



MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI CERCETĂRII  
ȘTIINȚIFICE  
UNIVERSITATEA "VALAHIA" din TARGOVISTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI  
UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL: ȘTIINȚE ECONOMICE  
DOMENIUL: *CONTABILITATE*  
Str. Lt. Stancu Ion, Nr. 35 – 130105, Târgoviște, România  
Tel/Fax: +40-245-206104; mobil: 0769.076861  
<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>

---



# TEZĂ DE DOCTORAT

**“CREȘTEREA PERFORMANȚEI SISTEMULUI  
INFORMAȚIONAL FINANCIAR-CONTABIL ÎN  
INSTITUȚIILE SPITALICEȘTI DE STAT DIN  
ROMÂNIA”**

## REZUMATUL TEZEI

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

**DOCTORAND:**  
**Olivera-Ecaterina OROS**

**TÂRGOVIȘTE**  
**Anul 2016**





MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE  
UNIVERSITATEA "VALAHIA" din TARGOVISTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL: ȘTIINȚE ECONOMICE  
DOMENIUL: *CONTABILITATE*  
Str. Lt. Stancu Ion, Nr. 35 – 130105, Târgoviște, România  
Tel/Fax: +40-245-206104; mobil: 0769.076861  
<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>

---



# **REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT**

## **“CREȘTEREA PERFORMANȚEI SISTEMULUI INFORMAȚIONAL FINANCIAR-CONTABIL ÎN INSTITUȚIILE SPITALICEȘTI DE STAT DIN ROMÂNIA”**

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

**DOCTORAND:**  
**Olivera-Ecaterina OROS**

*Componența comisiei de susținere publică a tezei:*

<b>PREȘEDINTE:</b>	<b>Prof.univ.dr. Ion STEGĂROIU</b>
<b>CONDUCĂTOR ȘTIINȚIFIC:</b>	<b>Prof.univ.dr. Ion CUCUI</b>
<b>REFERENȚI OFICIALI:</b>	<b>1. Prof.univ.dr. Ștefan POPA</b>
	<b>2. Prof.univ.dr. Eugeniu ȚURLEA</b>
	<b>3. Prof.univ.dr. Corina IOANĂȘ</b>

**TÂRGOVIȘTE**  
**Anul 2016**



## **CUPRINSUL REZUMATULUI LUCRĂRII**

1. CUVINTE CHEIE .....	1
2. INTERESUL ȘI CONTEXTUL TEMEI DE CERCETARE .....	2
3. ÎNCADRAREA EPISTEMOLOGICĂ.....	2
4. OBIECTIVELE ȘI IPOTEZELE LUCRĂRII.....	4
5. DEMERSUL METODOLOGIC AL LUCRĂRII DE CERCETARE.....	6
6. STRUCTURA TEZEI DE DOCTORAT.....	9
7. CONTRIBUȚII PERSONALE ȘI PROPUNERI .....	12
8. CUPRINSUL LUCRĂRII .....	15
10. CURRICULUM VITAE.....	27
11. LISTA PUBLICAȚIILOR PERSONALE.....	32
12. REZUMATUL TEZEI ÎN LIMBA ENGLEZĂ .....	33
12.1. KEY WORDS.....	33
12.2. INTEREST AND CONTEXT OF THE RESEARCH TOPIC.....	34
12.3. THE EPISTEMOLOGICAL FRAMEWORK.....	34
12.4. OBJECTIVES AND HYPOTHESES OF THE PAPER.....	35
12.5. THE METHODOLOGICAL APPROACH OF THE RESEARCH .....	38
12.6. THESIS STRUCTURE.....	40
12.7. PERSONAL CONTRIBUTION AND PROPOSALS .....	43
12.8. CONTENTS OF THE PAPER.....	46
12.9. CURRICULUM VITAE .....	49

### **1. Cuvinte cheie**

Sistemul de sănătate publică, instituții spitalicești de stat, strategia națională de sănătate, informația financiar-contabilă, utilizatorii informației financiar-contabile, sistemul informațional financiar-contabil, factori perturbatori, distorsiunea, filtrajul, scurtcircuitarea, performanța sistemului informațional financiar-contabil, principiul validării acțiunilor, timpul de procesare a informațiilor, centralizarea informațiilor financiar contabile, calitatea informației financiar-contabile, circuitul documentelor, chestionarul, cercetare empirică.

## **2. Interesul și contextul temei de cercetare**

Actualitatea cercetării este determinată, în principal de următoarele trei elemente care se află într-o strânsă legătură, și anume: Strategia Națională de sănătate pentru perioada 2014-2020 care relevă în continuare importanța strategică a sistemului de sănătate publică în România, calitatea informației financiar-contabilă și statistică prezentată de către instituțiile spitalicești de stat, și astfel într-o legătură indisolubilă sistemul informațional care le gestionează.

În acest context reglementările naționale în domeniul sănătății, respectiv sănătății publice și instituțiile spitalicești de stat trebuie să identifice combinația optimă dintre politicile contabile și cele de încadrare în reglementările specifice privind instituțiile spitalicești de stat.

## **3. Încadrarea epistemologică**

În elaborarea acestei lucrări am pornind de la afirmația că "orice cercetare trebuie să se poziționeze în dinamica complexă a procesului științific, potrivit căreia cunoașterea este într-o permanentă devenire"<sup>1</sup>.

Astfel că, cercetarea științifică are la bază în primul rând aderarea la unul dintre curentele epistemologice principale, urmată de stabilirea unei metodologii de cercetare și a metodelor de lucru.

Jean Piaget, unul dintre epistemologii de referință ai secolului al XX-lea, considera epistemologia ca fiind "studiul formării cunoștințelor valabile.. Aceasta este în mod necesar de natură interdisciplinară, deoarece un astfel de proces ridică deopotrivă probleme de fapt și de validitate"<sup>2</sup>. Făcând distincție între epistemologia științifică-generală și epistemologia internă sau regională, pentru realizarea prezentei cercetări ne raliem celui de al doilea concept considerând ca epistemologia în problematica științelor economice și de gestiune reprezintă "un fel de extensie naturală a domeniului respectiv"<sup>3</sup> de cercetare.

Datorită complexității și diversității curentelor epistemologice în domeniul științelor socio-umane, au apărut în rândul oamenilor de știință diferite puncte de vedere cu privire la o enumerare a paradigmelor epistemologice. Dintre toate, reținem pentru scopul prezentei lucrări, două paradigme recunoscute de către oamenii de știință, și anume: pozitivismul și constructivismul.

Orientarea pozitivistă, fondată de filozoful francez Auguste Comte pe o viziune teleologică a istoriei umanității, considera că omul nu poate ajunge să cunoască lucrurile în esența lor, ci, doar faptele experimentale, care dobândesc astfel o valoare universală<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 95

<sup>2</sup> Piaget, J., "Psihologie și epistemologie", Ed. Gallimard, 1970, p. 15.

<sup>3</sup> Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 39

<sup>4</sup> Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p.57

Acest curent, care a dominat secolul al XIX-lea, se întemeiază pe următoarele premise: nu există o interdependență între subiectul și obiectul cercetării, natura cunoașterii este una obiectivă. Pozitiviștii insistă asupra raționamentului inductiv, trecerea de la fapte la ipoteze, considerând că este posibilă obținerea cunoașterii obiective prin observație și experiență. Astfel diferite persoane, aplicând același tip de instrumente de observare, ar trebui să obțină rezultate identice, rezultate care atunci când sunt analizate, folosindu-se aceleași tehnici obiective, ar trebui să conducă la aceleași descoperiri, fără a avea importanță persoana care a aplicat respectivele tehnici.

Teoria pozitivă a descoperit anumite regularități empirice în alegerea metodelor contabile și a furnizat o explicație pentru acestea, iar metodologia utilizată cu succes în cercetare este aceeași utilizată și în economie, finanțe, științe în general<sup>5</sup>. Cu toate acestea, criticile au evidențiat anumite limite ale unei astfel de cercetări. În primul rând, lipsa de putere statistică a testelor și în al doilea rând posibilitatea ca rezultatele obținute în teoria pozitivă a contabilității să se datoreze unor ipoteze alternative nerecunoscute și nu ipotezelor formulate<sup>6</sup>.

Cercetarea realizată în cuprinsul acestei teze se înscrie în acest curent, prin abordarea informațiilor teoretice, fundamentale în analiza modului de interacțiune dintre informația contabilă și sfera serviciilor spitalicești de stat, dar și prin prisma metodelor utilizate în evaluarea și analiza informațiilor colectate.

Constructivismul este curentul care s-a cristalizat în secolul al XX-lea urmare a criticilor aduse pozitivismului și respectiv a plasării deja pe o altă treaptă a evoluției societății umane din toate punctele de vedere. Punctul de geneză al curentului constructivist, construit douăzeci de secole mai târziu, este regăsit de către Le Moigne în celebra formulare a lui Protagoras care afirma în secolul al V-lea î.H. că „omul este măsura tuturor lucrurilor”<sup>7</sup>.

Cuvântul "constructivism", revenit în voga datorita lui Piaget, este un neologism folosit de matematicianul olandez Luitzen Egbertus Jan Brouwer atunci când făcea referire la caracterul construit prin cunoaștere. Cunoașterea devine o construcție între subiectul cunoscător și obiectul cognoscibil, obținută prin interacțiunea cercetătorului cu obiectul pe care acesta îl cercetează.

Pentru a rezuma, constructivismul, ca demers și curent de cercetare, apără teza unor cunoștințe "construite" de cercetătorul subiectiv, în care exista o legătura de interdependență între obiectul cercetat și cercetător, cunoașterea fiind rezultatul interacțiunii dintre aceștia. Natura cunoașterii devine una subiectivă, iar inducția nu mai este singura metoda folosită.

Demersul științific realizat în anumite subcapitolele ale acestei lucrări, prin analiza deductivă, corelațiile și interacțiunea practică a cercetătorului cu obiectul cercetat, se înscrie în curentul constructivist.

Astfel, în baza celor prezentate mai sus, această lucrare de cercetare se poziționează pe axa pozitivism – constructivism, considerând la baza înțelegerii și interpretării realităților care ne înconjoară, binomul "experiență-reflecție”<sup>8</sup>.

---

<sup>5</sup> „Teoria pozitivă în contabilitate” - perspectivă după 10 ani, Watts&Zimmerman

<sup>6</sup> „Teoria pozitivă în contabilitate” - perspectivă după 10 ani, Watts&Zimmerman

<sup>7</sup> Le Moigne, J.L., "Les epistemologies constructivistes", PUF, Paris, 1995, p.43

<sup>8</sup> Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 75

#### 4. Obiectivele și ipotezele lucrării

Obiectivul fundamental al lucrării îl reprezintă identificarea posibilităților de creștere a performanței sistemului informațional financiar-contabil raportat la cerințele specifice de calitate ale datelor contabile primare, a modului de prelucrare a acestora și desigur de utilizare în analize și în procesul decizional.

Considerând multiplele implicații teoretice, dar și practice, ale conexiunii dintre sistemul informațional financiar contabil și calitate informației gestionată, prezentată și raportată, următoarele **obiective operaționale** vor fi urmărite pe parcursul acestei cercetări:

1. Prezentarea importanței și a rolului instituțiilor spitalicești de stat în strategia națională de sănătate
2. Identificarea specificului normelor și politicilor contabile aplicabile în domeniul instituțiilor spitalicești de stat
3. Analiza sistemului informațional financiar-contabil în instituțiile spitalicești de stat și relația cu sistemul informatic
4. Identificarea și analiza documentelor financiar-contabile în instituțiile spitalicești de stat și circuitul acestora
5. Analiza nivelului de performanță a sistemului informațional financiar-contabil în Spitalul Clinic Județean de Urgență Arad, ca spital de stat
6. Identificarea posibilităților de creștere a adecvării sistemului informațional financiar-contabil în instituțiile spitalicești de stat

Pornind de la concepția ca obiectul de cercetare este stabilit prin articularea cu problema, ipotezele și domeniul de cercetat, se impune formularea unor ipoteze de cercetare concrete care au scopul de a completa definirea și delimitarea obiectului de studiu.

Pentru a răspunde obiectivelor lucrării, am formulat următoarele **ipoteze ale cercetării**:

Obiectivul principal al acestei cercetări este reprezentat de relația dintre calitatea informației financiar-contabilă și performanța sistemului informațional care o gestionează, și anume *performanța sistemului informațional financiar-contabil în instituțiile spitalicești de stat din România poate fi crescută*. Urmărind acest obiectiv, de creștere a performanței sistemului informațional la cerințele financiar-contabile, au fost formulate următoarele șase ipoteze de lucru:

1. **Structura și accesul la sistemul informațional se realizează în funcție de tipul activității și a documentelor financiar-contabile prelucrate.** Sistemul informațional financiar contabil asigură funcționalitatea de prelucrare și centralizare a datelor financiar-contabile pentru toate structurile și ariile de activitate, însă pe bază de module dedicate. Existența unor module dedicate pentru activități și respectiv documente contabile diferite asigură specializarea utilizatorilor și astfel crește calitatea timpului de răspuns și a performanței acestora.

2. **Principiul validării acțiunilor, și împreună cu el, eliminarea distorsiunilor, a filtrajului și a scurtcircuitării, în sistemul informațional asigură creșterea performanței acestuia.** Reducerea, până la eliminare a posibilității de distorsiune, filtraj și scurtcircuitare a



informației poate fi realizată prin introducerea de validări și principiului "celor patru ochi" în funcționarea sistemului informațional.

**3. Timpul de procesare și centralizare a informațiilor financiar-contabile în interiorul sistemului informațional depinde de tipul și sursa informației financiar-contabile primare.** În scopul obținerii unei informații financiar-contabile de calitate și prompt, timpul necesar pentru introducerea, procesarea și centralizarea datelor financiar-contabile devine una dintre calitățile principale ale sistemelor informaționale utilizate.

**4. Calitatea informației financiar-contabile depinde de performanța, respectiv de adecvarea sistemului informațional care o gestionează.** Calități care determină performanța și adecvarea sistemelor informaționale, precum, restricționarea accesului utilizatorilor la inserarea-ștergerea de informații, prin capacitatea de stocare a tuturor informațiilor aferente datelor financiar-contabile, și de a le procesa, respectiv de a le face disponibile pe baze continue, asigură și calitatea informației financiar-contabile stocate și prezentate.

**5. Calitatea interpretării și a relevanței informației financiar-contabile prezentate depinde de gradul de adecvare a sistemului informațional.** Informația financiar-contabilă disponibilă, în detaliu sau sintetizată, trebuie interpretată în vederea utilizării corecte pentru scopuri de management și decizionale.

**6. Creșterea performanței sistemului informațional financiar-contabil poate fi susținută prin amplificarea și exploatarea caracteristicii acestuia de personalizare și actualizare continua.** Pentru a răspunde prompt actualizărilor legislative, a practicilor contabile, dar și tuturor modificărilor interne care pot interveni în structura organizatorică și în infrastructura instituției, capacitatea de actualizare continua sistemului informațional devine primordială. Această calitate a unui sistem informațional este foarte importantă pentru captarea corectă a tuturor detaliilor relevante din punct de vedere financiar-contabil în cadrul instituției.

Pe parcursul cercetării vom urmări obținerea informațiilor necesare pentru a valida sau invalida aceste ipoteze. Rezultatul obținut va oferi o viziune cu privire la tipul de sistem informațional care răspunde cel mai bine necesităților de calitate a informației financiar-contabile în instituțiile spitalicești de stat din România.

Rezultatul cercetării va reprezenta un plus de cunoștință în ceea ce privește posibilitățile de creștere a gradului de performanță și adecvare a sistemului informațional financiar contabil, indiferent dacă va conduce la confirmarea sau la infirmarea ipotezelor formulate.

Pentru validarea sau invalidarea ipotezelor formulate mai sus, am elaborat o serie de **întrebări aferente demersului științific**, cu scopul de le furniza un răspuns în cuprinsul prezentei lucrări. Acestea sunt:

- 1. Care este legătura dintre complexitatea instituției , a informației financiar-contabile și structura sistemului informațional?*
- 2. Care este interacțiunea dintre specificul normelor și politicilor contabile aplicabile instituțiilor spitalicești de stat și sistemul informațional al acestora?*
- 3. Care este legătura dintre circuitul documentelor financiar-contabile și sistemul informațional financiar-contabil?*
- 4. Care este legătura dintre calitatea informației financiar-contabilă și performanța sistemului informațional?*

5. Care sunt factorii care influențează semnificativ gradul de performanță a sistemului informațional financiar-contabil?

6. Care sunt măsurile care pot conduce la creșterea gradului de adecvare a sistemului informațional financiar-contabil în instituțiile spitalicești de stat?

În baza răspunsurilor obținute la aceste întrebări vom formula concluzii și eventuale propuneri în ceea ce privește adecvarea sistemului informațional în instituțiile spitalicești de stat din România la cerințele specifice de calitate a datelor financiar-contabile.

## 5. Demersul metodologic al lucrării de cercetare

Prezenta cercetare a fost realizată urmând principiile de baza descrise de către autorul Wacheux<sup>9</sup> în lucrarea ” *Methodes qualitatives et recherche en gestion*”:

- procesul de cercetare trebuie sa urmărească un obiectiv clar delimitat, bazat pe o anumita evoluție și stare a cunoștințelor în domeniul respectiv, precum și o cerere practică la un moment dat
- definirea unei probleme precise, reprezentative pentru obiectivul cercetării, și care contribuie la un ansamblu de problematici în domeniul cercetării avute în vedere
- alegerea metodologiei pertinente de a obține, înregistra și analiza situațiile și informațiile, pornind de la reprezentări și situații.

Astfel, având deja definit obiectivul fundamental al acestei lucrări și ipotezele de lucru, în cele ce urmează vom stabili metodologia utilizată pentru confirmarea sau informarea acestora.

Metodologia poate fi definită ca studiul metodelor utilizate pe parcursul cercetării, care conferă relevanță și validitate procesului de elaborare a cunoștințelor. Cunoașterea metodologiei este necesară în procesul de cercetare pe tot parcursul sau: de la faza exploratorie, la fundamentarea problematicei, la analiza și interpretarea datelor, până la formularea și concluzionarea rezultatelor.

Astfel, metodologia reprezintă "maniera generală de a conduce reflecția științifică"<sup>10</sup> și constă într-un cumul de metode, tehnici, instrumente și procedee utilizate în baza unor reguli și principii preexistente.

Definim metoda ca fiind modalitatea de abordare a obiectului studiat, iar tehnica este forma concretă prin care se va aplica metoda aleasă. Instrumentul, la rândul său este însuși mijlocul prin intermediul căruia se realizează colectarea datelor științifice.

După părerea lui Grawitz<sup>11</sup> metoda este procedeul concret ce trebuie luat în considerare pentru organizarea cercetării. Grawitz considera ca metoda își propune să răspundă la întrebarea "cum?" utilizând raționamentul cercetătorului pentru a demonstra adevărul. În schimb, tehnica de cercetare este un mijloc necesar pentru atingerea unui scop situat la nivelul unor fapte, etape practice, și implică utilizarea unor instrumente, proceduri operative, riguroase, adaptabile problemei în cauză<sup>12</sup>.

---

<sup>9</sup>Wacheux, F., "Methodes qualitatives et recherche en gestion", Ed. Economica, 1996, Gestion, Paris, p. 18-19

<sup>10</sup>Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 108

<sup>11</sup>Grawitz, M., "Lexique des sciences sociales", Ed. Dalloz, 1994, Paris, p. 156

<sup>12</sup>Grawitz M., "Methode de sciences sociales", 11-eme Ed. Dalloz, 2001, Paris, p.256

În scopul colectării informațiilor necesare pentru realizarea acestui studiu am apelat la următoarele metode și tehnici de cercetare teoretică și empirică.

1. *Cercetarea documentară teoretică* este specifică oricărui demers științific, în scopul de a dobândi cunoștințe noi, avansate, necesare pentru desfășurarea procesului de cercetare empirică. În ceea ce privește această cercetare se deosebesc două metode distincte și anume:

- metoda carteziană, a utilizării surselor bibliografice, reprezentate de cărți, articole, studii de specialitate raportate la obiectul cercetării, studierea acestor surse, a referințelor și autorilor citați, și respectiv,
- metoda sistemică prin folosirea fișierelor din biblioteci, din centre de cercetare, indiferent de forma acestora.

Menționăm ca și metode de cercetare teoretică utilizate în cadrul acestei lucrări științifice următoarele: analiza comparativă, observația neparticipativă, clasificarea și ordonarea informațiilor și interpretarea datelor.

Pentru crearea suportului teoretic în domeniul cercetat, informațiile necesare au fost obținute din bazele de date ale bibliotecilor naționale și internaționale, precum și biblioteci virtuale, fiind consultate cărți de specialitate, lucrări și articole din domeniul contabilității instituțiilor spitalicești de stat, rapoarte și diferite studii privind aria strategică a sănătății publice în România în contextul Strategiei naționale de sănătate pentru perioada 2014-2020 și, nu în ultimul rând, necesitatea structurării corespunzătoare a sistemului informațional.

2. *Pentru cercetarea empirică* vom utiliza următoarele metode:

- *metoda deductivă*: utilizată în analiza circuitului documentelor a sistemului informațional care gestionează datele financiar-contabile. Metoda de analiză a conținutului se bazează pe o codificare a textului, cu formarea unor grupuri care au la bază criterii consecutive<sup>13</sup>. M. Grawitz prezenta în lucrarea „Methodes des sciences sociales” analiza de conținut drept o tehnică de cercetare pentru descrierea obiectivă, sistematică și cantitativă a conținutului unor comunicații, menite a fi interpretate<sup>14</sup>. Deducția reprezintă modul de a cerceta trecând de la general la particular, respectiv operațiunea de înțelegere a unor manifestări, procese sau fenomene plecând de la esența acestora. Astfel, pe baza unor legi, principii, axiome, ipoteze, prin argumentare logică și interpretare teoretică a realității se va ajunge la alte legi și principii.

- *metoda inductivă*: reprezintă modul de a raționa trecând de la particular la general, de la anumite fapte și observații empirice la generalizări teoretice sub formă de principii sau legi economice. Inducția implică culegerea și clasificarea unor fapte, informații, comportamente relevante despre un anumit aspect al vieții economice și care permit apoi generalizarea teoretică a respectivei caracteristici. Bazele metodei inductive moderne au fost stabilite de către filozoful englez F. Bacon, favorizând dezvoltarea științelor prin aplicarea largă a observației și experienței.

- *studiul de caz*, ca metodă de investigație prin care se cercetează un fenomen de actualitate în contextul său de viață real, se utilizează în mod special atunci când granițele

---

<sup>13</sup>Lurgu, C. I., (coord.) și alții, "Repoziționarea raportării financiare - Studii și cercetări", Ed Ase, 2012, București, p.19

<sup>14</sup>Grawitz M., "Methode de sciences sociales", 11-eme Ed. Dalloz, 2001, Paris, p.606

dintre fenomenul studiat și contextul său nu sunt foarte bine delimitate<sup>15</sup>, respectiv în caz de interdisciplinaritate în cercetare. Profesorii Cook și Campbell<sup>16</sup> consideră studiul de caz ca fiind o alternativă viabilă pentru realizarea unor experimente, dar, în anumite circumstanțe adecvate. Studiul de caz, ca și metodă de cercetare, și-a găsit locul și cursul în baza conceptului de eficiență a piețelor. Astfel, studiul de caz, testează deopotrivă două ipoteze. El verifică, pe de o parte, conținutul informativ al evenimentului studiat, și pe de altă parte, validitatea ipotezei formulate în cuprinsul respectivului studiu<sup>17</sup>. C. Robson consideră că studiul de caz poate fi definit drept o ”strategie de cercetare bine stabilită, focalizată pe un caz concret, cu luare în considerare a tuturor particularităților sale contextuale. Acesta necesită utilizarea mai multor metode complementare de culegere, analiză, prelucrare și stocare a informațiilor relevante, atât cantitative cât și calitative”<sup>18</sup>.

- *metoda anchetei pe bază de chestionar* a fost aplicată pentru colectarea informațiilor relevante în cadrul cercetării practice realizată în legătură cu adecvarea sistemului informațional financiar-contabil din cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Arad.

- *analiza statistică* ca și metodă de prelucrare cantitativă a fost utilizată pentru tratarea datelor numerice ale investigației. Această metodă descriptivă presupune descrierea și dispunerea observațiilor cuantificate, și prelucrarea acestora în baza anumitor metode standard.

- *reprezentarea grafică și tabelară* a fost utilizată pentru prezentarea vizuală și intuitivă a unor procese, proceduri, legături, corelații, aferente informațiilor subiectului cercetat. Reprezentările grafice ilustrează mai bine relațiile, tendințele, anomaliile ce se stabilesc între date, fiind mai ușor de vizualizat și de interpretat decât simpla prezentare tabelară a cifrelor analizate. În statistica științelor socio-economice, graficele au următoarele scopuri: interpretarea vizuală a raportului de mărime dintre indicatorii statistici, interpretarea structurii și mutațiilor de structură, în dinamică sau pe plan teritorial, interpretarea frecvenței fenomenelor, interpretarea interdependenței dintre variabile, etc.

- *analiza datelor* ca și metodă descriptivă favorizează obținerea unei imagini complete asupra unei situații de fapt. De cele mai multe ori datele supuse unui proces de analiză nu evidențiază prin ele însele, în mod direct și explicit, informația utilă și semnificativă. Metodele și tehnicile de analiză a datelor sunt cele mai adecvate instrumente utilizabile pentru identificarea unor structuri cauzale, pentru decelarea unor tendințe specifice pe mulțimea datelor analizate și obținerea unor reprezentări mai simplificate ale unor informații complexe. Rolul analizei datelor este acela de a prelucra și filtra informațiilor conținute în datele supuse analizei cu scopul de a extrage esența informațională, precum și de a evidenția această esență într-un format inteligibil.

De asemenea, am avut în vedere faptul că metodologia de cercetare impune, pe lângă analiza critică a activității de cercetare, și formularea unor concluzii și eventuale propuneri pentru îmbunătățirea respectivei activități.

---

<sup>15</sup>Chelcea, S., ”Metodologia cercetării sociologice. Metode cantitative și calitative”, 2007, Ed. Economică, București, p.598

<sup>16</sup>Cook T.D., Campbell, D.T., ”Quasy-Experimentation: Design and Analysis Issues for Fied Settings”, 1979, Chicago, U.S.A., Rand McNally, p. 145-109

<sup>17</sup>Dumontier, P., Martinez, I., ”Faire de la recherche en comptabilite financiere”, collection FNEGE, p. 105

<sup>18</sup>Robson, C., ”Real Worl Research”, Blackwell Publisher, Oxford, 202, p. 180-186

Ca o concluzie generală a metodologiei utilizate se poate afirma că voi construi acest demers de cercetare prin îmbinarea celor două forme esențiale ale oricărei cercetări: teoretică și empirică, alegând un raționament ipotetico-deductiv sau logico-deductiv, precum și unul inductiv în unele cazuri, pe axa raționalism-empirism.

Metoda de cercetare utilizată va fi în conformitate cu abordarea contabilă introdusă de Hopwood sub denumirea de "contabilitatea în acțiune"<sup>19</sup> ce presupune angajarea cercetătorului în domeniul observațiilor științifice și conducerea cercetării cât mai aproape de practică.

## **6. Structura tezei de doctorat**

Lucrarea este structurată în 5 capitole distincte, cărora li se adaugă un capitol introductiv precum și unul dedicat concluziilor. Organizarea lucrării derivă din problematica cercetării și a obiectivelor propuse în ceea ce privește identificarea unor răspunsuri cu privire la ipotezele formulate.

Cercetarea a avut în vedere atât analiza aspectelor teoretice privind informația contabilă și respectiv sistemul informațional financiar-contabil, cât și aspecte practice, aplicative ale acestor concepte în cadrul instituției spitalicești de stat, și anume Spitalul Clinic Județean de Urgență Arad.

*Prezentul capitol introductiv* anticipează succint obiectivul principal al acestei lucrări, ipotezele formulate cu privire la problematica cercetării, precum și metodele și instrumentele utilizate în acest scop.

*Primul capitol al lucrării* oferă o perspectivă asupra problematicii sistemului de sănătate publică din România, o ancorare concretă în realitatea actuală, precum și în contextul Strategiei Naționale de sănătate pentru perioada 2014-2020.

Capitolul oferă informații teoretice privind sistemele de sănătate și caracteristicile acestora, tipurile de finanțare, particularitatea pieței serviciilor de sănătate, precum și o privire de ansamblu concretă în ceea ce privește integrarea sistemului național de sănătate în cadrul sistemului de sănătate european și a nivelului actual al serviciilor medicale spitalicești în România.

Astfel, în prima parte a capitolului sunt tratate aspectele teoretice legate de evoluția sistemelor de sănătate de a lungul timpului, modelul adoptat în prezent în România, și astfel importanța instituțiilor spitalicești de stat, acestea reprezentând principalul furnizor de servicii de sănătate pe teritoriul țării noastre.

Prin comparație cu sistemele considerate performante din Europa, sistemul național de sănătate se bazează pe intervenția în spitale ca și metodă principală, în defavoarea asistenței primare și a celei ambulatorii, aspect propus a fi remediat prin Strategia Națională de sănătate pentru perioada 2014-2020.

---

<sup>19</sup> Hopwood, A.G, "On trying to study accounting in the contexts in which it operates", *Accounting, Organizations and Society*, 1983, p. 287 - 305

Sistemul de sănătate din România, deși parte integrantă a sistemului de sănătate european, prezintă încă diferențe considerabile față de media sistemelor de sănătate europene, și mai cu seamă față de sistemele cele mai performante din regiune.

Aceste evidențe empirice sunt prezentate pe parcursul acestui capitol pentru a înțelege importanța direcționării eforturilor la nivel național în această direcție, și astfel indirect toate aspectele legate de buna gestiune a sistemului de sănătate, inclusiv prin sprijinirea cu un sistem informațional financiar-contabil performant.

*Al doilea capitol* al lucrării aduce deschiderea subiectului cercetat prin prezentarea conceptului de informație contabilă și a importanței acesteia în oglindirea realității economice a instituției pe care astfel o descrie.

În cuprinsul acestui capitol, apelând la cercetarea documentară, am parcurs literatura de specialitate națională și internațională cu scopul de a identifica și surprinde aspectele cele mai relevante privind informația contabilă, cu precădere cele legate de cerințele de calitate și de prelucrare pentru a obține informația finală necesară utilizatorilor.

Capitolul descrie în prima parte conceptul de informație și teoriile contabile, iar ulterior conturează în mod gradual rolul informației contabile și utilizatorii săi, precum și caracteristicile sale relevante pentru procesul de prelucrare, circulație și stocare a informației contabile în toate formele sale. Toate elementele și concluziile prezentate în cadrul acestui capitol privind informația contabilă, documentarea și prelucrarea acesteia, contribuie la stabilirea fundamentelor principale pentru analiza sistemului informațional financiar-contabil din capitolele următoare.

Demersul nostru cognitiv continuă cu accent pe sistemele informaționale financiar-contabile care gestionează, prelucrează și prezintă informația contabilă în formă sintetică. Aceste aspecte sunt tratate în *capitolul al treilea*, care prezintă pe de o parte aspecte teoretice culese din analiza literaturii de specialitate, dar, și aspecte aplicative concrete privind sistemul informațional financiar-contabil utilizat în cadrul instituției SCJU Arad.

Sistemul informațional per se a evoluat o dată cu modificările survenite la nivelul întreprinderilor, și mai mult, fundamentul evoluției și competitivității întreprinderii s-a modificat de-a lungul timpului<sup>20</sup>.

Pentru scopul cercetării noastre am aprofundat aspectele legate de tehnologia informației și influența acesteia asupra sistemelor informaționale financiar-contabile, precum și cele legate de integrarea acestui sistem în sistemul informațional global.

În continuare, cu scopul de a pregăti bazele cercetării aplicate descrisă în ultimele două capitole, am analizat din punct de vedere teoretic componentele sistemului financiar-contabil și tipologia acestora, dar, mai ales factorii de influență a performanței sistemului.

În vederea creșterii performanței SIFC primul pas constă în analizarea minuțioasă a sistemului în vederea identificării acelor factori care influențează negativ activitatea sistemului, și a măsurilor de corecție a acestora. Analiza factorilor de influență a performanței are ca și scop final identificarea anumitor soluții, acțiuni, măsuri prin care factorii perturbatori pot fi eliminați, sau efectul lor diminuat, cu obiectivul de creștere a performanței sistemului.

---

<sup>20</sup> Jean Michel Franco, Sardine de Lignerolles, "Piloter l'entreprise grace au data warehouse", Editura Eyrolles, 2001



Având în vedere importanța strategică a informațiilor în economia contemporană, în determinarea performanței și succesului în piață a entităților economice, implementarea unui sistem informatic care să fie complet adecvat nevoilor utilizatorului final devine prioritară.

Partea a doua a acestui capitol ne ancorează la realitatea concretă din cadrul instituției SCJU Arad, care va reprezenta și spațiul cercetării noastre aplicate. Astfel, este prezentat SIFC utilizat, precum și interacțiunea dintre componentele sale.

Cercetarea, întotdeauna, are la bază o metodologie de lucru reprezentată de cumulumul de metode, tehnici, procedee și instrumente, ghidată de anumite reguli și principii. În stabilirea metodologiei de cercetare, ipotezele de lucru, formulate în capitolul anterior, au rolul decisiv. Aspectele legate de metodologia de cercetare utilizată în vederea obținerii răspunsurilor necesare pentru confirmarea sau invalidarea ipotezelor rezultate din obiectivul principal al tezei, sunt descrise în *capitolul al patrulea*.

Având în vedere obiectivul stabilit, metodologia aleasă pentru acest scop are la bază metoda anchetei, prin utilizarea chestionarului atât ca și tehnică de lucru, cât și ca instrument de investigare, iar, prima parte a acestui capitol prezintă argumentele și suportul teoretic, culese din analiza literaturii de specialitate, în fundamentarea alegerii acestei metodologii.

Pe lângă partea conceptual-teoretică, capitolul cuprinde și o parte aplicată care deservește fundamental scopului cercetării noastre. În acest context, sunt prezentate: obiectivele chestionarului, stabilirea întrebărilor fiecărei părți a chestionarului, precum și alegerea populației țintă și aplicarea efectivă a chestionarului.

Chestionarul a fost aplicat în cadrul SCJU Arad, prin sprijinul și colaborarea în mod deosebit a personalului coordonator al ariei financiar-contabile. Instituția deservește populația județului din aria sa administrativ-teritorială, precum și din județele limitrofe. Spitalul este clasificat ca fiind de categorie II - nivel de competență înalt, respectiv cu nivel înalt de dotare și încadrare resurse umane și care asigură furnizarea serviciilor medicale cu grad mare de complexitate și poate fi considerat relevant pentru scopul acestei cercetări.

Datele colectate prin intermediul chestionarului aplicat în cadrul SCJU Arad sunt prezentate și analizate în *capitolul al cincilea* în scopul confirmării sau informării ipotezelor formulate în partea de introducere a acestei lucrări. Prelucrarea și analiza bazei de date a fost realizată prin metode statistice, iar rezultatele sunt prezentate sub formă de tabele și grafice intuitive.

Pe parcursul acestui capitol au fost prezentate evidențe empirice care au condus la validarea următoarelor ipoteze:

- *Ipoteza numărul unu*, și anume: structura și accesul la sistemul informațional trebuie să se realizeze în funcție de tipul activității și a documentelor financiar-contabile prelucrate
- *Ipoteza numărul doi*, și anume principiul validării acțiunilor, și împreună cu el, eliminarea distorsiunilor, a filtrajului și a scurtcircuitării, în sistemul informațional asigură creșterea performanței acestuia
- *Ipoteza numărul trei*: timpul de procesare și centralizare a informațiilor financiar-contabile în interiorul sistemului informațional depinde de tipul și sursa informației financiar-contabile primare
- *Ipoteza numărul patru*, și anume: calitatea informației financiar-contabile depinde de performanța, respectiv de adecvarea sistemului informațional care o gestionează

- *Ipoteza numărul șase:* creșterea performanței sistemului informațional financiar-contabil poate fi susținută prin amplificarea și exploatarea caracteristicii acestuia de personalizare și actualizare continuă.
- *Ipoteza de cercetare numărul cinci* conform căreia: calitatea interpretării și a relevanței informației financiar-contabile prezentate depinde de gradul de adecvare a sistemului informațional nu a fost confirmată. Răspunsurile sugerează faptul că, spre deosebire de calitatea informației financiar-contabile, interpretarea acesteia este mai mult legată de cunoștințele și experiența persoanei care o analizează, cu respectarea principiilor contabile de comparabilitate și permanență a metodelor, și a prudenței contabile. În acest caz, s-a evidențiat că performanța sistemului informațional nu este factor major de influență.

Ultimul capitol, destinat concluziilor cercetării oferă un sumar al concluziilor preliminare ale capitolelor anterioare, precum și aspecte identificate ca și propuneri și eventuale perspective de cercetare ulterioară. De asemenea acest capitol notează aspectele limitative ale cercetării, pentru a evidenția cât mai corect rezultatele obținute.

Limitele întâmpinate pe parcursul cercetării empirice apreciem că se întâlnesc în general în cadrul cercetărilor pe bază de chestionar aplicat unui eșantion, dar, și din nivelul actual de dezvoltare a pieței serviciilor spitalicești de stat în România.

## **7. Contribuții personale și propuneri**

Cercetarea științifică "*Creșterea performanței sistemului informațional financiar-contabil în instituțiile spitalicești de stat din România*" îmbină conceptele prezentate în literatura de specialitate cu opiniile și viziunile proprii, oferind anumite contribuții teoretice, metodologice și empirice, care se pot constitui ca și puncte de plecare pentru analize ulterioare.

*Contribuțiile teoretice* au avut în vedere analiza critică a literaturii de specialitate și prezentarea într-o lumină puternic ancorată la realitatea națională a teoriilor privind sistemele de sănătate, informația contabilă și sistemele informaționale financiar-contabile. Astfel, apreciem că ne-am adus aportul prin:

- fundamentarea teoretică a unui subiect de interes național și în același timp de aplicare practică în cadrul instituțiilor spitalicești de stat
- expunerea teoriilor legate de sistemele de sănătate și modul în care acestea se regăsesc aplicate concret în realitatea spațiului național, evidențiind punctele sensibile ale acestuia
- propunerea unei modalități de abordare a aspectelor legate de teoria informației contabilă relevantă din punct de vedere practic, astfel încât să ofere o bună înțelegere a importanței acesteia
- analiza critică a elementelor pe care le-am apreciat relevante în definirea unui sistem informațional financiar-contabil
- propunerea unui set de factori care pot influența funcționarea optimă a sistemului informațional financiar-contabil, și prin a căror analiză se pot identifica direcții de creștere a performanței SIFC

În categoria *contribuțiilor metodologice* considerăm oportun să menționăm reprezentarea grafică și explicită a viziunilor proprii privind anumite aspecte teoretice legate



de: funcțiile sistemului de sănătate și caracteristicile pieței serviciilor medicale, privind utilizatorii informației financiar-contabile și procesul de prelucrare a datelor contabile, respectiv privind perspectivele conceptului de sistem la modul general, a sistemului informatic și a sistemelor contabile.

De asemenea am utilizat schematizarea și agregarea elementelor considerate relevante pentru scopul prezentei cercetări, fiind aport la aplicarea practică a teoriilor contabile și ale sistemelor în cadrul sistemelor spitalicești de stat.

Contribuțiile de natură empirică la care dorim să facem referire sunt:

- Elaborarea și formalizarea cercetării cantitative privind identificarea posibilităților de creștere a performanței sistemului informațional financiar-contabil la nivelul instituției spitalicești de stat SCJUA
- dezvoltarea unui mediu conceptual aplicat sistemului informațional financiar-contabil al instituției SCJUA prin elaborarea unui chestionar care a îmbinat teoriile de specialitate privind sistemele informaționale cu practica respectivei instituții dinpunct de vedere al caracteristicilor contabilității
- analiza datelor colectate cu ajutorul chestionarului, prelucrarea acestora în baza unor metode specifice, elaborarea de reprezentări grafice proprii pentru a surprinde rezultatele obținute în urma prelucrărilor
- argumentarea posibilităților de creștere a performanței sistemului financiar-contabil în baza evidențelor empirice colectate prin intermediul chestionarului;
- interpretarea rezultatelor cercetării în contextul limitărilor existente, materializată în validarea ipotezelor cu numărul 1, 2, 3, 4, 6, și anume:
  - structura și accesul la sistemul informațional trebuie să se realizeze în funcție de tipul activității și a documentelor financiar-contabile prelucrate
  - principiul validării acțiunilor, și împreună cu el, eliminarea distorsiunilor, a filtrajului și a scurtcircuitării, în sistemul informațional asigură creșterea performanței acestuia
  - timpul de procesare și centralizare a informațiilor financiar-contabile în interiorul sistemului informațional depinde de tipul și sursa informației financiar-contabile primare
  - calitatea informației financiar-contabile depinde de performanța, respectiv de adecvarea sistemului informațional care o gestionează
  - creșterea performanței sistemului informațional financiar-contabil poate fi susținută prin amplificarea și exploatarea caracteristicii acestuia de personalizare și actualizare continua.

și respectiv, invalidarea ipotezei cu numărul 5conform căreia calitatea interpretării și a relevanței informației financiar-contabile prezentate depinde de gradul de adecvare a sistemului informațional.

## **Propuneri și perspective viitoare ale cercetării**

De asemenea, apreciem că prezenta lucrare oferă perspective pentru alți cercetători în direcția analizei performanțelor sistemului informațional financiar-contabil, dar, mai cu seamă în identificarea unor aspecte de îmbunătățire a performanței acestuia.

Conștientizarea la nivel național a direcțiilor de acțiune pentru evoluarea sistemului de sănătate în România, așa cum sunt ele corect surprinse în cadrul Strategiei Naționale de Sănătate, va impune schimbări și în cadrul sistemului informațional financiar-contabil care deservește acest sector.

În acest context cercetările viitoare pot să confirme sau să infirme concluzia noastră conform căreia "creșterea performanței sistemului informațional financiar-contabil poate fi susținută prin amplificarea și exploatarea caracteristicii acestuia de personalizare și actualizare continuă". De asemenea, studii ulterioare pot conduce la identificarea unor noi aspecte sau a altor soluții inovative privind îmbunătățirea funcționalităților sistemului informațional financiar-contabil în instituțiile spitalicești de stat.

Pornind de la constatările prezentate cu privire la caracteristicile sistemului informațional financiar-contabil și a sistemului de sănătate din România, dominat de piața serviciilor spitalicești de stat, considerăm oportună:

- realizarea unor studii dedicate la nivel național privind caracteristicile sistemului informațional financiar-contabil în cadrul instituțiilor spitalicești de stat de categorie I și II;
- stabilirea unui set minimal de indicatori de măsurare a bunei funcționări a sistemelor informaționale financiar-contabile din instituțiile spitalicești de stat în scopul identificării unităților care necesită atenție din acest punct de vedere;

Având în vedere importanța strategică a instituțiilor spitalicești de stat în România, ne dorim ca această cercetare să reprezinte o oportunitate pentru aplicarea unor măsuri și acțiuni de creștere a performanței sistemului informațional financiar-contabil al acestora, premisă a asigurării unor informații de calitate tuturor categoriilor de utilizatori.

## **8. Cuprinsul lucrării**

LISTA ABREVIERILOR	4
LISTA TABELELOR	5
LISTA FIGURILOR	6
LISTA ANEXELOR	9
INTRODUCERE	10
1. Obiectivul și motivația cercetării	10
2. Încadrarea epistemologică a cercetării	13
3. Demersul metodologic al lucrării de cercetare	15
4. Structura tezei de doctorat	19
 CAPITOLUL 1	 24
SISTEMUL DE SĂNĂTATE PUBLICĂ ÎN ROMÂNIA - IMPORTANȚĂ ȘI CARACTERISTICI	24
1.1. Sistemele de sănătate și caracteristicile acestora	24
1.1.1. Noțiuni generale privind sistemele de sănătate	24
1.1.2. Caracteristici ale pieței serviciilor de sănătate	29
1.1.3. Tipuri de sisteme de sănătate și metode de finanțare a acestora	32
1.2. Sistemul național de sănătate în România	39
1.2.1. Componentele sistemului național de sănătate	39
1.2.2. Integrarea sistemului național de sănătate în sistemul de sănătate European	47
1.2.3. Strategia Națională de sănătate 2014-2020 și direcții pentru viitor	57
1.3. Serviciile medicale spitalicești în România	63
1.3.1 Organizarea și clasificarea instituțiilor spitalicești în România	63
1.3.2. Caracteristici ale serviciilor medicale spitalicești în România	67
1.4. Concluzii ale capitolului	72
 CAPITOLUL 2	 77
ASPECTE TEORETICE PRIVIND IMPORTANȚA INFORMAȚIEI CONTABILE - OGLINDĂ A REALITĂȚII ECONOMICE	77
2.1. Aspecte teoretice privind conceptul de informație contabilă	77
2.1.1. Teoria informație și definirea conceptului de informație contabilă	77
2.1.2. Cerințe de calitate ale informației contabile	81
2.1.3. Raportările financiar-contabile ca formă sintetică de prezentare a informației contabile	85
2.1.4. Utilizatorii informației financiar-contabile	87
2.2. Caracteristicile informației financiar-contabile și prelucrarea acesteia	91
2.2.1. Tipologii de informație contabilă și caracteristicile acesteia	91
2.2.2. Documentarea informației contabile și circuitul documentelor	96
2.2.3. Modalități și mijloace de prelucrare și tratare a informației contabile	98
2.3. Concluzii ale capitolului	103
 CAPITOLUL 3	 106
SISTEMUL INFORMAȚIONAL FINANCIAR-CONTABIL - PREZENTARE TEORETICĂ ȘI APLICATĂ ÎN CADRUL SCJU ARAD	106

3.1. Evoluția conceptului de sistem informațional contemporan	106
3.1.1. Noțiuni teoretice privind conceptul de sistem informațional	106
3.1.2. Tehnologia informației și influența asupra sistemelor informaționale financiar-contabile	111
3.2. Caracteristici generale ale sistemului informațional financiar-contabil	116
3.2.1. Integrarea sistemului informațional financiar-contabil în sistemul informațional global	116
3.2.2. Definiții și componente ale sistemului informațional financiar-contabil	118
3.2.3. Tipologia sistemelor informaționale financiar-contabile și caracteristicile acestora	125
3.3. Factorii de influență ai sistemului informațional financiar-contabil	129
3.4. Prezentarea sistemului informațional financiar-contabil din cadrul SCJU Arad	132
3.4.1. Sistemele dedicate serviciilor specifice spitalicești	133
3.4.2. Sistemele utilizate în contabilitatea financiară și de gestiune	137
3.4.3. Sistemele utilizate în contabilitatea legată de personal	138
3.5. Concluzii ale capitolului	140
 CAPITOLUL 4	 142
METODOLOGIA DE CERCETARE APLICATĂ ÎN STUDIUL PRIVIND POSIBILITĂȚILE DE CREȘTERE A PERFORMANȚEI SISTEMULUI INFORMAȚIONAL FINANCIAR-CONTABIL ÎN INSTITUȚIILE SPITALICEȘTI DE STAT DIN ROMÂNIA	   142
4.1. Aspecte generale privind metodologia cercetării	142
4.2. Metodologia de cercetare pe bază de chestionar	145
4.2.1. Descrierea metodologiei alese pentru cercetare	146
4.2.2. Argumentarea alegerii metodologiei	149
4.3. Prezentarea obiectivelor chestionarului	150
4.3.1. Prima parte a chestionarului	151
4.3.2. Partea a doua a chestionarului	152
4.4. Elaborarea și aplicarea chestionarului	152
4.4.1. Stabilirea întrebărilor chestionarului	152
4.4.2. Alegerea populației țintă și aplicarea chestionarului	155
4.4.3. Colectarea și centralizarea răspunsurilor	158
4.5. Concluzii ale capitolului	160
 CAPITOLUL 5	 162
REZULTATELE STUDIULUI PRIVIND POSIBILITĂȚILE DE CREȘTERE A PERFORMANȚEI SISTEMULUI INFORMAȚIONAL FINANCIAR-CONTABIL ÎN INSTITUȚIILE SPITALICEȘTI DE STAT DIN ROMÂNIA	   162
5.1. Ipotezele cercetării empirice privind posibilitățile de creștere a performanței sistemului informațional financiar-contabil	162
5.2. Informații generale privind instituția și structurile respondente	164
5.3. Analiza documentelor financiar-contabile prelucrate în instituție	165
5.4. Caracteristicile și calitatea informației financiar-contabile	170
5.5. Nivelul de performanță și securitate al sistemului informațional financiar-contabil	178
5.6. Posibilități de creștere a performanței sistemului informațional financiar-contabil	185
5.7. Concluzii ale capitolului	195

CONCLUZII	198
ALE CERCETĂRII PRIVIND CREȘTEREA PERFORMANȚEI SISTEMULUI INFORMAȚIONAL FINANCIAR-CONTABIL ÎN INSTITUȚIILE SPITALICEȘTI DE STAT DIN ROMÂNIA	198
1. Concluziile generale ale lucrării	198
2. Limite ale cercetării	209
3. Contribuții personale	210
4. Propuneri și perspective viitoare ale cercetării	212
BIBLIOGRAFIE	214
ANEXE	225

## 9. Bibliografie

### Cărți de specialitate:

1. Amin, Ash, Angus Cameron, Ray Hudson, *Placing the social economy*, Routledge, 2003,
2. Baci, A., *Bazele contabilității*, Asociația Academică Avram Iancu, Cluj-Napoca, 1993,
3. Berheci, Maria, *Valorificarea raportărilor financiare. Sinteze contabile: teorie, analize, studii de caz*, Ed. CECCAR, București, 2010.
4. Bouquin Henri, *Contabilitate de gestiune*, Editura Tipografia Moldova, Iași, 2004
5. Boyer, Luc, and Noël Equilbey, *Organisation: théories et applications*, Ed. d'organisation, 1999,
6. Briciu S., Teiușan S.C., *Sistemul informațional al contabilității de gestiune*
7. Briciu, S., Căpușneanu, S., Rof, L. M., Topor, D., *Contabilitatea și controlul de gestiune, instrumente pentru evaluarea performanței entității*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2010.
8. Briggs, C. L.( 1986), *Learning how to ask. A sociolinguistic appraisal of the role of the interview in social science research*, *Studies in the Social and Cultural Foundations of Language*, Cambridge University Press, New York.
9. Caplow, T. (1970), *L'enquête sociologique*, Armand Colin, Paris.
10. Carr, W. (1995), *For education: towards critical educational inquiry*, The Open University, Buckingham, UK.
11. Cauc I., *Cercetarea sociologica*, Editura Destin, Deva, 1998,
12. Cenar, Iuliana, *Metodologia cercetării științifice în contabilitate*, Seria Didactica, Alba Iulia, 2010.
13. Chelcea S., *Tehnici de cercetare sociologică*, suport de curs - Școala Națională de Studii Politice și Administrative - SNSPA, București, 2001
14. Chelcea, Septimiu, *Chestionarul In Investigatia Sociologica*, Editura Stiintifica Si Enciclopedica, Bucuresti, 1975.
15. Chelcea, Septimiu, Marginean, Ioan, Cauc, Ion, *Cercetarea sociologica*, Editura Destin, Deva, 1998.
16. Chelcea, Septimiu. *Metodologia cercetării sociologice: metode cantitative și calitative*. Editura Economică, 2001.
17. Cucui I., Horga V., Radu M., *Contabilitate de gestiune*, Editura Nisulescu, București, 2003
18. Cucui, G., *Sistem informatic pentru managementul financiar-contabil al întreprinderii*, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2007.
19. Davis G. B., *Management Information Systems and Information System: Making Sense of the Field*, Ed. John Wiley and Sons, New York, 1998,
20. Dănescu, T., *Conturile anuale*, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2000,
21. De la Bruslerie, H., *Analyse financière. Information financière, diagnostic et evaluation*, 4e edition, Dunod, Paris, 2010
22. Denzin, N. K. & Lincoln, Y. S., *Handbook of qualitative research*, Thousand Oaks, SAGE Publications, 1994

23. Desmoulins N., *Maîtriser le levier informatique. Accroître la valeur ajoutée des systèmes d'information*, Pearson Education France, Paris, 2009,
24. Dumontier, P., Martinez, I., *Faire de la recherche en comptabilité financière*, collection FNEGE,
25. Edwards, E. O. & Bell, P. W., *The theory and measurement of business income*, University of California Press, Berkley and Los Angeles, 1965
26. Enache G., *Bazele contabilității*, Editura Științifică și Enciclopedică, 1977
27. Escaffre, L., *De la pertinence de l'information comptable. Contribution à l'analyse des interactions entre la doctrine comptable et la recherche positive*, PhD Thesis, Université d'Angers, 2012
28. Eysenck, H. J. & Eysenck, S. B. G., *EPQ (Eysenck personality questionnaire)*, Educational and Industrial Testing Service, 1975
29. Feleagă, N. & Ionașcu, I., *Tratat de contabilitate financiară*, Vol. I, Ed. Economică, București, 1998
30. Fish, D. & Coles, C., *Developing professional judgment in health care: learning through the critical appreciation of practice*, Butterworth-Heinemann Press, Oxford, UK, 1998
31. Franco Jean Michel, Sardine de Lignerolles, *Piloter l'entreprise grace au data warehouse*, Editura Eyrolles, 2001
32. Frezssinet-Dominjon, J., *Méthodes de recherche en sciences sociales*, AES, Montchrestien, Paris, 1997.
33. Friedman, M. (1953), *The methodology of positive economics, Essays in Positive Economics*, Chicago, University of Chicago Press.
34. Georgescu, I., Mironiuc, M., (coord.), *Validitatea informației financiar-contabilă în contextul dezvoltării durabile – economic – social – ambiental*, Ed. Universității „Al. I. Cuza, Iași, 2009.
35. Glautier, M. W. E., & Underdown, B., *Accounting theory and practice*, Pearson Education, Glautier, Michel William Edgard, and Brian Underdown, 2001
36. Grawitz M., *Lexique des sciences sociales*, Ed. Dalloz, 1994, Paris,
37. Grawitz M., *Methode de sciences sociales*, 11-eme Ed. Dalloz, 2001, Paris,
38. Greiner C., *Systemes d'information at comptabilite*, ECCA,
39. Grenier C., Bonnebouche J., *Système d'information comptable*, Éditions Foucher, Paris, 1998,
40. Haussaire, Alain, and Jean-Philippe Pujol. *Organisation du système d'information comptable et de gestion*. Dunod, 2004.
41. Horomnea, E., Buzdugan, D., Tabără, N., Georgescu, I. & Bețianu, L., *Bazele contabilității. Concepte. Modele. Aplicații*, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2008
42. Ionașcu, I. (1997), *Epistemologia contabilității*, Ed. Economică, București.
43. Ionașcu, I., Filip, A., T., Mihai, S., *Control de gestiune*, Editura Economică, București, 2003.
44. Kerlinger, F. N., *Foundations of behavioral research*, 3rd Ed, CA: Harcourt Brace, San Diego, 1986
45. Kremer – Marietti, A., *Le positivisme*, Paris, PUF, 1993
46. Kuhn, Thomas S., *Structura evoluțiilor științifice*, trad. Radu J. Bogdan, Humanitas, 2008
47. Le Moigne, J.L., *Les epistemologies constructivistes*, PUF, Paris, 1995



48. Le Moigne, J-L., *La theorie du systeme general. Theorie de la modelisation*, Publication de l'édition 1994, Nouvelle présentation, 2006
49. Littleton, A., *Accounting evolution to 1900*, American Institute Publishing, 1993
50. Lungu, Camelia, Iuliana, *Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare*, Editura CECCAR, București, 2007.
51. Lurgu, C. I., (coord.) și alții, *Repoziționarea raportării financiare - Studii și cercetări*, Ed Ase, 2012, București,
52. Macarie, F., C., 2004, *Bazele contabilității*, Editura Polirom, Iași.
53. Mătiș, D. (2005), *Bazele contabilității. Aspecte teoretice și practice*, Ed. Alma Mater, Cluj-Napoca.
54. Mattessich, R., *Two hundred years of accounting research. An international survey of personalities, ideas and publications*, Routledge, Taylor and Francis Group, London, 2008
55. Mărginean, Ioan, *Proiectarea Cercetării Sociologice*, Polirom, 2000
56. McDavid, J. C., Huse, I. & Hawthorn, L.R.L., *Program evaluation and performance measurement. An introduction to practice*, Second Edition, SAGE Publications, University of Victoria, Canada, 2013
57. Miftode, Vasile, *Metodologia sociologica*, Editura Porto-Franco, Galati, 1995.
58. Miller, Delbert, *Handbook of Research Design and Social Measurement*, Sage Publications, 1991
59. Molloy, Anne, Conal McFeely, and Eamon Connolly. *Building a social economy for the new millennium*, Derry: Guildhall Press/NICDA 8 (1999)
60. Moser C. A., *Metodele de ancheta in investigatia fenomenelor sociale*, Editura Stiintifica si Enciclopedica, Bucuresti, 1967.
61. Needles B. E. Jr., Andreson H.R., Caldwell J.C., *Principiile de bază ale contabilității*, Ediția a cincea
62. Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie - perspectiva interdisciplinara*, Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria
63. Oprea C. et al., *Contabilitatea de gestiune*, Editura Tribuna Economică, București, 2002
64. Oprea D., *Premisele și consecințele informatizării contabilității*, Editura Graphix, Iași, 1995
65. Oprean D., Racovițan D. M., Oprean V., *Informatică de gestiune și managerială*, Editura Eurounion, Oradea, 1994,
66. Pârvu, I., *Introducere în epistemologie*, Ed. Științifică și Enciclopedică, 1984
67. Perochon, Claude, Dubrulle, Louis, *Contabilitate financiară*, Editura Economică, București, 2002.
68. Piaget, J., *Psihologie și epistemologie*, Ed. Gallimard, 1970,
69. Popper K. R., *Logică cercetării*, Editura Științifică și Enciclopedică, 1981
70. Radu F., *Globalizarea sistemelor informaționale și influența asupra contabilității*, Editura Bibliotheca, Targoviște, 2011,
71. Rauveyran, J., C., *Le guide de la thèse: du projet à soutenance*, Ed. Maisonneuve & Larose, Paris, 1999.
72. Rădulescu V., *Marketingul serviciilor sanitare*, Editura Uranus București, 2008,



73. Reix, R., Rowe, F., *Le recherche en systèmes d'information: de l'histoire au concept*, Ed. Vuibert, Paris, 2002, Introduction de l'ouvrage: Faire de la recherche en systèmes d'information, Paris, 2002.
74. Reix, Robert, et al. *Systèmes d'information et management des organisations*. Vuibert, 2011
75. Riahi-Belkaoui, A. (2004), *Accounting theory*, Cengage Learning EMEA, 5th ed.
76. Ristea, M. & Dumitru, C. G., *Contabilitate aprofundată*, Editura Universitară, București, 2005
77. Ristea, M. & Dumitru, C. G., *Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile*, Ed. CECCAR, București., 2012
78. Robson, C., *Real World Research*, Blackwell Publisher, Oxford, 2002
79. Rotariu, Traian, Ilut, Petru, *Ancheta sociologica si sondajul de opinie*, Editura Polirom, Iasi, 1997.
80. Savall, H., Zadet, V., *Recherche en sciences de gestion: Approche Qu'altimétrique Observer l'objet, complexe*, Ed. Economica, Collection Recherche en Gestion, 2004
81. Sârbu, F., *Sistemul contabil românesc*, suport de curs, Univ. Ghe. Asachi, Iași.
82. Schreuder, H., *Positively normative (accounting) theories*, 1983
83. Singly, Francois De, Blanchet, Alain, Gotman, Anne, Kaufmann, Jean-Claude, *Ancheta si metodele ei*, Editura Polirom, Iasi, 1998.
84. Șandor Sorin Dan, *Metode și tehnici de cercetare în științele sociale*, Tritonic Books, București., 2013
85. Școala Națională de Sănătate publică și management sanitar, *Managementul spitalului*, Editura Public Health Press, București, 2006,
86. Tabără, N., Horomnea, E. & Mircea, M. C., *Contabilitate internațională*, Ed. Tipo Moldova, Iași, 210
87. Ulric J. G., Dull R. B., *Accounting Information Systems*, 9th edition, 2011.
88. Ursăcescu, Minodora, *Sisteme informatice*, Editura Economică, București, 2002.
89. Vladescu, C. *Public health and health management*, Editura Cartea Universitară, 2004
90. Vlădescu, C., Dragomireșteanu, A., Enăchescu, D., *Politici de alocare a resurselor și de planificare a personalului medical în sistemele de sănătate. România în context internațional*, Bucharest, CPSS Publishing House, 2001.
91. Von Bertalanffy, Ludwig, *General theory of systems: application to psychology*, Social Science Information 6.6, 1967
92. Wacheux, F., *Méthodes qualitatives et recherche en gestion*, Editura Economica, Gestion, Paris, 1996.
93. Walras, Leon, *Elements of pure economics*, Routledge, 2013.
94. Wilkinson, Joseph W, *Accounting and information systems*, John Wiley & Sons, Inc., 1991.

**Articole și publicații de specialitate:**

1. Astărăstoaie, V., *Is it necessary an ethical analysis of the Romanian healthcare system?*, Romanian Journal of Bioethics, Vol. 8, No. 1, 2010
2. Bambas, A., Casas, J.A., *Assessing Equity in Health: Conceptual Criteria*. Disponibil la: [http://paho.org/english/dbi/op/OP08\\_02.pdf](http://paho.org/english/dbi/op/OP08_02.pdf), 2008
3. Băban, A., *Strategii și metode de cercetare calitativă. Interviu și observația*, Revista Cogniție, Creier, Comportament, Nr. 4, 2000
4. Bhargava, Alok, et al., *Modeling the effects of health on economic growth*, Journal of health economics 20.3 (2001): 423-440.
5. Bleadă, C., *Economia socială și statul. Un nou tip de contract social*. Revista de Economie vol. II, nr. 3, 2012
6. Bratucu, G. & Bratucu, T. O., *Metode calitative utilizate în cercetarea pieței*, Revista Marketing & Management, 2006
7. Braveman, P., *Social Conditions, health equity, and human rights*, Health and Human Rights, Vol.12, No.2, [www.hhrjournal.org/index.php/hhr/article/view/367/563](http://www.hhrjournal.org/index.php/hhr/article/view/367/563), 2010
8. Buchmueller, Thomas C., and Robert G. Valletta, *The effect of health insurance on married female labor supply*, Journal of Human Resources (1999)
9. Buchmueller, Thomas C., and Robert G. Valletta, *The effects of employer-provided health insurance on worker mobility*, Industrial & Labor Relations Review 49.3 (1996): 439-455.
10. Carrin, Guy, C. James, and D. B. Evans, *Achieving universal health coverage: developing the health financing system*, Geneva: World Health Organization, 2005.
11. Casta, J. F., (2009), *Théorie positive de la comptabilité*, Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit, 2009
12. Cook T.D., Campbell, D.T., *Quasy-Experimentation: Design and Analysis Issues for Fied Settings*, 1979, Chicago, U.S.A., Rand McNally, p. 145-109
13. Damian, S., *Evoluția contabilității în perioada de tranziție a economiei românești*, teză de doctorat, 2011
14. David, A., *Logique, épistémologie et méthodologie en sciences de gestion*, Université Paris-Dauphine (DMSP, LAMSADE), Ecole des Mines de Paris (CGS), Conférence de l'AIMS, 1999
15. Davis S. W., Menon K. & Morgan G. (1982), *The images that have shaped accounting theory*, Accounting, Organizations and Society Vol. 7, No. 4, 1982
16. Demski, J. S., *The general impossibility of normative accounting standards*, Accounting Review, 1973
17. Doboș C., *Finanțarea sistemelor de sănătate în țările Uniunii Europene. România în context european*, Quality of Life (Calitatea vieții), issue: 12/ 2008, pages: 107123, on [www.ceeol.com](http://www.ceeol.com).
18. Doboș C., *Serviciile publice de sănătate și dezvoltarea socială*, Calitatea Vieții 16 /2005
19. Doboș C., *Dificultăți de acces la serviciile publice de sănătate în România*, Quality of Life (Calitatea vieții), issue: 12 / 2006
20. Donabedian A, *Models for organizing the delivery of personal health services, and criteria for evaluating them*, Milbank Memorial Fund Quarterly, 1972, 50 (4)

21. Elena Cofas, *Sistemele Informatică În Activitatea De Management*, Simpozionul Perspective Ale Dezvoltării Agriculturii În Competiția Pentru Integrarea În Uniunea Europeană, U.S.A.M.V. București, 18 Mai 2006 Editura Cartea Universitară
22. European Parliament, *Report regarding social economy*, [www.socialeconomy.eu.org/skip.php?article795](http://www.socialeconomy.eu.org/skip.php?article795), 2009
23. Gallup, John Luke, Jeffrey D. Sachs, and Andrew D. Mellinger, *Geography and economic development*, International regional science review 22.2, 1999
24. Gélard, G. (1993), *Harmonisation des normes comptables: mythes et réalités*, Revue Française de Comptabilité, n° 251, 1993
25. Guvernul României, Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale, *Memorandum. Strategia privind reforma în domeniul asistenței sociale*. Nr. 20/5541/D.N.A. 3 martie 2011.
26. Hands, D. W., *The positive-normative dichotomy and economics*, Philosophy of economics, 2012
27. Hopwood, A.G, *On trying to study accounting in the contexts in which it operates*, Accounting, Organizations and Society, 1983,
28. International Center of Research and Information on the Public, Social and Cooperative Economy (CIRIEC), *The social economy in the European Union* ([http://www.ciriec.ulg.ac.be/fr/telechargements/RESEARCH\\_REPORTS/EESC2007\\_%20EnglishReport.pdf](http://www.ciriec.ulg.ac.be/fr/telechargements/RESEARCH_REPORTS/EESC2007_%20EnglishReport.pdf), 2007.
29. Ivan (Sașalovici) M., *Creșterea valorii adăugate a sistemului informațional contabil în mediul academic științific – Teză de doctorat*, Târgoviște, 2011
30. Jensen, M. C., *Reflections on the state of accounting research and the regulation of accounting*, 1976
31. Jensen, M. C., *The accounting review*, Vol. 58, No. 2, 1983
32. Kabir, M. H., *Normative accounting theories*, Social Science Research Network, 2005
33. Labardin, P. & Nikitin, M., *Accounting and the words to tell it: an historical perspective*, Accounting, Business & Financial History, Vol. 19, No. 2, 2009
34. Lalonde, M., *A new perspective on the Health of Canadians*, A working document. Ottawa: Government of Canada, 1974
35. Malmi, T., Granlund, M., *In search of management accounting theory*, European Accounting Review, Vol.18, No.3, 2009
36. Mihălțan D. C., Sălișteanu (Ștefan) S. F., Oros O. E., *Factori de influență asupra datelor contabile prezentate în situațiile financiare*, International Conference on Management Economics and Accounting Integrative Approaches To A Smart, Sustainable And Inclusive Growth Icmea 2014 Alba Iulia noiembrie 2014,
37. Morar A. Oros O. E., Pece A. M., *How we determine systemically important banks? Use of data disclosed in the financial statements*, articolul a fost prezentat în cadrul Conferinței internaționale Spații Europene, Târgoviște octombrie 2014, <http://search.proquest.com/docview/1685862034/>
38. Murray, Christopher J.L., & Frenk, Julio, *A framework for assessing the performance of health systems*, Bulletin of the World Health Organization, 78(6), 717-731, 2000
39. Nikitin, M. & Ragainne, A., *Qu est-ce qu'une théorie en comptabilité?*, Comptabilités et innovation, 2012

40. Oros O. E., *Macroeconomic Outlook Through The Eyes Of Investors: Financial Instruments And Fair Value Measurement*, the E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, București, pg. 533-540, 2014, [http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id\\_lang=3](http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id_lang=3)
41. Oros O. E., Salisteanu S. F., *An Overview At Macroeconomic Level Through Accounting Figures Provided By The ECB Assessment On Eurozone Banking System*, The E-Book of CKS- Challenges of the Knowledge Society, București, pg. 525-532, 2014, [http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id\\_lang=3](http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id_lang=3)
42. Oros O. E., Salisteanu S. F., *Loan loss provisioning - a case study of Romanian banking system smoothening pro-cyclicality*, Elsevier, Volume 26, 2015, Pages 862–868 4th World Conference on Business, Economics and Management (WCBEM-2015), <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567115008953>
43. Oros, O. E., *Expected Credit Losses - IFRS 9 and Basel III moving towards convergence?*, Ovidius University Annals, Series Economic Sciences . 2015, Vol. 15 Issue 1, p872-876.
44. Pană D. N., *Perfecționarea sistemului informațional financiar-contabil în industria producătoare de utilaj petrolier* – Teză de doctorat, Târgoviște, 2011,
45. Păun V., *Informația ca resursă strategică a organizației*, <http://www.cariereonline.ro/articol/informatia-ca-resursa-strategica-organizatiei>
46. Pece A. M., Mihut I. S., Oros O. E., *The Impact Of The Financial Crisis On Long Memory: Evidence From European Banking Indices*, prima ediție a Analelor Universității din Oradea, Științe Economice, pg. 781-788, 2014, <http://connection.ebscohost.com/c/articles/97635632/impact-financial-crisis-long-memory-evidence-from-europeanbanking-indices>
47. Pece A. M., Oros O. E., Sălișteanu S. F., *Innovation and Economic Growth: An Empirical Analysis for CEE Countries*, Elsevier, Procedia Economics and Finance Volume 26, 2015, Pages 461–467 4th World Conference on Business, Economics and Management (WCBEM-2015)<http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567115008746>
48. Quattrone, P., *We have never been post-modern: on the search of management accounting theory*, European Accounting Review, Vol.18, No.3., 2009
49. Raffournier, B., *La théorie positive de la comptabilité: une revue de la littérature*, Économies et Sociétés, Série Sciences de gestion, vol. 16, nr. 11, 1990
50. Rebeleanu A., *Actualitatea și importanța economiei sociale în asigurarea echității accesului la servicii de sănătate*, Journal of Social Economy (Revista de Economie Socială), issue: 1 / 2013, pages: 101110, on [www.ceeol.com](http://www.ceeol.com).
51. Reix, Robert, and Frantz Rowe, *La recherche en systèmes d'information: de l'histoire au concept*, Faire de la recherche en système d'information (2002): 1-17.
52. Ristea M., Dumitru C. G., *Contabilitate financiara*, curs in format digital, Biblioteca ASE Bucuresti
53. Sălișteanu S. F., Oros O. E., *A Presentation of the Role played by Accounting in Economic Development*, The E-Book of CKS- Challenges of the Knowledge Society, Universitatea „Nicolae Titulescu” București, 2015, CKS Proceedings, 2015; 5(-) 703–

- 707 ICID: 1167455, <http://connection.ebscohost.com/c/articles/103127570/presentation-role-played-by-accounting-economic->
54. Sălișteanu S. F., Oros O. E., *Aspects regarding the use of modelling in Accounting*, Elsevier, Procedia Economics and Finance Volume 26, 2015, Pages 272–277 4th World Conference on Business, Economics and Management (WCBEM-2015), <https://mail.google.com/mail/u/0/#label/Studii+dr/150efe8a2c4898d0>
  55. Spear, R., *The social economy in Europe: trends and challenges*, [dSPACE.ruc.dk/bitstream/1800/7334/.../Spear\\_Revd\\_SE\\_in\\_Europe.doc.](https://space.ruc.dk/bitstream/1800/7334/.../Spear_Revd_SE_in_Europe.doc.), 2010.
  56. Stanciu, Mariana, *Sistemul public de servicii medicale din România în context european*, Calitatea vieții 1 (2013): 47-80.
  57. Stănescu, Alin, *Asigurarea accesului nediscriminatoriu la serviciile de sănătate*, raport nepublicat, 2004.
  58. Todea, N., Dorin, I., Udristioiu, A., *Calitatea Informației Contabile suport al deciziei manageriale*, Analele Universității “Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, Seria Economie, Nr. 3/2011, p. 153-162.
  59. Topf, M., *Response sets in questionnaire research*, Nursing research, Vol. 35, No. 2, 1986
  60. Vlădescu, Cristian, Vasile Astărăstoe, and Silvia Gabriela Scîntee, *A health system focused on citizen's needs. Romania. Situation analysis*, Revista Romana de Bioetica 8.2 2013.
  61. Voinea, M. M., *Contabilitatea - o reprezentare normativă a realului economic?*, Management Intercultural, Vol. 28, 2013.
  62. Watts, R. L., Zimmerman, J. L., *Positive accounting theory: a ten year perspective*, Accounting review, 1990
  63. Weight, K. B., *Researching Internet - based populations: Advantages and disadvantages of online survey research, online questionnaire authoring software packages, and web survey services*, Journal of Computer-Mediated Communication, Vol. 10, Issue 3, 2005
  64. Whitehead, Margaret, *The concepts and principles of equity and health*, Health Promotion International 6.3 (1991): 217-228.
  65. WHO European Ministerial Conference on Health Systems: Health Systems. Health and Wealth, Tallinn, Estonia, 25-27 June 2008

#### **Acte normative:**

1. Cadrul general IASB pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiar-contabile
2. Hotărâre nr. 144 din 23 februarie 2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății
3. Hotărârea nr. 1028/2014, Anexa 1
4. Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății
5. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 454 din 18 iunie 2008 cu modificările ulterioare.
6. Legea nr.292/2011 a asistenței sociale [Law no.292/2011 regarding the social work], publicată în Monitorul Oficial al României [Romanian Official Gazette], Partea I, nr.905 din 20 decembrie 2011.



7. OMEF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în M. O. nr. 963/30.12.2014
8. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate
9. Ordonanța de urgență 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate
10. Statemetnt of Financial Accounting Concepts no.1 ””Objectives of Financial reporting by business enterprises”, Stanford Conn. Financial Accounting Standard Board, 1978,

**Surse Internet:**

1. \*\*\* <http://www.infoworld.ro/salarymanager.html>
2. \*\*\* <http://www.ipedia.ro>
3. \*\*\* <http://www.conta.ro>
4. \*\*\* <http://www.ifrs.org>
5. \*\*\* <http://www.euro.who.int/en/publications/bibliographical-databases>
6. \*\*\* <http://www.insp.gov.ro/index.php/informatii-publice>
7. \*\*\* <http://hdr.undp.org/en/data>
8. \*\*\* <http://ec.europa.eu/eurostat/data/database>

## 10. Curriculum vitae



### Europass Curriculum Vitae



#### INFORMAȚII PERSONALE

Nume /Prenume **OROS Olivera Ecaterina**  
Adresa Arad, Str. Clujului, Bl88, Arad, Romania  
Telefon +40745136657, +40734990386  
E-mail [Olivera.Ecaterina@gmail.com](mailto:Olivera.Ecaterina@gmail.com)  
Nationalitate Romana  
Data nasterii 4 Ianuarie 1981  
Sex Feminin

#### EXPERIENȚA PROFESIONALĂ

Perioada	Martie 2014 - prezent
Funcția sau postul ocupat	Sef Departament Risk Management
Principalele activități și responsabilități	<ul style="list-style-type: none"><li>- Participare la implementarea IFRS 9 pentru portofoliul de credite și titluri</li><li>- Implementarea cerințelor Basel III privind indicatorii de lichiditate: LCR, NSFR</li><li>- Implementarea cerințelor Basel III privind riscul de dobândă</li><li>- Optimizarea portofoliului de credite pe baza ratei risc-profit</li><li>- clasificarea portofoliului conform IFRS și determinarea ajustărilor pentru depreciere, inclusiv a coeficienților PD și LGD</li><li>- Dezvoltarea și implementarea modelului intern de rating pentru persoane juridice</li><li>- Gestionarea scorecard-urilor și a performanței financiare a clienților</li><li>- Coordonator al implementării cerințelor Basel III privind analiza și raportarea adecvării capitalului</li><li>- Determinarea și raportarea a cerințelor minime de capital, a indicatorilor de risc, a cerinței de capital intern, a expunerilor mari și față de persoane afiliate</li><li>- Determinarea și raportarea riscului de piață, de lichiditate, riscului de credit și riscului operațional</li><li>- Evaluarea nivelului de risc aferent produselor și proceselor noi</li><li>- Evaluarea nivelului de risc al activităților externalizate</li><li>- Elaborarea previziunilor privind adecvarea capitalului în baza datelor de buget, și a scenariilor alternative și de criză</li><li>- Elaborarea documentelor privind evaluarea adecvării capitalului ICAAP și a Strategiei de risc</li></ul>
Numele și adresa angajatorului	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revoluției, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasanpaolobank.ro">www.intesasanpaolobank.ro</a>
Tipul sectorului de activitate	Banca
Perioada	Octombrie 2013 - Martie 2014
Funcția sau postul ocupat	Sef Birou Managementul Integrat al Riscului

Principalele activități și responsabilități	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementarea cerintelor EMIR in ceea ce priveste riscul de piata – in curs</li> <li>- Coordonator al implementarii cerintelor Basel III in ceea ce priveste analiza si raportarea riscurilor si cerintelor de capital aferente</li> <li>- Masurarea si raportarea pe baze continue a cerintelor minime de capital, a indicatorilor de risc si a capitalului intern</li> <li>- Controlul si masurarea constanta a riscurilor de credit, de piata si operational</li> <li>- Intocmirea de scenarii si simulari pentru a preveni efectele unor crize potentiale</li> <li>- Efectuarea de previziuni asupra necesarului de capital in baza datelor de buget in scopul planificarii activitatii</li> <li>- Coordonarea relatiei si a raportarilor specifice catre FGDB (Fondul de garantare a depozitelor)</li> <li>- Participarea la elaborarea documentului ICAAP si a cerintelor de publicare</li> </ul>
Numele și adresa angajatorului	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasanpaolobank.ro">www.intesasanpaolobank.ro</a>
Tipul sectorului de activitate	Banca
Perioada	Martie 2008 – Octombrie 2013
Funcția sau postul ocupat	Sef Adjunct Departament Risk Management
Principalele activități și responsabilități	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementarea sistemului de avertizare timpurie in ceea ce priveste monitorizarea riscului de credit</li> <li>- Coordonator al implementarii aplicatiei de gestionare a lichiditatii si riscului de dobanda pentru a raspunde viitoarelor cerinte Basel III</li> <li>- Participant la implementarea standardelor IFRS in activitatea contabila a Bancii, in special privind clasificarea si evaluarea activelor, precum si a influentelor acestor modificari in determinarea indicatorilor de prudenta bancara</li> <li>- Participant la implementarea criteriilor de stabilire a deprecierii activelor si clasificarea acestora conform regulilor Grupului conducator</li> <li>- Implementarea in house a reglementarilor BNR si ale Bancii- mama privind cerintele suplimentare de capital aferente Pilonului II Basel II, precum si cerintele de publicare aferente Pilonului III</li> <li>- Coordonator al implementarii in house a cerintelor pentru utilizarea abordarii TSA Basel II pentru determinarea cerintelor de capital aferente riscului operational</li> <li>- Activitati specifice de control si masurare constanta a riscurilor de credit, de piata si operational</li> <li>- Efectuarea de previziuni in baza datelor de buget, precum si intocmirea de scenarii si simulari in scopul anticiparii si prevenirii efectelor unor crize potentiale</li> </ul>
Numele și adresa angajatorului	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasanpaolobank.ro">www.intesasanpaolobank.ro</a>
Tipul sectorului de activitate	Banca
Perioada	Septembrie 2006 - Martie 2008
Funcția sau postul ocupat	Specialist Control Riscuri in cadrul Departmentului Risk Management



Principalele activități și responsabilități	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coordonator al implementării in house a cerințelor BNR de calcul și raportare a adecvării capitalului la riscuri conform Basel II Pilonul I</li> <li>- Participant la dezvoltarea și implementarea calculelor statistice privind PD și LGD conform standardelor IFRS în vederea stabilirii ajustărilor pentru deprecierea portofoliului de credite, precum și înregistrarea acestora în contabilitate</li> <li>- Activități specifice de control și măsurare a riscurilor de credit, de piață și operational</li> <li>- Implementarea cerințelor Sarbanes-Oxley conform politicilor Grupului și Băncii-mamă</li> </ul>
Numele și adresa angajatorului	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revoluției, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasnpaolobank.ro">www.intesasnpaolobank.ro</a>
Tipul sectorului de activitate	Banca
Perioada	Aprilie 2004 – Septembrie 2006
Funcția sau postul ocupat	Referent Bancar în cadrul Biroului Back Office
Principalele activități și responsabilități	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Decontarea, înregistrarea și transmiterea mesajelor SWIFT aferente operațiunilor efectuate de Trezoreria băncii: operațiuni Money Market, operațiuni de schimb valutar, operațiuni produse derivate și titluri</li> <li>- Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor de trezorerie și reconcilierea acestora</li> <li>- Calculul lichidităților necesare pentru conturile nostro ale băncii în monede straine</li> <li>- Utilizator certificat în sistemul național SAFIR de gestionare a titlurilor de stat și în sistemul de decontare a plăților de mare valoare RTGS</li> <li>- Administrator Securitate în relația cu Sistemul Electronic de Plăți național</li> <li>- Participant în implementarea Sistemului Electronic de Plăți în Banca (proiect la nivel național)</li> </ul>
Numele și adresa angajatorului	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revoluției, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasnpaolobank.ro">www.intesasnpaolobank.ro</a>
Tipul sectorului de activitate	Banca
<b>STUDII ȘI CURSURI DE SPECIALITATE</b>	
Perioada	Septembrie 2012- prezent
Numele calificării primite	Studii doctorale în Științe Economice, domeniul Contabilitate
Principalele subiecte și calificări înșușite	Aspecte privind determinarea performanței sistemului informațional financiar contabil în cadrul instituțiilor spitalicești de stat
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea "Valahia" Târgoviste, Romania, <a href="http://scoaladoctorala.valahia.ro/">http://scoaladoctorala.valahia.ro/</a>
Perioada	Septembrie 2012- Octombrie 2012
Numele calificării primite	Curs ACC – Baze de date Access
Principalele subiecte și calificări înșușite	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Construcția bazelor de date Access</li> <li>- Manipularea bazelor mari de date</li> </ul>
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea "Politehnica" Timișoara în parteneriat cu ETA2U, Romania

Perioada	Februarie 2009																																																												
Numele calificării primite	Certificat cunostinte Basel II																																																												
Principalele subiecte și calificări însușite	<ul style="list-style-type: none"><li>- Implementarea reglementarilor Basel II in Europa si discretiiile nationale</li><li>- Cerintele Pilonului I Basel II si modelele interne de evaluare a riscului de credit</li><li>- Cerintele Pilonului II Basel II privind autoevaluarea si cerintele suplimentare de capital</li></ul>																																																												
Numele și tipul instituției de învățământ	BACEE (Banking Association for Central and Eastern Europe) si KPMG BME Academy, Budapesta, Ungaria, <a href="http://www.kpmg-bme-akademia.hu">www.kpmg-bme-akademia.hu</a>																																																												
Perioada	Septembrie 2008																																																												
Numele calificării primite	Certificat Managementul Trezoreriei																																																												
Principalele subiecte și calificări însușite	<ul style="list-style-type: none"><li>- Riscurile si controlul acestora in pietele Money Market si Foreign Exchange</li><li>- Factorii ce influenteaza aceste pieti</li><li>- Costul efectiv al finantarilor</li></ul>																																																												
Numele și tipul instituției de învățământ	Institutul Bancar Roman – Bucuresti, Romania, <a href="http://www.ibr-rbi.ro">www.ibr-rbi.ro</a>																																																												
Perioada	2003-2005																																																												
Numele calificării primite	Studii de master in Studii europene si relatii internationale																																																												
Principalele subiecte și calificări însușite	<ul style="list-style-type: none"><li>- Evolutia Uniunii Europene si a Politicilor Acestora</li><li>- Comertul International si pietele internationale</li></ul>																																																												
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea de Vest Timisoara, Facultatea de Stiinte Economice, Timisoara, Romania, <a href="http://www.uvt.ro">www.uvt.ro</a>																																																												
Perioada	1999-2003																																																												
Numele calificării primite	Diploma de licenta in specializarea - Tranzactii Internationale																																																												
Principalele subiecte și calificări însușite	<ul style="list-style-type: none"><li>- Produse financiare si tehnici de plata internationale</li><li>- Economie monetara internationala</li><li>- Contabilitatea nationala</li><li>- Metode statistice de analiza</li></ul>																																																												
Numele și tipul instituției de învățământ	Universitatea de Vest Timisoara, Facultatea de Stiinte Economice, Timisoara, Romania, <a href="http://www.uvt.ro">www.uvt.ro</a>																																																												
<b>APTITUDINI ȘI COMPETENȚE PERSONALE</b>																																																													
Limba maternă	<b>Romana, Sarba</b>																																																												
Limbi străine cunoscute	<b>Engleza, Italiana, Spaniola, Franceza</b>																																																												
Autoevaluare	<i>Nivele europene de evaluare (*U=Utilizator)</i>																																																												
<b>English</b> <b>Italian</b> <b>Spanish</b> <b>French</b>	<table><tr><th colspan="4">Abilitatea de a intelege</th><th colspan="4">Abilitatea de a vorbi</th><th colspan="2">Abilitatea de a scrie</th></tr><tr><th colspan="2">Ascultare</th><th colspan="2">Citire</th><th colspan="2">Interactiune</th><th colspan="2">Vorbire libera</th><th colspan="2"></th></tr><tr><td>C1</td><td>U. experimentat</td><td>C2</td><td>U. experimentat</td><td>C1</td><td>U. experimentat</td><td>C1</td><td>U. experimentat</td><td>C1</td><td>U. experimentat</td></tr><tr><td>B2</td><td>U. independent</td><td>B2</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td></tr><tr><td>B1</td><td>U. independent</td><td>B2</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td></tr><tr><td>B1</td><td>U. independent</td><td>B1</td><td>U. independent</td><td>A2</td><td>U. de baza</td><td>A2</td><td>U. de baza</td><td>A2</td><td>U. de baza</td></tr></table>	Abilitatea de a intelege				Abilitatea de a vorbi				Abilitatea de a scrie		Ascultare		Citire		Interactiune		Vorbire libera				C1	U. experimentat	C2	U. experimentat	C1	U. experimentat	C1	U. experimentat	C1	U. experimentat	B2	U. independent	B2	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B2	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	A2	U. de baza	A2	U. de baza	A2	U. de baza
	Abilitatea de a intelege				Abilitatea de a vorbi				Abilitatea de a scrie																																																				
	Ascultare		Citire		Interactiune		Vorbire libera																																																						
	C1	U. experimentat	C2	U. experimentat	C1	U. experimentat	C1	U. experimentat	C1	U. experimentat																																																			
	B2	U. independent	B2	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent																																																			
	B1	U. independent	B2	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent	B1	U. independent																																																			
B1	U. independent	B1	U. independent	A2	U. de baza	A2	U. de baza	A2	U. de baza																																																				

Aptitudini și competențe sociale	<ul style="list-style-type: none"><li>- Abilitati de comunicare interpersonală și munca în echipă</li><li>- Abilitati de îndrumare și dezvoltare a membrilor echipei</li><li>- Abilitatea de a munci și studia independent, precum și în echipă</li></ul>
Aptitudini și competențe organizatorice	<ul style="list-style-type: none"><li>- Munca pe bază de proiect: coordonarea activităților și a echipei, urmărirea planului și a termenelor de realizare</li><li>- Abilitatea de a munci cu furnizorii de aplicații, precum și cu echipe informatice</li><li>- Abilitatea de a cerceta și analiza informația</li></ul>
Aptitudini și competențe tehnice	<ul style="list-style-type: none"><li>- Abilitatea de a transpune regulamentele și /sau cerințele economico-financiare în specificații tehnico-functionale</li><li>- Bune abilitati analitice</li></ul>
Aptitudini și competențe IT	<ul style="list-style-type: none"><li>- Abilitatea a lucra în diferite aplicații: Kondor+, ALM Pro</li><li>- Bune cunoștințe de MS Office,</li><li>- Cunoștințe de bază în MS SQL</li></ul>
Alte aptitudini și competențe	<ul style="list-style-type: none"><li>- Abilitati de organizare a timpului de lucru și de munci pe bază de termene</li><li>- Abilitatea de a lucra în diverse activități în paralel</li><li>- Inițiativa și perseverența</li></ul>
Carnet de conducere	<ul style="list-style-type: none"><li>- Categorie B</li></ul>

## 11. Lista publicațiilor personale

1. Mihălțan D. C., Sălișteanu (Ștefan) S. F., Oros O. E., *Factors influencing the accounting data presented in the financial statements*, International Conference on Management Economics and Accounting, 8th edition, Alba Iulia, 2014, în curs de publicare în Journal of Doctoral Studies. Accounting
2. Morar A. Oros O. E., Pece A. M., *How we determine systemically important banks? Use of data disclosed in the financial statements*, articolul a fost prezentat în cadrul Conferinței internaționale Spații Europene, Târgoviște octombrie 2014, <http://search.proquest.com/docview/1685862034/>
3. Oros O. E., *Macroeconomic Outlook Through The Eyes Of Investors: Financial Instruments And Fair Value Measurement*, the E-Book of CKS-Challenges of the Knowledge Society, București, pg. 533-540, 2014, [http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id\\_lang=3](http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id_lang=3)
4. Oros O. E., Salisteanu S. F., *An Overview At Macroeconomic Level Through Accounting Figures Provided By The ECB Assessment On Eurozone Banking System*, The E-Book of CKS- Challenges of the Knowledge Society, București, pg. 525-532, 2014, [http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id\\_lang=3](http://jml2012.indexcopernicus.com/abstract.php?icid=1112376&id_lang=3)
5. Oros O. E., Salisteanu S. F., *Loan loss provisioning - a case study of Romanian banking system smoothening pro-cyclicality*, Elsevier, Volume 26, 2015, Pages 862–868 4th World Conference on Business, Economics and Management (WCBEM-2015), <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567115008953>
6. Oros, O. E., *Expected Credit Losses - IFRS 9 and Basel III moving towards convergence?*, Ovidius University Annals, Series Economic Sciences . 2015, Vol. 15 Issue 1, p872-876.
7. Pece A. M., Mihut I. S., Oros O. E., *The Impact Of The Financial Crisis On Long Memory: Evidence From European Banking Indices*, prima ediție a Analelor Universității din Oradea, Științe Economice, pg. 781-788, 2014, <http://connection.ebscohost.com/c/articles/97635632/impact-financial-crisis-long-memory-evidence-from-europeanbanking-indices>
8. Pece A. M., Oros O. E., Sălișteanu S. F., *Innovation and Economic Growth: An Empirical Analysis for CEE Countries*, Elsevier, Procedia Economics and Finance Volume 26, 2015, Pages 461–467 4th World Conference on Business, Economics and Management (WCBEM-2015) <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567115008746>
9. Sălișteanu S. F., Oros O. E., *A Presentation of the Role played by Accounting in Economic Development*, The E-Book of CKS- Challenges of the Knowledge Society, Universitatea „Nicolae Titulescu” București, 2015, CKS Proceedings, 2015; 5(-) 703–707 ICID: 1167455, <http://connection.ebscohost.com/c/articles/103127570/presentation-role-played-by-accounting-economic->
10. Sălișteanu S. F., Oros O. E., *Aspects regarding the use of modelling in Accounting*, Elsevier, Procedia Economics and Finance Volume 26, 2015, Pages 272–277 4th World Conference on Business, Economics and Management (WCBEM-2015), <https://mail.google.com/mail/u/0/#label/Studii+dr/150efe8a2c4898d0>

## **12. Rezumatul tezei în limba engleză**

### **SUMMARY OF THE PAPER**

12.1. KEY WORDS.....	33
12.2. INTEREST AND CONTEXT OF THE RESEARCH TOPIC.....	34
12.3. THE EPISTEMOLOGICAL FRAMEWORK.....	34
12.4. OBJECTIVES AND HYPOTHESES OF THE PAPER.....	35
12.5. THE METHODOLOGICAL APPROACH OF THE RESEARCH.....	38
12.6. THESIS STRUCTURE.....	40
12.7. PERSONAL CONTRIBUTION AND PROPOSALS.....	43
12.8. CONTENTS OF THE PAPER.....	46
12.9. CURRICULUM VITAE.....	49

#### **12.1. Key words**

The public health system, the State hospitals, the national health strategy, the financial-accounting information, the users of the financial-accounting information, the financial-accounting information system, the disturbing factors, the distortion, the filtering, the shorting, the performance of the financial-accounting information system, the principle of action validation, the time of data processing, the centralization of financial-accounting information, the quality of financial-accounting information, the circuit of documents, the questionnaire, empirical research.

## **12.2. Interest and context of the research topic**

The reality of the research is mainly determined by three elements that are closely related, namely: The National Health Strategy for 2014-2020 which further reveals the strategic importance of the public health system in Romania, the quality of the financial-accounting information and the statistics presented by state hospital institutions, and thus in an inextricable link the information system managing them.

In this context, the national health regulations respectively, public health and state hospital institutions must identify the optimal combination between accounting policies and those framing in the specific regulations concerning hospital state institutions.

## **12.3. The epistemological framework**

This thesis was developed starting from the statement that: „any research must position itself in the complex dynamics of the scientific process, according to which knowledge is a state of permanent becoming”<sup>21</sup>.

Thus, the scientific research is based primarily on joining one of the main epistemological currents followed by establishing a research methodology and working methods.

Jean Piaget, one of most well-known theoreticians of epistemology of the twentieth century, considered epistemology as "the study of forming the knowledge available. This is necessarily of interdisciplinary nature, since such a process raises issues of both fact and validity"<sup>22</sup>. Distinguishing between general science epistemology and internal or regional epistemology for the realization of this research we rally to the second concept considering that the epistemology of economics and management subjects is "a kind of natural extension of that domain of research"<sup>23</sup>

Due to the complexity and diversity of epistemological trends in social and human sciences, different viewpoints have emerged among scientists regarding an enumeration of epistemological paradigms. Among all, we remember for the purpose of this paper, two paradigms recognized by scientists, namely: positivism and constructivism.

The positivist orientation, founded by the French philosopher Auguste Comte on a teleological vision of human history, believes that man cannot get to know things in their essence, but only experimental works, which thus acquire a universal value<sup>24</sup>.

This trend, which dominated the nineteenth century, is based on the following assumptions: there is no interdependence between subject and object of research, the nature of knowledge is an objective one. Positivists insist on inductive reasoning, the transition from facts to hypotheses, considering that it is possible to obtain objective knowledge through observation and experience. Thus different people, applying the same type of observation tools, should get identical results, results which when analyzed using the same objective

---

<sup>21</sup>Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 95

<sup>22</sup>Piaget, J., "Psihologie și epistemologie", Ed. Gallimard, 1970, p. 15.

<sup>23</sup>Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 39

<sup>24</sup>Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p.57

techniques, should lead to the same findings, no matter who applied the respective techniques.

The positive theory discovered some empirical regularities in choosing their accounting methods and provided an explanation for them and the methodology used successfully in research is the same used in economics, finance and science in general. However, critics have highlighted some limitations of this research approach. First, the lack of statistical power of the tests and secondly the possibility that the results obtained in the positive approach could be due to some unrecognized alternative hypotheses and not to the assumptions made.<sup>25</sup>

The research conducted throughout this thesis is part of this trend by addressing theoretical information, fundamental in the analysis of the interaction between accounting information and scope of state hospital services, but also in terms of the methods used in assessing and analyzing the information collected.

Constructivism is the current that crystallized itself in the twentieth century due to criticism against positivism and to already positioning itself in another stage of evolution of the human society in all respects. The genesis of the current constructivist point, built twenty centuries later is found by Le Moigne in Protagoras's famous formulation stating in the fifth century BC that „man is the measure of all things”<sup>26</sup>.

The word "constructivism" returned to use thanks to Piaget, is a neologism used by the Dutch mathematician L. E. J. Brouwer when referring to the character built through knowledge. Knowledge becomes a building between the knowing subject and the knowable object, formed through the interaction of the researcher with the object of study.

To summarize, constructivism, as an approach and trend of research, defended the thesis of "built" knowledge by the subjective researcher where there was a relationship of interdependence between the subject investigated and its researcher, the knowledge being the result of their interaction. The nature of knowledge becomes subjective, and induction is no longer the only method used.

The scientific approach developed in certain subsections of this work by deductive analysis, correlations and practical interaction between the researcher and the researched object, is part of the constructivist current.

Thus, on the basis of the above, this research paper is positioned on the axis of positivism-constructivism, considering that at the basis of understanding and interpreting of the realities that surround us, the binomial "experience-reflection"<sup>27</sup>.

#### **12.4. Objectives and hypotheses of the paper**

The fundamental objective of the paper is to identify opportunities for enhancing the performance of financial-accounting information system related to the specific quality requirements of primary accounting data, of how to process them and use them in analysis and the decision making process.

Considering the many implications both theoretical and practical, of the connection between the financial-accounting information system and the quality of information managed,

---

<sup>25</sup> „Teoria pozitivă în contabilitate” - perspectivă după 10 ani, Watts&Zimmerman

<sup>26</sup> Le Moigne, J.L., "Les epistemologies constructivistes", PUF, Paris, 1995, p.43

<sup>27</sup> Niculescu, M., Vasile, N., "Epistemologie - perspectiva interdisciplinara", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 75



presented and reported, the following **operational objectives** will be pursued during this research:

7. Presenting the importance and role of state hospital institutions in the national health strategy
8. Identifying the specificity of rules and accounting policies applicable to the field of state hospital institutions
9. Analysis of financial-accounting information system in state institutions and the relationship with information system
10. Identifying and analyzing financial-accounting documents in state hospital institutions and their circuit
11. The analysis of the level of performance of the financial-accounting information system in Arad County Emergency Hospital, as a state hospital
12. Identifying growth opportunities of suitability of the financial-accounting information system in state hospital institutions

Starting from the concept that the object of research is determined by articulating the problem, assumptions and researched field, it is necessary to formulate specific research hypotheses aimed at defining and delimitating the subject of study.

To answer the objectives of the paper, we have formulated the following research **hypotheses**:

The main objective of this research is the relationship between the quality of financial-accounting information and the performance of the information system that manages it, more precisely, *the performance of the financial-accounting information system in state hospital institutions in Romania can be increased*. In pursuing this goal, increasing the performance of the informational system to the financial -accounting requirements, the following six hypotheses were formulated:

**1. The structure and access to the information systems is achieved according to the type of activity and the financial-accounting documents processed.** The financial-accounting information system provides functionality of processing and centralization of financial – accounting data for all structures and areas of activity, but based on dedicated modules. The existence of dedicated modules for different activities and accounting documents ensures users specialization and thus increases the response time and quality of their performance.

**2. The principle of validation actions, and with it, elimination of distortion, filtering and short-circuiting in the information system improves its performance.** The reduction, up to a complete elimination, of the possibility of distortion, filtering and short circuiting can be achieved by introducing information validations and the "four eyes" principle in the operation of the information system.

**3. Processing time and centralization of financial-accounting information within the information system depends on the type and primary source of financial-accounting information.** In order to obtain a financial-accounting information of quality and promptly the time needed to introduce, process and centralize financial-accounting data is one of the main qualities of the information systems used.

**4. The quality of financial-accounting information is linked to the performance or the suitability of the information system that manages it.** Qualities that determine the



performance and adequacy of information systems as well, restricting user access to inserting -deleting information by the storage capacity of all information related to financial -accounting data, and process them or make them available on a continuous basis, ensure the quality of financial-accounting information stored and presented..

**5. *Quality of the interpretation and relevance of the financial – accounting information presented depends on the adequacy of the information system.*** The financial-accounting information available in detail or summary must be interpreted to the proper use and management for decision-making purposes.

**6. *Increasing the performance of financial-accounting information system can be sustained by expanding and exploiting its customization feature and continuous updating.*** To respond promptly to legislative updates, accounting practices, but also to all internal changes that may occur in the institution's organizational structure and infrastructure, the ability to continuously updating the information system becomes paramount. This quality of an information system is very important to correctly capture all relevant financial-accounting details within the institution.

During the research we pursue obtaining the necessary information to validate or invalidate these assumptions. The obtained result will provide a vision of the type of information system that best meets the needs of financial -accounting information quality in the state hospital institutions in Romania.

The result of the research will represent new knowledge regarding the possibilities of increasing performance and adequacy of the financial -accounting information system, whether it will lead to confirmation or refutation of the assumptions made.

To validate or invalidate the assumptions made above, we have developed a series of **questions related to the scientific approach** in order to provide them an answer in the contents of this paper. These are:

- 1. What is the relationship between the complexity of the institution, the financial-accounting information and the structure of the information system?*
- 2. What is the interaction between the specificity of the rules and accounting policies applicable to state hospital institutions and their information system?*
- 3. What is the connection between the circuit of financial-accounting documents and the financial-accounting information system?*
- 4. What is the connection between the quality of financial- accounting information and the performance of the information system?*
- 5. What are the factors that influence significantly the performance of the financial -accounting information system?*
- 6. What are the actions/measures that could lead to the increase of the adequacy of financial-accounting information system in the state hospital institutions?*

Based on the responses to these questions we will draw conclusions and possible proposals regarding the adequacy of information system in the state hospital institutions in Romania to the specific requirements of financial-accounting data quality.

### 12.5. The methodological approach of the research

This research was conducted following the basic principles described by Wacheux<sup>28</sup> in the paper "*Methodes qualitatives et recherche en gestion*":

- the research process must follow a clearly defined objective, based on a certain state of development and knowledge in the respective field, and a practical application at a time
- defining a precise problem, representative for the objective of the research, and contributing to a body of research issues in the field of research
- selecting the relevant methodology to obtain, record and analyze reports and information, based on representations and situations.

Thus, having already defined the fundamental objective of this paper and the hypotheses, below we will establish the methodology used to confirm or not the above.

The methodology can be defined as the study of methods used during the research, which give relevance and validity to the knowledge development process. The knowledge of methodology is required throughout the research process: from the exploratory phase, to the foundation issues, to the analysis and interpretation of data, until formulating results and conclusions.

Thus, the methodology represents "the general manner to perform scientific reflection"<sup>29</sup> and consists of an aggregate of methods, techniques, tools and processes used on the basis of pre-existing rules and principles.

The method can be defined as the way of approaching the object studied and the technique is the concrete form that will apply the method chosen. The tool in turn is the very mean through which scientific data collection is carried out.

According to Grawitz<sup>30</sup> the method is the particular process to be considered for organizing research. Grawitz believed that the method aims to answer the question "how?" using the reasoning of the researcher to demonstrate the truth. Instead, the technical research is a necessary means to an end at the level of facts, practical steps and involves the use of tools, operational procedures, rigorous, adaptable of the matter under discussion.<sup>31</sup>

In order to gather the necessary information for this study we used the following methods and techniques of theoretical and empirical research.

*1. The theoretical documentary research is specific to any scientific approach, in order to acquire new, advanced knowledge, necessary to conduct the process of empirical research. Regarding this research to two distinct methods can be distinguished, namely:*

- the Cartesian method, of the use of bibliographic sources, represented by books, articles, specialized studies relative to the object of research, studying these sources, references and authors cited
- The systemic method using files from libraries, research centers, in whatever form

We mention as theoretical research methods used in the paper the following: benchmarking, non-participating observation, classification and interpretation of data and ordering information.

---

<sup>28</sup>Wacheux, F., "*Methodes qualitatives et recherche en gestion*", Ed. Economica, 1996, Gestion, Paris, p. 18-19

<sup>29</sup>Niculescu, M., Vasile, N., "*Epistemologie - perspectiva interdisciplinara*", Ed. Biblioteca, 2011, colecția Universitaria, p. 108

<sup>30</sup>Grawitz, M., "*Lexique des sciences sociales*", Ed. Dalloz, 1994, Paris, p. 156

<sup>31</sup>Grawitz M., "*Methode de sciences sociales*", 11-eme Ed. Dalloz, 2001, Paris, p.256

To create theoretical support in the field of research, the necessary information was obtained from the databases of national and international libraries, as well as virtual libraries, being consulted specialist books, papers and articles in the field of accounting, state hospital institutions, reports and various studies concerning the strategic area of public health in Romania in the context of the National Health Strategy for 2014-2020 and, not least, the need to structure appropriately the information system.

2. For the empirical research we have used:

- *The deductive method*: used in the analysis of the circuit of documents from the information system that manages financial-accounting data. The analysis method of the content is based on an encoding of the text, with the formation of groups based on consistent criteria<sup>32</sup>. M. Grawitz presented in the paper, „Methodes des sciences sociales” the content analysis as a research technique for an objective description, systematical and qualitative of the content of some communications meant to be interpreted<sup>33</sup>. The inference is the way to investigate how moving from general to specific, namely the operation of understanding of events, processes or phenomena based on their essence. Thus, on the basis of laws, principles, axioms, assumptions, by logical reasoning and theoretical interpretation of reality will reach other laws and principles.

- *The inductive method*: is the mode of reasoning moving from the particular to the general, from certain facts and empirical observations to theoretical generalizations as economic principles or laws. Induction involves the collection and classification of facts, information, relevant behaviors about a specific aspect of economic life and then allow the theoretical generalization of that feature. Modern inductive method bases were established by the English philosopher F. Bacon, favoring the development of science through the application of observation and experience.

- *The case study*, as a method of investigation through which a topical phenomenon in context of real life is studied, used especially when the boundaries between the studied phenomenon and its context are not very well defined<sup>34</sup>, respectively in case of interdisciplinary research. Professors Cook and Campbell<sup>35</sup> consider the case study as a viable alternative to performing experiments, but, in certain appropriate circumstances. The case study as research method, found its place and way in the concept of market efficiency. Thus, the case study, tests two hypotheses at the same time. It checks, on the one hand, the information content of the event studied, and on the other hand, the validity of the hypothesis formulated in the wording of that study<sup>36</sup>. C. Robson believes that the case study can be defined as a "well-established research strategy, focused on a specific case, taking into account all its contextual features. It requires the use of several complementary methods of

---

<sup>32</sup>Lurgu, C. I., (coord.) și alții, "Repoziționarea raportării financiare - Studii și cercetări", Ed Ase, 2012, București, p.19

<sup>33</sup>Grawitz M., "Methode de sciences sociales", 11-eme Ed. Dalloz, 2001, Paris, p.606

<sup>34</sup>Chelcea, S., "Metodologia cercetării sociologice. Metode cantitative și calitative", 2007, Ed. Economică, București, p.598

<sup>35</sup>Cook T.D., Campbell, D.T., "Quasy-Experimentation: Design and Analysis Issues for Fied Settings", 1979, Chicago, U.S.A., Rand McNally, p. 145-109

<sup>36</sup>Dumontier, P., Martinez, I., "Faire de la recherche en comptabilite financiere", collection FNEGE, p. 105

data collection, analysis, processing and storing relevant information, both quantitative and qualitative<sup>37</sup>.

- *The questionnaire-based survey method* was applied to collect information relevant to the practical research performed in connection to the adequacy of the accounting information system of the Arad County Emergency Hospital.

- *The statistical analysis* as processing method has been used to treat quantitative numerical data of the investigation. This descriptive method involves the description and display of quantified observations and processing them according to some standard methods.

- *The graphical and tabular representation* was used for the intuitive and visual representation of processes, procedures, connections, correlations, related information to the researched subject. The info-graphics better illustrate relations, trends, anomalies established between data, making it easier to visualize and interpret than the simple tabular presentation of the figures analyzed. In the statistics of the socio-economic sciences, the charts have the following purposes: the visual interpretation of size report of the statistical indicators, structure interpretation and structural changes in dynamics or territorial level, frequency phenomena interpretation, interpretation of the interdependence between variables, etc.

- *The data analysis* as a descriptive method favors obtaining a complete picture of a situation. Most often the data subjected to an analysis process highlight directly and explicitly useful and meaningful information. The methods and techniques of data analysis are the most appropriate tools used to identify causal structures, to detect trends on the set of data analyzed and to obtain simplified representation of complex information. The role of data analysis is to process and filter information contained in the data analyzed in order to extract the informational essence and highlight the essence in a readable format.

It was also taken into account the fact that the research methodology requires, in addition to the critical analysis of research, the drawing of some conclusions and proposals for improving the activity.

As a general conclusion of the methodology used it can be said that we build this research approach by combining the two essential forms of any research: theoretical and empirical, choosing a hypothetical-deductive or logical-deductivereasoning as well as one inductive in some cases, on the axis of rationalism- empiricism.

The research method used will be in accordance with the accounting approach introduced by Hopwood as "accounting in action" which is based on involving the researcher in the field of scientific observation and research management as close to practice as possible.

## 12.6. Thesis structure

The paper is structured into 5 distinct chapters, to which an introductory chapter is added as well as one dedicated to conclusions. The organization of the work derives from research issues and objectives regarding the identification of answers to the hypotheses made.

The research took into account both the theoretical analysis on accounting information and the financial-accounting information system and the practical aspects applied to these concepts in the state hospital institutions, namely Arad County Emergency Hospital.

---

<sup>37</sup>Robson, C., "Real Worl Research", Blackwell Publisher, Oxford, 202, p. 180-186

*The introductory chapter* anticipates briefly the main objective of this work, the assumptions made about the issue of research and the methods and tools used for this purpose.

*The first chapter of this paper* provides an overview of the public health issues in Romania, an anchor in the current reality, and in the context of the National Health Strategy for 2014-2020.

The chapter provides theoretical information on the health systems and their characteristics, types of financing, the specific health services market and an overview in terms of integrating the national health system within the system of European health and the current level of medical services in the Romanian hospitals.

Thus, the first part of the chapter deals with the theoretical aspects related to the development of health systems over time, the model now adopted in Romania, and thus the importance of hospital state institutions, representing the main provider of health services in our country.

Compared to systems considered as top performers in Europe, the Romanian national health system is based on intervention in hospitals as a primary method to the detriment of primary care and the ambulatory one, aspect proposed to be addressed by the National Health Strategy 2014-2020.

The health system in Romania, although part of the European health system, still has significant differences from the average European healthcare systems, and especially to the most advanced systems in the region.

These empirical evidences are presented in this chapter in order to understand the importance of targeting national efforts in this direction, and thus indirectly all aspects of the sound management of the health system, including support for an advanced financial-accounting information system.

*The second chapter* of the paper opens the researched subject by presenting the concept of accounting information and its importance in mirroring the economic reality of the institution it describes.

In this chapter, using desk research, we covered the national and international literature in order to identify and capture the most relevant issues concerning accounting information, especially those related to quality requirements and processing to get the final information asked by users.

The chapter describes firstly the concept of information and accounting theories and thereafter gradually emerging the role of accounting information and its users, and its relevant characteristics for the processing, movement and storage of accounting information in all its forms. All items and conclusions presented in this chapter on accounting information, documentation and processing it, contribute to laying the foundations for the main financial-accounting information system analysis in the following chapters.

Our cognitive approach continues with a focus on financial-accounting information systems that manage, process and present accounting information in a summary form. These are discussed in the *third chapter*, which presents on the one hand the theoretical aspects collected from literature review, but also applicative aspects on the financial-accounting information system used in the SCJU Arad institution.

The information system per se has evolved due to changes in the enterprises, and more, the foundation of enterprise development and competitiveness has changed over time<sup>38</sup>.

For the purpose of our research we have deepened aspects concerning the information of technology and its influence on financial- accounting information systems, as well as those related to the integration of this system into the global information system.

Further, in order to prepare the foundations for applied research described in the last two chapters, we analyzed theoretically the components of the financial- accounting system and their typology, but especially the influence factors of the system performance.

In order to increase the performance of the system, the first step is a thorough system analysis to identify those factors that adversely affect the system performance, and their corrective measures. The analysis of factors that influence performance has as ultimate goal identifying specific solutions, actions, measures that can eliminate disturbances or diminish their effect, with the objective of increasing system performance.

Given the strategic importance of information in today's economy, in determining the performance and success of the economic entities in the market, implementing a system that is fully appropriate to the end-user needs to be a priority.

The second part of this chapter anchors us in the reality of the Arad County Emergency Hospital, who will represent the space of our applied research. Thus, the financial-accounting system used in the Hospital is presented, as well as the interaction between its components.

Research is always based on a methodology of work represented by overlapping methods, techniques, processes and tools, guided by certain rules and principles. In establishing the research methodology, the hypotheses formulated in the previous chapter, have a decisive role. Aspects of the research methodology used to obtain responses necessary to confirm or invalidate hypotheses derived from the primary objective of this thesis are described in the *fourth chapter*.

Considering the target, the methodology chosen for this purpose is based on the survey method, using the questionnaire both as technical work, and as a tool of investigation, and the first part of this chapter presents the arguments and the theoretical support, gathered from analyzing the specialized literature, and fundamenting the choice of this methodology.

Besides the conceptual-theoretical part, the chapter includes some applied research serving our fundamental purpose. In this context are presented: the objectives of the questionnaire, the questions determining each part of the questionnaire and the choice of target population and the effective implementation of the questionnaire.

The questionnaire was applied in named hospital, having the support and collaboration mainly of the staff coordinator of the financial-accounting area. The institution serves the county's population within its administrative-territorial area and its neighboring counties. The hospital is classified as Category II - high level of competence, namely a high level of equipment and human resources which ensure the delivery of highly complex medical services and may be relevant for purposes of this research.

The data collected through the questionnaire applied in the said hospitla are presented and analyzed in the *fifth chapter* in order to confirm or invalidate the assumptions made in the

---

<sup>38</sup> Jean Michel Franco, Sardine de Lignerolles, "Piloter l'entreprise grace au data warehouse", Editura Eyrolles, 2001



introduction to the paper. The processing and database analysis was performed using statistical methods and the results are presented in tables and intuitive graphs.

Throughout this chapter empirical evidence that led to validate the following assumptions were presented:

- *Hypothesis number one*, namely: structure and access to information must be made according to the type of activity and financial-accounting documents processed
- *Hypothesis number two*, namely: the principle of validating actions, and with it, eliminating distortion, screening and short-circuiting of the information system ensures improvement of its performance
- *Hypothesis number three*: the time of processing and centralization of financial-accounting information within the information system depends on the type and the source of primary financial-accounting information
- *Hypothesis number four*, namely: the quality of the financial-accounting information depends on its performance, respectively of the adequacy of the information system that manages it
- *Hypothesis number six*: the growth of the performance of the financial-accounting information system can be supported by amplifying and exploiting its personalization characteristics and on-going actualization

*Research hypothesis number five*, according to which: the quality of interpretation and relevance of the financial-accounting information presented depends on the degree of adequacy of the information system, has not been confirmed. Responses suggest that, unlike the financial -accounting information quality, its interpretation is more linked to the knowledge and experience of the person who examines it, in the light of the accounting principles of comparability and permanence and accounting prudence. In this case, it was revealed that the performance of the financial-accounting information system is not the major factor of influence.

The last chapter provides a summary of the preliminary conclusions of the previous chapters and proposals and issues identified as proposals and possible perspectives for further research. This chapter also notes the limiting aspects of the research in order to correctly highlight the results.

The limits encountered during the empirical research are appreciated to be generally met in research based on questionnaires applied to a sample, but also in line with the current level of development of the Romanian state hospital services market.

## **12.7. Personal contribution and proposals**

The scientific research *"Increasing the performance of financial accounting information system in the state hospital institutions in Romania"* combines the concepts presented in literature with opinions and personal views, providing some theoretical, methodological and empirical contribution, which can be a starting point for further analysis.

*The theoretical contributions* considered the critical analysis of the literature and the presentation in a light firmly anchored in the reality of theories of the national health systems, the accounting information and the financial-accounting information systems. Thus, we consider that we have contributed by:



- the theoretical foundations of a subject of national interest and at the same time for the practical implementation in the state hospital institutions

- disclosure of theories related to the health systems and how they are applied in the reality of the national space, highlighting its sensitive aspects

- proposal of a method of addressing issues relevant to accounting information theory in practical terms, so as to provide a better understanding of its importance

- Critical analysis of the elements that we appreciated as relevant in defining the financial-accounting information system

- proposing a set of factors that can influence positively the functioning of the financial-accounting information system, and whose analysis can identify ways to increase the performance of the system.

In the category of *methodological contributions* we consider it appropriate to mention the graphical and explicit representation of its own visions on some theoretical issues related to: the functions of the health system and features of the market of medical services, concerning the users of financial-accounting information and the process of processing accounting data, respectively concerning the prospects of the concept system in general, the information system and accounting systems.

The structuring and the aggregation of the elements considered to be relevant for the purpose of this study, being a contribution to the practical application of accounting theories and other systems within the state hospital, have been also used.

The empirical contributions that we consider mentioning are:

- Development and formalization of the quantitative research on identifying opportunities for enhancing the performance of financial-accounting information system at the state hospital institution SCJU

- development of a conceptual environment applied to the financial-accounting information system of Arad County Emergency Hospital by developing a questionnaire that combined the theories regarding the information systems with the practice of the institution from an accounting point of view

- analysis of data collected by the questionnaire, their processing through some specific methods, developing their own graphics to capture the results following the processing

- augmenting the possibilities for increasing the performance of the financial-accounting system based on empirical evidence gathered through the questionnaire;

- interpretation of research results in the context of existing limitations, contained in the validating hypotheses 1, 2, 3, 4, 6, namely:

- structure and access to information must be made according to the type of activity and financial-accounting documents processed

- the principle of validating actions, and with it, eliminating distortion, screening and short-circuiting of the information system ensures improvement of its performance

- the time of processing and centralization of financial-accounting information within the information system depends on the type and the source of primary financial-accounting information

- the quality of the financial-accounting information depends on its performance, respectively of the adequacy of the information system that manages it

- the growth of the performance of the financial- accounting information system can be supported by amplifying and exploiting its personalization characteristics and on-going actualization

and, also, invalidating hypothesis number 5 according to which the quality of interpretation and relevance of the financial-accounting information presented depends on the degree of adequacy of the information system.

### **Research proposals and future prospects**

We also appreciate that this paper offers insights for other researchers in the direction of analysis of financial-accounting information system performance, but especially in the identification of issues to improve its performance.

Awareness at a national level of the action directions needed for an improvement in the healthcare system in Romania, as they are properly captured in the National Health Strategy, will require changes in the financial-accounting information system that serves this sector, as well.

In this context further research can confirm or refute our conclusion that "the increase of the financial-accounting information system performance can be sustained by expanding and exploiting its customization feature and continuous updating". Also, further studies may lead to the identification of new issues or other innovative solutions to improve the functionalities of the financial-accounting information system in the state hospital institutions.

Starting from the findings on the characteristics of the financial-accounting information system and health system in Romania, dominated by state hospital services market, we consider it appropriate to:

- conduct national studies on the features of the financial- accounting information system in state hospitals, Category I and II;
- establish a minimum set of indicators to measure the proper functioning of financial - accounting information systems of state hospital institutions to identify units that need attention in this regard;

Given the strategic importance of state hospitals in Romania, we want this research to provide an opportunity for the application of measures and actions meant to increase the performance of their financial-accounting information system, requirement for ensuring quality information for all categories of users.

## **12.8. Contents of the paper**

LIST OF ABBREVIATIONS	4
LIST OF TABLES	5
LIST OF FIGURES	6
LIST OF ANNEXES	9
INTRODUCTION	10
1. OBJECTIVE AND MOTIVATION	10
2. FRAMING EPISTEMOLOGICAL RESEARCH	13
3. METHODOLOGICAL APPROACH OF THE RESEARCH WORK	15
4. THESIS STRUCTURE	19
CHAPTER 1	24
ROUMANIAN PUBLIC HEALTH SYSTEM – IMPORTANCE AND CHARACTERISTICS	24
1.1. HEALTH SYSTEMS AND THEIR CHARATERISTICS	24
1.1.1. Basic notions regarding health systems	24
1.1.2. Characteristics of the health services market	29
1.1.3. Types of health systems and their financing methods	32
1.2. NATIONAL HEALTH SYSTEM IN ROMANIA	39
1.2.1. Components of the national health system	39
1.2.2. Integration of the National health system in the European health system	47
1.2.3. National health strategy 2014-2020 and directions for the future	57
1.3. HOSPITAL MEDICAL SERVICES IN ROMANIA	63
1.3.1 Organization and classification of hospitals in Romania	63
1.3.2. Characteristics of hospital medical services in Romania	67
1.4. CHAPTER 1 CONCLUSIONS	72
CHAPTER 2	77
THEORETICAL ASPESCTS REGARDING THE IMPORTANCE OF ACCOUNTING INFORMATION – A REFLECTION OF ECONOMIC REALITY	77
2.1. THEORETICAL ASPECTS ON THE CONCEPT OF ACCOUNTING INFORMATION	77
2.1.1. Information theory and definition of accounting information	77
2.1.2. Quality requirements of accounting information	81
2.1.3. Financial-accounting reporting seen as a synthetic form of presentation of accounting information	85
2.1.4. Users of the financial-accounting information	87
2.2. CHARACTERISTICS OF THE FINANICAL-ACCOUNTING INFORMATION AND ITS PROCESSING	91
2.2.1. Typologies and characteristics of accounting information	91
2.2.2. Documentation of accounting information and the documets circuit	96
2.2.3. Ways and means of processing and treatment of accounting information	98
2.3. CHAPTER 2 CONCLUSIONS	103
CHAPTER 3	106
FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM – THEORETICAL AND APPLIED PRESENTATION OF SCJU ARAD	106
3.1. THE DEVELOPMENT OF CONTEMPORARY INFORMATION SYSTEM	106

3.1.1. Theoretical notions regarding the concept of information system	106
3.1.2. Information technology and its influence on financial-accounting information system	111
3.2. GENERAL CHARACTERISTICS OF THE FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM	116
3.2.1. Integration of financial-accounting information system in the global information system	116
3.2.2. Definitions and components of financial-accounting information system	118
3.2.3. Typology of financial-accounting information system and their characteristics	125
3.3. THE INFLUENCING FACTORS OF FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM	129
3.4. PRESENTATION OF FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM OF SCJU ARAD	132
3.4.1 Dedicated systems of specific hospital services	133
3.4.2 Systems used in financial-accounting and management	137
3.4.3. Systems used in accounting staff	138
3.5. CHAPTER 3 CONCLUSIONS	140
CHAPTER 4	142
APPLIED RESEARCH METHODOLOGY IN THE STUDY REGARDING THE PERFORMANCE GROWTH POSIBILITIES OF THE ROMANIAN NATIONAL STATE HOSPITALS FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM	142
4.1. GENERAL ASPECTS FOR RESEARCH METHODOLOGY	142
4.2. RESEARCH METHODOLOGY BASED ON QUESTIONNAIRE	145
4.2.1. Description of the methodology chosen for research	146
4.2.2. Reasoning for choosing this specific methodology	149
4.3. PRESENTATION OF THE QUESTIONNAIRE OBJECTIVES	150
4.3.1. First part of the questionnaire	151
4.3.2. Second part of the questionnaire	152
4.4. ELABORATION AND APPLICATION OF THE QUESTIONNAIRE	152
4.4.1. Establishment of the questionnaire questions	152
4.4.2. Choosing the target population and applying the questionnaire	155
4.4.3. Collecting and centralizing the responses	158
4.5. CHAPTER 4 CONCLUSIONS	160
CHAPTER 5	162
STUDY RESULTS OF THE PERFORMANCE GROWTH POSIBILITIES REGARDING THE ROMANIAN NATIONAL STATE HOSPITALS FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM	162
5.1. Empirical Research Assumptions Regarding The Possibilities Of Increasing The Performance Of Financial-Accounting Information System	162
5.2. General Information Regarding The Institution And Respondent Structures	164
5.3. Analysis Of Financial-Accounting Documents Handled In The Institution	165
5.4. Characteristics And Quality Of Financial-Accounting Information System	170
5.5. Performance And Security Level Of Financial-Accounting Information System	178
5.6. Performance Growth Opportunities Of Financial-Accounting Information System	185
5.7. Chapter 5 Conclusions	195

CONCLUSIONS	198
OF THE RESEARCH REGARDING THE PERFORMANCE GROWTH OF THE ROMANIAN NATIONAL STATE HOSPITALS FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM	198
1. General Conclusions Of The Thesis	198
2. Limitations Of The Research	209
3. Personal Contributions	210
4. Future Proposals And Perspectives Of The Research	212
 BIBLIOGRAPHY	 214
 ANNEXES	 225

## 12.9. Curriculum vitae



### Europass Curriculum Vitae



#### Personal information

First name(s) / Surname **Olivera Ecaterina, OROS**  
 Address Arad, Str. Clujului, BI88, Arad, Romania  
 Telephone(s) +40745136657  
 E-mail [Olivera.Ecaterina@gmail.com](mailto:Olivera.Ecaterina@gmail.com)  
 Nationality Romanian  
 Date of birth 4<sup>th</sup> of January 1981  
 Gender Female

#### Work experience

Dates	March 2014 - present
Occupation or position held	Head of Risk Management Department
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Preparation for IFRS 9 requirements for loan portfolio and bond portfolio</li> <li>- Implementation of Basel III requirements for liquidity measurement: LCR, NSFR additional monitoring tool)</li> <li>- Implementation of Basel III requirements for Interest Rate Risk for Banking Book</li> <li>- Credit portfolio optimization on risk/return basis</li> <li>- IFRS exposure classification and IFRS provisioning system including calculations of PD and LGD coefficients</li> <li>- Development and Implementation of the internal rating model for legal entities in a dedicated application for credit origination purposes</li> <li>- Management of the application scorecards and financial performance of the clients for NBR</li> <li>- Coordinator for implementation of Basel III requirements related to the risk analysis and reporting of the minimum capital requirement</li> <li>- Regular measurement and report of the minimum capital requirement, risk indicators and internal capital, large exposures and exposures towards related parties</li> <li>- Regular control and measurement of market risk, liquidity risk, credit risk and operational risk</li> <li>- Regular risk profile evaluation for new products and processes of the bank</li> <li>- Regular risk evaluation of the outsourced activities of the bank</li> <li>- Forecasting on capital requirements based on budget data for the purpose of planning the Bank's activity and scenario simulation for potential crisis</li> <li>- Elaboration of ICAAP document and the Risk Strategy of the bank</li> </ul>
Name and address of employer	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasanpaolobank.ro">www.intesasanpaolobank.ro</a>
Type of business or sector	Bank
Dates	October 2013 - Martie 2014

Occupation or position held	Head of Integrated Risk Management Office
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Implementation of the EMIR requirements related to market risk activities – ongoing</li> <li>- Coordinator for implementation of Basel III requirements related to the risk analysis and reporting of the minimum capital requirement</li> <li>- Regular measurement and report of the minimum capital requirement, risk indicators and internal capital</li> <li>- Regular control and measurement of market risk, credit risk and operational risk</li> <li>- Elaboration of scenarios and simulations in order to prevent the effects of a potential crisis</li> <li>- Forecasting on capital requirements based on budget data for the purpose of planning the Bank's activity</li> <li>- Coordinator of the relation and specific reporting towards FGDB (deposit guarantee scheme)</li> <li>- Participant in the elaboration of ICAAP document and the Disclosure Requirements</li> </ul>
Name and address of employer	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, www.intesasanpaolobank.ro
Type of business or sector	Bank
Dates	March 2008 – October 2013
Occupation or position held	Deputy Head of Risk Management Department
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Participant in the implementation of the EMIR requirements related to market risk activities - ongoing</li> <li>- Implementation of the Early Warning System in the credit risk monitoring activity</li> <li>- Implementation of Basel III requirements in a new ALM system (for liquidity and interest rate risk management) – project coordinator</li> <li>- Participant in the implementation of IFRS in the Bank's accounting books, and also in the capital adequacy indicators</li> <li>- Implementation of IFRS classification and evaluation of impaired assets, according to the Group guidelines</li> <li>- Implementation, management and monitoring of Group methodologies along with NBR regulations, regarding the Basel II Pillar II internal capital and Pillar III disclosure requirements</li> <li>- Coordinator in implementing the Basel II TSA for operational risk capital requirement (in house)</li> <li>- Management and monitoring of credit risk, market risk, operational risk on constant basis</li> <li>- Forecasting and preparation of scenarios and simulations in order to anticipate and prevent potential crises effects</li> </ul>
Name and address of employer	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, www.intesasanpaolobank.ro
Type of business or sector	Bank
Dates	September 2006 - March 2008
Occupation or position held	Risk Control Specialist in Risk Management Department
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Coordinator of in house implementation, management, monitoring and reporting of National Bank of Romania (NBR) regulations regarding the Basel II Pillar I regulatory capital requirements</li> <li>- Participant in development of the IFRS PD and LGD implementation, calculation of the impairment and the related account notes</li> <li>- Specific monitoring and control regarding market risk, credit risk and operational risk</li> <li>- Implementation according to the Group requests of the Sarbanes-Oxley requirements</li> </ul>
Name and address of employer	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, www.intesasanpaolobank.ro



Type of business or sector	Bank
Dates	April 2004 – September 2006
Occupation or position held	Bank Referent in Back Office
Main activities and responsibilities	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Back office operations for the Treasury Department of the Bank (Money Market, FX transactions, Derivatives, Securities ) and SWIFT messages</li> <li>- Account notes and books related to the Treasury operations</li> <li>- Computation of the necessary liquidity for the Nostro accounts of the Bank (in foreign currency)</li> <li>- Certified user in the Electronic Payment System for Securities and Gross Payments</li> <li>- Security Administrator in relation with the national Electronic Payment System</li> <li>- Participant in the implementation team of Electronic Payment System in the Bank</li> </ul>
Name and address of employer	Intesa Sanpaolo Romania SA, Arad, Bd Revolutiei, nr 88, Romania, <a href="http://www.intesasanpaolobank.ro">www.intesasanpaolobank.ro</a>
Type of business or sector	Bank
<b>Education and training</b>	
Dates	September 2012 – 2016
Title of qualification awarded	PhD Study in Economic Sciences - Accounting
Name and type of organisation providing education and training	University "Valahia" Targoviste, Romania, <a href="http://scoaladoctorala.valahia.ro/">http://scoaladoctorala.valahia.ro/</a>
Dates	September 2012 – October 2012
Title of qualification awarded	ACC Training – Access Data Bases
Principal subjects/occupational skills covered	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Construction of Data Bases in Access</li> <li>- Functions and Queries in Access Data Bases</li> </ul>
Name and type of organisation providing education and training	University "Politehnica" Timisoara in partnership with ETA2U, Romania
Dates	February 2009
Title of qualification awarded	Certificate for Basel II Course
Principal subjects/occupational skills covered	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Overview of Basel II implementation in Europe with national discretions</li> <li>- Pillar I requirements on internal models for credit risk</li> <li>- Pillar II risk assessment and capital adequacy</li> </ul>
Name and type of organisation providing education and training	BACEE (Banking Association for Central and Eastern Europe) and KPMG BME Academy, Budapest, Hungary, <a href="http://www.kpmg-bme-akademia.hu">www.kpmg-bme-akademia.hu</a>
Dates	September 2008
Title of qualification awarded	Certificate in Treasury Management

Principal subjects/occupational skills covered	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Risks &amp; Controls in the Money Market &amp; FX Markets</li> <li>- Factors Affecting the Markets</li> <li>- Effective Cost of Fund</li> </ul>
Name and type of organisation providing education and training	Romanian Banking Institute – Bucharest, Romania, <a href="http://www.ibr-rbi.ro">www.ibr-rbi.ro</a>
Dates	2003-2005
Title of qualification awarded	Master degree in European Studies and International Relations
Principal subjects/occupational skills covered	<ul style="list-style-type: none"> <li>- European Union Evolution and Policies</li> <li>- International commerce and international markets</li> </ul>
Name and type of organisation providing education and training	University of West, Faculty of Economics and Business Administration, Timisoara, Romania, <a href="http://www.uvt.ro">www.uvt.ro</a>
Dates	1999-2003
Title of qualification awarded	Bachelor Degree in International Transactions
Principal subjects/occupational skills covered	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Financial products, international payment techniques</li> <li>- International monetary economy and forms of economic integration</li> <li>- National Accounting Standards</li> <li>- Statistics – Methods of Analysis</li> </ul>
Name and type of organisation providing education and training	University of West, Faculty of Economics and Business Administration, Timisoara, Romania, <a href="http://www.uvt.ro">www.uvt.ro</a>
<b>Personal skills and competences</b>	
Mother tongue(s)	<b>Romanian, Serbian</b>
Other language(s)	<b>English, Italian, Spanish, French</b>
Self-assessment	<i>European level (*)</i>

	Understanding				Speaking				Writing	
	Listening		Reading		Spoken interaction		Spoken production			
<b>English</b>	C1	Proficient user	C2	Proficient user	C1	Proficient user	C1	Proficient user	C1	Proficient user
<b>Italian</b>	B2	Independent user	B2	Independent user	B1	Independent user	B1	Independent user	B1	Independent user
<b>Spanish</b>	B1	Independent user	B2	Independent user	B1	Independent user	B1	Independent user	B1	Independent user
<b>French</b>	B1	Independent user	B1	Independent user	A2	Basic user	A2	Basic user	A2	Basic user

Social skills and competences	<ul style="list-style-type: none"><li>- Interpersonal and communication skills in working in a team</li><li>- Develop people through supervising and coaching</li><li>- Ability to work independently as well as being a team player</li></ul>
Organizational skills and competences	<ul style="list-style-type: none"><li>- Project implementation: coordination of tasks and team, management of project plan and deliverables</li><li>- Ability to work with application developers</li><li>- Ability to analyze and research information</li></ul>
Technical skills and competences	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ability to translate regulation requirements and / or business characteristics into functional and technical specifications</li><li>- Strong Analytical skills</li></ul>
Computer skills and competences	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ability to work with different applications: Kondor+, ALM Pro</li><li>- Good knowledge of MS Office,</li><li>- Basic knowledge of MS SQL</li></ul>
Other skills and competences	<ul style="list-style-type: none"><li>- Time management skills and the ability to work under tight time constraints</li><li>- Ability to multi-task between multiple activities</li><li>- Initiative and commitment</li></ul>
Driving licence	<ul style="list-style-type: none"><li>- B Category</li></ul>