



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII  
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE  
ȘI UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE  
DOMENIUL CONTABILITATE

---

**TEZĂ DE DOCTORAT**  
*UTILIZAREA CONTABILITĂȚII PENTRU  
CREȘTEREA PERFORMANȚELOR COMPANIILOR  
MULTINAȚIONALE*  
**REZUMAT**

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

**DOCTORAND,  
Cornelia Maria NIȚU**

**TÂRGOVIȘTE  
2020**

## CUVÂNT ÎNAINTE

Prin integrarea în Uniunea Europeană, România a făcut un pas important în încadrarea în noua ordine economică internațională, caracterizată de globalizare, deschizând larg poarta întreprinderilor multinaționale. Datorită politicii porților larg deschise capitalului străin, multinaționalele au ajuns să reprezinte o pondere însemnată în economia românească și nu numai, acestea dând trendul economiei naționale.

Transformările care au marcat România în ultimii ani, de la o societate socialistă cu rigori foarte drastice foarte „disciplinată”, la o societate capitalistă, de un capitalism încă primitiv, au deschis porțile unei libertăți nefirești unei economii în transformare radicală, în care se manifestă pregnant puterea financiară și de ce să nu spunem puterea de influență ”a peștelui cel mare, care îl înghite pe cel mic”, întrepătrunsă cu factorul politic.

Contabilitatea, prin funcțiile ei de înregistrare, informare, control, reglare, juridică, etc, reflectă cel mai bine și la rândul ei influențează cel mai bine performanța acestor companii multinaționale care la ora actuală stăpânesc cam toate resursele importante: know-how, brevet și licențe, networking global, finanțe, tehnologiile cele mai avansate, capital uman, experiență managerială și organizatorică, logistica, și nu în ultimul rând piete de desfacere.

Această lucrare, pe lângă confirmarea afirmației că utilizarea contabilității contribuie la creșterea performanțelor companiilor multinaționale, mi-a oferit și ocazia de a-mi clarifica un punct de vedere privit ca o axiomă cu duble semnificații contabile „companiile sunt înger sau demon pentru economia națională”?!

Deoarece am fost salariat în compartimentul financiar contabil într-o multinațională și prin firma Acon Audit SRL, unde sunt asociat și salariat, prestez servicii contabile și de audit la multinaționale, am avut impresia că experiența dobândită și practica efectuată este suficientă pentru a realiza ușor și repede această lucrare. Pe parcursul celor trei ani, am înțeles totuși că socoteala din târg nu este ca cea de acasă, și că aparențele pot înșela ușor, fiind nevoie de multă muncă și ore de studiu.

Finalizarea lucrării, îmi oferă prilejul să mulțumesc domnului profesor universitar dr. Ion Cucui, pentru îndrumarea, sprijinul, sfaturile și de ce să nu spunem răbdarea permanentă și constantă arătate pe toată durata celor 3 (trei) ani de studiu, reușind să-mi imprime o atitudine pozitivă, determinată și determinant, să duc la bun sfârșit această cercetare, în distinsa și onoranta pentru mine, calitate a dânsului de conducător științific.

Mulțumirile mele le adresez și cadrelor didactice ale Școlii doctorale din Universitatea Valahia, care, de câte ori a fost necesar, m-au sprijinit în demersul de a rezolva toate necunoscutele apărute în această perioadă, cât și personalului Centrului de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe din cadrul I.C.S.T.M.- Universitatea Valahia din Târgoviște, care de fiecare dată când am solicitat m-au îndrumat și ajutat la studiul individual și cercetarea teoretică și practică.

Doresc în special și nu în ultimul rând să mulțumesc familie mele, soțului și copiilor mei, care, poate fără să arate, au fost alături de mine, în special prin crearea unui climat de liniște și înțelegere, prin susținerea morală și răbdarea, fără de care nu aș fi reușit să duc la capăt acest demers de cercetare științifică .

## CUPRINS

|                                                                                                                                                                         |                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| CUVÂNT ÎNAINTE .....                                                                                                                                                    | 2                                   |
| 1. Tema de cercetare aleasă, actualitatea acesteia .....                                                                                                                | 4                                   |
| 2. Contextul și motivația alegerii acestei teme de cercetare.....                                                                                                       | 5                                   |
| 3. Obiectivele lucrării de cercetare .....                                                                                                                              | 7                                   |
| 4. Ipotezele cercetării.....                                                                                                                                            | 8                                   |
| 5. Metodologia de cercetare științifică .....                                                                                                                           | 9                                   |
| 6. Structura lucrării de cercetare.....                                                                                                                                 | 9                                   |
| 6.1. Cuvinte cheie .....                                                                                                                                                | 10                                  |
| 6.2. Etapele de lucru ale cercetării.....                                                                                                                               | 10                                  |
| 6.3. Structura generală a lucrării de cercetare .....                                                                                                                   | 12                                  |
| 7. Cloud Accounting - tehnologie ce permite îmbunătățirea performanțelor în companiile multinaționale .....                                                             | 13                                  |
| 8. Concluzii finale. contribuții proprii și diseminarea rezultatelor cercetării .....                                                                                   | 13                                  |
| 8.1. Concluzii teoretice privind utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale.....                                              | 16                                  |
| 8.2. Concluzii rezultate din cercetarea aplicativ-practică privind utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale în România..... | 19                                  |
| 8.3. Concluzii rezultate din cercetarea empirică privind utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale .....                     | 19                                  |
| 8.4. Contribuția personală privind tema de cercetare .....                                                                                                              | 23                                  |
| 9. Limitele cercetării.....                                                                                                                                             | 24                                  |
| 10. Perspectivele de cercetare.....                                                                                                                                     | 27                                  |
| 11. Diseminarea rezultatelor cercetării.....                                                                                                                            | 28                                  |
| 12. Lista de lucrări.....                                                                                                                                               | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

**Cuvinte cheie:** contabilitate, companie multinatională, globalizare, performanță, eficacitate, eficiență, profitabilitate, productivitate, prețuri de transfer, cifră de afaceri, situații financiare, prețuri transfer.

**Motto:** „Scopul suprem al cercetării științifice este de a acoperi un număr cât mai mare de studii empirice prin deducții logice, pornind de la un număr cât mai mic de ipoteze și axiome.”<sup>1</sup> (Albert Einstein, fizician)

## 1. Tema de cercetare aleasă, actualitatea acesteia

Teza de doctorat cu titlul **„UTILIZAREA CONTABILITĂȚII PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚELOR COMPANIILOR MULTINAȚIONALE”**, vizează tratarea unei problematice deosebit de importante, de maximă actualitate, cu multiple implicații precum și valențe amplificate de practică contabilă și managerială a companiilor multinaționale. Interesul și oportunitatea acestei teme se evidențiază prin identificarea unor noi direcții de cercetare științifică, aplicativă, în combinație cu cele de tip academic, ilustrate în articole, studii și analize având ca domeniu de interes utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale, abordare evidențiată în mod deosebit la nivel național.

Actualitatea temei, prin prisma prezentei cercetări științifice, rezultă din controversele generate în mass media privind rolul, locul și performanța companiilor multinaționale în detrimentul celor naționale, remarcându-se un curent naționalist care leagă transferul de performanță a filialelor din România în favoarea firmelor mamă din statele de origine, într-o economie de tip capitalist uneori sălbatic.

Ideea centrală a prezentei cercetări, a plecat de la faptul că, față de această stare de lucruri, ne-am pus întrebarea dacă se impune o permanentă și cât mai puțin limitată transparență reflectată prin informația contabilă, informație care să ofere și căile de obținere a performanței pe căi sănătoase, benefice pentru toți cei implicați în activitatea economică, inclusiv a multinaționalelor, acesta fiind și ghidajul demersului cercetării noastre. Informația contabilă fiind un element cheie al raportărilor financiare și nefinanciare, a impus necesitatea convergenței politicilor economice adoptate de state și a unei structuri de raportare contabilă unitară și accesibilă la nivel global, care evaluează și influențează performanța acestora, prin catalizatorul contemporan digitalizarea.

Importanța tezei este dată de faptul că, pentru a putea îmbina foarte bine interesul companiilor multinaționale cu interesul României, este nevoie de o cunoaștere foarte bună a acestora, a modului și modalităților de contabilizare, raportare și analiză a situației și rezultatului activității lor, pentru a le putea integra eficient și durabil în mecanismul economic românesc și a lua cele mai bune decizii de armonizare a interesului fiecărei părți.

Valoarea unei informații este dată în primul rând de *impactul* acesteia asupra deciziilor viitoare, iar în al doilea de *utilitatea* pentru utilizatorul său în fundamentarea acelor decizii care aduc un nivel optim al rezultatelor scontate.

Luarea unei decizii corecte, conforme cu realitatea depinde în mod direct de calitatea și cantitatea informațiilor contabile.

---

<sup>1</sup> Albert Einstein, citat după Barbu C. (2013), Teorii și doctrine contabile în relația contabilitate-fiscalitate, teză de doctorat, Universitatea Valahia Târgoviște, p.3;

## 2. Contextul și motivația alegerii acestei teme de cercetare

În contextul în care economia mondială este caracterizată de înlăturarea celor slabi de pe piață, ca efect al globalizării, rolul principal este atribuit performanței companiei multinaționale. Șansele de supraviețuire cresc considerabil în favoarea entităților economice care recunosc că au vulnerabilități, le identifică și eventual, le elimină sau reduc. Aceasta presupune ca să aibă un sistem informațional contabil bine pus la punct, să implementeze instrumente performante de gestiune care să depisteze din timp, să descrie și să rezolve punctele slabe sau lacunele din managementul societății. Principala cale, care se constituie și ca obiectiv de lucru, este creșterea competitivității, dar această țință poate fi influențată de diverse impedimente ivite pe parcurs, din care în România amintim legislația mai puțin perfectă, schimbătoare, influența politicului asupra economicului alterând uneori negativ procesele economice, instabilitatea socială, caracteristici ale mediului de afaceri românesc.

Economia globală actuală este caracterizată de elemente noi, specifice, transferul la economia informațională, digitală, economia industrială fiind rămasă în urmă, liberalizarea economică, concurența acerbă neloială, provocări de mediu, ecologice și provocări sociale generate de dezvoltarea durabilă, criza sau crizele financiare repetate, etc. Toate acestea au determinat apariția unor cerințe noi de management și rapoarte ale entităților economice, crescând în același timp responsabilitățile companiilor multinaționale față de societate în ansamblu cât și față de diferite componente ale acesteia, prin prisma intereselor specifice fiecărei categorii. Drept urmare, companiile multinaționale sunt privite ca celule importante dintr-un organism viu care pot influența sănătatea acestuia pe ansamblu.

Chiar dacă companiile multinaționale au o rezistență și putere de adaptare în orice mediu concurențial, chiar instabil și cu turbulențe, fără performanță reală nu se poate vorbi de viabilitatea lor pe termen lung într-un astfel de mediu. La modul cum a evoluat societatea actuală, într-un mediu global caracterizat prin elemente specifice uneori contradictorii și revoluția tehnologică, se impune la nivelul acestor companii multinaționale o performanță caracterizată de noi standarde care depășesc sfera strictă a economicului. De asemenea, prin luarea în considerare a problemelor de mediu și a aspectelor sociale, companiile multinaționale pot evita pierderi însemnate cu privire la cotele de piață, la venituri și cifra de afaceri, ponderea clienților și furnizorilor, la costurile de ecologizare, în final crescând încrederea și interesul consumatorilor în serviciile și produsele oferite.

Prin prezenta lucrare, am încercat să analizez și să prezint performanța companiilor multinaționale nu numai prin prisma măsurării ei, care este foarte importantă, dar și a gestionării continue a performanței.

Știind că orice domeniu, sau temă, supusă unui demers științific are direcționată o cale cu repere conceptuale proprii, importanța și mai ales motivația acestei cercetări, are ca prioritate reevaluarea conceptului de performanță, pe considerentul că nu este ceva static, definit ireversibil, societatea în ansamblu și pe componente, ca și omul, fiind într-o continuă schimbare evolutivă.

Generalizând, contextul prezentei cercetări științifice este legat de atitudinea și comportamentul entităților economice componente ale unui sistem de economie mondială, care s-au adaptat acestor evoluții, procedând la modificarea continuă a obiectivelor și strategiilor. Noile condiții și oportunități economice și tehnologice existente la nivel

mondial au determinat entitățile economice să fie preocupate în mod deosebit de satisfacerea cerințelor clienților și de conservarea acelei părți din piață deținută de-a lungul timpului, căutând totodată să-și minimizeze costurile.

Situația mediatică creată de factorii politici a generat un interes teoretic, dar și practic și metodologic privind companiile multinaționale, întrucât:

- Interesul teoretic – concluziile noastre pot contribui la îmbunătățirea cadrului contabil pentru reflectarea cât mai corectă a performanței multinaționalelor;
- Interesul practic – demersul nostru poate contribui la clarificarea unor aspecte din problema *sensibilă* a rolului companiilor multinaționale în România;
- Interesul metodologic – cercetarea noastră poate influența și provoca o conexiune metodologică de armonizare privind performanța companiilor multinaționale și a celor naționale.

Teza de doctorat **”UTILIZAREA CONTABILITĂȚII PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚELOR COMPANIILOR MULTINAȚIONALE”** dezbate și amplifică acest subiect de mare interes, legat tocmai de actualul context socio-economic al domeniului.

Plecând de la aceste interese, prezenta lucrare de cercetare urmărește ca pe baza analizei efectuate, să prezinte argumentele necesare justificării temei alese, și anume că utilizarea contabilității este esențială pentru creșterea performanțelor companiei, să identifice, prin abordarea teoretică și metodologică a circumstanțelor din sfera științei contabile în care se manifestă factorii perturbatori ce o impun, elementele ce o particularizează (asemănări și deosebiri) comparativ cu celelalte forme de creștere a performanței, oferind modele și soluții care să conducă la confirmarea că, în creșterea performanței companiei, contabilitatea are un rol fundamental, contribuind totodată la îmbunătățirea cadrului organizatoric și funcțional al companiei.

Propunerile avansate pe parcursul tezei de doctorat, în vederea găsirii unor noi soluții viabile pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale, se doresc a fi un catalizator pentru perfecționarea contabilității disponibile managementului la nivelul entităților economice multinaționale corelativ cu interesul național.

Cercetarea abordată în lucrarea de doctorat *„poate fi văzută ca un proces care decupează realitatea prin intermediul triadei: voință, cunoaștere, acțiune.”*<sup>2</sup>

Voința cred că mă definește, iar cunoașterea m-am străduit să o adaptez la cerințele cercetării prin acțiune, astfel:

- studiul în cadrul școlii doctorale;
- participarea la cursuri în cadrul CECCAR;
- studiu individual ca autodidact;
- activitatea în cadrul firmei de audit și servicii contabile.

---

<sup>2</sup> Sandu A., *Metode de cercetare în știința comunicării; suport de curs*, Universitatea Mihail Kogălniceanu, Iași, 2012, p.20;

### 3. Obiectivele lucrării de cercetare

Din dorința de a crea un plus de valoare într-un domeniu cum este contabilitatea și din dorința de a genera cunoștințe utile pentru mediul economic, academic și practic, prezentul demers științific își propune realizarea acestui scop, identificarea de metode noi, măsurabile și posibilități concrete de măsurare a performanței, plecând de la un „obiect pe care l-am ales pentru a fi cercetat”<sup>3</sup> asupra căruia ne-am pus anumite întrebări:

- *Informația contabilă este componenta cea mai importantă a sistemului informațional economic de la nivelul companiilor multinaționale, principala bancă de date în procesul decizional?*
- *Caracteristicile cantitative și calitative ale informațiilor contabilității influențează strategia managerială a companiilor multinaționale?*
- *Informațiile contabilității sunt o condiție esențială în desfășurarea actului managerial al companiilor multinaționale, prin: diagnosticarea cât mai fidelă a companiei, identificarea soluțiilor pentru evidențierea deficiențelor manageriale, respectiv suport pentru manageri în luarea deciziilor optime?*

Totodată, scopul cercetării a presupus abordarea prin prisma a două laturi complementare distincte ale aceleiași problematici: contabilizarea și raportarea rezultatului pentru companiile multinaționale și impactul comunicării financiare asupra performanței de grup pentru aceste entități.

Astfel, pentru realizarea scopului propus, în prezenta cercetare, am stabilit un obiectiv general și 5 obiective specifice.

**Obiectivul fundamental, general al lucrării (O<sub>g</sub>),** ca rezultat al scopului urmărit mai sus menționat, este de a crea plus de valoare realizând un studiu teoretic, aplicativ și metodologic privind utilizarea contabilității ca instrument de creștere a performanțelor companiilor multinaționale prin reliefaarea factorilor perturbatori și a factorilor favorizanți managementului, rezultați din valorificarea informațiilor financiar contabile.

În realizarea obiectivului general, am procedat la descompunerea lui, în obiective specifice, stabilind și ipotezele cercetării în corespondență cu aceste obiective, a căror îndeplinire va fi atestată prin ipotezele de lucru care pot fi validate sau invalide, pe principiul conexării obiectivelor specifice cu ipotezele de lucru. Astfel, obiectivul fundamental al prezentei lucrări este compus din următoarele obiective operaționale specifice, care vor fi dezbătute de-a lungul prezentei lucrări:

- **O<sub>s1</sub>:** *Primul obiectiv operațional* este de a prezenta și defini cadrul conceptual al companiilor multinaționale, locul și rolul lor pe plan național. Îmbunătățirea înțelegerii lanțului conceptual național – internațional – multinațional - transnațional.
- **O<sub>s2</sub>:** *Al doilea obiectiv operațional* este de a prezenta bazele contabilității în cadrul companiilor multinaționale care activează în România. Acest obiectiv este dezbătut pe parcursul capitolului 2 al prezentei lucrări;

<sup>3</sup> Cenar, I., (coord.), (2010),: “Metodologia cercetării științifice în contabilitate”, Editura Universității “1 Decembrie 1918”, Alba Iulia, p.14;

- **O<sub>s3</sub>:** *Al treilea obiectiv operațional constă în conturarea recunoașterii și evaluării corecte a costurilor și veniturilor, în cadrul companiilor multinaționale, obiectiv urmărit în capitolul 2 și 3 al lucrării;*

- **O<sub>s4</sub>:** *Obiectivul operațional patru este reprezentat de identificarea principalelor sisteme de calculație a preturilor de transfer utilizate de contabilitatea în cadrul companiilor multinaționale și realizarea unui studiu ce reflectă măsurarea performanțelor companiilor multinaționale prin prisma utilizării instrumentelor contabilității, obiectiv urmărit în capitolele 4.*

- **O<sub>s5</sub>:** *Obiectivul operațional cinci constă în evaluarea performanțelor companiilor multinaționale prin valorificarea informațiilor financiar-contabile generate la nivelul SIFC-ului acesteia în contextul exigențelor guvernantei corporative.*

#### 4. Ipotezele cercetării

Conform definiției dată de Caplow „o ipoteză este enunțul unei relații cauzale într-o formă care permite verificarea empirică.”<sup>4</sup>

**Ipoteza generală (I<sub>g</sub>)** corelată obiectivului fundamental: Contabilitatea furnizează informațiile financiar-contabile necesare, relevante, credibile și transparente, adaptând sistemul informațional financiar contabil în vederea îmbunătățirii managementului care să aducă pentru compania multinațională, creșterea performanței și implicit a valorii acesteia.

În vederea realizării obiectivelor tezei, mai sus menționate, sunt propuse următoarele ipoteze ale cercetării:

- **I<sub>1</sub>:** *Companiile multinaționale, principalii actori ai globalizării, sunt necesare pentru dezvoltarea sustenabilă a economiei românești;*
- **I<sub>2</sub>:** *Contabilitatea românească, adaptată la sistemele de contabilitate internaționale, constituie principala sursă în cunoașterea realității și pilonul central al sistemului informațional financiar-contabil;*
- **I<sub>3</sub>:** *Informațiile contabilității, reprezintă punctul central în măsurarea performanțelor companiilor multinaționale și factorul mobilizator pentru creșterea performanțelor acestora;*
- **I<sub>4</sub>:** *Recunoașterea, integrarea și măsurarea corectă a costurilor și veniturilor reprezintă o direcție actuală de dezvoltare a contabilității în contextul globalizării;*
- **I<sub>5</sub>:** *Utilizarea sistemelor integrate de calculație a costurilor și a preturilor de transfer reprezintă premisa viabilă de creștere a performanțelor companiilor multinaționale;*
- **I<sub>6</sub>:** *Raportările financiare și non-financiare reprezintă sursa informațională semnificativă în evaluarea performanțelor companiilor multinaționale și factorul decisiv în poziționarea geostrategică a companiilor multinaționale;*
- **I<sub>7</sub>:** *Contabilitatea creativă poate reprezenta un instrument strategic pentru creșterea performanțelor economice;*

<sup>4</sup> Theodore Caplow, 1970, *L'Enquête sociologique*, Armand Colin, 1970, p. 119;



• **I<sub>8</sub>:** *Perspectiva adaptabilității contabilității la informatizare și CLOUD consolidează rolul contabilității ca bază de date operativă de creștere a performanței companiilor multinaționale.*

În formularea celor 8 ipoteze, am urmărit să fie credibile, prin coerența externă, adică să nu contrazicem ceea ce se cunoaște, cât și prin consistența internă, să nu emitem ipoteze contrarii.

## 5. Metodologia de cercetare științifică

Prezenta lucrare „**UTILIZAREA CONTABILITĂȚII PENTRU CREȘTEREA PERFORMANȚELOR COMPANIILOR MULTINAȚIONALE**”, urmărește și dezbate perfecționarea contabilității manageriale a companiilor multinaționale, prin prisma costurilor, pentru a responsabiliza gestionarea contabilității companiilor multinaționale.

Fiind și o cercetare sistemică, succesul ei depinde de poziționarea epistemologică, ca reper initial, în cazul de față axa fiind pozitivism (corelație fapte-ipoteze) și constructivism, având la bază cunoștințele.

Când vorbim de cercetare, vorbim de o atitudine sistemică, care să se finalizeze cu noi idei și cunoștințe în aria de căutare contabilă, bine încadrată epistemologic.

Epistemologia s-a consacrat ”parte a filozofiei care studiază procesul cunoașterii așa cum se desfășoară în cadrul științelor, teorie a cunoașterii științifice”<sup>5</sup>.

F. Wacheux<sup>6</sup> invocă câteva principii de studiu:

- obiectivul trebuie delimitat într-un areal de judecată având o anumită cerere;
- problemele discutate să fie concise, precise și emblematice în demonstrație; o metodologie pertinentă permite a accede, înregistra și analiza situațiile, pornind de la reprezentări și observații.

Orice demers impune un punct zero, care în cercetare pleacă de la încadrarea epistemologică, singulară sau ca mixaj: pozitivism, constructivism și interpretativism<sup>7</sup>.

Dacă pozitivismul adoptă linia fapte→ipoteze→cunoștințe<sup>8</sup>, constructivismul prioritizează cunoașterea, inversând direcția cunoștințe→ipoteze, iar interpretativismul reprezintă o față ideală a constructivismului.

Capitolele de început le înscrinem pe linia pozitivistă iar cele ultime pe cea constructivistă.

Metodologia unei lucrări nu este o structură fixă, ancorată pe niște cadre prestabilite, ea trebuie să reflecte viziunea cercetătorului, modul lui de a percepe obiectul de cercetare, care poate diferi substanțial de percepția altor persoane, poate cu aceeași temă dar cu particularitățile lor proprii, în aceasta constând munca și valoarea acesteia, ca rezultat al unui efort bine direcționat.

<sup>5</sup> <https://dexonline.ro/definitie/epistemologie>

<sup>6</sup> F. Wacheux, *Méthodes qualitatives et recherche en gestion*, Ed. Economica, Gestion, Paris, 1996, pp. 18-19.

<sup>7</sup> R.A. Thietart, *Methodes de Recherche en Management*, Paris, Dunod, 2007, pp. 102-104.

<sup>8</sup> M. Niculescu, N. Vasile, *Epistemologie. Perspectiva interdisciplinară*, Ed. Bibliotheca, Târgoviște, 2011, p. 59.

## 6. Structura lucrării de cercetare

### 6.1. Cuvinte cheie

Prezenta lucrare are termeni specifici care, pentru potențialii sau doritorii utilizatori, este necesară o clarificare a lor, pentru o mai bună înțelegere a rezultatelor demersului de cercetare.

Cele mai folosite cuvinte cheie, cu importanță în domeniul studiat, sunt următoarele:

- + bilanț
- + cont de profit și pierdere
- + contabilitate
- + contabilitate socială
- + contabilitate verde
- + flux de numerar
- + globalizare
- + grup de societăți
- + guvernare corporativă
- + multinațional
- + național
- + performanță
- + situații financiare
- + Standarde internaționale
- + transnațional

### 6.2. Etapele de lucru ale cercetării

Pentru înțelegerea prezentului demers științific s-a impus stabilirea unei algoritmizări a pașilor de urmat, într-o anumită ordine, ierarhizare care în final determină și prezintă rezultatele într-o formă cât mai accesibilă utilizatorilor potențiali, doritori de informație, specialiști sau nespecialiști.

Tema a fost stabilită plecând de la faptul că profezez în domeniul contabilității și lucrez la o firmă care colaborează cu multinaționalele pe multiple planuri (audit financiar, audit intern, consultanță, evaluări), ținând cont de problemele actuale cu care se confruntă economia românească și controversele generate de rolul, locul și performanța companiilor multinaționale în și pe seama economiei românești.

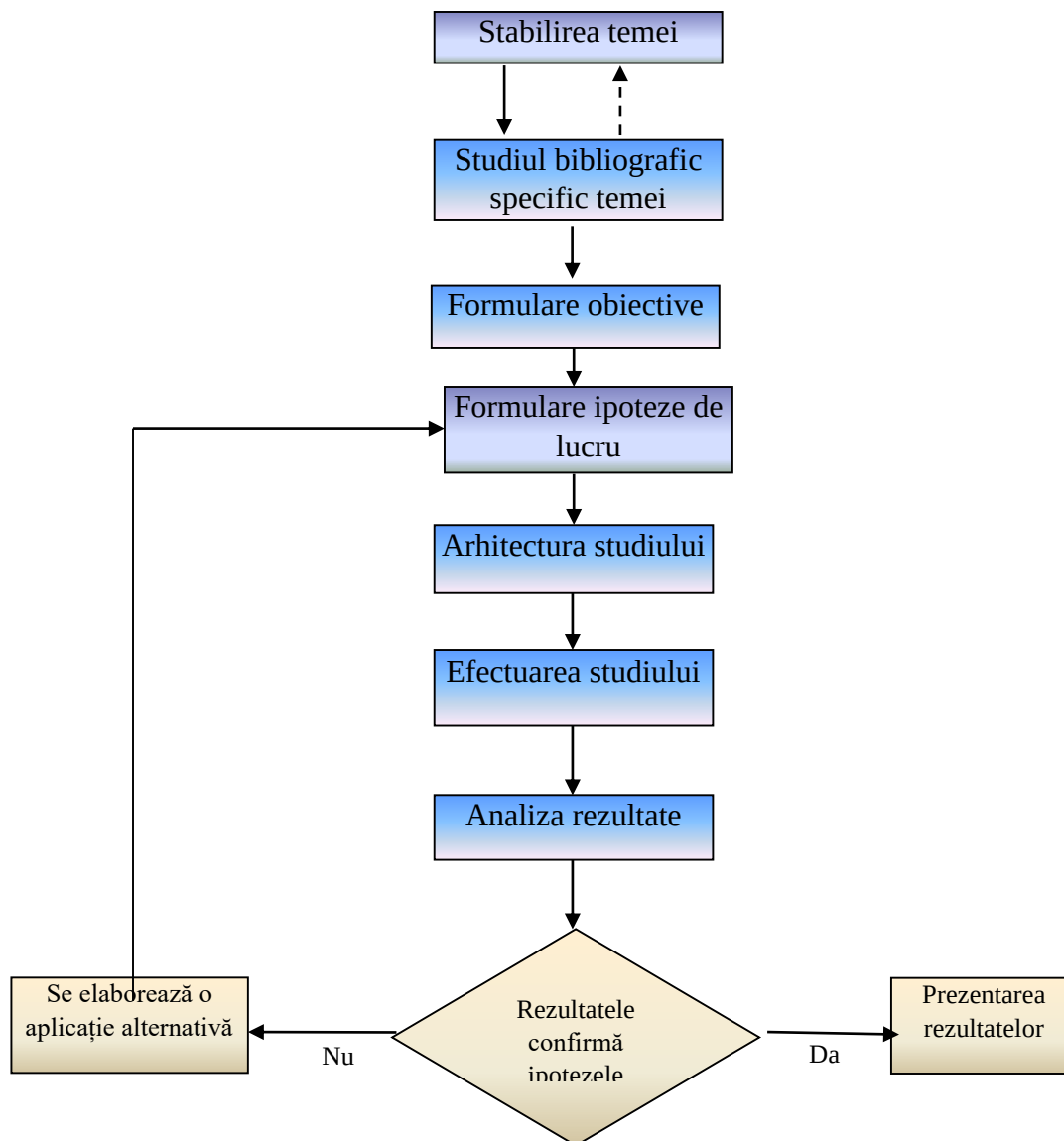
Aceste etape nu trebuie considerat ca un model fix, neschimbabil, dimpotrivă, ele pot fi adaptate pe parcursul procesului iterativ, stabilit inițial în ansamblu, detalierea urmând a se face pe măsura desfășurării lui. Ca urmare firească, demersul trebuie pregătit prin etapele strict necesare, respectiv identificarea și studiul bibliografiei, formulare obiective, formulare ipoteze de lucru și designul/arhitecturizarea studiului.

Conform practicii în domeniul contabil, demersul de cercetare ales este structurat pe etape distincte, într-o reprezentare grafică<sup>9</sup>, care să reflecte algoritmul de urmat, astfel:

---

<sup>9</sup> V. R.Boehm, *Research in the „Real World” – a Conceptual Problem*, în *Personnel Psychology*, vol. 33, 1980, p. 496

Figura nr.I.2.



(Sursa: <http://www.apubb.ro/wp-content/uploads/2011/02/Suport-MTCS-Ro.pdf>)

Identificarea bibliografiei și studiul acesteia este fundamentul cercetării, în această etapă definindu-se cadrul teoretic privind multinaționalele în general și contribuția contabilității la reflectarea performanței acestora în mod special.

Pe lângă bibliografia identificată la biblioteca universității, am apelat la sursa clasică – cumpărarea de pe piață a cărților editate pe suport hârtie, la propria bibliotecă și la calea cea mai facilă – accesarea cu ajutorul internetului a cursurilor și materialelor în formă electronică aparținând unui spectru larg, de la autori cunoscuți la unii necunoscuți.

Din studiul bibliografic s-au formulat firesc obiectivele și implicit ipotezele de lucru, care s-au bazat și pe experiența mea rezultată din lucrul la multinaționale, ele conturând de fapt structura tezei de doctorat.

Arhitectura studiului, designul acestuia este etapa procedurală de alegere a instrumentelor, procedeele și metodelor utilizate în cadrul cercetării cuprinzând și latura practică a acesteia.

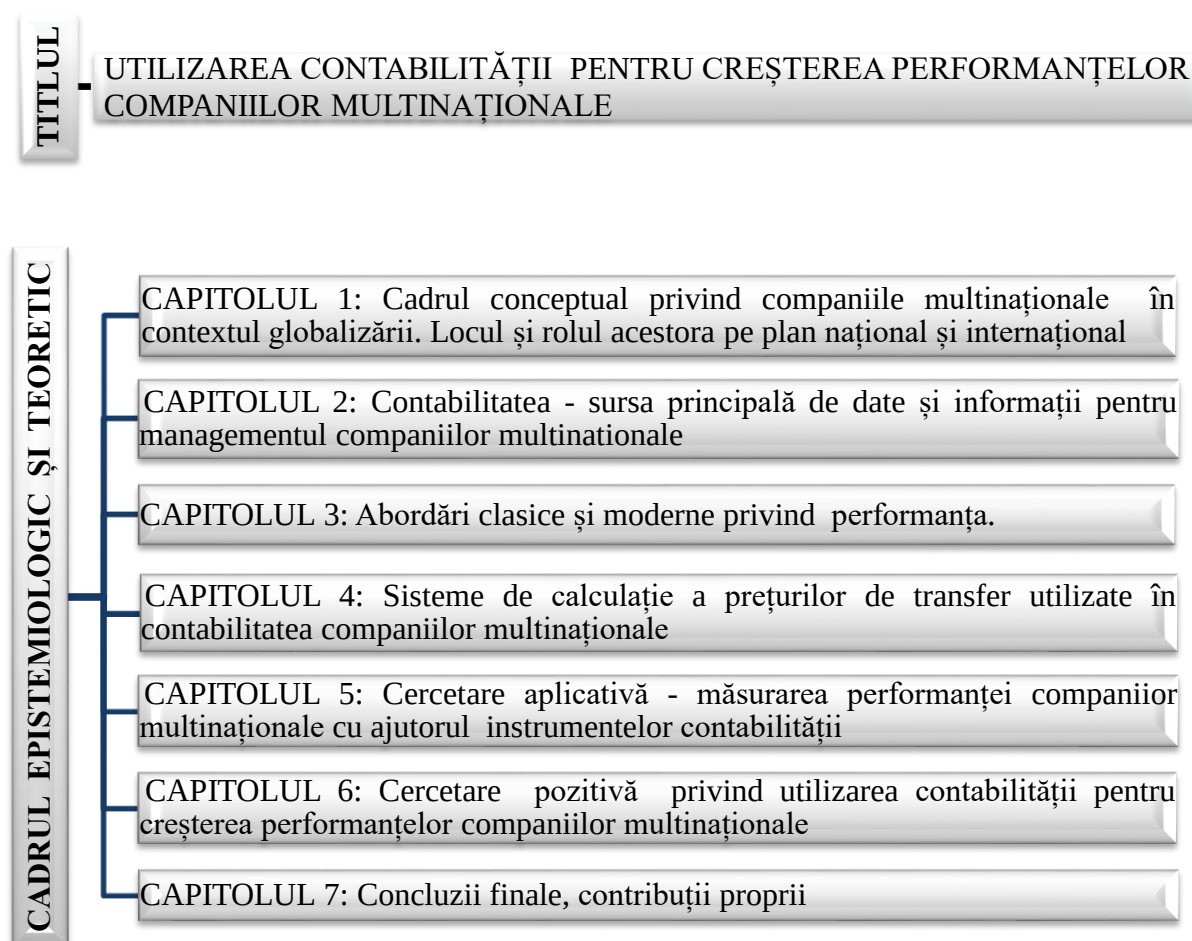
Etapa efectuării studiului implică colectarea și aranjarea datelor într-o formă sistemică, analizarea lor, prelucrarea informațiilor, obținerea rezultatelor și interpretarea lor plecând de la ipotezele și obiectivele stabilite apelând la metode simple gen observația, spețe practice, modele de analiză, chestionare, etc.

Așa cum se prezintă în figura de mai sus, rezultatele pot confirma sau nu ipotezele de lucru, pot genera recomandări și propuneri concrete pentru a reflecta cât mai corect performanța companiilor multinaționale și a avea și o eficiență necesară și practică care în final să corespundă satisfacerii cerințelor celor interesați, clienți, și nu în ultimul rând managerilor și acționarilor.

### 6.3. Structura generală a lucrării de cercetare

*Figura nr.I.3*

#### Structura lucrării de cercetare



(Sursa: concepție proprie)

Structura tezei de doctorat este generată de obiectivele propuse și direcțiile de cercetare prezentate în metodologia de cercetare științifică și a fost gândită abordând în primul rând partea teoretică și apoi partea practică, aplicativă, coroborate cu latura epistemologică de cercetare a pieței, pe baza obiectivelor cercetării, în scopul validării sau invalidării ipotezelor, concretizate la final prin concluzii, propuneri și recomandări.

## **7. Cloud Accounting - tehnologie ce permite îmbunătățirea performanțelor în companiile multinaționale**

Grupurile multinaționale reprezintă un mediu de afaceri într-o continuă mișcare, transformare și adaptare care acționează spre obținerea performanței în condițiile tehnologiei informaționale contemporane, caracterizate prin digitalizare și cloud computing. Este recunoscut faptul că, sistemul contabil reprezintă componenta critică și cea mai importantă a sistemului informațional al unei multinaționale, ce condiționează major performanța afacerilor. Prin prisma digitalizării ce a evoluat foarte rapid, au fost adaptate tehnologii digitale sub forma celor inteligente, cloud computing, robotizare, etc.

Conform unui studiu efectuat în 2012 de compania Consult Blue, sugestiv intitulat Cloud Adoption 2012, s-a constatat că în România peste 55% din întreprinderile mari folosesc acest tip de aplicații și tehnologie iar toate companiile multinaționale au migrat procesul financiar și contabil în Cloud.

Privind adaptarea contabilității, la nivel global percepția de afacere a fost regândită, urmărindu-se valorificarea privilegiilor la scară mare „*în sensul în care accentul nu se mai pune pe marja de profit, ci pe volum, cu volum mare și marjă mai mică*”<sup>10</sup>.

În actualul context al sistemelor informaționale a apărut necesitatea informatizării contabilității într-o nouă abordare cloud, cu aderență la mediul de business, înțelegându-se că în această lume globală aplicarea noilor tehnologii informaționale condiționează performanța, succesul și/sau competitivitatea.

Contabilitatea informatică CLOUD, presupune să se renunțe la forma scrisă gen hârtie document fizic și evidențierea informațiilor contabile în spațiul virtual, fapt ce impune utilizarea la parametri superiori a calculatorului.

Prin prisma performanței, contabilitatea Cloud măsoară poziția financiară și rezultatul activității companiei prin înregistrarea informațiilor afacerii, colectarea și prelucrarea lor, analiza și comunicarea către utilizatorii interesați, interni sau externi. Cu cât aceste flux informațional este mai rapid, cu atât cunoașterea, aplicarea măsurilor și remedierea eventualelor neconformități este mai facilă și operativă. Complexitatea Cloud accounting-ului este direct proporțională cu mărimea și numărul companiilor, filialelor și sucursalelor, deoarece procesele contabile și volumul de documente sunt mai mari.

Prin aplicația Cloud Accounting, vorbim mai întâi de contabilitate, tehnologia actuală permițând accesul aproape nelimitat spațial pe glob, cu condiția unei conexiuni de internet, nemaifiind nevoie de propriile servere prin care să gestioneze informația. Avantajul acestei aplicații, la care apelează multinaționalele în privința contabilității, constă în rapiditate și puțin costisitoare. Managerul, utilizând Cloud, se poziționează în

---

<sup>10</sup> „Profesia contabilă într-o economie bazată pe globalizare și digitalizare (II)”, Revista expertiza și auditul afacerilor, nr.41/2019, <http://www.ceccarbusinessmagazine.ro/profesia-contabila-intr-o-economie-bazata-pe-globalizare-si-digitalizare-ii-a5481/>, site consultat în 02 noiembrie 2019;

timp real în efectuarea analizelor și luarea măsurilor necesare, aceasta presupunând pentru început accesarea și utilizarea la parametrii superiori a calculatorului și implicit a programelor informatice și în nu în ultimul rând dotarea cu tehnică performantă care să facă față provocărilor prin utilizarea aplicației Cloud.

Într-un articol publicat în revista CAFR, a rezultat un sondaj interesant la nivel 2013, conform căruia implementarea Cloud crește productivitatea contabilității la 25%, diminuare cheltuieli operare documente cu 50% și mulțumirea beneficiarilor cu 91%<sup>11</sup>.

Pe măsura importanței Cloud, crește și responsabilitatea asumată pentru comunicarea și accesarea rapidă a informațiilor necesare managementului, într-un mediu care este posibil ostil și de ce să nu spunem să fie asaltat prin hackeri. În acest caz, Cloud Accounting asigură managerilor variante de răspuns, care să eficientizeze contabilitatea și să resolve necesitățile de bussines operational, strategic și tactic.

Aplicația are funcții, care la nivel operațional sprijină contabili în prelucrarea eficientă și la timp a tranzacțiilor referitoare la venituri, cheltuieli, creanțe/datorii, disponibil bancar, obligații fiscal.

De asemenea, oferă posibilități de raportare, declarare, situații, foi lucru, analize, bugete, informări prin acces facil la datele stocate.

Interactiv, profesionistul contabil poate verifica automat deciziile strategice ale managementului, accesând rapoartele acestuia despre desfășurarea activităților pe toate nivelele, putând efectua controlul intern și să anunțe operativ abaterile negative corecțiile de efectuat.

Aceste oportunități și avantajele lor au obligat multinaționalele să dețină softuri de contabilitate, pentru acces online de oriunde, cu investiții în sisteme hardware performante, mentenanța revenind furnizorului Cloud.

Pentru utilizatorii români care lucrează în multinaționale, această opțiune poate fi grea, deoarece înseamnă schimbare mentală cu privire la abordarea contabilă, o nouă cultură de lucru cu scopul de a optimizare a procesului administrativ ce presupune repetativitate, asigurând confortul și timpul finalizării a fluxului informațional și decizional tur-retur. Angajații trebuie să renunțe la cunoștințele și experiența egate de vechiul mod de lucru, aprofundând cunoștințele cloud.

Documentele și datele privind operațiunile companiei sunt accesate și încărcate online la momentul efectuării operațiunii patrimoniale, direct în programul de contabilitate integrat la prima mână, eliminând etapele întocmirii documentelor (acestea întocmindu-se automat), introducerii și înregistrării lor în program, verificării (programul va avea criterii de standardizate) trecând direct la analiza și proiectarea măsurilor.

Software-ul programat să colecteze informațiile contabile referitoare la tranzacții direct de la sursa documentară, va înregistra informația în jurnale contabile în spațial virtual, accesarea și postarea datelor realizându-se din fișe.

Pentru utilizatorii și beneficiarii interni și externi ai Cloud Computing-lui, cred că cea mai importantă preocupare privește securitatea și confidențialitatea informațiilor obținute prin internet. Poate fi uneori și o neîncredere a beneficiarilor de informații cu

---

<sup>11</sup> Bogdan Ștefan Ionescu, Cristina Prichici & Laura Tudoran, *Cloud Accounting-o tehnologie ce poate modifica profesia contabilă în România*, în „Audit financiar” C.A.F.R., nr.2/2014, p.3. ;

privire la veridicitatea datelor care sunt în afara controlului companiei (fiind cloud se subînțelege), persoanele interesate făcând referire și la acest dezavantaj.

Pentru aceste neajunsuri, la multinaționale, remediul a fost aplicat prin chei de autorizare și reguli de accesare aplicație foarte puternice, pentru ca autentificarea la ea să fie efectuată cât mai eficient. Un aspect important pentru reușita fluxului informațional și decizional revine comunicațiilor realizate între furnizorul de Cloud și manageri care se criptează, similar între centrele informaționale, trebuind să se țină o evidență strictă a accesărilor de informații, scopul fiind imposibilitatea unor potențiali interesați să aibă acces neautorizat, dar și de detectare a unor eventuale atacuri, precum și probabilele vulnerabilități.

Cloud Computing reprezintă o mare provocare a viitorului, bazată pe noua tehnologie, cu multiple variante, ce a schimbat rolul și influența contabilității în realizarea performanței multinaționalelor.

Gradul de automatizare va fi foarte avansat, informația a fi centralizată, iar un manager dotat cu un telefon performant, pe baza softului contabil online, va putea avea posibilitatea accesării oricărui document, care l-ar putea interesa (exemplu: o factură, un ordin de plată, etc.), de a identifica emitentul și utilizatorul, semnat electronic, înregistrării în contul contabil, prelucrării lui, de a o stoca înregistrarea și de a face diverse scenarii pentru activitatea viitoare. Dacă programele clasice de contabilitate sunt structurate pe module, pe tranzacții patrimoniale și financiare, (vânzări, încasări, plăți, credite), pe elemente patrimoniale (imobilizări, stocuri, etc), module de raportare, doar uneori interconectate, cele din companiile multinaționale sunt centralizate, corelate și controlate prin Cloud.

Drept urmare considerăm că, utilizarea contabilității CLOUD prezintă multe avantaje, nu doar informatice, dar în final contribuie la realizarea rolului contabilității ca factor determinant în evaluarea și obținerea performanței: contabilitatea în cloud este indiscutabil mult mai flexibilă; înregistrarea în cloud se face automat și direct de toate filialele și sucursalele aparținând grupului multinațional: informațiile sunt accesate din orice locație, de la sediul firmei mama, de la filiale și sucursale, chiar și din avion, fiind necesar un dispozitiv conectat la internet, beneficiarul interesat și avizat nefiind obligat să ajungă la arhiva documentară fizică; actualizarea se face operativ, prin interacția direct cu informația; furnizează informații și rapoarte de orice natură, la timp și nealterate; erorile umane pe tot parcursul informațional sunt reduse la maxim; informațiilor pot fi accesate oricând, din orice locație, optimizându-se munca managerilor; rapiditate în verificarea informației; economiile sunt serioase privind costurile cu contabilitatea, verificare, control și analiză, cele material (hârtii, dosare), de arhivare fizică, aceasta efectuându-se electronic; micșorarea timpului de înregistrare și control mărește timpul de analiză și interpretare a operațiunilor economice și de luare decizii oportune.

Prin prisma acestor aspecte privind serviciile Cloud, multinaționalele au găsit în România un teren fertil, deoarece încă din 2015 se prognoza că, până la sfârșitul anului 2019, ea va deveni cea mai pregătită țară din Europa Centrală și de Est prin infrastructura fixă și mobile foarte avansată.

Ca punct final, Cloud Accounting servește funcția de management cât și cea de contabilizare și control efectuată de specialiști și persoane interesate, dar și de manageri, întrebarea este nu dacă ci când se va generaliza această tehnologie.

## 8. Concluzii finale. contribuții proprii și diseminarea rezultatelor cercetării

Această parte reprezintă finalul muncii de cercetare teoretică și practică, o sinteză a rezultatelor acesteia, care ține cont de eforturile de timp și studiu, uneori deloc neglijabile, necesare și specifice activității de doctorat.

Concluziile rezultate pot fi structurate pe scheletul lucrării, respectiv pe baza cercetării teoretice, cercetării aplicativ-practice și a cercetării empirice.

### 8.1. Concluzii teoretice privind utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale

**Utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale** este susținută de următoarele argumente:

Începutul de mileniu este caracterizat de două fenomene importante, globalizare și multinaționale, în contrast cu tendințele naționaliste și protecționiste. Aceste două fenomene, fiecare dintre ele generându-se și influențându-se reciproc, au făcut posibilă modernizarea și expansiunea economiei mondiale prin intermediul filialelor și sucursalelor grupurilor multinaționale, din țări diferite, cu **sisteme de raportare diferite**.

Putem spune, fără a greși, că **performanța globală** este dată de **performanța multinaționalelor**, deoarece, în lumea globalizată, suntem martorii intensificării interdependențelor globale și multiplicării actorilor multinaționali, ca jucători semnificativi, alături de state, în Sistemul Internațional.

În orice entitate din orice domeniu al vieții economice și sociale, performanța a fost și va fi o preocupare și un obiectiv al managementului acesteia, implicit în orice întreprindere economică, preocupare regăsită în mod special în companiile multinaționale.

Societatea contemporană este foarte diversificată, unde, parcă mai mult ca niciodată totul se evaluează cifric în detrimentul moralei și unde economia mondială devine tot mai interconectată între statele lumii, schimbările producându-se într-un ritm foarte alert pe un fond al nivelului științific foarte ridicat, creând vulnerabilități pentru companiile care nu înțeleg acest trend. Șansele de supraviețuire cresc considerabil în favoarea societăților care recunosc că au vulnerabilități, le identifică și eventual le elimină sau reduc.

Se cunoaște că primul pas în luarea unor decizii importante este **recunoașterea și cunoașterea** în amănunțime a problemelor cu care se confruntă, analiza acestora și luarea măsurilor ce se impun. Datorită amplitudinii afacerilor, managerii unei companii multinaționale nu pot lua decizii corecte fără a deține informații complete și autentice, care să le permită în primul rând cunoașterea realităților din companie și în al doilea rând să poată formula răspunsuri și să ia măsurile convenite și pertinente pentru eficientizarea și rentabilizarea afacerii. Șansele de supraviețuire cresc considerabil în favoarea societăților care recunosc că au vulnerabilități, le identifică și eventual le elimină sau reduc.

Un management performant presupune cunoașterea, gestiunea și controlul afacerii, attribute care nu se pot realiza decât cu ajutorul contabilității. Din acest motiv, **punctul central, tabloul de comandă al sistemului informațional economic îl constituie contabilitatea**, care reprezintă componenta de bază a acestuia, ce oferă



utilizatorilor informațiile financiar contabile, specifice, particulare privind mișcarea valorilor ca rezultat al afacerii respective.

✚ Aceasta presupune ca să aibă un **sistem informațional contabil bine pus la punct**, să implementeze instrumente performante de gestiune care să depisteze din timp, să descrie și să rezolve punctele slabe sau lacunele din managementul societății. Valoarea unei informații este dată în primul rând de *impactul* acesteia asupra deciziilor viitoare, iar în al doilea de *utilitatea* pentru utilizatorul său în fundamentarea acelor decizii care aduc un nivel optim al rezultatelor scontate.

✚ **Sistemul informațional contabil este principala bancă de date și furnizor de informații pentru companiile multinaționale.** Din acest motiv, **contabilitatea trebuie adaptată cerințelor utilizatorilor de informații**, utilizatori care contribuie în mod direct sau indirect la dezvoltarea și performarea companiei și trebuie informați corect, în cazul companiilor multinaționale putând fi împărțiți în 3 categorii:

- gestionarii firmei mama și a filialelor, aceștia având responsabilitatea directă pentru îndeplinirea obiectivelor la nivelul de competență atribuit. Gestionarea se poate efectua în mod direct (managerul firmei mama pentru firma mama, managerii de filiale pentru filiale) sau indirect (managerul firmei mamă pentru filiale). Managerii sunt o categorie mai largă, dar importanți sunt managerii de top din multinaționale: (CEO) director executiv, CFO (directorul financiar), CIO (directorul de investiții), CMO (directorul de marketing), și lista poate continua<sup>12</sup>;
- persoane cu interes financiar direct: acționari, investitori, creditori, clienți, furnizori, etc. care sunt interesați de performanța societății multinaționale exprimată prin rapoartele periodice emise din care rezultă îndeplinirea obiectivelor de către management;
- persoane cu interes financiar indirect, în această categorie intrând organele fiscale, alte organe ale statului, sindicatele, etc.

✚ Fundamentarea cerințelor utilizatorilor pe sistemul contabil din companii multinaționale, este o consecință a profesionalizării lui, prin organizarea și coordonarea contabilității de către specialiști în domeniul contabil, iar interpretarea, verificarea și auditarea făcându-se de specialiști cel puțin de același calibru profesional, experți, consultant, auditori. Așa cum arată statisticile zilelor noastre, sectorul cuaternar (care are la bază informația, pe tot circuitul informațional), în economia mondială începe să ocupe o pondere de peste 50% din forța de muncă, bine pregătită profesional cu cerințe de natură informatică, ce necesită și o infrastructură specifică foarte avansată și performantă, din care peste 40% au de-a face cu informația economică și peste 30% cu contabilă.

✚ **Profesionalizarea sistemului contabil** pentru a influența pozitiv performanța multinaționalelor presupune adaptarea lui la economia globală actuală caracterizată de elemente noi, specifice, cum ar fi transferul la economia informațională, digitală, economia industrială fiind rămasă în urmă, liberalizarea economică, concurența acerbă neloială, provocări de mediu, ecologice și provocări sociale generate de dezvoltarea durabilă, criza sau crizele financiare repetate, etc.

✚ Un aspect important desprins din cercetarea teoretică se referă la faptul că multinaționalele își desfășoară activitatea prin intermediul firmei mamă, al filialelor și sucursalelor, în țări diferite, fiecare cu jurisdicția ei și reglementări contabile specifice,

---

<sup>12</sup> Cristea H., *Contabilitatea și calculațiile în conducerea întreprinderii*, Ediția a II-a, Editura CECCAR, București, 2007, p. 16;

care pot (în cele mai multe companii) sau nu diferii semnificativ. Această situație creează mari dificultăți în ținerea contabilității și măsurarea performanțelor companiilor, atenția reglementatoare fiind îndreptată spre armonizarea sistemelor contabile ale țărilor, uniformizarea urmărind luarea unor decizii investiționale în deplină cunoștință de cauză. **Stabilirea unui limbaj contabil comun, aliniat la standardele globalizării** este un pas important în reducerea costurilor multinaționalelor. Toți jucătorii de pe piața mondială au nevoie de raportări cât mai transparente ale companiilor multinaționale, comparabile, complete, aerisite, care să permit decizii economice la nivel global.

 Ca rezultat al diferențelor între sistemele contabile din jurisdicții diferite în care acționează societatea mamă și filialele,, nu totdeauna performanța individuală reflectată de contabilitatea proprie a fiecărei societăți din grupul multinațional, reflectă performanța de ansamblu a grupului. Drept urmare, patrimoniul, rezultatele, situația financiară a fiecăruia trebuie încheiate, adunate după principii și reguli clare, transparente și uniforme, obiectiv care nu se poate realiza decât cu ajutorul contabilității consolidate specifică multinaționalelor, care au caracteristica de grup, al cărui produs final sunt **situațiile financiare consolidate**.

 Conform tipologiei diversificate a companiilor multinaționale și structurii de grup a acestora, la fel și contabilitatea consolidată are o tipologie și caracteristici specifice. Din punct de vedere al performanței, prin intermediul contabilității consolidate, managerii grupului capătă informațiile omogene, potrivite și traduse în același limba contabilă, despre gestiunea grupului multinațional și structurilor componente, indiferent de tipul de activitate, țara unde își desfășoară activitatea și reglementările din jurisdicția incidentă.

 Contabilitatea consolidată creează un circuit informațional al cărui produs sunt situațiile financiare consolidate, care permit managerilor de grup să stabilească obiective cât mai pertinente la nivel individual și de grup să evalueze și să compare unitar performanțele și să le compare, să ia măsurile necesare și să ajusteze obiectivele la situația reală concretă a fiecărei componente a grupului multinațional.

 Reflectarea performanței societăților consolidate și implicit al grupului multinațional, care este de fapt procesul de elaborare a situațiilor financiare consolidate ale acestui grup, se face prin modalități și indicatori specifici funcție de modalitățile, tehnicile și maniera de realizare a consolidării.

 Pe plan internațional, multinaționalele își desfășoară activitatea într-o economie determinată de existența a două sectoare, public și privat, a căror interdependență este necesară și obligatorie într-o democrație normală. Drept urmare și **Standardele de contabilitate** utilizate de multinaționale s-au pliat pe cele două sectoare, într-o abordare separată dar conjugată, **public – privat**, pentru a reflecta corect performanța în interacțiunea cu sectorul public din jurisdicția națională unde-și desfășoară activitatea prin intermediul filialelor.

 În contextul globalizării, caracterizate de internaționalizarea afacerilor, unde la nivel mondial peste 60% din comerțul cu bunuri și servicii și peste 80% din transferul de tehnologie se desfășoară între companii ale aceluiași grup multinațional, una din prioritățile autorităților guvernamentale o reprezintă prețurile de transfer care au devenit prioritatea nr.1 pe agenda fiscală a companiilor multinaționale și principala arie investigată de către autorități în cadrul controalelor fiscale. Deoarece teoria de specialitate s-a concentrat mai mult pe impactul impozitării acestor prețuri, tratând implicațiile fiscale,

În prezentul capitol am abordat, în mod unitar, aspectul economic patrimonial și financiar al prețurilor de transfer, presupunând că prețurile utilizate de persoane afiliate în tranzacțiile dintre ei e nevoie să fie apropiate cu cele practicate de terțe persoane independente, în condiții economice similare, pentru a reflecta cât mai corect performanța individuală și de grup.

Ipotezele de lucru pleacă de la faptul că, din punct de vedere al performanței economice, prețurile de transfer pot influența:

- activitatea persoanelor implicate;
- rentabilitatea persoanelor implicate prin metoda de împărțire a profiturilor;
- cheltuielile cu impozitul datorat;
- fluxul de numerar;
- deciziile de investiții ale grupului;
- tipul de business ce va fi pus în aplicare;
- atitudinea autorităților, în primul rând fiscal.

Din punct de vedere economic, prețurile de transfer între afiliați poate reprezenta în același timp o oportunitate cât și o amenințare, influența fiind destul de semnificativă asupra afacerilor derulate.

 Cu privire la importanța contabilității prețurilor de transfer în creșterea performanței societăților multinaționale în România, am concluzionat că ea rezidă în:

- Contextul economic global actual ce impune criterii de competitivitate tot mai accentuate;
- Acesta este cel mai investigat domeniu de către autoritățile fiscale și financiare;
- Este cel mai controversat domeniu din punct de vedere comercial, financiar, fiscal, și lista poate continua;
- Reflectă cel mai bine dubla impunere, fiind un factor declanșator al acesteia;
- Are influență semnificativă privind poziția fiscală, financiară, de performanță, cashflow și asupra strategiei de afaceri;
- Eficientizarea comercială presupune o politică dinamică a prețurilor de transfer.

 Din punct de vedere teoretic, interesul rezidă din faptul că fundamentul analizei financiar contabile și prognozării activității multinaționalelor este contabilitatea, sub toate aspectele înțelese din acest cuvânt, aceasta punând la dispoziție materialul documentar pentru răspunsurile la obiectivele de performanță urmărite, iar concluziile noastre pot contribui la îmbunătățirea cadrului contabil pentru reflectarea cât mai corectă a performanței multinaționalelor.

## **8.2. Concluzii rezultate din cercetarea aplicativ-practică privind utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale în România**

C<sub>1</sub>: Latura aplicativ-practică a prezentului demers, a demonstrat rolul activ al contabilității ca fiind foarte importantă pentru creșterea performanței companiilor

multinaționale deoarece „pe baza unor probe unitare și foarte riguros reglementate”<sup>13</sup> se oferă utilizatorilor beneficiari informațiile cuantificate valoric necesare cunoașterii exacte a situației și rezultatelor pe toate palierele de analiză a activității, a vulnerabilităților și deficiențelor cât și identificării căilor și modalităților de acțiune pentru a îndeplinii criteriile și scopurile urmărite de aceștia. Partea aplicativă a urmărit și un interes practic și anume că demersul nostru poate contribui la clarificarea unor aspecte din problema sensibilă a rolului companiilor multinaționale în România;

**C2:** În mediul academic național și internațional, performanța și în principal cea financiară a constituit obiect de cercetare și temă de studiu pentru mulți cercetători iar în practică a reprezentat un scop în sine pentru proprietarii de afaceri (acționari, asociați, etc.), investitori potențiali, creditori financiari și comerciali, autorități guvernamentale, etc. Drept urmare alegerea unor repere metodologice de măsurare a performanței recunoscute reprezintă o misiune complicată foarte greu de îndeplinit *"pe măsură ce numărul și tipul metodelor de măsurare a performanței valabile sunt într-o continuă creștere"*<sup>14</sup>.

**C3:** Informațiile financiar contabile publice pentru multinaționalele care sunt prezente în România, au relevant faptul că trecerea de la o societate socialistă cu rigori foarte drastice la o societate capitalistă, de un capitalism încă primitiv, caracterizată printr-o libertate nefirească unei economii normale, a permis manifestarea pregnantă a puterii financiare a multinaționalelor și de ce să nu spunem puterea de influență a peștelui cel mare care îl înghite pe cel mic, întrepătrunsă cu factorul politic, acestea înregistrând performanțe foarte bune. Știința economică și guvernării, în această perioadă au promovat conceptul că dezvoltarea României rezidă în necesitatea și prezența capitalului, abundența lui fiind motorul care pune în mișcare toate resursele disponibile. Penetrarea capitalului străin în România s-a realizat atât prin investiții directe (ISD) cât și de portofoliu (ISP), motorul principal al acestor investiții fiind în principal multinaționalele care au o pondere de peste 98% în total investiții străine.

**C4:** O altă concluzie reflectată de informațiile publice se referă orientarea străinilor spre industria prelucrătoare (30,9%) din care pe primele 3 locuri a mijloacelor de transport (6%), prelucrare țitei, cauciuc, plastic, etc. (6,4%) și metalurgie (3,9%), urmată de construcții și imobiliare (16,8%), comerț (15,8%) și intermediari financiare (11,5%). Cele mai mici investiții sunt în hoteluri și restaurant (0,6%), transporturi (1,6%) și industria extractivă (2,8%). Din punct de vedere al repartizării grupurilor multinaționale și autohtone, aceasta este apropiată în industria prelucrătoare (11% multinaționalele și 12% autohtone) și activități profesionale (9% multinaționalele și 12% autohtone) și identică în construcții (11%), pe când în comerț sunt mai diferențiate (35% multinaționalele și 21% autohtone).

**C5:** Un rol important al companiilor multinaționale corelat cu performanța acestora rezidă în contextul ocupării forței de muncă și evitării migrației, conform Consiliul investitorilor străini în România, aceștia având ca angajați cca 1,3 milioane persoane respectiv 25% din numărul total de angajați, fiind apropiată de numărul

---

<sup>13</sup>Chersan I.C.--„Bazele auditului și financiar și expertiza contabilă”, p.76, <https://www.scribd.com/doc/36761835/Bazele-Auditului-Financiar-Si-Expertiza-Contabila>, site consultat la 15.05.2017;

<sup>14</sup> Tange, S. (2003), "An overview of frequently used performance measures", *Work Study*, Vol. 52 No. 7, pp. 347.

angajaților în sectorul public. La finele anului 2018, numărul mediu de salariați din companiile străine a fost de 1.316 mii persoane (din care la multinaționale 1.252 mii persoane), față de 1.138 mii persoane în 2009. Multinaționalele au influențat și veniturile salariale deoarece se cunoaște că acestea plătesc mai bine salariații decât firmele românești cu peste 20%, dar opțiunea lor este mai mult spre vârsta mijlocie, după vârsta de 40-45 ani salariații lor fiind o sursă pentru șomaj.

**C6:** O concluzie nu prea bună este cea rezultată din urmărirea evoluției multinaționalelor cu firma mamă în România, care până în perioada 2010-2014 au avut o ascensiune fulminantă, cu expansiune și către exterior după care unele și-au diminuat activitatea, altele au dispărut iar cele mai profitabile sau cu tendință de succes acaparate de către grupurile multinaționale străine, (Automobile Dacia, Petrom, Rompetrol, BCR, etc.).

Ascensiunea multinaționalelor în economia românească este ilustrată foarte bine de agenția Bloomberg, conform căreia **în topul primelor 100 companii din România**, după cifra de afaceri, **87 sunt multinaționale**, cinci sunt cu acționariat românesc și opt cu acționariat majoritar de stat. În topul primelor 10 companii funcție de cifra de afaceri, constatăm că toate societățile sunt filiale ale unor companii multinaționale străine cu afaceri în domeniul industriei auto (2), în domeniul petrolului și combustibililor (5), retail (2) și una în domeniul țigărilor, prima fiind Automobile Dacia. În top 10 funcție de profit singurele companii care pot face față multinaționalelor sunt trei companii cu capital românesc de stat (Hidroelectrică, Romgaz și Transgaz) și o singură companie cu acționariat privat românesc (Dedeman, care începe să devină un actor important economic de retail ce concurează și luând fața unor multinaționale de profil Hornbach, Brico Depor, etc ), restul fiind ocupat de multinaționale.

**C7:** Informația contabilă fiind un element cheie al raportărilor financiare și nefinanciare, a impus necesitatea convergenței politicilor economice adoptate de state, inclusive România și a unei structuri de raportare contabilă unitară și accesibilă la nivel global, care evaluează și influențează performanța acestora, prin catalizatorul contemporan digitalizarea. Companiile multinaționale prezente în România și-au adaptat contabilitatea celor două reglementări, Ordinul 1802 conform directivelor europene (ex. Automobile Dacia SA) și Ordinul 2844 conform IFRS (ex. OMV Petrom).

**C8:** Un aspect important este că utilizatorii produselor contabile sunt interesați în primul rând de mecanismul de receptare și transmitere a informațiilor, dar pe de altă parte, în calitate de beneficiari sunt interesați și de conținutul acestor informații (cantitatea și calitatea lor, inclusiv cea lingvistică) prin prisma analizei performanțelor. La nivel național și global, bazele de date sunt diversificate, ele fiind întocmite atât de autorități statale, asociații profesionale, patronale, etc., în România existând foarte multe modalități de transmitere și receptare a informațiilor contabile. Din accesarea surselor de informații publice a rezultat o concluzie firească, și anume că performanța companiilor multinaționale este popularizată și reflectată de indicatori sintetici rezultați din raportarea prelucrarea informațiilor contabile privind poziția financiară (active totale, active net, capitaluri proprii, datorii), rezultatele (cifra de afaceri, rezultat din exploatare, profitul net), numărul de salariați și domeniul de activitate.

**C9:** Din analiza informațiilor filialei multinaționale Automobile Dacia a rezultat că esența performanței constă în faptul că accentul acționarului nu se mai bazează pe obținerea dividendului în orice condiții, ci pe o siguranță rezultată din transparența raportărilor financiare și nefinanciare, evitându-se crizele și falimentul. Optimizarea

performanței guvernantei în cadrul grupului multinațional se face pe fiecare nivel de organizare, pornind de la nivel micro, individual de filială până la nivel macro, societate mamă și grup.

**C10:** Cercetarea aplicativă prin prelucrarea informațiilor contabile rezultate din raportările financiare anuale 2017-2018 pentru filiala multinațională Automobile Dacia, a relevat importanța indicatorilor de analiză a poziției financiare, rentabilității și riscurilor pe baza bilanțului contabil și a contului de rezultat. În condițiile multinaționalelor actuale, cu structurii foarte diversificate și complexe (societăți mama și filiale pe diferite paliere orizontale și verticale), activități în multiple sectoare de activitate, pentru utilizatorii cei mai importanți care sunt acționarii și investitorii, actuali sau potențiali, cea mai importantă sursă de informații financiar contabile sunt raportările financiare și non-financiare care prezintă ca punct central situațiile financiare bazate pe bilanțul contabil și contul de rezultat întocmite pe baza contabilității financiare. Performanța financiară analizată pe baza situațiilor financiar contabile oferă posibilitatea utilizatorilor externi să cunoască averea brută și netă a companiei, structura acesteia, să facă analize pe bază de indicatori statici și dinamici care să reflecte poziția financiară, rentabilitatea afacerii și riscurile aferente prelucrate cu ajutorul contabilității informatizate.

**C11:** Cloud Computing reprezintă o mare provocare a viitorului, bazată pe noua tehnologie, cu multiple variante, ce a schimbat rolul și influența contabilității în realizarea performanței multinaționalelor. Utilizarea contabilității CLOUD prezintă multe avantaje, mai mult informatice, dar în final contribuie la realizarea rolului contabilității ca factor determinant în evaluarea și obținerea performanței:

Cu excepția Ordinului nr.2634/2015 prin care s-au impus programelor informatice anumite criterii, Cloud computingul nu este normalizat, multinaționalele putând fi puse în dilemă. Cloud computing-ul are avantaje incontestabile în fiabilitatea și operativitatea contabilizării, prelucrării și analizei informațiilor contabile dar poate avea și dezavantaje.

Deoarece contabilitatea se poate ține printr-un simplu dispozitiv conectat la internet, informațiile contabile pot fi alterate, ca și prelucrarea și analiza acestora, performanța putând fi distorsionată. Pentru utilizatorii și beneficiarii interni și externi ai Cloud Computing-lui, cea mai importantă preocupare privește confidențialitatea și securitatea informațiilor obținute prin internet. Poate fi uneori și o neîncredere a beneficiarilor de informații cu privire la veridicitatea datelor care sunt în afara controlului companiei (fiind cloud se subînțelege), persoanele interesate făcând referire și la acest dezavantaj.

De aici derivă și aspectul jurisdicțional al aplicației cloud, care poate genera neconcordanțe și riscuri de interpretare oficiale.

**C12:** La modul cum a evoluat societatea actuală, într-un mediu global caracterizat prin elemente specifice uneori contradictorii și revoluția tehnologică, se impune la nivelul acestor companii multinaționale o performanță caracterizată de noi standarde implementate în România care depășesc sfera strictă a economicului. Reglementarea luării în considerare a problemelor de mediu și a aspectelor sociale, nu ignorarea lor, este importantă pentru companiile multinaționale deoarece pot evita pierderi însemnate cu privire la cotele de piață, la venituri și cifra de afaceri, ponderea clienților și furnizorilor, la costurile de ecologizare, în final crescând încrederea și interesul consumatorilor în serviciile și produsele oferite. Una din căile urmărite de multinaționale, care se constituie și ca obiectiv de lucru, este creșterea competitivității, dar această țintă poate fi influențată

de diverse impedimente ivite pe parcurs, din care în România amintim legislația mai puțin perfectă, schimbătoare, influența politicului asupra economicului alterând uneori negativ procesele economice, instabilitatea socială, caracteristici ale mediului de afaceri românesc.

### **8.3. Concluzii rezultate din cercetarea empirică privind utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale**

Prin cercetarea empirică făcută la prezentul studiu am urmărit modul în care contabilitatea contribuie la creșterea performanțelor companiilor multinaționale.

Respondenții au fost selectați din persoane ce au cunoștință sau legătură cu companiile multinaționale, angajați cu funcții de conducere, membri ai asociațiilor profesionale (profesioniști contabili, consultanți fiscali, juriști, ingineri), investitorii, utilizatori ai informațiilor contabile.

Urmare interferenței cu subiecții sondajului, ipoteza centrală elaborată, *contabilitatea furnizează informațiile financiar-contabile necesare, relevante, credibile și transparente, adaptând sistemul informațional financiar contabil în vederea îmbunătățirii managementului care să aducă pentru compania multinațională, creșterea performanței și implicit a valorii acesteia*, a fost ratificată integral pe temeiul sub-ipotezelor care au fundamentat demersul prezentei lucrări de cercetare astfel:

**I<sub>1</sub>:** *Companiile multinaționale, principalii actori ai globalizării, sunt necesare pentru o dezvoltare sustenabilă a economiei românești;*

**I<sub>2</sub>:** *Contabilitatea românească, adaptată la sistemele de contabilitate internaționale, constituie principala sursă în cunoașterea realității și pilonul central al sistemului informațional financiar-contabil;*

**I<sub>3</sub>:** *Informațiile contabilității, reprezintă punctul central în măsurarea performanțelor companiilor multinaționale și factorul mobilizator pentru creșterea performanțelor acestora;*

**I<sub>4</sub>:** *Recunoașterea, integrarea și măsurarea corectă a costurilor și veniturilor reprezintă o direcție actuală de dezvoltare a contabilității în contextul globalizării;*

**I<sub>5</sub>:** *Utilizarea sistemelor integrate de calculație a costurilor și a preturilor de transfer reprezintă premisa viabila de creștere a performanțelor companiilor multinaționale;*

**I<sub>6</sub>:** *Raportările financiare și non-financiare reprezintă sursa informațională semnificativă în evaluarea performanțelor companiilor multinaționale și factorul decisiv în poziționarea geostrategică a companiilor multinaționale;*

**I<sub>7</sub>:** *Contabilitatea creativă poate reprezenta un instrument strategic pentru creșterea performanțelor economice;*

**I<sub>8</sub>:** *Perspectiva adaptabilității contabilității la informatizare și CLOUD consolidează rolul contabilității ca bază de date operativă de creștere a performanței companiilor multinaționale.*

Prin această cercetare, s-a avut în vedere o întrebare profesională în ton cu tema aleasă, sugerând un câmp de acțiune managerilor filialelor multinaționale din România, și în reglementatorilor și nu în ultimul rând altor utilizatori beneficiari ai raportărilor contabile privind multinaționalele care au accesat și întărit idea că contabilitatea contribuie la performanța companiilor multinaționale prin produsul acesteia, informația contabilă.

#### 8.4. Contribuția personală privind tema de cercetare

Contribuția personală în cazul oricărei cercetări științifice poate fi abordată prin două perspective, prima de a aduce clarificări cu privire la prezentarea, prelucrarea și analiza informației contabile și ca urmare firească de a aduce cât de cât un plus valoare în aria de cercetare științifică a acestui studiu. Din acest punct de vedere, este însăși prezenta teză, deoarece accesând internetul, nu am identificat foarte multe trimiteri la lucrări doctorale referitor la corelația contabilitate – performanță-multinaționale.

***Plusul de valoare adăugat în problematica supusă cercetării s-a concretizat în următoarele:***

- privind importanța companiilor multinaționale, am încercat și sper reușit o recenzie a lucrărilor în acest domeniu (de specialitate, profesionale, reglementări legale, etc.) care a contribuit la îmbogățirea cercetărilor existente.
- am identificat și relevat conceptele teoretice privind multinaționalele și tipologia acestora.
- am conturat poziția și influența companiilor multinaționale în cadrul globalizării, rolul ca actori principali ai acesteia.
- locul companiilor multinaționale este dat de faptul că actualmente multinaționalele au luat locul țărilor ca agenți economici internaționali și mondiali, influențând definitoriu factorii de producție din aceste țări (resurse naturale, muncă și capital), globalizarea redefinind universul multinaționalelor.
- am evidențiat locul și rolul companiilor multinaționale în mediul economic românesc, susținând că o economie echilibrată este cea în care capitalul românesc se îmbină armonios și eficient cu capitalul străin.
- am realizat o radiografie a impactului investițiilor străine aduse de multinaționale asupra economiei românești.
- am evidențiat faptul că un management performant presupune cunoașterea, gestiunea și controlul afacerii, atribute care nu se pot realiza decât cu ajutorul contabilității, tabloul de comandă al sistemului informațional economic constituind-ul contabilitatea, care reprezintă componenta de bază a acestuia, ce oferă utilizatorilor informațiile financiar contabile, specifice, particulare privind mișcarea valorilor ca rezultat al afacerii respective.
- am evidențiat că un sistem informațional contabil bine pus la punct, presupune implementarea de instrumente performante de gestiune care să depisteze din timp, să descrie și să rezolve punctele slabe sau lacunele din managementul societății.
- prin prisma faptului că sistemul informațional contabil este principala bancă de date și furnizor de informații pentru companiile multinaționale, am clarificat că informația contabilă trebuie adaptată cerințelor utilizatorilor de informații, utilizatori care contribuie în mod direct sau indirect la dezvoltarea și performarea companiei și trebuie informați corect.
- fundamentarea cerințelor utilizatorilor pe baza sistemului contabil din companii multinaționale, este o consecință a profesionalizării lui, prin organizarea și coordonarea contabilității de către specialiști în domeniul contabil.
- performanța unei companii diferă funcție de referențialul contabil la care se raportează, intervenind diferențe ce pot influența semnificativ percepția globală (ex. rezultatul net versus rezultatul global).



- nu totdeauna performanța individuală reflectată de contabilitate reflectă corect performanța multinaționalelor, patrimoniul, rezultatele, situația financiară a fiecărui trebuie încheiate, adunate după principii și reguli clare, transparente și uniforme, obiectiv care nu se poate realiza decât cu ajutorul situațiilor financiare consolidate.
- performanța companiilor multinaționale este reflectată cel mai bine la fiecare nivel de consolidare, ca rezultat al diferențelor între sistemele contabile din jurisdicții diferite în care acționează societatea mamă și filialele.
- din punct de vedere al performanței, prin intermediul contabilității consolidate, managerii grupului capătă informațiile omogene, potrivite și traduse în același limba contabilă, despre gestiunea grupului multinațional și structurilor componente, indiferent de tipul de activitate, țara unde își desfășoară activitatea și reglementările din jurisdicția incidentă.
- am evidențiat necesitatea plierea standardelor de contabilitate aplicate de multinaționale cele două sectoare, public și privat, a căror interdependență este necesară și obligatorie într-o democrație normală, pentru a reflecta corect performanța în interacțiunea cu sectorul public din jurisdicția națională unde-și desfășoară activitatea prin intermediul filialelor.
- în conjunctura zilelor noastre al globalizării, caracterizat prin internaționalizarea afacerilor, am abordat, în mod unitar, aspectul economic patrimonial și financiar al prețurilor de transfer, presupunând că prețurile utilizate de persoane afiliate în tranzacțiile dintre ei e nevoie sa fie apropiate cu cele practicate de terțe persoane independente, în condiții economice similar, pentru a reflecta cât mai corect performanța individuală și de grup, deoarece teoria de specialitate s-a concentrat pe impactul impozitării acestor prețuri, tratând mai mult implicațiile fiscale.
- privind prețurile de transfer nu în puține cazuri s-au folosit tranzacții intra-grup cu scopul de a îmbunătăți performanța grupului sau de a transfera profitul sau pierderile funcție de interesul multinaționalei, în detrimentului corectitudinii până la limita legalului.
- evidențierea importanței multinaționalelor de sorginte românească care asigură echilibrul economic și financiar al țării, reducând dependența de capitalul străin, deoarece există o tendință de diminuare a rolului acestora și/sau acaparare a lor de capitalul străin.
- evidențierea, în cazul multinaționalelor, a interesului utilizatorilor externi față informațiile din contabilitatea financiară și mai puțin din contabilitatea gestionară.
- identificarea și evidențierea caracteristicilor privind influența contabilității informatizate și sau de tip Cloud asupra creșterii performanței prin reducerea costurilor și a timpilor de răspuns.
- opțiunea pentru contabilizare și control electronice în locul celor clasice.
- normalizarea legislativă a Cloud computing-lui.
- orientarea pregătirii utilizatorilor la contabilitatea cloud, telemunca.

Ca rezultat al combinării cercetării aplicative cu cea empirică, prin prisma utilizării contabilității pentru creșterea performanței multinaționalelor, am schițat **câteva recomandări**, ce pot contribui la optimizarea corelației contabilitate –performanță:

➤ Implementarea de instrumente performante de gestiune care să depisteze din timp, să descrie și să rezolve punctele slabe sau lacunele din managementul societății identificate cu ajutorul contabilității.

↳ Profesionalizarea sistemului contabil pentru a influența pozitiv performanța multinaționalelor prin adaptarea lui la economia globală actuală caracterizată de elemente noi, specifice, cum ar fi transferul la economia informațională, digitală, economia industrială fiind rămasă în urmă, liberalizarea economică, concurența acerbă neloială, provocări de mediu, ecologice și provocări sociale generate de dezvoltarea durabilă, criza sau crizele financiare repetate, etc.

↳ Stabilirea unui limbaj contabil comun, aliniat la standardele globalizării ca un pas important în reducerea costurilor multinaționalelor. Toți jucătorii de pe piața mondială au nevoie de raportări cât mai transparente ale companiilor multinaționale, comparabile, complete, aerisite, care să permit decizii economice la nivel global.

↳ Nevoia unui parteneriat instituționalizat permanent între producătorul de informații contabile-compania multinațională, cei care contabilizează activitatea companiilor multinaționale, și cei care verifică și certifică informațiile contabile-auditorii interni și externi. Acest parteneriat profesional trebuie bine statuat nu numai de reglementatori dar și de decidenții multinaționalelor, acest parteneriat uneori fiind greu realizabil și de realizat.

↳ În raportările financiare periodice trebuie adoptați indicatori standardizați care să reflecte performanța multinaționalelor pentru a identifica eventualele soluții de remediere a deficiențelor. În afara formularelor de situații financiare, restul informațiilor sunt la latitudinea companiilor, constatându-se uneori și interpretări diferite a acestora.

↳ Deși în anumite jurisdicții naționale și internațional s-au adoptat câțiva indicatori care să contabilizeze problemele de mediu și resurse umane, este necesară identificarea și formalizarea unui set de indicatori de analiză care să cuantifice performanța în acest domeniu și să indice liniile directoare de îmbunătățire.

Din studiul efectuat am desprins unele **puncte critice ale utilizării contabilității creative pentru creșterea artificială a performanțelor multinaționalelor**, care trebuie să suscite atenția decidenților multinaționalelor și a utilizatorilor interesați:

- multinaționalele acționează prin firma/firmele mamă în jurisdicții naționale diferite, neexistând un limbaj universal contabil, chiar dacă la nivel internațional se acționează în acest sens.
- fiecare țară are propriul limbaj contabil dat de reglementările contabile adoptate și un fel unic de a le reglementa adaptat la nevoile sale.
- modalitatea și periodicitatea de raportare este de asemenea diferită.
- fiecare componentă a grupului multinațional are propriul interes în privința rezultatului și performanțelor care nu concordă totdeauna cu cea a grupului.
- fiecare componentă a grupului multinațional are legături comerciale (clienți, furnizori, etc.) și instituționale cu parteneri din jurisdicția respectivă sau din jurisdicții diferite, ceea ce imprimă o armonizare unitară a tranzacțiilor cu aceștia.
- guvernanta corporativă (conducere și control) nu funcționează în același mod în cadrul grupului, unele informații financiare putând fi manipulate, caz în care indirect pot fi afectate și celelalte raportări contabile.
- chiar dacă standardele contabile au o tendință de uniformizare, interesul particular poate prima prin aplicarea sau neaplicarea anumitor metode și politici contabile.
- contabilitate are anumite portite pentru a evidenția eronat sau a nu evidenția anumite riscuri rezultate din activitatea companiilor multinaționale. Ca exemple elocvente sunt politica de ajustări pentru depreciere și provizioane, de

contabilizare a stocurilor și mijloacelor fixe, unde fiecare multinațională stabilește propria politică, impactul fiind perceput diferit.

- gradul de profesionalism al contabililor este diferit în fiecare entitate, de la Yes Man-ul favorabil managerilor până la Gică contra, extreme care pot influența imaginea oferită de contabilitate.
- tranzacțiile între componentele unei multinaționale pot fi alterate prin transferuri alterate de profit sau pierdere, funcție de interesul momentului și de fiscalitatea mai favorabilă.
- auditurile, ca filtru între producătorul de informație contabilă și utilizatorul acesteia, sunt efectuate de persoane diferite cu competențe diferite și intenții diferite, putând avea rezultate la fel diferite.

Pentru toate aceste neajunsuri, care țin de contabilitatea creativă, de imaginație și inovație, s-au căutat și se pot adopta soluții bazate pe noile tehnologii informatice de genul centralizării contabilității într-un singur loc, digitalizării, servicii Cloud, BIG Data, etc.

Dar chiar și în această situație, mergând pe principiul că rezolvarea unei probleme generează o altă problemă, în condițiile informatizării, digitalizării, robotizării, etc, cine oare mai poate identifica eventuale inginerii financiare făcute de persoane bine motivate sau hackeri? Această idee a riscurilor progreselor tehnologice a fost reliefată și printr-o invitație la reflecție a lui Faye Chua într-un studiu al ACCA, deoarece creează bunăstare, înnoiește societatea, populația și companiile încadrându-se în acest trend.<sup>15</sup>

## 9. Limitele cercetării

Obiectiv vorbind, orice cercetare în orice împrejurare are anumite limite, deoarece are drept referință un cadru dinainte prestabilit, neputându-se face o diagnoză completă pe o direcție, fiind într-o permanentă schimbare. Tema de față, deși are abordări istorice mai vechi consider că este deosebit de aplicabilă în România, unde încă nu s-a finalizat trecerea la economia adevărată de piață.

Studiul demarat după înscrierea la doctorat a avut ca referință cadrul conceptual și cel practic aplicativ din această perioadă de studii doctorale.

În domeniul contabil se înregistrează o evoluție surprinzător de rapidă, poate și datorită noilor tehnologii, cu influență în perceperea și cuantificarea performanței companiilor multinaționale, adaptată schimbările la nivel global.

Domeniul companiilor multinaționale este un tipar utilizat în cercetare, dar cu privire la influența contabilității asupra performanței nu am identificat un model de cercetare, încercând să realizez un tipar de cercetare care să surprindă destul de elocvent demersul științific asumat. Mai mult ca sigur, acest model de cercetare este perfectibil, privit și din alte unghiuri, dar am abordat studiul pe premiza ca poate exista sau va apare și un alt fel de a gândii această problemă, deoarece principiul unitate în diversitate este sloganul european.

Un neajuns probabil, rezidă din mărimea eșantionului propus pentru cercetare, el putând fi altfel ales, dar costurile și timpul ar fi diferit substanțial în condițiile în care era

---

<sup>15</sup><http://www.ceccarbusinessmagazine.ro/profesia-contabila-intr-o-economie-bazata-pe-globalizare-si-digitalizare-i-a5481/>.

probabil ca rezultatul să fie la fel, confirmând de fapt acest demers. Limitările enunțate, în cazul unor viitoare cercetări, pot constitui proprii repere dar și pentru potențialii doritori, ca sens al dezvoltării cunoașterii, printr-o continuă adaptare teoretică și practică.

## 10. Perspectivele de cercetare

Plecând de la această cercetare, un viitor domeniu care necesită a fi explorat cu real succes și aplicabilitate practică referitor la corelația contabilitate – performanță este cel al impactului contabilității informatice, digitalizării, BIG Data și aplicarea tehnologiei cloud. Epoca actuală este cea a informației rapide și în timp real, a internetului, când oamenii prin telefon sunt conectați permanent la internet, când serviciile cloud sunt la modă chiar și în mod deosebit în ce privește contabilitatea.

O ipoteză care tinde să devină realitate este excluderea omului din contabilizarea operațiunilor patrimoniale cu implicarea robotizării, influențele în privința reflectării performanței prin contabilitate vor fi semnificative și de substanță, eliminându-se cât mai mult documentele fizice. Deși în prezenta lucrare am abordat într-o foarte mica măsură și acest aspect, în viitorul sper nu prea îndepărtat aceasta să fie următoarea provocare de cercetare.

## 11. Diseminarea rezultatelor cercetării

Pe parcursul studiilor doctorale, rezultatele cercetării au fost concretizate și reflectate prin următoarele forme:

- întocmire a rapoartelor de progres susținute în anii anteriori;
- întocmirea prezentei teze de doctorat cu tema *Utilizarea contabilității pentru creșterea performanțelor companiilor multinaționale*;
- prezentarea și publicarea de articole la conferințe și simpozioane științifice agreate CNSIS și reviste de specialitate indexate;
- participarea la diverse manifestări științifice (conferințe, congrese, sesiuni de comunicări științifice);
- prezența la cursuri profesionale sau științifice.

## 12. Lista de lucrări

Lucrări la conferințe și simpozioane științifice de renume recunoscute CNSIS și reviste de specialitate indexate

| Nr. Crt. | DETALII                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | <b>Cornelia Maria Nitu</b> , Alin Sergiu Nitu, Mihai Andrei Mirica, vol.7, Issue 4, 2019- Hyperion Economic Journal „GREEN ACCOUNTING FOR THE DEVELOPMENT AND MANAGEMENT OF SUSTAINABLE BUSINESSES IN MULTINATIONAL COMPANIES” <a href="https://hej.hyperion.ro/issues-2019/vol-7-issue-4-2019">https://hej.hyperion.ro/issues-2019/vol-7-issue-4-2019</a>                                              |
| 2.       | <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Alin-Sergiu NIȚU, „ <i>COST OR PROFIT, IMPULSE OR BRAKING IN RELATION TO ENERGY - SUSTAINABLE DEVELOPMENT</i> ”, Sesiunea Națională de Comunicări Științifice Studențești „Sursele de energie în dezvoltarea și administrarea afacerilor durabile” Ediția a II-a, Universitatea Petrol și Gaze Ploiești - Facultatea de științe economice, Ploiești, 21-23 noiembrie 2018. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.  | Elena Valentina DUMITRU, Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Social Economic Debates, Volumul 7, Issue 2, 2017, ISSN 2360-1973; ISSN-L 2248-3837 „ <i>IMPLEMENTATION OF INTELLIGENT TRANSPORT SYSTEMS</i> ”, pag 1-6, <a href="http://www.economic-debates.ro/arhiva2017-2.php">http://www.economic-debates.ro/arhiva2017-2.php</a> .                                                                                                                                                                                                           |
| 4.  | Elena Valentina DUMITRU, Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Social Economic Debates, Volumul 6, Issue 2, 2017, ISSN 2360-1973; ISSN-L 2248-3837 „ <i>Systems to manage the efficiency of public transport of people through indicators and respective values of good practice Measures for the capitalization of internal control activity performed on the entity's financial and accounting activities</i> ”, pag 1-6, <a href="http://www.economic-debates.ro/arhiva2017-2.php">http://www.economic-debates.ro/arhiva2017-2.php</a> .       |
| 5.  | Marilena ENE (MUCUTA), <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , „ <i>PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF MULTINATIONAL COMPANIES AT NATIONAL LEVEL</i> ” International Conferences, “Challenges of doing business in the global economy” 7 <sup>th</sup> Edition - CBGE 2019, Dimitrie Cantemir Christian University, 17-18 may 2019, Bucharest.                                                                                                                                                                                                                     |
| 6.  | Marilena ENE (MUCUTA), <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , „ <i>THE ACCOUNTING SYSTEM, THE INFORMATION SYSTEM SUBSYSTEM OF MULTINATIONAL COMPANIES</i> ” International Conferences, “Challenges of doing business in the global economy” 7 <sup>th</sup> Edition - CBGE 2019, Dimitrie Cantemir Christian University, 17-18 may 2019, Bucharest.                                                                                                                                                                                                             |
| 7.  | Marilena ENE (MUCUTA), <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , „ <i>THE PAST-PRESENT-FUTURE AXIS IN THE EVOLUTION OF MULTINATIONAL COMPANIES AT NATIONAL AND INTERNATIONAL LEVEL</i> ” International Conferences, “Challenges of doing business in the global economy” 7 <sup>th</sup> Edition - CBGE 2019, Dimitrie Cantemir Christian University, 17-18 may 2019, Bucharest.                                                                                                                                                                                   |
| 8.  | Aurelian CONSTANTIN, Carmen ȘÎRBU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , „ <i>ESTABLISHING RISK FACTORS, SHARES AND APPRECIATING THE RISK LEVELS WITHIN THE AUDIT OF OPEN AUCTION PROCEDURE</i> ” Danubius International Conferences, „14th International Conference on European Integration- Realities and Perspectives” 2019, 17-18 may 2019, Danubius University of Galați, <a href="http://www.conferences.univ-danubius.ro/index.php/EIRP/EIRP2019/paper/view/2054">http://www.conferences.univ-danubius.ro/index.php/EIRP/EIRP2019/paper/view/2054</a> . |
| 9.  | Marius COMAN, Valerică TOPLICIANU, Mihaela-Denisa COMAN, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , „ <i>R – PROGRAMMING LANGUAGE OR STATISTICAL ANALYSIS SOFTWARE</i> ” 2018, Supply Chain Management for Efficient Consumer Response conference, Future Targoviste, <a href="https://drive.google.com/file/d/1WM8ZQW3mPwyX4JB-ymjpQcgYFeSjyq5I/view">https://drive.google.com/file/d/1WM8ZQW3mPwyX4JB-ymjpQcgYFeSjyq5I/view</a> .                                                                                                                                 |
| 10. | Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Elena Valentina DUMITRU “ <i>POLLUTION COST REDUCTION - A TREND OF A MODERN STRATEGY IN THE FIELD OF URBAN PUBLIC TRANSPORT</i> ”, Internationale Conference “European Economy and Digital Society in the Current Geopolitical Context”-(EEDS 2017), 16-18 november 2017, Petroleum-Gas University of Ploiești, <a href="http://www.eeds.ro/index.php/seervices/confirmed-papers">http://www.eeds.ro/index.php/seervices/confirmed-papers</a> .                                                             |
| 11. | Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Elena Valentina DUMITRU “ <i>NORMALIZATION ON THE FINANCIAL ACCOUNTING PROFESSION WITH FISCAL COMPONENT IN THE CURRENT CONTEXT</i> ”, Internationale Conference “European Economy and Digital Society in the Current Geopolitical Context”-(EEDS 2017), 16-18 november 2017, Petroleum-Gas University of Ploiești, <a href="http://www.eeds.ro/index.php/seervices/confirmed-papers">http://www.eeds.ro/index.php/seervices/confirmed-papers</a> .                                                          |
| 12. | Elena Valentina DUMITRU, Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , “ <i>REPARTIZAREA COSTURILOR PE ACTIVITĂȚI ÎNTR-O ENTITATE ECONOMICĂ DE TRANSPORT PUBLIC DE CĂLĂTORI</i> ”, Simpozionul cercetărilor doctorale, 29-30 septembrie 2017, Institutul de Cercetare Științifică și Tehnologică Multidisciplinară (ICSTM), Târgoviște.                                                                                                                                                                                                                   |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13. | Elena Valentina DUMITRU, Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , "EUROPEAN TRENDS AND STRATEGIES ON SUSTAINABLE URBAN MOBILITY", International Conference "Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes" -2nd Edition- June 23-24, 2017, Valahia University of Târgoviște.                                                  |
| 14. | Elena Valentina DUMITRU, Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , "GLOBALIZATION OF THE PUBLIC TRANSPORT SYSTEM", International Conference „Globalization, innovation and development Trends and prospects,, (G.I.D.T.P.), MAY 11-13, 2017, Alexandria, Valahia University of Târgoviște.                                                                                        |
| 15. | Cornel NIȚU, <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Mihaela-Denisa COMAN, „CONSIDERATIONS ON THE RELATIONSHIP BETWEEN JUDICIAL ACCOUNTING EXPERTISE, INTERNAL FINANCIAL CONTROL AND FINANCIAL AUDIT” International Scientific Conference "Accounting and finance - the global languages in business" -2nd Edition, Pitesti, 17 martie 2017, Constantin Brâncoveanu University of Bucharest. |

*Participări la manifestări științifice (conferințe, congrese, sesiuni de comunicări științifice)*

| Nr. Crt. | DETALII                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , "GREEN ACCOUNTING - A CONDITION FOR THE DEVELOPMENT AND MANAGEMENT OF SUSTAINABLE BUSINESSES", Sesiunea Națională de Comunicări Științifice Studențești „Sursele de energie în dezvoltarea și administrarea afacerilor durabile” Ediția a III-a, Universitatea Petrol și Gaze Ploiești-Facultatea de științe economice, Ploiești, 13-15 noiembrie 2019.                                                                                       |
| 2.       | <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , "CLOUD ACCOUNTING - TECHNOLOGY THAT ALLOWS PERFORMANCE IMPROVEMENT IN MULTINATIONAL COMPANIES", Proiectul „Societățile antreprenoriale studențești în România studenților creativi” Universitatea Petrol și Gaze Ploiești-Facultatea de științe economice, Ploiești, 30 octombrie – 01 noiembrie 2019.                                                                                                                                        |
| 3.       | <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Aurelian CONSTANTIN "AUDITUL FONDURILOR CU FINANȚARE NERAMBURSABILĂ. NOI PROVOCĂRI", Colocviul național cu participare internațională „ACVADEPOL 2019” Ediția a XXVI-a, 03-06 iulie 2019, Băile Herculane <a href="https://05d8c0fe-9e08-4ca0-9a49-ac251a8e042b.filesusr.com/ugd/8679e4_0ee78997ce18415b9afbca9f373bcc11.pdf">https://05d8c0fe-9e08-4ca0-9a49-ac251a8e042b.filesusr.com/ugd/8679e4_0ee78997ce18415b9afbca9f373bcc11.pdf</a> . |
| 4.       | <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , Alin-Sergiu NIȚU, "COST OR PROFIT, IMPULSE OR BRAKING IN RELATION TO ENERGY - SUSTAINABLE DEVELOPMENT", Sesiunea Națională de Comunicări Științifice Studențești „Sursele de energie în dezvoltarea și administrarea afacerilor durabile” Ediția a II-a, Universitatea Petrol și Gaze Ploiești-Facultatea de științe economice, Ploiești, 21-23 noiembrie 2018.                                                                               |
| 5.       | Marilena ENE (MUCUTA), <b>Cornelia-Maria NIȚU</b> , „PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF MULTINATIONAL COMPANIES AT NATIONAL LEVEL” International Conferences, "Challenges of doing business in the global economy" 7 <sup>th</sup> Edition - CBGE 2019, Dimitrie Cantemir Christian University, 17-18 may 2019, Bucharest.                                                                                                                                                   |

*Participări la cursuri științifice și profesionale*

| Nr.<br>Crt. | DETALII                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.          | Curs „ <b>Contabilitate de gestiune si fiscalitate</b> ” organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, în perioada 24.10.2016-31.10.2016.                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.          | Curs „ <b>Metodologia și deontologia cercetării științifice</b> ” organizat de Univ. Valahia Târgoviște, titular de curs: prof. univ. dr. Petrescu Marius, în perioada 18.11.2016-10.02.2017.                                                                                                                                                                                                                            |
| 3.          | Curs „ <b>Contabilitate si raportare financiara</b> ”, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, pregătire practica în perioada 02-03.09.2017.                                                                                                                                                                                                                    |
| 4.          | Curs „ <b>Contabilitate manageriala</b> ”, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, pregătire practica în perioada 07-08.10.2017                                                                                                                                                                                                                                 |
| 5.          | Curs „ <b>Economia afacerilor</b> ” pregătire practica, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, în perioada 09-10.09.2017.                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6.          | Curs „ <b>Standarde internationale de raportare financiara</b> ”, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, pregătire practica în perioada 09-10.09.2017.                                                                                                                                                                                                         |
| 7.          | Seminar „ <b>Aspecte fiscale și comerciale privind tichetele de masă, tichetele cadou și voucherele de vacanță</b> ”, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, 10.11.2017.                                                                                                                                                                                       |
| 8.          | Simpozionul " <b>Profesionistul contabil, prezență activă în peisajul economic și în viața comunității locale</b> ", organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova in colaborare cu Camera de Comerț si Industrie Prahova, 13.11.2017.                                                                                                                                 |
| 9.          | Conferinta de lansare a proiectului „ <b>SMART Start-up – Antreprenoriat inovativ și sustenabil în Sud Muntenia</b> ”, in data de 15 februarie 2018 - ora 11.00, organizat la sediul <b>Camerei de Comerț si Industrie Prahova</b> .                                                                                                                                                                                     |
| 10.         | Workshop-ul „ <b>Directii de interes ale firmelor românești în Consultanța și Cercetarea Aplicată acordate de mediul Universitar</b> ” organizat de Asociația Facultăților de Economie din România, Universitatea Petrol-Gaze din Ploiești, Facultatea de Științe Economice și Asociația Generală a Economistilor din România-Filiala Prahova organizat la Universitatea Petrol-Gaze din Ploiești in data de 05.12.2017. |
| 11.         | Curs „ <b>Raportare financiară în conformitate cu IFRS</b> ”, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, pregătire practica în data de 3.06.2018.                                                                                                                                                                                                                  |
| 12.         | Curs „ <b>Managementul Fondurilor Europene</b> ”, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, pregătire practica în perioada 20.06.2018.                                                                                                                                                                                                                            |
| 13.         | Curs „ <b>Managementul Fondurilor Europene</b> ” pregătire practica, organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, în perioada 09-10.09.2017.                                                                                                                                                                                                                         |
| 14.         | Seminarul internațional CILEA „ <b>Fiscalitatea și contabilitatea în era digitală</b> ” organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, București, Palatul Parlamentului, în data de 28.09.2018                                                                                                                                                                                         |
| 15.         | Workshop-ul „ <b>Un reset pentru performanțe mai bune în afaceri</b> ” organizat de Camera de Comerț și industrie Prahova, Ploiești, in data de 08.11.2018                                                                                                                                                                                                                                                               |

|     |                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16. | Workshop-ul <b>“Investește în viitor”</b> organizat de Ministerul pentru Mediul de Afaceri Comerț și Antreprenariat împreună cu Bursa de Valori București, Ploiești, Hotel Central, în data de 22.03.2019          |
| 17. | Curs <b>„Contabilitatea operațiunilor de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare ”</b> , organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, în data de 04.04.2019. |
| 18. | Curs <b>„Finanțe și management financiar”</b> , organizat de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România-Filiala Prahova, în data de 06.04.2019.                                            |



# Curriculum vitae

## INFORMAȚII PERSONALE



Cornelia Maria Nițu

📍 Str. Vasile Conta, nr. 9, cod poștal 100125, loc. Ploiesti, jud. Prahova

📞 0726497018

✉ [Cornelia.nitu@aconaudit.ro](mailto:Cornelia.nitu@aconaudit.ro)

Sexul Feminin | Data nașterii 25/10/1988 | Naționalitatea română | Stare civilă Căsătorită

## EXPERIENȚA PROFESIONALĂ

Iunie 2014- prezent

Manager Financiar

SC ACON AUDIT SRL Ploiesti

Coordonare activitate, organizare departament

Audit financiar, expertize contabile, evaluari, lichidari, consultanta

Octombrie 2015 – prezent

Inspector resurse umane

ACON HUMAN RESOURCES SERV SRL

Gestionare resurse umane

August 2015 – Iunie 2017

Economist

SC ACON BUSINESS SOLUTIONS SRL Ploiesti

Evidenta contabila completa, intocmire bilanturi contabile,intocmire declaratii fiscale

Audit financiar, expertize contabile, evaluari, lichidari, consultanta

Martie 2013 – Iunie 2014

Contabil

SC WEATHERFORD INTERNATIONAL EASTERN EUROPE SRL Ploiesti

Contabilitate furnizori interni și externi (accounts payable)

Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale

Martie 2011 – Martie 2013

Contabil

SC ACON AUDIT SRL Ploiesti

Evidenta contabila completa, intocmire bilanturi contabile,intocmire declaratii fiscale

Audit financiar, expertize contabile, evaluari, lichidari, consultanta

Mai 2010 – Februarie 2011

Contabil

SC ATLAS GIP SA Ploiesti

Contabilitate furnizori interni și externi (accounts payable)

Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale

Iunie 2006 – Mai 2010

Contabil

SC ACON AUDIT SRL Ploiesti

Evidenta contabila completa

Audit financiar, expertize contabile, evaluari, lichidari, consultanta

## EDUCAȚIE ȘI FORMARE

---

Scrieți datele (de la - până la)

2016-prezent

Doctorand

Școala Doctorală de Științe Economice și Umaniste, domeniul fundamental ȘTIINȚE ECONOMICE, domeniul CONTABILITATE, Universitatea „VALAHIA” Targoviște

2017-2020

Expert contabil stagiar

Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România

2016

Certificat de competențe profesionale pentru ocupația Formator, acreditat de Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale, și Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice, organizat de Asociația Centrul de Resurse Apollo

2014 – 2016

Masterat Contabilitatea agenților economici și a instituțiilor publice

Universitatea „SPIRU HARET” București, Facultatea de Științe Economice /

2011

Certificat de competențe profesionale pentru ocupația Inspector Resurse Umane, acreditat de Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse, și Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului, organizat de CCI Prahova

2008-2013

Licență, economist

Finanțe Bănci / Economist / Universitatea „SPIRU HARET” București

2003 – 2008

Colegiul Economic „Virgil Madgearu” Ploiești

Tehnician in activități financiar și comerciale / Diploma de bacalaureat

## COMPETENTE PERSONALE

Limba(i) maternă(e) Română

Alte limbi străine cunoscute

|                                                                        | INTELEGERE |        | VORBIRE                    |              | SCRIERE |
|------------------------------------------------------------------------|------------|--------|----------------------------|--------------|---------|
|                                                                        | Ascultare  | Citire | Participare la conversație | Discurs oral |         |
| Engleză                                                                | B1         | B1     | A1                         | A1           | B1      |
| Scrieți denumirea certificatului. Scrieți nivelul, dacă îl cunoașteți. |            |        |                            |              |         |

Niveluri: A1/2: Utilizator elementar - B1/2: Utilizator independent - C1/2: Utilizator experimentat  
Cadrul european comun de referință pentru limbi străine

Competențe dobândite la locul de muncă

- munca în echipă

Competențe informatice

- o bună cunoaștere a instrumentelor Microsoft Office™
- program informatic de contabilitate SAGA, SIVCO Romania
- Soft ERP (Enterprise Resource Planning)– JD Edwards, Epicor, Microsoft AX 2009

Alte competențe

- flexibilitate si capacitatea de a învăța repede

Permis de conducere

- cat. B (2007)



MINISTRY OF NATIONAL EDUCATION  
"VALAHIA" UNIVERSITY OF TARGOVISTE  
IOSUD - DOCTORAL SCHOOL IN ECONOMICS AND  
HUMANITIES



DOMAIN: ACCOUNTANCY  
Street Lt. Stancu Ion, No. 35 – 130105, Târgoviște, România  
Tel/Fax: +40-245-206104; mobil: 0769.076861  
<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>

---

# **DOCTORAL THESIS**

## **USING ACCOUNTING TO INCREASE THE PERFORMANCE OF MULTINATIONAL COMPANIES**

### **SUMMARY**

**Ph.D. SUPERVISOR:**  
**Professor Ph.D. Ion CUCUI**

**Ph.D. CANDIDATE:**  
**Cornelia Maria NIȚU**

**TÂRGOVIȘTE**  
**2020**

## FOREWORD

By integrating into the European Union, Romania has taken an important step in the new international economic order, characterized by globalization, opening wide the door to multinational enterprises. Due to the policy of gates wide open to foreign capital, multinationals have come to represent a significant share in the Romanian economy and beyond, giving the trend of the national economy.

The transformations that have marked Romania in recent years, from a socialist society with very drastic rigors very "disciplined", to a capitalist society, a capitalism still primitive, have opened the doors of an unnatural freedom to an economy in radical transformation, in which emphasizing the financial power and why not say the power of influence "of the big fish, which swallows the small one", intertwined with the political factor.

Accounting, through its functions of registration, information, control, regulation, legal, etc., best reflects and in turn best influences the performance of these multinational companies that currently master almost all important resources: know-how, patent and licensing, global networking, finance, the most advanced technologies, human capital, managerial and organizational experience, logistics, and last but not least sales markets.

This paper, in addition to confirming the statement that the use of accounting contributes to increasing the performance of multinational companies, also gave me the opportunity to clarify my view as an axiom with double accounting meanings "companies are angels or demons for the national economy" ?!

Because I was employed in the financial accounting department in a multinational and through the company Acon Audit SRL, where I am also an associate, I provide accounting and auditing services to multinationals, I had the impression that the experience gained and the practice is sufficient to easily and quickly this work. During the three years, however, I understood that the bill at the fair is not like at home, and that appearances can easily deceive, requiring a lot of work and study hours.

The completion of the paper, gives me the opportunity to thank the university professor Dr. Ion Cucui, for guidance, support, advice and why not say the permanent and constant patience shown throughout the 3 (three) years of study, managing to impress me a positive attitude, determined and decisive, to complete this research, in the distinguished and honorable for me, as a scientific leader.

My thanks also go to the teachers of the Doctoral School of the University of Wallachia, who, whenever necessary, supported me in their efforts to solve all the unknowns that appeared during this period, as well as the staff of the Center for Research and Studies in Accounting and Finances from ICSTM- Valahia University of Târgoviște, which each time I requested guided and helped me to individual study and theoretical and practical research.

Last but not least, I would like to thank my family, my husband and my children, who, perhaps without showing up, have been with me, especially by creating a climate of peace and understanding, by moral support and patience, without which I would not have been able to complete this scientific research approach.

## CONTENTS

|                                                                                                                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. The chosen research topic, its topicality.....                                                                                                                 | 39 |
| 2. The context and motivation for choosing this research topic.....                                                                                               | 39 |
| 3. The objectives of the research paper .....                                                                                                                     | 41 |
| 4. Research hypotheses.....                                                                                                                                       | 42 |
| 5. Scientific research methodology .....                                                                                                                          | 43 |
| 6. The structure of the research paper .....                                                                                                                      | 43 |
| 6.1. Keywords.....                                                                                                                                                | 44 |
| 6.2. Research work stages .....                                                                                                                                   | 44 |
| 6.3. The general structure of the research paper.....                                                                                                             | 46 |
| 7. Cloud Accounting - technology that allows improving performance in multinational companies .....                                                               | 47 |
| 8. Final conclusions. own contributions and dissemination of research results.....                                                                                | 51 |
| 8.1. Theoretical conclusions on the use of accounting to increase the performance of multinational companies.....                                                 | 51 |
| 8.2. Conclusions resulting from the applied-practical research on the use of accounting for increasing the performance of multinational companies in Romania..... | 54 |
| 8.3. Conclusions from empirical research on the use of accounting to increase the performance of multinational companies .....                                    | 57 |
| 8.4. Personal contribution on the research topic.....                                                                                                             | 59 |
| 9. Limits of research .....                                                                                                                                       | 62 |
| 10. Research perspectives.....                                                                                                                                    | 63 |
| 11. Dissemination of research results .....                                                                                                                       | 63 |
| Curriculum vitae .....                                                                                                                                            | 64 |

**Key words:** accounting, multinational company, globalization, performance, efficiency, effectiveness, profitability, productivity, transfer prices, turnover, financial situations, transfer price.

**Motto:** *"The ultimate goal of scientific research is to cover as many empirical studies as possible by logical deductions, starting with as few hypotheses and axioms as possible." (Albert Einstein, physicist)*

### **1. The chosen research topic, its topicality**

The doctoral thesis entitled "USING ACCOUNTING TO INCREASE THE PERFORMANCE OF MULTINATIONAL COMPANIES", aims to address a very important issue, of maximum relevance, with multiple implications and amplified values of accounting and management practice of multinational companies. The interest and opportunity of this topic is highlighted by identifying new directions of scientific research, applied, in combination with academic, illustrated in articles, studies and analyzes having as field of interest the use of accounting to increase the performance of multinational companies, approach highlighted especially at the national level.

The topicality of the topic, in the light of this scientific research, results from the controversies generated in the media regarding the role, place and performance of multinational companies to the detriment of national ones, noting a nationalist current that links the transfer of performance of Romanian subsidiaries to parent companies. of origin, in a sometimes savage capitalist economy.

The central idea of this research was based on the fact that, in view of this state of affairs, we asked ourselves whether a permanent and as limited transparency as possible is reflected, reflected by the accounting information, information that should also offer the ways to obtain performance in healthy ways, beneficial for all those involved in economic activity, including multinationals, this being the guide for our research. Accounting information being a key element of financial and non-financial reporting, imposed the need for convergence of economic policies adopted by states and a unitary and globally accessible accounting reporting structure that evaluates and influences their performance through the contemporary catalyst digitization.

The importance of the thesis is given by the fact that, in order to combine very well the interest of multinational companies with the interest of Romania, it is necessary a very good knowledge of them, the way and methods of accounting, reporting and analysis of the situation and result of their activity. it could integrate them efficiently and sustainably in the Romanian economic mechanism and make the best decisions to harmonize the interest of each party.

The value of information is given firstly by its impact on future decisions, and secondly by its usefulness for its user in substantiating those decisions that bring an optimal level of expected results.

Making the right decision, in line with reality, depends directly on the quality and quantity of accounting information.

### **2. The context and motivation for choosing this research topic**

In the context in which the world economy is characterized by the removal of the weak from the market, as an effect of globalization, the main role is attributed to the performance of the multinational company. The chances of survival increase considerably in favor of economic entities that recognize that they have vulnerabilities, identify them

and possibly eliminate or reduce them. This requires having a well-developed accounting information system, implementing high-performance management tools that detect early, describe and resolve weaknesses or gaps in the company's management. The main way, which is also a working objective, is to increase competitiveness, but this target can be influenced by various impediments along the way, of which in Romania we mention less perfect, changing legislation, the influence of politics on the economy sometimes negatively altering economic processes, social instability, characteristics of the Romanian business environment.

The current global economy is characterized by new, specific elements, the transfer to the information economy, digital, industrial economy lagging behind, economic liberalization, unfair competition, environmental, environmental and social challenges generated by sustainable development, crisis or repeated financial crises, etc. All this has led to the emergence of new management requirements and reports of economic entities, while increasing the responsibilities of multinational companies to the company as a whole and to its various components, in terms of specific interests of each category. As a result, multinational companies are seen as important cells in a living organism that can influence its overall health.

Even if multinational companies have a resilience and adaptability in any competitive environment, even unstable and turbulent, without real performance we can not talk about their long-term viability in such an environment. The way in which today's society has evolved, in a global environment characterized by specific and sometimes contradictory elements and the technological revolution, requires at the level of these multinational companies a performance characterized by new standards that go beyond the strict economic sphere. Also, by taking into account environmental and social issues, multinational companies can avoid significant losses in terms of market share, revenue and turnover, the share of customers and suppliers, greening costs, and ultimately increase confidence. and consumer interest in the services and products offered.

Through this paper, we tried to analyze and present the performance of multinational companies not only in terms of measuring it, which is very important, but also the continuous management of performance.

Knowing that any field, or topic, subject to a scientific approach has a path with its own conceptual landmarks, the importance and especially the motivation of this research, has as a priority the re-evaluation of the concept of performance, considering that it is not something static, irreversibly defined. as a whole and on components, like man, being in a continuous evolutionary change.

In general, the context of this scientific research is related to the attitude and behavior of the economic entities that are components of a world economy system, which have adapted to these developments, proceeding to the continuous change of objectives and strategies. New global economic and technological conditions and opportunities have led economic entities to be particularly concerned with meeting customer requirements and preserving that market share over time, while seeking to minimize costs.

The media situation created by political factors has generated a theoretical, but also practical and methodological interest in multinational companies, as:

- Theoretical interest - our conclusions can contribute to improving the accounting framework for the most accurate reflection of the performance of multinationals;



- Practical interest - our approach can contribute to clarifying some aspects of the sensitive issue of the role of multinational companies in Romania;

- Methodological interest - our research can influence and provoke a methodological connection of harmonization on the performance of multinational and national companies.

The doctoral thesis **"USING ACCOUNTING TO INCREASE THE PERFORMANCE OF MULTINATIONAL COMPANIES"** debates and amplifies this topic of great interest, related to the current socio-economic context of the field.

Based on these interests, this research paper seeks to present, based on the analysis, the arguments necessary to justify the chosen topic, namely that the use of accounting is essential to increase the company's performance, to identify, through theoretical and methodological approaches to scientific circumstances, accounting in which the disturbing factors that impose it, the elements that characterize it (similarities and differences) compared to other forms of performance increase, offering models and solutions to lead to confirmation that, in increasing the company's performance, accounting has a fundamental role, while contributing to the improvement of the organizational and functional framework of the company.

The proposals advanced during the doctoral thesis, in order to find new viable solutions to increase the performance of multinational companies, are intended to be a catalyst for improving the accounting available to management at the level of multinational economic entities in line with national interest.

The research approached in the doctoral thesis "can be seen as a process that cuts reality through the triad: will, knowledge, action."

I think the will defines me, and I tried to adapt the knowledge to the requirements of action research, as follows:

- study in the doctoral school;
- participation in courses within CECCAR;
- individual study as self-taught;
- activity within the audit and accounting services company.

### **3. The objectives of the research paper**

Out of the desire to create added value in a field such as accounting and out of the desire to generate useful knowledge for the economic, academic and practical environment, this scientific approach aims to achieve this goal, identifying new, measurable methods and concrete possibilities. performance measurement, starting from an "object we chose to research" on which we asked ourselves certain questions:

- *Is accounting information the most important component of the economic information system at the level of multinational companies, the main database in the decision-making process?*

- *Do the quantitative and qualitative characteristics of accounting information influence the management strategy of multinational companies?*

- *Are accounting information an essential condition in the development of the management act of multinational companies, by: diagnosing the company as accurately as*

*possible, identifying solutions to highlight managerial deficiencies, and support for managers in making optimal decisions?*

At the same time, the purpose of the research involved addressing in terms of two distinct complementary aspects of the same issue: accounting and reporting of results for multinational companies and the impact of financial communication on group performance for these entities.

Thus, in order to achieve the proposed goal, in the present research, we established a general objective and 5 specific objectives.

**The fundamental, general objective of the paper (O<sub>g</sub>),** as a result of the above-mentioned aim, is to create added value by conducting a theoretical, applied and methodological study on the use of accounting as a tool to increase the performance of multinational companies by highlighting disruptive factors and of the factors favoring the management, resulting from the capitalization of the financial and accounting information.

In achieving the general objective, we decomposed it into specific objectives, establishing the research hypotheses in correspondence with these objectives, whose fulfillment will be attested by working hypotheses that can be validated or invalidated, on the principle of connecting specific objectives with the hypotheses of thing. Thus, the fundamental objective of this paper is composed of the following specific operational objectives, which will be discussed throughout this paper:

- **O<sub>s1</sub>:** The first operational objective is to present and define the conceptual framework of multinational companies, their place and role at the national level. Improving the understanding of the national - international - multinational - transnational conceptual chain.

- **O<sub>s2</sub>:** The second operational objective is to present the basics of accounting within multinational companies operating in Romania. This objective is discussed throughout Chapter 2 of this paper;

- **O<sub>s3</sub>:** The third operational objective is to outline the correct recognition and evaluation of costs and revenues, within multinational companies, an objective pursued in chapters 2 and 3 of the paper;

- **O<sub>s4</sub>:** Operational objective four is to identify the main transfer pricing systems used by accounting in multinational companies and conduct a study that measures the performance of multinational companies in terms of using accounting tools, an objective pursued in Chapters 4.

- **O<sub>s5</sub>:** Operational objective five is to evaluate the performance of multinational companies by capitalizing on the financial-accounting information generated at the level of its SIFC in the context of corporate governance requirements.

#### **4. Research hypotheses**

According to Caplow's definition, "a hypothesis is the statement of a causal relationship in a form that allows empirical verification."

**General hypothesis (I<sub>g</sub>)** correlated to the fundamental objective: Accounting provides the necessary financial-accounting information, relevant, credible and

transparent, adapting the financial accounting information system in order to improve management for the multinational company, increase performance and thus its value.

In order to achieve the objectives of the thesis, mentioned above, the following research hypotheses are proposed:

- *I<sub>1</sub>: Multinational companies, the main actors of globalization, are necessary for a sustainable development of the Romanian economy;*
- *I<sub>2</sub>: Romanian accounting, adapted to international accounting systems, is the main source in knowing the reality and the central pillar of the financial-accounting information system;*
- *I<sub>3</sub>: Accounting information is the central point in measuring the performance of multinational companies and the mobilizing factor to increase their performance;*
- *I<sub>4</sub>: The correct recognition, integration and measurement of costs and revenues is a current direction of accounting development in the context of globalization;*
- *I<sub>5</sub>: The use of integrated systems for calculating costs and transfer prices is the viable premise for increasing the performance of multinational companies;*
- *I<sub>6</sub>: Financial and non-financial reporting is a significant source of information in assessing the performance of multinational companies and the decisive factor in the geostrategic positioning of multinational companies;*
- *I<sub>7</sub>: Creative accounting can be a strategic tool for increasing economic performance;*
- *I<sub>8</sub>: The perspective of adaptability of accounting to computerization and CLOUD strengthens the role of accounting as an operational database for increasing the performance of multinational companies.*

In formulating the 8 hypotheses, we aimed to be credible, through external coherence, ie not to contradict what is known, and through internal consistency, not to issue contrary hypotheses.

## **5. Scientific research methodology**

This paper "USING ACCOUNTING TO INCREASE THE PERFORMANCE OF MULTINATIONAL COMPANIES", seeks and discusses the improvement of managerial accounting of multinational companies, in terms of costs, to account for the management of accounting of multinational companies.

Being also a systemic research, its success depends on the epistemological positioning, as an initial landmark, in this case the axis being positivism (fact-hypothesis correlation) and constructivism, based on knowledge.

When we talk about research, we are talking about a systemic attitude, which ends with new ideas and knowledge in the area of accounting search, well framed epistemologically.

Epistemology has become "part of the philosophy that studies the process of knowledge as it unfolds in the sciences, the theory of scientific knowledge."

F. Wacheux invokes some study principles:

- the objective must be delimited in a court area with a certain request;

- the issues discussed to be concise, precise and emblematic in the demonstration; a relevant methodology allows to access, record and analyze situations, starting from representations and observations.

Any approach requires a zero point, which in research starts from the epistemological, singular or as a mixture: positivism, constructivism and interpretativism.

If positivism adopts the line of facts → hypotheses → knowledge, constructivism prioritizes knowledge, reversing the direction of knowledge → hypotheses, and interpretativism represents an ideal face of constructivism.

We write the first chapters on the positivist line and the last ones on the constructivist one.

The methodology of a paper is not a fixed structure, anchored on predetermined frameworks, it must reflect the researcher's vision, his way of perceiving the object of research, which may differ substantially from the perception of others, perhaps with the same theme but with their own particularities, this is the work and its value, as a result of a well-directed effort.

## **6. The structure of the research paper**

### **6.1. Keywords**

This paper has specific terms that, for potential or willing users, it is necessary to clarify them, for a better understanding of the results of the research approach.

The most useful keywords, important in the field studied, are the following:

|                                                                                     |                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|  | balance sheet                         |
|  | profit and loss account               |
|  | accountancy                           |
|  | social accounting                     |
|  | green accounting                      |
|  | cash flow                             |
|  | globalization                         |
|  | group of companies                    |
|  | corporate governance                  |
|  | multinational                         |
|  | national                              |
|  | performance                           |
|  | financial situations                  |
|  | International standards transnational |

### **6.2. Research work stages**

In order to understand the present scientific approach, it was necessary to establish an algorithm of the steps to follow, in a certain order, hierarchy that ultimately determines and presents the results in a form as accessible as possible to potential users, information seekers, specialists or non-specialists.

The theme was established starting from the fact that I work in the field of accounting and work for a company that collaborates with multinationals on multiple

levels (financial audit, internal audit, consulting, evaluations), taking into account the current problems facing the Romanian economy and controversies. generated by the role, place and performance of multinational companies in and at the expense of the Romanian economy.

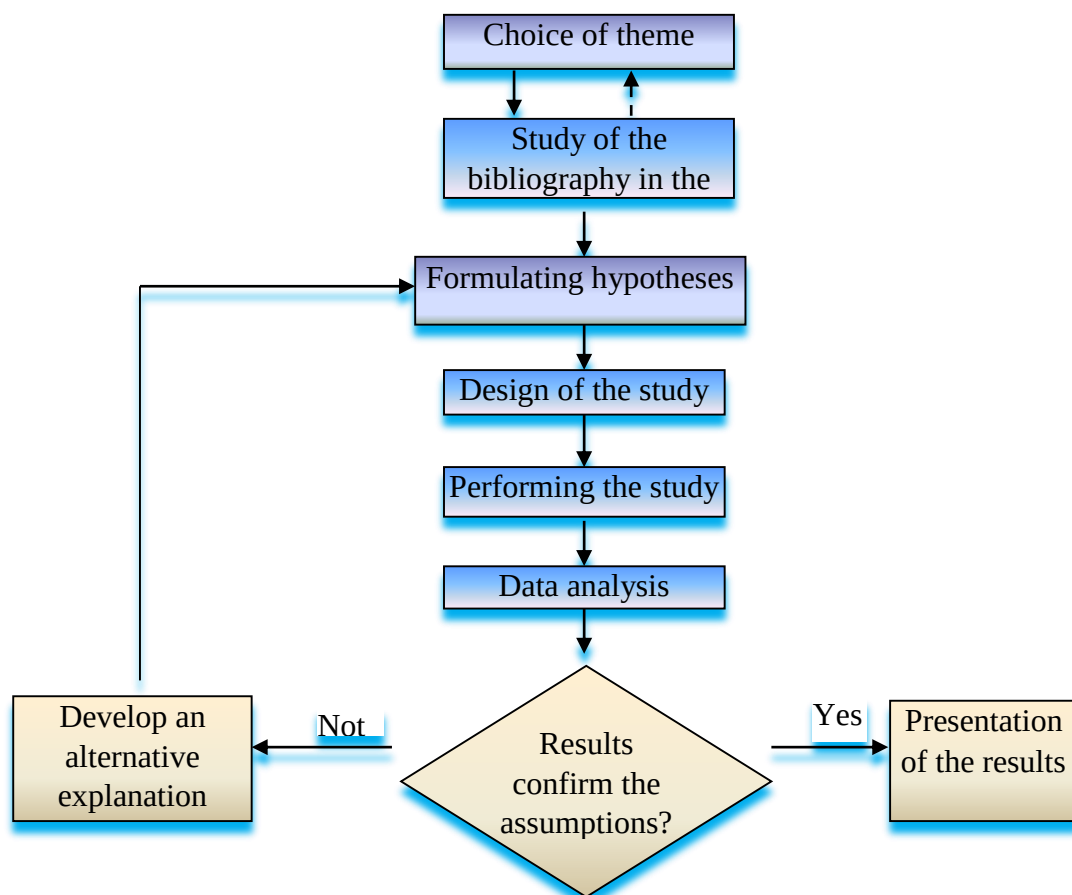
These steps should not be considered as a fixed, unchangeable model, on the contrary, they can be adapted during the iterative process, initially established as a whole, the detailing will be done as it unfolds.

As a natural consequence, the approach must be prepared through the strictly necessary steps, namely the identification and study of the bibliography, objective formulations, working hypothesis formulations and the design / architecture of the study.

According to the accounting practice, the chosen research approach is structured on distinct stages, in a graphical representation,, which should reflect the algorithm to be followed, as follows:

*Figure no.1.1.*

**Staging of research in the field of accounting**



(Source: <http://www.apubb.ro/wp-content/uploads/2011/02/Suport-MTCS-Ro.pdf>)

The identification of the bibliography and its study is the foundation of the research, at this stage defining the theoretical framework on multinationals in general and the contribution of accounting to reflect their performance in particular.

In addition to the bibliography identified at the university library, we used the classic source - buying books published on paper on the market, your own library and the easiest way - accessing the Internet with courses and materials in electronic form belonging to a broad spectrum , from known authors to some unknowns.

From the bibliographic study were naturally formulated the objectives and implicitly the working hypotheses, which were also based on my experience resulting from working at multinationals, they actually outlining the structure of the doctoral thesis.

The architecture of the study, its design is the procedural stage of choosing the tools, procedures and methods used in the research, including its practical side.

The stage of conducting the study involves collecting and arranging data in a systemic form, analyzing them, processing information, obtaining results and interpreting them starting from the hypotheses and objectives established using simple methods such as observation, practical cases, analysis models, questionnaires, etc.

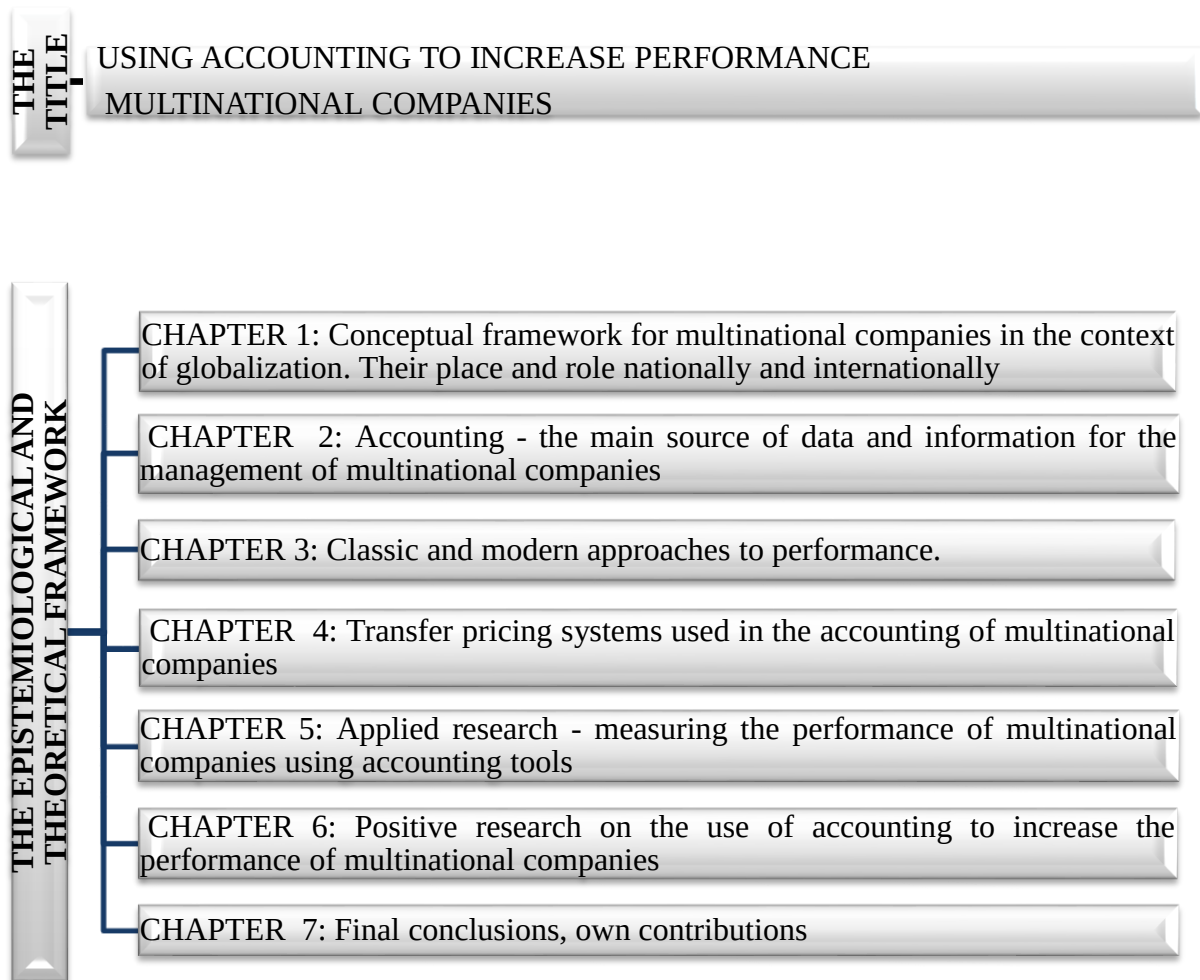
As shown in the figure above, the results may or may not confirm the working hypotheses, may generate concrete recommendations and proposals to reflect as accurately as possible the performance of multinational companies and have a necessary and practical efficiency that ultimately meets the requirements those interested, customers, and last but not least managers and shareholders.

### **6.3. The general structure of the research paper**

The structure of the doctoral thesis is generated by the proposed objectives and research directions presented in the scientific research methodology and was designed by addressing first the theoretical part and then the practical, applied part, corroborated with the epistemological side of market research, based on research objectives. in order to validate or invalidate the hypotheses, materialized at the end by conclusions, proposals and recommendations.

Figura nr.I.3

### The structure of the research paper



(Source: own conception)

### 7. Cloud Accounting - technology that allows improving performance in multinational companies

Multinational groups represent a business environment in a continuous movement, transformation and adaptation that acts to achieve performance in the conditions of contemporary information technology, characterized by digitalization and cloud computing. It is recognized that the accounting system is the critical and most important component of the information system of a multinational, which greatly conditions the performance of business. In view of the digitalization that has evolved very quickly, digital technologies have been adapted in the form of intelligent ones, cloud computing, robotics, etc.

According to a study conducted in 2012 by the company Consult Blue, generically called "Cloud Adoption 2012", at the request of the CIO Council<sup>16</sup> found that 55% of large companies in Romania use these technologies and applications in the Cloud sphere and all multinational companies have migrated the financial process and Cloud accountant.

Regarding the accounting adaptation "Business models have been redesigned. Globalization is used to reap the benefits of economies of scale, in the sense that the focus is no longer on profit margins, but on volume, with high volume and lower margin. For the profession, all this change in the global business paradigm has its implications. There is a need for the financial statements to be harmonized, so that the same principles underpin both accounting in Romania and in another Member State, so that those financial statements are comparable. Therefore, the development of international accounting standards and their implementation in national standards have become global priorities".

In the current context of information systems, there is a need to computerize accounting in a new cloud approach, with a positive impact on the business environment, understanding that in this global world the application of new information technologies conditions performance, success and / or competitiveness.

Computer accounting CLOUD, involves giving up the written form like physical document paper and highlighting the accounting information in the virtual space, which requires the use of higher parameters of the computer. In terms of performance, Cloud accounting measures the financial position and the result of the company's activity by recording business information, collecting and processing it, analyzing and communicating it to interested users, internal or external. The faster this information flow, the easier and more operational it is to know, apply measures and remedy possible non-compliances. The complexity of Cloud accounting is directly proportional to the size and number of companies, subsidiaries and branches, because the accounting processes and the volume of documents are higher.

The application called Cloud Accounting means an accounting application primarily, which allows access from any corner of the world, if it has an Internet connection, no longer needing to have its own servers to manage information. Multinationals use this type of accounting application because it is very fast and less expensive. For a manager, Cloud technology can add a lot of value and speed in performing the analyzes and taking the necessary measures, this involves first accessing and using the higher parameters of the computer and implicitly of software and last but not least the equipment to meet the challenges of using the Cloud application.

In an article published in the CAFR magazine, Financial Audit no.2 / 2014, it was stated that "a study conducted by Aberdeen Group, a research and market research company (2013), shows that Cloud applications implemented in the flow of accounting processing lead to an immediate 25% increase in productivity, a 50% reduction in invoice processing costs and a 91% improvement in customer satisfaction."

---

<sup>16</sup> „Asociația Directorilor de Tehnologie Informațiilor și Comunicațiilor din România”, Revista Audit financiar, nr.2/2014;



As the importance of the Cloud increases, so does the responsibility to quickly communicate and access the information needed by management, in an environment that is potentially hostile and can be altered by hackers. And in this situation, Cloud Accounting offers managers optimal and efficient options that meet the needs generated by verifiable objectives and to be solved at all three business levels: operational, tactical and strategic. Thus, high-performance cloud computing at the operational level has functions that support experts for efficient and relevant processing of transactions on income and expenditure accounts, bank accounts available from anywhere, receivables, debts, taxes and fees. Cloud applications provide, information on reporting and statements, dashboards, statements, logs, cash analysis, through automatic and direct access to stored financial data. The professional accountant can easily verify the management decisions taken at strategic level, by permanently accessing the reports containing data on the development of activities on all levels of responsibility that have created reports, budgets and an internal controls of any company, and operatively announce negative deviations. to be performed.

Given these opportunities. but also the challenge it brings, multinationals have online accounting software that give access from anywhere, requiring minimal investment in hardware systems, application maintenance (installation, upgrade, back-up, troubleshooting, etc.), being usually the responsibility of the Cloud provider. This change in work style is not considered easy for Romanian users working in multinationals, and can be even difficult because it involves and involves a mental change, attitude and accounting culture. They will not adopt a simple Cloud Computing, it is necessary to have a new approach to work, to reduce cumbersome administrative processes, which are repetitive and which will ensure the comfort and time of optimal completion of the flow of information and decision-making round trip. Employees must give up their knowledge and experience in areas related to the old style, deepening their knowledge in the cloud.

Documents and data on the company's operations are accessed and uploaded online at the time of the patrimonial operation, directly in the integrated accounting program first hand, eliminating the stages of preparation of documents (these are prepared automatically), their introduction and registration in the program, verification had standardized criteria) moving directly to the analysis and design of measures. The software is programmed to collect accounting information and transaction data directly from source documents, will automatically access the information recorded in the accounting journals prepared in the virtual space and will post the data from the account files.

From the point of view of the internal and external users and beneficiaries of Cloud Computing, I believe that the most important concern is the trust regarding the security and confidentiality of the extracted information, in the context of using the internet services. There is sometimes a distrust of the beneficiaries of information regarding the veracity of the data that are out of the company's control (being a cloud, of course), the people involved invoking this. These shortcomings, in multinationals, the remedy was applied through authorization mechanisms and access to very strong application, and the authentication to it to be performed as efficiently as possible. An important aspect for the success of the information and decision-making flow belongs to the communications made between the Cloud Computing service provider and managers that must be encrypted, as

well as those between data centers, having to keep a strict record of accessing information. to those interested in invoking unauthorized access as well as to detect possible attacks, internal or external, as well as probable vulnerabilities.

Based on the above mentioned analysis, we consider that the application and the new technology represented by Cloud Computing represent one of the great challenges, with multiple changes, which changed the role and influence of accounting in achieving the performance of multinationals. The level of automation, centralization and data processing will increase so much that a manager equipped with a computer that has implemented an online accounting software, will be able to quickly and efficiently extract financial and accounting information, to view any document that he might be interested in (example: an invoice, a payment order, etc.), to identify the issuer and the user with the electronic signature, to process it, to assign it to the related accounting account, to store it and to make various scenarios. for future activity. If traditional accounting programs have different modules for cash and banking transactions (receipts, payments, loans, credits), fixed assets, stocks, salaries and reporting, not always interconnected, those in multinational companies are centralized, correlated and controlled through the Cloud.

In conclusion, we consider that CLOUD accounting has many advantages, which are apparently related to informatics, but ultimately contribute to the role of accounting as a determining factor in evaluating and achieving performance: cloud accounting is arguably much more flexible; cloud registration is done automatically and directly by all subsidiaries and branches belonging to the multinational group: documents, data and information can be accessed from anywhere, from the headquarters of the parent company, from subsidiaries and branches, even from the plane, from any device that it is connected to the internet, there is no need for the interested and informed beneficiary to reach the documentary archive physically; ensures the updating of documents in real time, interacting directly with the information; provides real-time and accurate tabular information, situations and reports; human errors are greatly reduced, starting with reading data, writing and entering them, processing them; access to information and data can be done at any time and from any place, optimizing the work schedule of experts; security of accessed data and the possibility of rapid verification of them; serious savings are made regarding the costs with accounting, verification, control and analysis, the material ones (papers, files), of physical archiving, this being done electronically; reducing the time of registration and control increases the time of analysis and interpretation of economic and / or patrimonial operations and of making timely decisions.

In terms of these aspects of cloud services, multinationals have found fertile ground in Romania, because since 2015 it was forecast that by the end of 2019, it will become the most prepared country in Central and Eastern Europe through fixed and mobile infrastructure very advanced.

In conclusion, Cloud Accounting offers new solutions and serves both the accounting function itself, accounting and verification and control, performed by controllers, inspectors, internal and external auditors and, last but not least by managers, the problem of principle, being not "if" but, "since" this technology will be implemented globally.

## **8. Final conclusions. own contributions and dissemination of research results**

This part represents the end of the theoretical and practical research work, a synthesis of its results, which takes into account the time and study efforts, sometimes not negligible, necessary and specific to the doctoral activity.

The resulting conclusions can be structured on the skeleton of the paper, respectively based on theoretical research, applied-practical research and empirical research.

### **8.1. Theoretical conclusions on the use of accounting to increase the performance of multinational companies**

**The use of accounting to increase the performance** of multinational companies is supported by the following arguments:

 The beginning of the millennium is characterized by two important phenomena, globalization and multinationals, in contrast to nationalist and protectionist tendencies. These two phenomena, each of them generating and influencing each other, have made possible the modernization and expansion of the world economy through the subsidiaries and branches of multinational groups, from different countries, with different reporting systems.

 We can say, without mistake, that the global performance is given by the performance of multinationals, because, in the globalized world, we witness the intensification of global interdependencies and the multiplication of multinational actors, as significant players, along with states, in the International System.

 In any entity in any field of economic and social life, performance has been and will be a concern and an objective of its management, implicitly in any economic enterprise, a concern found especially in multinational companies.

 Contemporary society is very diversified, where, as if more than ever, everything is valued numerically to the detriment of morality and where the world economy is becoming more interconnected between the states of the world, changes occurring at a very fast pace against a background of very high scientific level. , creating vulnerabilities for companies that do not understand this trend. The chances of survival increase considerably in favor of companies that recognize that they have vulnerabilities, identify them and possibly eliminate or reduce them.

 It is known that the first step in making important decisions is to recognize and know in detail the problems they face, analyze them and take the necessary measures. Due to the breadth of their business, the managers of a multinational company cannot make the right decisions without having complete and authentic information, which will allow them first of all to know the realities of the company and secondly to formulate answers and take appropriate and relevant measures. and business profitability. The chances of survival increase considerably in favor of companies that recognize that they have vulnerabilities, identify them and possibly eliminate or reduce them.

 An efficient management presupposes the knowledge, the management and the control of the business, attributes that can be achieved only with the help of accounting. For this reason, the central point, the control panel of the economic information system is the accounting, which is its basic component, which provides users

with specific financial accounting information, specific to the movement of values as a result of that business.

✚ This requires having a well-developed accounting information system, implementing high-performance management tools that detect early, describe and resolve weaknesses or gaps in the company's management. The value of information is given firstly by its impact on future decisions, and secondly by its usefulness for its user in substantiating those decisions that bring an optimal level of expected results.

✚ The accounting information system is the main database and information provider for multinational companies. For this reason, accounting must be adapted to the requirements of information users, users who contribute directly or indirectly to the development and performance of the company and must be properly informed, in the case of multinational companies can be divided into 3 categories:

- the managers of the parent company and of the subsidiaries, who have the direct responsibility for fulfilling the objectives at the assigned competence level. Management can be performed directly (parent company manager for parent company, branch managers for subsidiaries) or indirectly (parent company manager for subsidiaries). Managers are a wider category, but important are the top managers in multinationals: (CEO) executive director, CFO (financial director), CIO (investment director), CMO (marketing director), and the list goes on;
- persons with direct financial interest: shareholders, investors, creditors, customers, suppliers, etc. who are interested in the performance of the multinational company expressed through the periodic reports issued which show that the objectives have been met by management;
- persons with indirect financial interest, in this category entering the fiscal bodies, other state bodies, trade unions, etc.

✚ The substantiation of the users' requirements on the accounting system of multinational companies is a consequence of its professionalization, by organizing and coordinating the accounting by specialists in the accounting field, and the interpretation, verification and auditing being done by specialists of at least the same professional caliber, experts, consultant. , auditors. As today's statistics show, the quaternary sector (which is based on information, throughout the information circuit), in the world economy begins to occupy a share of over 50% of the workforce, well trained professionally with IT requirements, which requires and a very advanced and efficient specific infrastructure, of which over 40% have to do with economic information and over 30% with accounting.

✚ The professionalization of the accounting system to positively influence the performance of multinationals involves its adaptation to the current global economy characterized by new, specific elements, such as the transfer to the information economy, digital, industrial economy lagging behind, economic liberalization, fierce unfair competition, environmental challenges , ecological and social challenges generated by sustainable development, crisis or repeated financial crises, etc.

✚ An important aspect of the theoretical research refers to the fact that multinationals operate through the parent company, subsidiaries and branches, in different countries, each with its own jurisdiction and specific accounting regulations, which may (in most companies) or not differ significantly. This situation creates great difficulties in

keeping accounts and measuring the performance of companies, the regulatory attention being directed towards the harmonization of the accounting systems of the countries, the standardization pursuing investment decisions in full knowledge. Establishing a common accounting language, aligned with the standards of globalization is an important step in reducing the costs of multinationals. All players in the world market need the most transparent reports of multinational companies, comparable, complete, airy, that allow global economic decisions.

✚ As a result of the differences between the accounting systems of the different jurisdictions in which the parent company operates and the subsidiaries, the individual performance reflected by the own accounting of each company in the multinational group does not always reflect the overall performance of the group. As a result, the assets, the results, the financial situation of each must be coagulated, gathered according to clear, transparent and uniform principles and rules, an objective that can only be achieved with the help of consolidated accounting specific to multinationals, which have group characteristics, whose final product is consolidated financial statements.

✚ According to the diversified typology of multinational companies and their group structure, the consolidated accounting also has a specific typology and characteristics. In terms of performance, through consolidated accounting, group managers obtain homogeneous information, appropriate and translated into the same accounting language, about the management of the multinational group and its component structures, regardless of the type of activity, the country where they operate and regulations in the incident jurisdiction. .

✚ Consolidated accounting creates an information circuit whose product is the consolidated financial statements, which allow group managers to set objectives as relevant as possible at individual and group level to evaluate and compare performance and compare them, take the necessary measures and adjust the objectives to the concrete real situation of each component of the multinational group.

✚ The reflection of the performance of the consolidated companies and implicitly of the multinational group, which is in fact the process of elaborating the consolidated financial statements of this group, is done through specific modalities and indicators depending on the modalities, techniques and manner of consolidation.

✚ Internationally, multinationals operate in an economy determined by the existence of two sectors, public and private, whose interdependence is necessary and mandatory in a normal democracy. As a result, the accounting standards used by multinationals have been folded across the two sectors, in a separate but combined, public-private approach, to properly reflect performance in interacting with the public sector in the national jurisdiction where they operate through branches.

✚ In the context of globalization, characterized by the internationalization of business, where worldwide over 60% of trade in goods and services and over 80% of technology transfer takes place between companies of the same multinational group, one of the priorities of government authorities is transfer prices. they have become the No. 1 priority on the fiscal agenda of multinational companies and the main area investigated by the authorities in fiscal controls. As the specialized theory focused more on the impact of taxation of these prices, dealing with tax implications, in this chapter we addressed, in a unitary way, the economic patrimonial and financial aspect of transfer pricing, assuming that the prices used by affiliates in transactions between them is need to be close to those

practiced by independent third parties, in similar economic conditions, in order to reflect as accurately as possible the individual and group performance.

✚ Working assumptions are based on the fact that, in terms of economic performance, transfer prices can influence:

- the activity of the persons involved;
- profitability of the persons involved through the method of profit sharing;
- expenses with the due tax;
- cash flow;
- the group's investment decisions;
- the type of business that will be implemented;
- the attitude of the authorities, primarily fiscal.

✚ From an economic point of view, transfer prices between affiliates can be both an opportunity and a threat, the influence being quite significant on the business.

✚ Regarding the importance of transfer pricing accounting in increasing the performance of multinational companies in Romania, we concluded that it resides in:

- The current global economic context that imposes more and more accentuated competitiveness criteria;
- This is the area most investigated by tax and financial authorities;
- It is the most controversial area from a commercial, financial, fiscal point of view, and the list goes on;
- It best reflects double taxation, being a triggering factor;
- It has a significant influence on the fiscal, financial, performance position, cash flow and on the business strategy;
- Trade efficiency requires a dynamic transfer pricing policy.

✚ From a theoretical point of view, the interest lies in the fact that the foundation of financial accounting analysis and forecasting the activity of multinationals is accounting, in all aspects understood by this word, it provides documentary material for answers to performance objectives, and our conclusions improving the accounting framework to accurately reflect the performance of multinationals.

## **8.2. Conclusions resulting from the applied-practical research on the use of accounting for increasing the performance of multinational companies in Romania**

**C1:** The applied, practical part of the research paper demonstrated the active role of accounting as very important for increasing the performance of multinational companies because it "reflects economic operations based on unitary and very rigorously regulated evidence" that provides beneficiaries with the necessary quantified information accurate knowledge of the situation and results at all levels of analysis of the activity, vulnerabilities and deficiencies and the identification of ways and means of action to meet the criteria and goals pursued by them. The application part also pursued a practical interest, namely that our approach can contribute to clarifying some aspects of the sensitive issue of the role of multinational companies in Romania;

**C2:** In the national and international academic environment, performance and mainly the financial one has been the object of research and study topic for many researchers and in practice it has been a goal in itself for business owners (shareholders,

associates, etc.), investors potential, financial and commercial creditors, government authorities, etc. As a result, the choice of methodological benchmarks for measuring recognized performance "is a complex task, and it does not become easy at all as the number and type of valid performance measurement methods are constantly growing".

**C3:** The public financial accounting information for the multinationals that are present in Romania, is relevant that the transition from a socialist society with very drastic rigors very "disciplined" to a capitalist society, a capitalism still primitive, characterized by an unnatural freedom of a normal economies, allowed the significant manifestation of the financial power of multinationals and why not say the power of influence of the big fish that swallows the small one, intertwined with the political factor, these recording very good performances. Economic science and the rulers, during this period, promoted the concept that Romania's development lies in the need and presence of capital, its abundance being the engine that sets in motion all available resources. The penetration of foreign capital in Romania was achieved both through direct investments (FDI) and portfolio (ISP), the main engine of these investments being mainly multinationals that have a share of over 98% in total foreign investment.

**C4:** Another conclusion reflected by the public information refers to the orientation of foreigners towards the manufacturing industry (30.9%) of which on the first 3 places of the means of transport (6,%), crude oil processing, rubber, plastic, etc. (6.4%) and metallurgy (3.9%), followed by construction and real estate (16.8%), trade (15.8%) and financial intermediation (11.5%). The lowest investments are in hotels and restaurants (0.6%), transport (1.6%) and the extractive industry (2.8%). In terms of the distribution of multinational and domestic groups, it is close in the manufacturing industry (11% multinationals and 12% domestic) and professional activities (9% multinationals and 12% domestic) and identical in constructions (11%), while in trade they are more differentiated (35% multinationals and 21% domestic).

**C5:** An important role of multinational companies correlated with their performance lies in the context of employment and avoidance of migration, according to the Council of Foreign Investors in Romania, they have as employees about 1.3 million people and 25% of the total number of employees, being close to the number of employees in the public sector. At the end of 2018, the average number of employees in foreign companies was 1,316 thousand people (of which 1,252 thousand people in multinationals), compared to 1,138 thousand people in 2009. Multinationals also influenced salary incomes because they are known to pay better employees than Romanian companies by over 20%, but their option is more towards middle age, after the age of 40-45 years their employees being a source of unemployment.

**C6:** A not very good conclusion is the one resulting from following the evolution of the multinationals with the parent company in Romania, which until the period 2010-2014 had a fulminant ascent, with expansion and abroad, after which some decreased their activity, others disappeared and the most profitable or with a successful tendency monopolized by foreign multinational groups (Automobile Dacia, Petrom, Rompetrol, BCR, etc.).

The rise of multinationals in the Romanian economy is very well illustrated by the Bloomberg agency, according to which in the top **100 companies in Romania, by turnover, 87 are multinationals**, five are with Romanian shareholders and eight with majority state shareholders. In the top 10 companies by turnover, we find that all companies are subsidiaries of foreign multinational companies with business in the automotive industry (2), in the field of oil and fuel (5), retail (2) and one in the field of cigarettes. , the first being Automobile Dacia. In the top 10 according to profit, the only companies that can deal with multinationals are three companies with Romanian state capital (Hidroelectrica, Romgaz and Transgaz) and a single company with Romanian private shareholders (Dedeman, which is starting to become an important retail economic player that competes and takes on the profile of multinationals Hornbach, Brico Depor, etc.), the rest being occupied by multinationals.

**C7:** Accounting information being a key element of financial and non-financial reporting, imposed the need for convergence of economic policies adopted by states, including Romania and a unitary and globally accessible accounting reporting structure, which evaluates and influences their performance through the contemporary catalyst digitization. The multinational companies present in Romania have adapted their accounting to the two regulations, Order 1802 according to European directives (eg Automobile Dacia SA) and Order 2844 according to IFRS (eg OMV Petrom).

**C8:** An important aspect is that users of accounting products are primarily interested in the mechanism for receiving and transmitting information, but on the other hand, as beneficiaries they are also interested in the content of this information (their quantity and quality, including language). ) in terms of performance analysis. At national and global level, the databases are diversified, they being compiled by state authorities, professional associations, employers, etc., in Romania there are many ways to transmit and receive accounting information. From accessing public information sources resulted a natural conclusion, namely that the performance of multinational companies is popularized and reflected by synthetic indicators resulting from reporting the processing of accounting information on financial position (total assets, net assets, equity, debt), results (figure business, operating income, net profit), number of employees and field of activity.

**C9:** The analysis of the information of the multinational subsidiary Automobile Dacia showed that the essence of performance is that the shareholder's focus is no longer based on obtaining the dividend under any conditions, but on a security resulting from the transparency of financial and non-financial reporting, avoiding crises and bankruptcy. Optimizing the performance of governance within the multinational group is done at each level of organization, starting from the micro level, individual branch to macro level, parent company and group.

**C10:** Applied research by processing the accounting information resulting from the annual financial reports 2017-2018 for the multinational subsidiary Automobile Dacia, revealed the importance of indicators for analyzing the financial position, profitability and risks based on the balance sheet and income statement. In the conditions of current multinationals, with very diversified and complex structures (parent companies and subsidiaries on different horizontal and vertical levels), activities in multiple sectors of



activity, for the most important users who are shareholders and investors, current or potential, the most important source Financial accounting information is financial and non-financial reporting that presents as a central point the financial statements based on the balance sheet and the income statement prepared on the basis of financial accounting. The financial performance analyzed based on the financial accounting statements offers the possibility to external users to know the gross and net wealth of the company, its structure, to make analyzes based on static and dynamic indicators that reflect the financial position, business profitability and related risks processed by computerized accounting.

**C11:** If from the point of view of computer accounting, a few steps have been taken by imposing certain criteria to meet computer programs (OMFP no. 2634/2015), from the point of view of cloud computing accounting, the legislation has remained. After all, not addressing this topic at all, multinationals can be put in front of strangers to whom they must respond. Cloud computing has undeniable advantages in the reliability and operability of accounting, processing and analysis of accounting information but can also have disadvantages. Because accounting can be kept from anywhere and by anyone who can access the computer system, accounting information can be altered, as well as their processing and analysis, and performance can be distorted. In the conditions of a much better technological and informational advance of the hackers, the expert must select and analyze the accounting information much more carefully. An important legal aspect for multinationals is the jurisdiction under which cloud accounting is analyzed, its legal regime being an international accounting, the practices being different, implicitly those of security and confidentiality. From the practice of multinational companies that keep accounting using Cloud technology, we found that the Romanian accounting and tax regime, in some respects is different from that of Cloud jurisdiction, which may involve inconsistencies and risks of official interpretation.

**C12:** The way the current society has evolved, in a global environment characterized by specific and sometimes contradictory elements and the technological revolution, requires at the level of these multinational companies a performance characterized by new standards implemented in Romania that go beyond the strict economic sphere. Regulating the consideration of environmental and social issues, not ignoring them, is important for multinational companies because they can avoid significant losses in terms of market share, revenue and turnover, share of customers and suppliers, greening costs. , ultimately increasing consumer confidence and interest in the services and products offered. One of the paths pursued by multinationals, which is also a working objective, is to increase competitiveness, but this target can be influenced by various impediments along the way, of which in Romania we mention less perfect, changing legislation, political influence on the economy altering sometimes negative economic processes, social instability, characteristics of the Romanian business environment.

### **8.3. Conclusions from empirical research on the use of accounting to increase the performance of multinational companies**

Through the empirical research done in this study, we followed the way in which accounting contributes to increasing the performance of multinational companies.

Respondents were selected from people who may be related and are aware of multinational companies, employees with management positions, members of professional associations (professional accountants, tax consultants, lawyers and legal advisers), and last but not least investors, beneficiaries of accounting information, who can give a somewhat informed answer.

Based on the interaction with the respondents, the general hypothesis formulated "Accounting provides the necessary financial-accounting information, relevant, credible and transparent, adapting the financial accounting information system in order to improve management for the multinational company, increase performance and its value", was fully confirmed on the basis of the sub-hypotheses that substantiated the approach of this research paper and which were validated as follows:

***I<sub>1</sub>***: Multinational companies, the main actors of globalization, are necessary for a sustainable development of the Romanian economy;

***I<sub>2</sub>***: Romanian accounting, adapted to international accounting systems, is the main source in knowing the reality and the central pillar of the financial-accounting information system;

***I<sub>3</sub>***: Accounting information is the focal point in measuring the performance of multinational companies and the mobilizing factor for increasing their performance;

***I<sub>4</sub>***: The correct recognition, integration and measurement of costs and revenues is a current direction of accounting development in the context of globalization;

***I<sub>5</sub>***: The use of integrated cost and transfer pricing systems is a viable premise for increasing the performance of multinational companies;

***I<sub>6</sub>***: Financial and non-financial reporting is a significant source of information in assessing the performance of multinational companies and the decisive factor in the geostrategic positioning of multinational companies;

***I<sub>7</sub>***: Creative accounting can be a strategic tool for increasing economic performance;

***I<sub>8</sub>***: The perspective of using computerized accounting and CLOUD technology strengthens the role of accounting as an operational database for increasing the performance of multinational companies.

Through this research with the help of the questionnaire, we took into account a professional opinion and in tune with the chosen topic, which confirms what was suggested by the title of the thesis, this contributing to awareness, primarily of decision makers responsible for managing multinational subsidiaries in Romania, and secondly to those responsible for regulators and last but not least to other users benefiting from accounting reporting on multinationals who have accessed and strengthened the idea that accounting contributes to the performance of multinational companies through its product, accounting information.

#### **8.4. Personal contribution on the research topic**

The personal contribution in the case of any scientific research can be approached from two perspectives, the first to bring clarifications on the presentation, processing and analysis of accounting information and as a natural consequence to bring some added value in the scientific research area of this study. . From this point of view, I mention as a first contribution the very thesis bearing this title, because accessing the internet, I did not identify many references to doctoral theses on the correlation between accounting and performance.

**The added value in the issues subject to research materialized in the following:**

- regarding the importance of multinational companies, I have tried and I hope succeeded in a quantitative and qualitative analysis of the works in this field (specialized, professional, legal regulations, etc.) which contributed to the enrichment of existing research.
- we identified and revealed the delimitations at conceptual level, the theoretical approaches and their impact regarding the multinationals and their typology.
- we highlighted the place and role of multinational companies in globalization, as its main actors.
- the place of multinational companies is given by the fact that currently multinationals have taken the place of countries as international and world economic agents, definitively influencing the factors of production in these countries (natural resources, labor and capital), globalization redefining the universe of multinationals.
- we highlighted the place and role of multinational companies in the Romanian economic environment, arguing that a balanced economy is one in which Romanian capital blends harmoniously and efficiently with foreign capital.
- we made an x-ray of the impact of foreign investments brought by multinationals on the Romanian economy.
- we highlighted the fact that an efficient management presupposes the knowledge, management and control of the business, attributes that can be achieved only with the help of accounting, the control panel of the economic information system constituting the accounting, which represents its basic component. specific, specific financial accounting information on the movement of values as a result of that business.
- we pointed out that a well-developed accounting information system requires the implementation of high-performance management tools that detect in time, describe and solve weaknesses or gaps in the company's management.
- in view of the fact that the accounting information system is the main database and information provider for multinational companies, we clarified that accounting information must be adapted to the requirements of information users, users who contribute directly or indirectly to the development and performance of the company.
- substantiating the requirements of users based on the accounting system of multinational companies, is a consequence of its professionalization, by organizing and coordinating accounting by specialists in the field of accounting.
- the performance of a company differs depending on the accounting framework to which it relates, with differences that can significantly influence the overall perception (eg net result versus overall result).

- the individual performance reflected in the accounting does not always correctly reflect the performance of the multinationals, the patrimony, the results, the financial situation of each must be cohesive, gathered according to clear, transparent and uniform principles and rules, objective that can only be achieved with consolidated financial statements.
- the performance of multinational companies is best reflected at each level of consolidation, as a result of differences between the accounting systems in different jurisdictions in which the parent company operates and the subsidiaries.
- in terms of performance, through consolidated accounting, group managers obtain homogeneous information, appropriate and translated into the same accounting language, about the management of the multinational group and component structures, regardless of the type of activity, the country where they operate and regulations in the jurisdiction incidence.
- we highlighted the need to fold the accounting standards applied by multinationals the two sectors, public and private, whose interdependence is necessary and mandatory in a normal democracy, to correctly reflect the performance in interaction with the public sector in the national jurisdiction where it operates through subsidiaries.
- in today's conjuncture of globalization, characterized by the internationalization of business, we have approached, in a unitary way, the economic patrimonial and financial aspect of transfer pricing, assuming that the prices used by affiliates in transactions between them need to be close to those of independent third parties, in similar economic conditions, to reflect as accurately as possible the individual and group performance, because the specialized theory focused on the impact of taxation of these prices, dealing more with tax implications.
- on transfer pricing, in many cases intra-group transactions were used in order to improve the group's performance or to transfer profits or losses according to the interest of the multinational, to the detriment of fairness to the legal limit.
- highlighting the importance of multinationals of Romanian origin that ensure the economic and financial balance of the country, reducing dependence on foreign capital, because there is a tendency to reduce their role and / or grab them from foreign capital.
- highlighting, in the case of multinationals, the interest of external users towards the information in financial accounting and less in management accounting.
- identifying and highlighting the characteristics regarding the influence of computerized and / or cloud accounting on the increase of performance by reducing costs and response times.
- legal and professional adoption of electronic accounting and control methods, gradually giving up accounting by classical means.
- adapting legal and professional legislation to Cloud computing technology.
- the need to prepare and improve users for the challenges of computerized and cloud accounting, on in-depth work with the computer and easy access to information with it.

As a result of combining the applied research with the empirical one, regarding the use of accounting to increase the performance of multinationals, we selected **some personal conclusions entitled recommendations**, which can contribute to optimizing the accounting-performance correlation:

↳ implementation of efficient management tools that detect in time, describe and solve the weaknesses or gaps in the management of the company identified through accounting.

↳ professionalization of the accounting system to positively influence the performance of multinationals by adapting it to the current global economy characterized by new, specific elements, such as the transfer to the information economy, digital, industrial economy lagging behind, economic liberalization, unfair competition, challenges environmental, ecological and social challenges generated by sustainable development, crisis or repeated financial crises, etc.

↳ establishing a common accounting language, aligned with the standards of globalization as an important step in reducing the costs of multinationals. All players in the world market need the most transparent reports of multinational companies, comparable, complete, airy, that allow global economic decisions.

↳ experience has pointed out countless times over time that a permanent institutionalized partnership is needed between the accounting information producer-multinational company, those who account for the activity of multinational companies, and those who verify and certify accounting information-internal and external auditors. This professional partnership must be well established not only by regulators but also by decision-makers of multinationals, this partnership sometimes being difficult to achieve and achieve.

↳ In regular financial reporting, standardized indicators should be adopted to reflect the performance of multinationals to identify possible solutions to deficiencies. Apart from the financial statements forms, the rest of the information is at the discretion of the companies, sometimes finding different interpretations of them.

↳ Although several indicators have been adopted in some national and international jurisdictions to account for environmental and human resources issues, it is necessary to identify and formalize a set of analysis indicators to quantify performance in this area and to indicate guidelines for improvement.

Approaching this research, we have identified some critical points regarding the use of creative accounting for artificially increasing the performance of multinationals, which should attract the attention of multinational decision makers and interested users:

- multinationals act through the parent company / firms in different national jurisdictions, there is no universal accounting language, even if at the international level they act in this regard.

- each country has its own accounting language given by the adopted accounting regulations and a unique way of regulating them adapted to its needs.

- the manner and frequency of reporting is also different.

- each component of the multinational group has its own interest in the outcome and performance that does not always agree with that of the group.

each component of the multinational group has commercial (customers, suppliers, etc.) and institutional links with partners from the respective jurisdiction or from different jurisdictions, which means a unitary harmonization of transactions with them.

- corporate governance (management and control) does not work in the same way within the group, some financial information may be manipulated, in which case other accounting reports may be indirectly affected.

- even if the accounting standards have a tendency to be uniform, the particular interest may take precedence by applying or not applying certain accounting methods and policies.

- accounting has certain loopholes in order to highlight erroneously or not to highlight certain risks resulting from the activity of multinational companies. As eloquent examples are the policy of adjustments for depreciation and provisions, of accounting for inventories and fixed assets, where each multinational establishes its own policy, the impact being perceived differently.

- the degree of professionalism of accountants is different in each entity, from "Yes Man" favorable to managers to "Gica contra", extremes that can influence the image offered by accounting.

- transactions between the components of a multinational can be altered by altered transfers of profit or loss, depending on the interest of the moment and more favorable taxation.

- audits, as a filter between the producer of accounting information and its user, are performed by different people with different skills and different intentions, and may have similar results.

For all these shortcomings, related to creative accounting, imagination and innovation, solutions have been sought and can be adopted based on new information technologies such as centralizing accounting in one place, digitization, Cloud services, BIG Data, etc.

But even in this situation, going on the principle that solving a problem generates another problem, in the conditions of computerization, digitization, robotization, etc., who else can identify possible financial engineers made by well-motivated people or hackers? This idea of the risks of technological progress was also highlighted by an invitation to reflect by Faye Chua in a study by ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) in collaboration with IMA (Institute of Management Accountants) in 2014, "First, they play a key role in creating wealth, improving the quality of life, impacting economic growth and can even transform societies. Second, guaranteed revenue streams are declining and thus companies are forced to innovate and experiment continuously, which of course poses risks. Finally, technology is evolving very fast, and consumer and corporate strategies need to keep up. "

## **9. Limits of research**

Objectively speaking, any research in any circumstance has certain limits, because it has as reference a pre-established framework, not being able to make a complete review of a field, being in a permanent movement and transformation. And in this case, the topic, although it has older historical approaches, I consider to be topical, being particularly necessary in the current social and economic framework in Romania, where the transition to a market economy and capitalism has not yet been completed.

The present study started after enrolling in the doctorate and had as reference the conceptual and practical applicative framework of this period of doctoral studies. In the field of accounting there is a surprisingly rapid evolution, perhaps due to new technologies, with influence in the perception and quantification of the performance of multinational companies, adapted to global changes. The field of multinational companies is a pattern used in research, but regarding the influence of accounting on performance we have not identified a research model, trying to make a research pattern that captures quite eloquently the scientific approach taken. More than likely, this research model is

perfectible, seen from other angles, but we approached the study on the premise that there may be or will be another way of thinking about this issue, because the principle of "unity in diversity" is the motto of the Union. European. Another possible limitation of the research lies in the size of the sample proposed for the research, which could be chosen differently, but the costs and time would have differed substantially given that the result was likely to be the same, in fact confirming this research paper.

These limits, in the case of future research, can be benchmarks for me as well as for me and for the potential interested in this study, combining the old with the new as a sense of development, through a continuous theoretical and practical adaptation.

## **10. Research perspectives**

Starting from this research, a future field that needs to be explored with real success and practical applicability regarding the accounting-performance correlation is that of the impact of IT accounting, digitization, BIG Data and the application of cloud technology. The current era is that of fast and real-time information, of the internet, when people over the phone are permanently connected to the internet, when cloud services are in vogue even especially when it comes to accounting.

A hypothesis that tends to become a reality is the exclusion of man from the accounting of wealth operations with the involvement of robotization, the influences on the reflection of performance through accounting will be significant and substantial, eliminating as much as possible physical documents. Although in this paper we have addressed this issue to a very small extent, in the not too distant future I hope this will be the next research challenge.

## **11. Dissemination of research results**

During the doctoral studies, the research results were concretized and reflected in the following forms:

- preparing this doctoral thesis on "Using accounting to increase the performance of multinational companies"
- preparation of progress reports submitted in previous years;
- publishing and supporting papers at renowned scientific conferences and symposiums recognized by CNSIS and indexed specialized journals;
- participation in various scientific events (conferences, congresses, scientific communication sessions), participation in scientific and professional courses.

# Curriculum vitae

## PERSONAL INFORMATION

Cornelia Maria Nițu



📍 Vasile Conta Street, nr. 9, ZIP Code 100125, Ploiesti City, Prahova County

📞 0726497018

✉ [Cornelia.nitu@aconaudit.ro](mailto:Cornelia.nitu@aconaudit.ro)

Gender Female | Date of birth 25/10/1988 | Nationality romanian | Marital Status : Married

## WORK EXPERIENCE

Jun 2014–Present

### Financial manager

SC ACON AUDIT SRL, Ploiesti (Romania)

Coordination of activity, organization of department, preparation of balance sheets, preparation of tax returns

Oct 2015–Present

### Human resources officer

ACON HUMAN RESOURCES SERV SRL, Ploiesti (Romania)

Manage human resources

Aug 2015–Jun 2017

### Economist

SC ACON BUSINESS SOLUTIONS SRL, Ploiesti (Romania)

Complete accounting records, preparation of balance sheets, preparation of tax returns

Mar 2013–Jun 2014

### Accountant

SC WEATHERFORD INTERNATIONAL EASTERN EUROPE SRL, Ploiesti (Romania)

Accounting for internal and external suppliers (Accounts payable)

Mar 2011–Mar 2013

### Accountant

SC ACON AUDIT SRL, Ploiesti (Romania)

Complete accounting records, preparation of balance sheets, preparation of tax returns

May 2010–Feb 2011

### Accountant

SC ATLAS GIP SA, Ploiesti (Romania)

Accounting for internal and external suppliers (Accounts payable)

Jun 2006–May 2010

### Accountant

SC ACON AUDIT SRL, Ploiesti (Romania)

Accounting



## EDUCATION AND TRAINING

- 2017–2020 Trainee accounting expert**  
Body of Chartered Certified Accountants and Licensed Accountants of Romania ("CECCAR")
- 2016–prezent PhD**  
„VALAHIA” University ,Targoviște (Romania)  
Doctoral School of Economic and Humanities, fundamental field  
ECONOMIC SCIENCES, ACCOUNTING field
- 2016 Certificate of professional competences for the occupation Trainer**  
Ministry of Labor, Family and Social Protection, and the Ministry of National Education and Scientific Research, Apollo Resource Center Association
- 2014–2016 Master**  
Spiru Haret University, Bucharest (Romania)  
Faculty of Economics / Accounting of economic agents and public institutions
- 2011 Certificate of professional competences for the occupation of Human Resources Inspector**  
Ministry of Labor, Family and Equal Opportunities, and the Ministry of Education, Research and Youth, CCI PrahovaCCI, Ploiesti (Romania)
- 2008–2013 Economist**  
Spiru Haret University, Bucharest (Romania)  
Faculty of Finance and Banking
- 2003–2008 Technician in financial and commercial activities**  
Economic College "Virgil Magdearu", Ploiesti (Romania)

## PERSONAL SKILLS

**Mother tongue(s)** Romanian

| Foreign language(s) | UNDERSTANDING |         | SPEAKING           |                   | WRITING |
|---------------------|---------------|---------|--------------------|-------------------|---------|
|                     | Listening     | Reading | Spoken interaction | Spoken production |         |
| English             | B1            | B1      | A1                 | A1                | B1      |

Levels: A1 and A2: Basic user - B1 and B2: Independent user - C1 and C2: Proficient user [Common European Framework of Reference for Languages - Self-assessment grid](#)

**Communication skills** Good communication skills

**Organisational / managerial skills** Leadership

**Job-related skills** A good knowledge of tax

legislation and accounting  
Flexibility and ability to  
learn quickly

#### Digital skills

| SELF-ASSESSMENT        |                 |                  |                 |                 |
|------------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Information processing | Communication   | Content creation | Safety          | Problem-solving |
| Proficient user        | Proficient user | Basic user       | Proficient user | Proficient user |

#### Digital skills - Self-assessment grid

- a good knowledge of Microsoft Office tools
- SAGA accounting software, SIVCO Romania
- Soft ERP (Enterprise Resource Planning)– JD Edwards, Epicor, Microsoft AX 2009

#### Driving licence B