.

Skills and computer use

Good operating Ms Word, Excel, Windows, HTML and easy use of the Internet

Skills and abilities

Creative spirit, photography skills

License (s) Driving

License B from 28. 06. 2001