



MINISTERUL EDUCAȚIEI
UNIVERSITATEA "VALAHIA" din TARGOVISTE
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL: ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL: *CONTABILITATE*



TEZĂ DE DOCTORAT – REZUMAT –

**POSIBILITĂȚI DE PERFEȚIONARE A CONTABILITĂȚII DE
GESTIUNE A PRODUCȚIEI ÎN EXPLOATAȚIILE AGRICOLE**

**POSSIBILITIES FOR IMPROVING THE MANAGEMENT
ACCOUNTING OF PRODUCTION IN AGRICULTURAL FARMING**

**CONDUCĂTOR DE DOCTORAT,
Prof. univ. habil., dr. Florin RADU**

**DOCTORAND,
Anda Ileana NECULA**

**TÂRGOVIȘTE
2023**

Cuprinsul tezei de doctorat

LISTA ABREVIERILOR

LISTA FIGURILOR

LISTA TABELELOR

INTRODUCERE

CAPITOLUL I : CONTABILITATEA PRODUCȚIEI ÎN EXPLOATAȚIILE AGRICOLE, INSTRUMENT DE CUANTIFICARE A CONSUMULUI DE RESURSE

1.1. Agricultură și exploatațile agricole în context național și european

1.2. Particularități ale contabilității producției în exploatațile agricole

1.3. Contabilitatea stocurilor și a cheltuielilor în exploatațile agricole

1.3.1. Contabilitatea stocurilor în exploatațile agricole

1.3.2. Contabilitatea cheltuielilor în exploatațile agricole

1.4. Contabilitatea veniturilor în exploatațile agricole

1.5. Tratatamentul contabil și fiscal privind arenda în exploatațile agricole

1.5.1. Operațiunile economico-financiare aferente contractelor de arendare încheiate cu persoane fizice în exploatațile agricole

1.5.2. Operațiunile economico-financiare aferente contractelor de arendare încheiate cu persoane juridice în exploatațile agricole

1.6. Contabilitatea subvențiilor și a fondurilor nerambursabile în exploatațile agricole

1.6.1. Contabilitatea subvențiilor în exploatațile agricole

1.6.2. Contabilitatea fondurilor nerambursabile în exploatațile agricole

1.7. Concluzii privind contabilitatea producției în exploatațile agricole

CAPITOLUL 2 : CONTABILITATEA DE GESTIUNE A PRODUCȚIEI ÎN EXPLOATAȚIILE AGRICOLE, COMPONENTĂ A SISTEMULUI INFORMAȚIONAL CONTABIL AGRICOL

2.1. Contabilitatea de gestiune, între modernitate și principii fundamentale

2.2. Particularități ale contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole

2.3. Metode de calculație a costurilor unitare în exploatațile agricole de cultivare a cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase – studiu de caz

2.3.1. Teoria restului sau teoria deducerii valorii produsului secundar, studiu de caz pe modelul unei entități agricole mici

2.3.2. Procedeele indicilor de echivalență, studiu de caz pe modelul unei entități agricole mici

2.4. Reflectarea operațiunilor economice aferente producției de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase în contabilitatea de gestiune a entității economice agricole

2.5. Valorificarea informațiilor furnizate prin utilizarea metodei standard cost

2.6. Asemănări și deosebiri între contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară în exploatațile agricole

2.7. Concluzii privind contabilitatea de gestiune a producției în exploatațile agricole

CAPITOLUL 3 : ANALIZA COSTURILOR DE PRODUCȚIE AFERENTE EXPLOATAȚIILOR AGRICOLE

3.1. Bugetele activităților specifice exploatațiilor agricole - cadrul metodologic de elaborare

3.2. Bugetele costurilor producției în exploatațile agricole specifice culturilor de cereale – studiu de caz pe modelul unei entități agricole mici

3.2.1. Bugetul costurilor standard pentru cultura „grâu de toamnă”

3.2.2. Bugetul costurilor standard pentru cultura „orz de toamnă”

3.2.3. Bugetul costurilor standard pentru cultura „rașiță de toamnă”

3.3. Concluzii privind procesul de bugetare a activităților specifice exploatațiilor agricole

3.4. Evidența abaterilor aferente costurilor - cadrul metodologic

3.4.1. Abateri aferente cheltuielilor directe de producție

3.4.2. Abateri aferente cheltuielilor indirecte de producție

3.4.3. Analiza și interpretarea abaterilor de la costul standard

3.5. Analiza comparată a bugetului și abaterilor aferente producției în exploatațile agricole din domeniul culturilor de cereale

3.5.1. Analiza comparată a bugetului și abaterilor aferente producției „grâu de toamnă”

3.5.2. Analiza comparată a bugetului și abaterilor aferente producției „orz de toamnă”

3.5.3. Analiza comparată a bugetului și abaterilor aferente producției „rașiță de toamnă”

3.6. Concluzii privind analiza comparată a costurilor de producție aferente exploatațiilor agricole

3.7. Conexiunea analizei comparate a costurilor de producție cu performanța exploatației agricole

CAPITOLUL 4 : CERCETARE EMPIRICĂ PRIVIND POSIBILITĂȚILE DE PERFECTIONARE A CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE A PRODUCȚIEI ÎN EXPLOATAȚIILE AGRICOLE

- 4.1. Argumente ale demersului științific 117**
- 4.2. Metodologia demersului științific**
- 4.3. Cercetarea empirică 120**
 - 4.3.1. Rezultatele cercetării empirice 122
 - 4.3.2. Retratărea rezultatelor cercetării empirice 156
- 4.4. Concluzii ale cercetării empirice 164**

CAPITOLUL 5 : MODEL DE PERFECTIONARE A CONTABILITĂȚII DE GESTIUNE A PRODUCȚIEI ÎN EXPLOATAȚIILE AGRICOLE SPECIALIZATE ÎN CULTURA CEREALELOR, PLANTELOR LEGUMINOASE ȘI A PLANTELOR PRODUCĂTOARE DE SEMINȚE OLEAGINOASE

- 5.1. Model de bugetare a costurilor producției agricole specifice culturilor de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase**
- 5.2. Propuneri de perfecționare a calculației costurilor producției agricole specifice culturilor de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase**
- 5.3. Perspective privind implementarea metodei ABC de calculație a costurilor în agricultură**
- 5.4. Posibilitatea aplicării metodelor de calculație moderne asistate de sisteme informatice – oportunități și riscuri**

CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII ȘI DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ

- Concluzii ale cercetării științifice**
- Contribuții proprii privind demersul științific**
- Direcții viitoare de cercetare științifică**

BIBLIOGRAFIE

ANEXE

Cuvinte cheie: contabilitate de gestiune, exploatații agricole, producție agricolă, consum de resurse, bugetarea activităților agricole, costuri standard, calculația costurilor, analiza comparată, informații nefinanciare, tablou de pilotaj, dezvoltare durabilă.

Importanța și actualitatea temei

Contabilitatea de gestiune a producției în exploatațiile agricole constituie o temă de actualitate și interes, în aceeași măsură, prin prisma realității prezente din țara noastră care are o nevoie acută de schimbare de paradigmă.

Caracteristicile activității cotidiene din cadrul exploatațiilor agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase se constituie ca o „realitate” specifică, deosebită de alte realități, care poate să fie cercetată „*prin punerea între paranteze a conștiinței sociale sau individuale despre această realitate*”. (Vlăsceanu, 2008).

Calitatea cercetării științifice în domeniul exploatațiilor agricole depinde de alegerea și formularea problemei de cercetare în acest domeniu care trebuie identificată, construită și formalizată într-un context de o deosebită complexitate în care aceeași realitate poate fi asociată unor probleme diferite, în funcție de perspectiva teoretică aleasă, întrucât aceasta poate influența corecta identificare a aspectelor supuse cercetării (Niculescu & Galabov, 2021). Cunoscând influența paradigmei dominante, în cercetarea efectuată s-a procedat la *descrierea problemei identificate, prezentând situația acesteia din punct de vedere teoretic și empiric, argumentând perspectiva de abordare considerată, inclusiv a conexiunilor cu literatura relevantă în domeniu și cu teoriile de referință*. (Bachelard, 1975, p. 17)

Actualitatea temei de cercetare constă în specificul identificării posibilităților de asigurare a reprezentării fidele a costurilor în domeniul producției agricole, într-o manieră bazată pe realitatea percepută de cei care activează în acest domeniu, formalizată de cercetător prin propria experiență și gândire, pornind, printre alte premise, de la o aserțiune a lui Claude Lévi-Strausse (reprezentant de marcă al curentului constructivist) care postula: „*Savantul nu este acela care dă răspunsurile adevărate, este cel care pune adevăratele întrebări*” (Lévi-Strausse, 1996, p. 125) Tema de cercetare se concentrează pe specificul contabilității entităților care se încadrează în categoria microîntreprinderilor, întreprinderilor mici și mijlocii care activează în domeniul agricol.

Cadrul conceptual, epistemologic și metodologic al demersului științific

Cadrul conceptual

Domeniul contabilității de gestiune oferă oportunitatea efectuării unor studii experimentale complexe asupra posibilităților de perfecționare a metodologiei de calculație a costurilor entităților agricole, luând în considerare mențiunea legislativă privind posibilitatea alegerii modului de organizare și a metodei de calculație de către fiecare entitate economică. Am abordat această temă cu scopul de a analiza posibilitatea perfecționării contabilității de gestiune în exploatațiile agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase prin observarea realității nemijlocite din cadrul acestora. Tendințele noi în utilizarea tehnologiilor avansate de producție impun necesitatea schimbării viziunii privind contabilitatea de gestiune și orientarea acesteia către susținerea deciziilor manageriale.

Scopul cercetării îl constituie perfecționarea contabilității de gestiune prin implementarea tehnicilor și metodelor moderne de calculație, în producția de la nivelul exploatațiilor agricole. Demersul științific nu s-a limitat doar la aspecte teoretice, ci a mers mai departe cu verificarea gradului în care se pot aplica aceste metode în sectorul studiat, prin evidențierea avantajelor, dezavantajelor utilizării metodelor clasice comparativ cu cele moderne. Prin efectuarea cercetării s-a urmărit obținerea unor răspunsuri la probleme actuale din domeniul contabilității de gestiune, prin efectuarea unui studiu asupra unor entități care funcționează în domeniul exploatațiilor agricole.

Obiectivul fundamental al tezei de doctorat derivă din complexitatea și varietatea aspectelor pe care le reflectă costul de producție, unul dintre cei mai sintetici indicatori ai activității economice ai oricărei întreprinderi.

Cadrul epistemologic

Interogarea epistemologică reprezintă o cerință a cercetării efectuate, indiferent de domeniul științific abordat (Wilholt, 2022). Elucidarea poziției epistemologice adoptate de către

cercetător prezintă importanță prin conferirea legitimității necesare muncii realizate și deciziilor pe care se fundamentează, cu precădere a celor metodologice. Prin demersul de poziționare epistemologică are loc clarificarea procesului de concepție și validare a cunoștințelor, a proiectului de cercetare, considerat într-o abordare holistică.

Abordarea temei de cercetare „*Posibilități de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole*” este realizată pe axa pozitivism-constructivism, precum și în sensul raționalismului, pornind de la formularea conform căreia „*Numai rațiunea dinamizează cercetarea, deoarece ea este singura care sugerează, dincolo de experiența comună, experiența științifică. Numai efortul de raționalitate și de construcție trebuie să rețină atenția epistemologului.*” (Bachelard, 1975, p. 17). În această abordare mai largă, reprezentanții de marcă ai curentului pozitivist (A. Comte, J. d’Alembert, J. Turgot, N. Condorcet, N. Bohr, E. Mach, P.W. Bridgman etc.) consideră că obiectul cercetării îl reprezintă realitatea „obiectivă” și „independentă” de percepția umană, precum și faptele sociale percepute de cercetător „în realitatea lor”.

Demersul de cercetare din lucrarea de față se întemeiază pe relația de complementaritate existentă, după opinia noastră, între logica pozitivistă și curentul constructivist. Fondatorii și reprezentanții de marcă ai celei din urmă școli de gândire (Brauer, Brant, Morin, E. le Moigne, J. Piaget, C. Lévi-Strausse etc.) afirmă că obiectul cercetării este realitatea considerată drept o construcție socială, careia omul îi atribuie un sens, într-o atitudine de cercetare „deschisă”; din această perspectivă abordarea problematicii referitoare la cercetarea științifică are loc în termeni de metodă

Ca urmare, este dificil de exclus implicarea fie și minimală a cercetătorului în demersul de interpretare a semnificației fenomenelor studiate în vederea construirii propriului model, care astfel dobândește o doză de subiectivism. Abordarea temei de cercetare în spirit constructivist a fost aleasă întrucât finalitatea considerată a demersului a fost aceea de a asigura „*reprezentarea realității prin exercițiul inteligenței și are valoare adecvată, inteligibilă, transmisibilă și verificabilă.*” (Niculescu 2011, p.73)

Poziționarea epistemică a cercetării pe axa pozitivism-constructivism implică o perspectivă în care realitatea este considerată atât ca un fenomen obiectiv, independent de percepția umană, cât și ca o construcție socială, careia omul i-a atribuit un sens, în condițiile în care aceasta înregistrează schimbări.

Cercetarea științifică derulată în contextul tezei de doctorat intitulată „*Posibilități de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole*” abordează domeniul exploataților agricole specializate în cultura mare (cereale, plante leguminoase și a celor producătoare de semințe oleaginoase) prin transpunerea în contabilitate, atât în cea generală cât și în particular, cea managerială, a realității economico-financiare cotidiene din cadrul entităților respective, definirea cadrului teoretic de referință, formularea ipotezei principale de lucru și a sub-ipotezelor, tratarea și interpretarea datelor și informațiilor colectate, „măsurarea” variabilelor studiate în vederea validării sau invalidării ipotezelor teoretice.

Cadrul metodologic

În cadrul cercetării a fost adoptată abordarea cantitativă, datele și informațiile au fost colectate prin metoda directă. Principalele etape ale cercetării sunt: stabilirea obiectivelor fundamentale și a celor derivate, formularea ipotezelor de cercetare, determinarea unității de observare și a unității de sondaj, pregătirea cercetării prin proiectarea și distribuirea chestionarelor către administratorii societăților considerate ori salariații cu atribuții în domeniul realizării și depunerii raportărilor financiar-contabile de sinteză, urmate de colectarea, analiza și interpretarea datelor.

Problema analizată din punct de vedere științific vizează posibilitățile de perfecționare a metodologiei de calculație a costurilor entităților agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase prin observarea realității nemijlocite din cadrul acestora. Tendințele noi în utilizarea tehnologiilor avansate de producție impun necesitatea schimbării viziunii privind contabilitatea de gestiune și orientarea acesteia către susținerea deciziilor manageriale.

Cercetarea are ca punct de pornire întrebarea: „Contabilitatea de gestiune a entităților economice agricole contribuie la aducerea de valoare adăugată activității acestora prin prisma informațiilor furnizate în procesul de luare a deciziilor și modelării relației dintre resursele mobilizate și resursele consumate?”.

Scopul principal al cercetării îl constituie perfecționarea contabilității de gestiune prin implementarea tehnicilor și metodelor moderne de calculație, în producția de la nivelul exploataților agricole. Demersul științific nu s-a limitat doar la aspecte teoretice, ci a mers mai

departe cu verificarea gradului în care se pot aplica aceste metode în sectorul studiat, prin evidențierea avantajelor, dezavantajelor utilizării metodelor clasice comparativ cu cele moderne.

Obiectivul principal al tezei constă în identificarea și determinarea prin studiu teoretic, metodologic și mai ales aplicativ, a posibilităților de perfecționare a contabilității de gestiune și punerea în evidență a potențialului de implementare și dezvoltare a unor noi metode de identificare a costurilor în contabilitatea de gestiune și calculația costurilor, care pot fi folosite în exploatațile agricole.

Demersul științific a fost subsumat următoarelor **obiective specifice (operaționale)**:

- **Obiectiv specific 1:** Analiza situației și evoluției agriculturii românești, ca suport logistic de dezvoltare a exploataților agricole, în context european și national;
- **Obiectiv specific 2:** Studierea contabilității producției în exploatațile agricole – particularități și tratamente contabile;
- **Obiectiv specific 3:** Studierea cadrului conceptual actual al contabilității de gestiune în exploatațile agricole, pe baza literaturii de specialitate internă și internațională;
- **Obiectiv specific 4:** Urmărirea evoluției contabilității de gestiune în exploatațile agricole din România, comparativ cu cea financiară;
- **Obiectiv specific 5:** Studierea metodelor clasice de calculație a costurilor aplicate în exploatațile agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase;
- **Obiectiv specific 6:** Bugetarea costurilor privind producția în exploatațile agricole specific culturilor de cereale;
- **Obiectiv specific 7:** Analiza comparată a bugetului și abaterilor aferente producției în exploatațile agricole din domeniul culturilor de cereale;
- **Obiectiv specific 8:** Realizarea unui model de *Tablou de pilotaj specific* pentru monitorizarea continuă a standardelor de cost;
- **Obiectiv specific 9:** Realizarea unui model de *Notă explicativă* care să cuprindă informații nefinanciare necesare managementului exploatației agricole;
- **Obiectiv specific 10:** Identificarea rolului pe care costul și metodele de calculație a costurilor îl exercită asupra procesului decizional și performanței exploataților agricole din România.

Ipotezele cercetării științifice

Pe baza scopului general al tezei, a obiectivului fundamental și a celor nouă obiective specifice, în continuare, pentru a completa cercetarea, sunt formulate ipotezele cercetării. Astfel, pentru a îndeplini obiectivele acestui studiu, delimitând și definind sfera cercetării, sunt propuse următoarele ipoteze de cercetare.

Ipc_1: Procesul decizional managerial în exploatațiile agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase are la bază relevanța informațiilor generate în cadrul funcțiunii de contabilitate.

Ipc_2: : Identificarea posibilităților de perfecționare a contabilității de gestiune specifică exploatațiilor agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase pentru a răspunde nevoii de optimizare a consumului de resurse, în contextul actual al dezvoltării durabile.

Ipc_3: Stabilirea rolului pe care îl poate juca utilizarea metodei standard cost pentru pilotajului obiectivelor entității economice agricole și capitalizarea punctelor forte.

Ipc_4: Identificarea posibilităților de utilizare a informațiilor furnizate de bugetul costurilor standard pentru a sprijini reconfigurarea relației resurse mobilizate-resurse consumate.

Ipc_5: Modelarea evidenței abaterilor de la costurile standard constituie baza analizei comparative în procesul de producție specific exploatațiilor agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase.

Ipc_6: Valențele informațiilor aferente dimensiunilor de mediu și socială ale dezvoltării durabile a exploatațiilor agricole contribuie la ameliorarea imaginii entității economice agricole cu impact asupra performanțelor acesteia.

Ipc_7: Valențele informațiilor aferente dimensiunilor de mediu și socială ale dezvoltării durabile a exploatațiilor agricole exercită o influență semnificativă asupra relațiilor pentru partenerii sociali ai entității economice agricole.

În formularea ipotezelor de cercetare a fost avut în vedere „adevărul” ca valoarea de referință pe care știința caută să o descopere și să o demonstreze, dar și să o formalizeze în scopul validării sau invalidării acestora.

Între adevăr și realitate există o legătură de interdependență, adevărul nu trebuie confundat cu realitatea. Ipotezele de cercetare constituie punctul de plecare în realizarea unei demonstrații cu privire la tema aleasă.

Metodologia de cercetare

În cadrul demersului științific au fost combinate diferite metode de cercetare, însă ca principale metode de cunoaștere au fost utilizate inducția, deducția și abducția, acestea fiind metode universale de cunoaștere. Prin poziționare în epistemologia cercetării științifice, aceste trei metode reprezintă raționamente științifice complementare.

Literatura de specialitate cuprinde și clasifică metodele de cercetare științifică după o serie de criterii, însă, în cadrul prezentei cercetări au fost utilizate atât metode exploratorii (documentarea, observarea, studiul de caz, chestionarul) cât și metode descriptive care să permită surprinderea unei imagini a realității cu un grad de fidelitate cât mai ridicat, alături de metode explicative pentru a explica un fenomen în scopul completării imaginii fenomenului studiat.

Utilizarea metodelor mixte pentru studierea fenomenului economic și social din exploatarea agricolă cu specific în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase a permis poziționarea dincolo de paradigmele și controversele clasice, ceea ce a făcut posibilă găsirea unui răspuns care să corespundă cerinței de „adevăr” și a celei de „utilitate socială”, în aceeași măsură.

Problema științifică fundamentală a tezei de doctorat derivă din complexitatea și varietatea aspectelor pe care le reflectă costul de producție, unul dintre cei mai sintetici indicatori ai activității economice ai oricărei întreprinderi.

Pornind de la aserțiunea conform căreia: „*când natura fenomenului este bine cunoscută, atenția cercetătorului se poate concentra spre cuantificarea și măsurarea caracteristicilor a căror importanță a fost identificată ca fiind esențială*” (Niculescu & Galabov, 2021, p. 277) , în cadrul cercetării derulate în contextul tezei de doctorat, deși analiza științifică a presupus și cercetarea comparativă, utilizarea acesteia a fost condiționată, pe de o parte, de asigurarea unui grad ridicat de similitudine, iar pe de altă parte, de asigurarea unor indicatori care corespund aceluiași aspecte și fenomene.

Cercetarea are ca punct de pornire întrebarea: „*Contabilitatea de gestiune a entităților economice agricole contribuie la aducerea de valoare adăugată activității acestora prin prisma informațiilor furnizate în procesul de luare a deciziilor și modelării relației dintre resursele mobilizate și resursele consumate?*”

Prezentarea cercetare este de tip cantitativ, iar datele și informațiile au fost culese prin metoda directă (Jilcha Sileyew, 2020). Astfel, principalele etape parcurse în cercetare sunt:

- Definirea obiectivelor fundamentale și a celor specifice;
- Stabilirea ipotezelor cercetării;
- Determinarea unității de observare și a unității de sondaj;
- Pregătirea cercetării (proiectarea și distribuirea chestionarelor administratorii societăților considerate ori salariații cu atribuții în domeniul realizării și depunerii raportărilor financiar-contabile de sinteză);
- Culegerea, examinarea și interpretarea datelor.

Unitatea de sondaj a cercetării este reprezentată de entități agricole din categoria întreprinderilor mici și mijlocii (inclusiv microîntreprinderi) din Regiunea Sud-Muntenia, deoarece datele colectate, specifice acestora, reprezintă un element esențial în demersul de articulare a perspectivelor de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în cadrul acestor exploatații. Argumentarea acestei alegeri constă în faptul că la nivelul anului 2021, conform datelor INS, aceste entități dețineau ponderea majoritară a suprafețelor agricole exploatate la nivel național (70,2%, din care entitățile mici, 37,9%, iar cel mijlocii, 32,2%); corelativ, ponderea suprafețelor agricole exploatate de entitățile mari este de 29,8% din terenul agricol.

Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat

Teza de doctorat intitulată *Posibilități de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole* reprezintă un demers științific prezentat în 224 de pagini, inclusiv 53 de tabele, 18 figuri, 28 de grafice, o anexă, și 272 de surse bibliografice.

Scopul principal al cercetării îl constituie perfecționarea contabilității de gestiune prin implementarea tehnicilor și metodelor moderne de calculație, în producția de la nivelul exploatațiilor agricole. Prin intermediul acestui studiu, se caută să se aducă în prim-plan efectele și transformările generate de perfecționarea contabilității de gestiune și punerea în evidență a potențialului de implementare și dezvoltare a unor noi metode de identificare a costurilor în contabilitatea de gestiune și calculația costurilor, care pot fi folosite în exploatațiile agricole.

În Capitolul 1, intitulat „Contabilitatea producției în exploatațiile agricole, instrument de cuantificare a consumului de resurse” este abordat contextul național și european al domeniului agriculturii, particularitățile contabilității producției în exploatațiile agricole, accentual fiind pus pe contabilitatea stocurilor și a cheltuielilor, a veniturilor din contractele cu clienții exploatațiilor agricole pentru cumpărarea producției agricole. De asemenea, sunt evidențiate aspecte specifice exploatațiilor agricole cu profil vegetal, specializat în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase, au constat în tratamentul contabil și fiscal privind arenda, subvențiile și fondurile nerambursabile din cadrul exploatațiilor agricole, aspect prezentate prin prisma referențialului național și internațional.

Capitolul 2 „Contabilitatea de gestiune a producției în exploatațiile agricole, componentă a sistemului informațional contabil agricol” cuprinde o abordare a particularităților contabilității de gestiune a producției agricole specifică culturii cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase, metodele de calculație a costurilor unitare și reflectarea operațiunilor economice în contabilitatea de gestiune a unei entități economice agricole. Tratarea respectivei problematice include aspectele referitoare la modul de valorificare a informațiilor furnizate de metodei costului standard alături de evidențierea asemănărilor și deosebirilor între contabilitatea de gestiune și contabilitatea financiară din cadrul exploatațiilor agricole cu profil vegetal, respectiv cultura cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase.

În capitolul 3, intitulat „Analiza costurilor de producție aferente exploatațiilor agricole” este abordat procesul de bugetare al activităților din cadrul unei exploatații cu profil vegetal, specializată în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase. În vederea surprinderii cu maximă fidelitate a procesului considerat, capitolul cuprinde un studiu de caz pe modelul unei întreprinderi agricole mici, ca element argumentativ corespunzător în fundamentarea concluziilor prezentate. Analiza este completată cu prezentarea

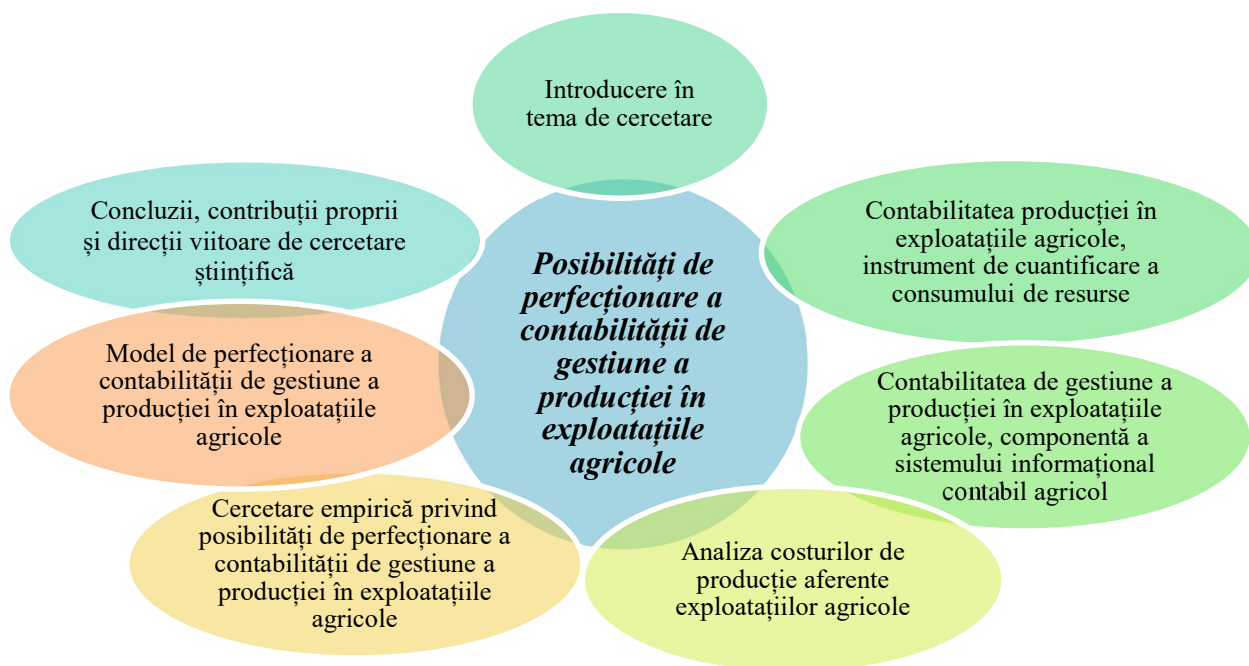
cadrului metodologic de evidență a abaterilor aferente costurilor de producție, analiza comparată și conexiunea acestora cu performanța exploatației agricole cu profil vegetal, specializată în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase.

Capitolul 4 cu titlul *„Cercetare empirică privind posibilități de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațiile agricole”* cuprinde o argumentare a demersului științific și metodologia de cercetare folosită în scopul atingerii obiectivului general al temei alese. În baza răspunsurilor primite la Chestionarul utilizat în cadrul cercetării, s-a procedat la analiza, interpretarea și retratarea acestora în vederea formulării unor concluzii pertinente prin prisma realității *de fapt*, după cum aceasta a fost surprinsă.

Capitolul 5 *„Model de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațiile agricole specializate în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase”*, cuprinde prezentarea posibilităților identificate pentru îmbunătățirea gradului de adecvare a bugetelor de cost al producției agricole specific culturii cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase, precum și a calculației costurilor acestui tip de producție agricolă specifică. În acest context, sunt examinate perspectivele privind posibilitățile de management a costurilor în agricultură prin metoda ABC, precum și cele de informatizare a calculației, acestea din urmă, cu evidențierea oportunităților și a riscuri implicate.

Lucrarea se încheie cu **concluzii, contribuții proprii, direcții viitoare de cercetare științifică, bibliografie și anexe**. Formularea concluziilor este fundamentată pe rezultatele obținute prin parcurgerea etapelor specifice demersului științific, prin conexiunea rezultatelor obținute din cercetarea teoretică și practică, prin care s-au evidențiat posibile metode de ameliorare a contabilității de gestiune a producției în exploatațiile agricole cu profil vegetal, specializate în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase. De asemenea, identificarea direcțiilor de cercetare viitoare are la bază tendințele actuale și cele previzionate în contextul actual național și european.

Conținutul sintetic al demersului științific realizat se prezintă în diagrama de mai jos:



Sursa: prelucrarea autorului.

CONCLUZII FINALE

Teza de doctorat „*Posibilități de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole*” a fost abordat prin prisma poziționării epistemologice pe axa pozitivism-constructivism și rațional. În acest fel, epistemologul a perceput „realitatea prezentă” din cadrul entităților economice agricole cu specific în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase.

Din punct de vedere al contabilității, domeniul cercetat constituie un domeniu specific care necesită sprijin din partea statului sub formă de ajutoare bănești atât pentru activitate de exploatare, cât și pentru activitatea de investiții. Terenurile agricole utilizate pentru obținerea culturilor de cereale, plante leguminoase și plante cu semințe oleaginoase sunt arendate pe bază de contracte de arendare cu persoane fizice și/sau persoane juridice, arenda fiind plătită în bani sau în natură, în funcție de clauzele contractuale convenite între cele două părți semnatare. Aceste constatări ale

demersului științific au fost validate cu ajutorul studiului de caz pe modelul unei întreprinderi mici și a chestionarului realizat pe un eșantion reprezentativ.

Abordarea contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole cu specific în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase a evidențiat nevoia de ameliorare, schimbarea paradigmei contabilității de gestiune a producției în cea a abordării sistemice a resurselor entității agricole și a responsabilității sociale a entității, dar și a bunei gestiuni financiare.

Cercetarea a urmărit cu prioritate fenomenul economic și social studiat la nivelul entității agricole care se încadrează în categoria întreprinderilor mici, în scopul formării unei opinii proprii cu privire la modul de organizare și funcționare a contabilității de gestiune „proprie” acestei categorii de entități. Astfel, concluzia demersului efectuat a constat în faptul că, informațiile furnizate de metoda standard cost ajută entitatea agricolă în pilotajul obiectivelor sale și în „capitalizarea” punctelor forte reprezentate de fertilizarea naturală a terenurilor agricole destinate culturii cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase, asigurarea continuității salariaților/angajaților entității agricole pe tot parcursul anului calendaristic, asigurarea pregătirii profesionale a personalului entității agricole.

Concluziile rezultate din abordarea procesului de bugetare a activităților specifice exploataților agricole au la bază, de asemenea, rezultatele obținute ca urmare a efectuării studiului de caz, pe modelul unei întreprinderi mici. În acest context, bugetele costurilor standard se elaborează pentru fiecare tip de cultură pe baza devizelor tehnologice specifice acestora, având în vedere costurile standard actualizate, suprafața cultivată și producția medie per hectar.

Procesul de bugetare a costurilor producției agricole¹ nu avea sens a fi studiat decât în corelație directă cu abaterile costurilor efective înregistrate în procesul de producție cu ajutorul analizei comparate, fiind realizate analize pe modelul a trei culturi agricole, respectiv „grâu de toamnă”, „orz de toamnă” și „rașiță de toamnă”.

Aceste analize comparate au evidențiat capacitatea entității agricole de autoreglare prin pilotajul „depășirilor de cheltuieli” pe parcursul procesului de producție, entitatea înregistrând atât abateri pozitive, cât și abateri negative ce au fost interpretate și explicate din punct de vedere economic: o „abatere pozitivă” constituie o economie de resurse obținută ca urmare a unui preț de aprovizionare mai mic decât cel previzionat pentru un tip de materie primă, însă matematic,

¹ Producția agricolă de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase

economia de resurse constituie o „abatere negativă”. Toate aceste demersuri au fost interconexate cu performanța entității agricole, prin prisma teoriei economice actuale, într-o abordare „clasică”, dar și actuală, în contextul economic actual mondial subordonat dezideratului dezvoltării durabile.

Cercetarea empirică privind posibilitățile de perfecționare a contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole a pornit de la întrebarea principală de cercetare „*Contabilitatea de gestiune a entităților economice agricole contribuie la aducerea de valoare adăugată activității acestora prin prisma informațiilor furnizate în procesul de luare a deciziilor și modelării relației dintre resursele mobilizate și resursele consumate?*”. În scopul de a „surprinde” fenomenul economic și social studiat au fost construite șapte variabile ale cercetării (Ipc_1 - Ipc_7) pentru a putea valida sau invalida întrebarea principală de cercetare.

Astfel, în parcursul logic al construcției demersului științific au fost validate parțial variabilele construite, variabile validate „definitiv” prin cercetarea empirică, în condițiile în care, în științele sociale, obiectul cercetării este evolutiv și impregnat de subiectivitate, ceea ce conduce la formularea de întrebări noi din partea cercetătorilor, în timp ce, la întrebări vechi poate nu a fost găsit neapărat un răspuns definitiv.

După abordarea capitolului aferent contabilității producției în exploatațile agricole prin prisma tratării aspectelor specifice, variabila Ipc_1 a cercetării potrivit căreia „*Procesul decizional managerial în exploatațile agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase are la bază relevanța informațiilor generate în cadrul funcțiunii de contabilitate*” a fost parțial validată.

În continuarea realizării prezentului demers științific, prin abordarea contabilității de gestiune a producției în exploatațile agricole care cultivă cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase, variabila Ipc_2 a cercetării potrivit căreia „*Identificarea posibilităților de perfecționare a contabilității de gestiune specifică exploatațiilor agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase pentru a răspunde nevoii de optimizare a consumului de resurse, în contextul dezvoltării durabile*” a fost conturată pentru a fi validată. Răspunsul la această variabilă a fost definitivat după cercetarea aplicativă realizată cu ajutorul Chestionarului. Tot în acest context al contabilității de gestiune, variabila Ipc_3: „*Stabilirea rolului pe care îl poate juca utilizarea metodei standard cost pentru pilotajului obiectivelor entității economice agricole și capitalizarea punctelor forte*” a fost confirmată, sub rezerva validității de cercetarea aplicată.

Realizarea studiului de caz pe modelul unei entități agricole de dimensiuni mici a evidențiat modalitatea de abordare a bugetelor specifice culturii cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase, însă variabila Ipc_4 „*Identificarea posibilităților de utilizare a informațiilor furnizate de bugetul costurilor standard pentru a sprijini reconfigurarea relației dintre resursele mobilizate și cele consumate.*” și Ipc_5 „*Modelarea evidenței abaterilor de la costurile standard constituie baza analizei comparative în procesul de producție specific exploatațiilor agricole specializate în cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase*” au fost „confirmate” după efectuarea analizei comparative a bugetelor cu abaterile înregistrate în procesul de producție.

Rezultatele cercetării empirice au fost retratate prin prisma celor trei dimensiuni ale dezvoltării durabile în conexiune directă cu informațiile furnizate de contabilitatea de gestiune a producției în exploatațiile agricole, concluzia rezultată fiind subscrisă nevoii de abordare integrată a planificării resurselor materiale, umane, informaționale, financiare și luării deciziilor prin corelarea costurilor economice cu costurile de mediu și costurile sociale.

Demersul aplicativ a demonstrat că principiile dezvoltării durabile sunt integrate la nivelul entităților agricole din categoria întreprinderilor mici și mijlocii, în proporție de 55% aferentă dimensiunii economice, în proporție de 23% aferentă dimensiunii sociale și în proporție de 22% aferentă dimensiunii de mediu.

În fapt, la nivelul acestor entități agricole, dimensiunea socială și dimensiunea de mediu au valori aproape egale, explicația fiind aceea că, pregătirea terenurilor agricole pentru cultura cerealelor ecologice presupune costuri mai ridicate, însă, prin dezvoltarea și modernizarea activității, acest obiectiv poate fi realizat.

Concluziile cercetării empirice aferente celor trei dimensiuni ale dezvoltării durabile se prezintă, în sinteză, astfel:

Dimensiunea economică

Δ Terenurile agricole utilizate pentru cultura cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor cu semințe oleaginoase au fost arendate sau concesionate în proporție de 88% din total;

Δ Lucrările agricole au fost realizate cu echipamente și utilaje agricole proprii entităților economice agricole în proporție de 82% din total;

Δ Activele fixe corporale sunt „performante” în efectuarea lucrărilor specifice culturilor de cereale, plantelor leguminoase și a plantelor cu semințe oleaginoase, fiind dotate cu GPS în proporție de 89% din total, ceea ce asigură eliminarea erorii umane în realizarea lucrărilor agricole;

Δ Mediul economic actual a fost considerat favorabil modernizării și dezvoltării activității agricole într-o proporție de 50% din totalul participanților la cercetare, în condițiile în care intervenția statului în agricultură prin acordarea de subvenții a fost apreciată ca „suficientă” în procent de 44% din total;

Δ Perioada optimă de negociere a prețului de vânzare a producției agricole fiind „înainte de recoltarea producției agricole”, opțiune exprimată în procent de 49% din totalul respondenților.

Dimensiunea de mediu

Δ În proporție de 68% din total, entitățile economice agricole nu valorifică prin vânzare producția secundară obținută, ci o utilizează pentru nevoi proprii ale fermei agricole;

Δ Entitățile economice agricole sunt preocupate pentru optimizarea costurilor de producție, în sensul că, 88% din total, înglobează producția secundară obținută de la culturile de cereale, în terenul agricol, pentru fertilizare naturală;

Δ Astfel de informații au fost apreciate ca fiind „foarte importante” și „importante” în proporție de 84% din total pentru utilizatorii situațiilor financiare;

Δ Informațiile nefinanciare cu privire la fertilizarea naturală a terenurilor agricole prezintă interes, în special, pentru:

- „angajații sau salariații entității economice agricole”
- „clienții entității economice agricole”
- „furnizorii entității economice agricole”
- „creditorii entității economice agricole”
- „acționarii și administratorii entității economice agricole”
- „populația din cadrul comunității locale unde activează entitatea economică agricolă”;

Δ Acest criteriu a fost apreciat de participanții la cercetare ca fiind un criteriu ce va conduce la ameliorarea imaginii entității economice agricole.

Dimensiunea socială

Δ 87% din totalul participanților la studiu asigură continuitatea personalului direct productiv întregul an calendaristic, în condițiile în care entitățile agricole beneficiază și de subvenții de la bugetul de stat pentru produsele agricole obținute, activitatea de producție agricolă și cantitatea de motorină aferentă lucrărilor agricole;

Δ Informațiile nefinanciare cu privire la asigurarea continuității activității salariaților/angajaților direct productivi au fost apreciate ca fiind „foarte importante” și „importante” pentru părțile interesate în proporție de 84% în total;

Δ Informațiile aferente menținerii pe tot parcursul anului calendaristic a personalului direct productiv, specializat în cultivarea cerealelor, indiferent de caracteristicile anului agricol, prezintă interes, în special, pentru:

- „angajații sau salariații entității economice agricole”
- „clienții entității economice agricole”
- „furnizorii entității economice agricole”
- „creditorii entității economice agricole”
- „acționarii și administratorii entității economice agricole”
- „populația din cadrul comunității locale unde activează entitatea economică agricolă”;

Δ Furnizarea în Notele explicative a informațiilor nefinanciare aferente asigurării continuității activității salariaților/angajaților direct productivi va determina îmbunătățirea imaginii entității economice agricole.

Concluzia cercetării aplicative a validat, în contextul analizat, ipotezele de cercetare conturate ca urmare a tratării problematicei temei de cercetare pe parcursul acestei lucrări, dar și variabilele formulate doar pentru validarea în cadrul aplicat. Astfel, variabila Ipc_6 potrivit căreia *„Valențele informațiilor aferente dimensiunilor de mediu și socială ale dezvoltării durabile a exploatațiilor agricole contribuie la ameliorarea imaginii entității economice agricole cu impact asupra performanțelor acesteia”* și variabila Ipc_7: *„Valențele informațiilor aferente dimensiunilor de mediu și socială ale dezvoltării durabile a exploatațiilor agricole au impact pentru partenerii sociali ai entității economice agricole”* au fost validate de răspunsurile primite de la participanții la cercetare.

Contribuții proprii

Nevoia de ameliorare a contabilității de gestiune specifică producției de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase a condus la propunerea unui model de buget în funcție de tipologia culturilor per întregul flux de obținere a producție cu integrarea elementelor aferente dimensiunilor socială și de mediu.

În acest context, contribuția cercetătorului a constat în propunerea unui model de matrice specific fiecărei culturi, matrice exemplificată pentru cele trei culturi studiate, respectiv cultura de grâu de toamnă, orz de toamnă și rapiță de toamnă, fiecare dintre acestea având particularități proprii.

Aceste propuneri de ameliorare vor completa „tabloul” cu informații de durabilitate alături de celelalte informații nefinanciare referitoare la terenurile agricole, construcțiile și instalațiile speciale din agricultură, echipamentele și utilajele agricole, informații care se prezintă în Notele explicative la situațiile financiare și care privesc metoda de evaluare (abordarea prin comparație directă, metoda costului de înlocuire net), date de intrare neobservabile semnificative, corelația dintre datele principale de intrare neobservabile și evaluarea valorii juste.

Alături de propunerea unui model de buget, ameliorarea informațiilor furnizate de entitățile economice agricole este întregită cu modelul unei *Note explicative* care să cuprindă și o serie de ale elemente descriptive referitoare la:

- Costurile aferente fertilizării naturale a terenurilor;
- Costurile aferente sistemului de rotație a culturilor de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase;
- Numărul de ore de manoperă directă asociat reducerii amprente de mediu;
- Costurile aferente deșeurilor reciclate rezultate din exploatarea terenurilor agricole;
- Costurile aferente emisiilor de gaze cu efect de seră;
- Costurile aferente acțiunilor de responsabilitate socială;
- Costurile aferente protecției mediului;
- Costurile aferente pregătirii profesionale a personalului direct productiv;
- Costurile aferente activității de cercetare-dezvoltare și inovare;
- Costurile aferente activității de digitalizare a entității economice agricole;

Această propunere privind un model de *Note explicative* contribuie la îmbunătățirea „vizibilității” eforturilor entităților economice agricole pentru o agricultură ecologică, de calitate bună și responsabilă social, aspecte care se circumscriu principiilor de dezvoltare durabilă a comunităților.

În eforturile de ameliorare a activității agricole specifice acestor entități economice, în contextul economic actual, contabilitatea de gestiune are rol primordial în pilotarea costurilor de producție. Ca urmare, cercetătorul a considerat ca oportună propunerea de perfecționare a calculației costurilor producției agricole specifice culturilor de cereale, plante leguminoase și plante cu semințe oleaginoase.

În acest sens, propunerea de perfecționare a constată într-un model de *Tablou de pilotaj specific*, cu ajutorul căruia să poată să fie monitorizate continuu standardele de cost avute în vedere la bugetarea culturilor de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase.

Modelul de Tablou de pilotaj a fost exemplificat pentru cele trei culturi de cereale studiate din punct de vedere al contabilității de gestiune și a inclus și acele elemente „inovative” aferente celor două dimensiuni ale dezvoltării durabile (socială și de mediu).

Construirea modelului de Tablou de pilotaj a luat în considerare variabilele cantitative bugetate și efective prin prisma cantităților consumate și a prețurilor de achiziție ale acestora, identificându-se, astfel, abaterile pozitive și/sau negative, din punct de vedere economic.

Propunerea unui astfel de model a avut în vedere și măsurile luate de conducerea entităților economice agricole, în timp real, pentru pilotajul costurilor efective din procesul de producție, cu posibilitatea construirii acestuia atât pentru fiecare tip de cultură, cât și pe total culturi, opțiuni care rămân la latitudinea decidenților entității agricole.

Această propunere poate fi concepută într-o abordare integrată, conexată cu sistemele GPS instalate pe echipamentele și utilajele agricole, astfel încât, în orice moment, să se cunoască stadiul lucrărilor agricole și consumul de resurse materiale și umane printr-un pilotaj eficient.

Desigur că modalitatea de pilotare a lucrărilor agricole și consumurilor aferente poate fi dificil de gestionat fără un sistem informatic de tipul unei aplicații de prelucrare în flux („*workflow*”), cu ajutorul căreia să se asigure gestionarea, în timp real, a ansamblului de operații agricole (de producție) și economice.

Direcții viitoare de cercetare

Direcțiile viitoare de cercetare nu pot fi abordate fără a menționa limitele cercetării științifice realizate, în contextul național actual, la nivelul entităților economice cu specific în cultivarea cerealelor din Regiunea Sud-Muntenia.

Tema supusă studiului a fost limitată, în primul rând, de informațiile disponibile cercetate, de complexitatea temei, de participanții la cercetare din punct de vedere al „deschiderii” și „onestității” lor la formularea răspunsurilor la întrebările cuprinse în Chestionarul adresat.

Demersul științific poate constitui baza unor viitoare teme de cercetare în domeniul agriculturii prin prisma abordării contabilității de gestiune de la nivelul entităților mari cu obiect principal de activitate „cultivarea cerealelor, plantelor leguminoase și plantelor producătoare de semințe oleaginoase”. Această direcție viitoare de cercetare științifică este propusă, în contextul în care, la nivel european, raportarea privind durabilitatea devine din ce în ce mai mult o necesitate: *„Pactul verde european își propune să decupleze creșterea economică de utilizarea resurselor și să asigure faptul că, toate regiunile și toți cetățenii UE participă la o tranziție justă din punct de vedere social către un sistem economic durabil, astfel încât, nicio persoană și niciun loc să nu fie lăsate în urmă. Pactul va contribui la obiectivul de a construi o economie în serviciul cetățenilor, consolidând economia socială de piață a UE și contribuind la asigurarea faptului că, aceasta este pregătită pentru viitor și că oferă stabilitate, locuri de muncă, creștere economică și investiții durabile.”*² Provocarea raportării aspectelor de durabilitate de anumite categorii de entități de interes public pune problema asigurării comparabilității, relevanței, fiabilității informațiilor furnizate de acestea, în baza noilor reglementări europene adoptate.³ Raportarea privind durabilitatea are atât motivații interne ce vizează raportarea ca instrument de gestiune, cât și motivații externe ce vizează raportarea ca instrument de dare de seamă. Motivațiile interne ale entității constau în îmbunătățirea gestionării riscurilor, economisirea de resurse, accesul la informații îmbunătățite necesare în procesul decizional, îmbunătățirea nivelului de satisfacție al personalului/angajaților. Motivațiile externe pentru raportarea aspectelor de durabilitate țin de

² Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi

³ Ibidem

îmbunătățirea comunicării cu părțile interesate, creșterea gradului de răspundere pentru actul de gestiune și a gradului de transparență, crearea unei imagini pozitive și de încredere, consolidarea încrederii.

Domeniul agriculturii vegetale constituie un sector în cadrul căruia abordarea durabilității implică utilizarea de modele ecologice pentru a răspunde exigențelor cu privire la randamentul culturilor de cereale, plante leguminoase și plante producătoare de semințe oleaginoase, îmbunătățirea calității biodiversității și atenuarea schimbărilor climatice cu ajutorul unor tehnologii moderne ecologice (tehnologia de pregătire minimă a solului pentru cultura cerealelor). Implementarea unui model durabil al agriculturii vegetale presupune, în primul rând, resurse financiare care să asigure retehnologizarea entităților economice agricole specializate în cultura cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, dar și trecerea către digitalizarea fluxurilor proceselor de producție. O întrebare justificată ar fi: „*Agricultura din țara noastră are un viitor digital?*”. Pentru a putea schița un răspuns rezonabil la această întrebare ar trebui să documentăm dacă entitățile economice agricole au efectuat investiții în activități de cercetare și dezvoltare IT care să contribuie la crearea și dezvoltarea unei platforme agricole digitale, online cu ajutorul căreia entitățile agricole să devină mai competitive și să-și promoveze practicile agricole durabile: platforme e-commerce, carduri de credit business pentru fermieri, noi tehnologii și soluții digitale de eficientizare a consumului de produse pentru protecția și nutriția culturilor.

BIBLIOGRAFIE

1. Agache, I., Scorțescu, Ghe. (1987) *Studiul și calculația costurilor în unitățile agricole: metode, tehnici de calcul și analiză*. București: Editura Ceres.
2. Alazard, C., Separi, Sebina (2010). *Contrôle de gestion. Manuel & applications* (2^{ème} éd.). Paris: Dunod.
3. Albu, Nadia, Albu, C. (2003) *Instrumente de management al performanței. Vol. I. Contabilitate de gestiune*. București: Editura Economică.
4. Albu, Nadia, Albu, C. (2003) *Instrumente de management al performanței. Vol II. Control de gestiune*. București: Editura Economică.
5. Albu, Nadia, Albu, C. (2005) *Soluții practice de eficientizare a activităților și de creștere a performanței organizationale*. București: Editura CECCAR.
6. Anthony, R.N. (1965) *Planning and Control Systems*. Boston: Harvard University Press.
7. Anthony, R.N., Reece, J.S., Hertenstein, J.H. (1994). *Accounting: Text and Cases* (9th Edition). Chicago: Irwin.
8. Argyris, C. (1999) *On Organizational Learning* (Second edition). Blackwell Publishing.

9. Aslău, T. (2001) *Controlul de gestiune dincolo de aparențe*. București: Editura Economică.
10. Baci, A. (2001) *Costurile – organizare, planificare, contabilitate, calculație, control și analiză*. Cluj-Napoca: Editura Dacia.
11. Baci, A., Dutia, T. (1981) *Sistemul informațional integrat al costurilor*. Cluj-Napoca: Editura Dacia.
12. Banu, Mihaela, Dumitru, D., Negură, I. (1971) *Metode și procedee tehnice de calcul economic în agricultură*. București: Editura Academiei.
13. Bărbulescu, C., Băgu C. (2002) *Managementul producției*, vol. II, București: Editura Tribuna Economică.
14. Bărbăci, Victoria (1987) *Calculația costurilor asistată de calculator*. Craiova: Editura Scrisul Românesc.-
15. Bășanu, Gh., Pricop M. (1996) *Managementul aprovizionării și desfacerii*. București: Editura Economică.
16. Bătcă-Dumitru, Graziella-Corina, Cuc, Lavinia Denisia, Șendroi, Cleopatra (2022) *Contabilitate managerială*. București: Editura Universitară.
17. Beju, V. (1994) *Mecanismul prețurilor în economia de piață*. Cluj-Napoca: Editura Promedia.
18. Benninger, L.J. (1949) The traditional vs. the cost accounting concept of cost, *The Accounting Review*, 24(4) pp. 387–391.
19. Bernard, M., Lauzon, L.P. (1994) *La comptabilité: un outil de gestion* (2^{ème} éd.). Gaetan Morin.
20. Bieker, T. (2002). Managing corporate sustainability with the Balanced Scorecard: *Developing a Balanced Scorecard for Integrity Management*. Oikos PhD summer academy.
21. Bieker, T., Dyllick, T., Gminder, C. U., Hockerts, K. (2001). *Towards a sustainability Balanced scorecard. Linking Environmental and social sustainability to business strategy*. Research Working Paper, University of St. Gallen: Institute for economy and Environment.
22. Biji, Elena, Negură, I. (1980) *Aplicații statistice în conducerea activității din agricultură*. București: Editura Ceres.
23. Boisselier, P. (1999) *Contrôle de gestion*. Paris: Vuibert.
24. Boisvert, H. (1996) L'émergence du contrôle de gestion intégré. *Revue Internationale de Gestion*, pp. 92-96.
25. Boisvert, H. (1995) *La comptabilité de management*. Saint Laurent (Quebec): ERPI.
26. Bojan O. (1996) *Contabilitatea întreprinderii*. București: Editura Eficient.
27. Bouquin H. (1992) *La maîtrise des budgets dans l'entreprise*. Paris: EDICEF.
28. Bouquin H. (2004) *Contabilitate de gestiune* (traducere). Iași: Editura Tipo Moldova.
29. Bouquin H. (2011) *Comptabilité de gestion* (6^{ème} éd.). Paris: Economica.
30. Boussard D. (1990) *Les mécanismes comptables de l'entreprise*. Paris: Montchrestien.
31. Briciu S. (2002) *Contabilitatea analitică și de gestiune*. Alba Iulia: Editura Ulise.
32. Briciu S. (2006) *Contabilitate managerială. Aspecte teoretice și practice*. București: Editura Economica.
33. Briciu S., Burja V. (2004) *Contabilitate de gestiune. Calculația și analiza costurilor*. Alba Iulia: Editura Ulise.
34. Briciu S., Căpușeanu, S., Rof L.M., Topor, D.I., (2006) *Contabilitatea și controlul de gestiune: instrumente pentru evaluarea performanței entității*. Alba Iulia: Editura Aeternitas.
35. Briciu S., Căpușeanu, S., Topor, D.I., (2012) Developments on SWOT analysis for costing methods. *International journal of academic research*, 4(4): 142 – 150.
36. Briciu S., Jaradat M.H., Socol Adela, Teiușan, C.S. (2003) *Managementul prin costuri*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint.
37. Bruns William J. (1968) Accounting Information and Decision-Making: Some Behavioral Hypotheses. *The Accounting Review*, 43 (3) (July), pp. 469-480.
38. Budugan, Dorina (2001) *Contabilitate și control de gestiune* (ed. a II-a). Iași: Editura Sedcom Libris.
39. Budugan, Dorina, Georgescu, Iuliana, Berheci, I., Betianu, Leontina (2007) *Contabilitate de gestiune*. București: Editura CECCAR.
40. Burduș, E., Popa I. (2018) *Fundamentele managementului organizației* (ediția a III-a). București: Editura ProUniversitaria.

41. Burland, A., Simon, C. (1997) *Le contrôle de gestion*. Paris: La Decouverte.
42. Burland, A., Simon, C. (1999) *Controlul de gestiune*. București: Coresi.
43. Burlaud A. (1993) *Comptabilite de gestion couts/ contrôle*. Paris: La Villeguerin.
44. Burlaud, A., Teller, R., Chatelain-Ponory, S., Mignon, S., Walliser, E., (2004). *Contrôle de gestion*. Paris: Vuilbert.
45. Calu, D.A. (2005) *Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România*. București: Editura Economica.
46. Caraiani, Chirața, Olimid, L. (coord.) (2003) *Bazele Contabilității* (ed. a II-a). București: Editura ASE.
47. Caraiani, Chirața (2001) Noul mediu operațional și contabilitatea managerială. *Lucrările simpozionului: Globalizare și dezvoltare în domeniul financiar-contabil*. București: Editura ASE.
48. Caraiani, Chirața (2003) Bugetarea pe activități – o nouă dimensiune a gestionării performanței întreprinderii. *Simpozionul Contabilitate și Informatică de Gestiune*. București: Editura ASE.
49. Caraiani, Chirața (coord.) (2004) *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate, IAS 10*. București: Editura CECCAR.
50. Caraiani, Chirața, Dumitrana, Mihaela (coord.) (2009) *Contabilitate de gestiune & control de gestiune: Aplicații și studii de caz*. București: Editura InfoMega.
51. Capron M. (1994) *Contabilitate în perspectivă* (traducere). București: Editura Humanitas.
52. Căpușeanu, S. (2008) *Elemente de management al costurilor*. București: Editura Economică.
53. Cârstea Gh., Oprea C. (1980) *Costul și calculația costurilor*. București: EDP.
54. Cenar, Iuliana, Todea, N., Deaconu, S.C. (2003). *Contabilitate practică*. Alba Iulia: Risoprint.
55. Chadwick Leslie (1999) *Contabilitate de gestiune* (traducere). București: Editura Teora.
56. Ciobanu, I. (1999) *Management strategic*. Iași: Polirom.
57. Ciulinaru, Carmen Denisa (2019). *Fundamentele managementului agricol*. București: Editura Economica.
58. Cokins G. (1996). *Activity-Based Cost Management, Making it Work: A Manager's Guide to Implementing and Sustaining an Effective ABC System*. Irwin Professional Publications.
59. Colasse B. (2001) *Comptabilité générale (PCG et IAS)*, 7ème édition. Paris: Economica.
60. Colasse B., (1995) *Contabilitate generală* (ed. a IV-a) (traducere). Iași: Editura Moldova.
61. Coman, Marius (2013) *Sisteme informatice de asistare a deciziei*. Târgoviște: Editura Bibliotheca.
62. Cooper, R., Kaplan, R.S. (1988) Measure Costs Right: Make the Right Decisions. *Harvard Business Review*, 66(5), pp. 96-103.
63. Crețoiu Gh., Bucur I. (2007) *Contabilitate. Fundamente și noul cadru juridic* (ed. a II-a) . București: C.H. Beck.
64. Crețu, C. (1974). *Îndrumătorul șefului de secție SMA*. București: Redacția revistelor agricole.
65. Cristea H. (1991) *Costuri și prețuri*. Timișoara: Editura Mirton.
66. Cristea H. (2003) *Contabilitatea și calculația în conducerea întreprinderii*. București: Editura CECCAR.
67. Cucui, G., Radu, F., Radu, V. (2009) *Sisteme informatice de gestiune*. Valahia University Press.
68. Cucui, I., Horga, V., Radu, Mariana (2003) *Control de gestiune*. București: Editura Niculescu.
69. David, A., Nobes, C. (2010). *Financial accounting. An international introduction*. Prentice Hall.
70. Defourny, J, Nyssen, M. (2017) *Économie sociale et solidaire*. Louvain-la-Neuve: De Boeck Supérieur.
71. Deshayes C. (1990) *Contrôle de gestion, vol. 1 – Comptabilité analytique et mesure des resultats*. Paris: AENGDE/CLET.
72. Deshayes C. (1991) *Contrôle de gestion, vol. 2 – Gestion previsionnelle et contrôle budgétaire*. Paris: AENGDE/CLET.
73. Diaconu, P. (coord.) (2003) *Contabilitate managerială aprofundată*. București: Editura Economica.
74. Donoica, Șt. (1998) *Calculația costurilor: Contabilitate analitică*. București: Editura Eficient.
75. Drăgan C.M. (1980) *Calculația costurilor : Normare. Planificare. Evidență. Control operativ*. București: Editura Academiei.
76. Dufescu A. (2001) *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internationale de Contabilitate*. București: Editura CECCAR.
77. Dumbravă, P., Pop, A. (1997) *Contabilitatea de gestiune in industrie*. Deva: Editura Intelcredo.

78. Dumitrana Mihaela, Jalbă Luminița, Duță Oana (2008) *Contabilitatea în comerț și turism*. București: Editura Universitară.
79. Dumitrana, Mihaela, Vulpoi, M. (2003) *Cost Accounting – A Managerial Emphasis*. București: Editura ASE.
80. Dumitrana, Mihaela, Caraiani, Chirața (coord.) (2010) *Control de gestiune*. București: Editura Universitară.
81. Dumitru, Corina Grațiela, Ioanas Corina (2005) *Contabilitatea de gestiune și evaluarea performanțelor*. București: Editura Universitară.
82. Ebbeken, K., Possler, L., Ristea, M., (2000) *Calculația și managementul costurilor*. București: Editura Teora.
83. Eden Y., Ronen, Boaz (2002). Activity Based Costing (ABC) and Activity Based Management (ABM), *Articles of Merit*. Financial and Management Accounting Committee.
84. Edwards J.D. (1958). This new concept – Direct costing?. *The Accounting Review*, 33(4), October
85. Epuran, M., Babăiță, Valeria, Grosu, Corina (1999) *Contabilitate și control de gestiune*. București: Editura Economica.
86. Eschenbach, R., Siller, H. (2014) *Controlling profesional. Concepte și instrumente*. București: Editura Economica.
87. EUROCOR (2003). *Management financiar. Modulul 4 – Elemente de analiză financiară*. București: Institutul European de Cursuri prin Corespondență, 2003.
88. EUROCOR (2003). *Management financiar. Modulul 5 – Planificare și control financiar*. București: Institutul European de Cursuri prin Corespondență, 2003.
89. Evian, I.N. (1947). *Contabilitatea industrială*. București: Editura Lupta.
90. Evraert, S., Mevellec, P. (1991) Les systèmes de coûts par activités: réconcilier de calcul du coût des produits et le contrôle de gestion. *Revue Française de Gestion*, n° 82 : janvier-février, pp. 91 – 102.
91. FASB (1978) *Statement of Financial Accounting Concepts. Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises*. [online: https://www.fasb.org/resources/ccurl/816/894/aop_CON1.pdf]
92. Fayel, A., Pernot D. (2006) *Comptabilité générale de l'entreprise* (15^{ème} éd.). Paris: Dunod.
93. Feleagă, N., Ionașcu, I (1998) *Tratat de contabilitate financiară*. București: Editura Economica.
94. Feleagă, L., Feleagă, N., Dumitrașcu L.M. (2017) *Contabilitate financiară conform IFRS*. București: Editura ASE.
95. Financial and Management Accounting Committee (1998). *International management accounting practice statement. Vol. 1 – Management Accounting Concepts*. International Federation of Accountants.
96. Financial and Management Accounting Committee (2002). *Competency Profiles for Management Accounting Practice and Practitioners*. International Federation of Accountants.
97. Fleischman, R, Tyson, Th., (1993). Cost Accounting during the Industrial Revolution: The Present State of Historical Knowledge. *The Economic History Review*, 46(3), 503-517.
98. Firescu, Victoria (2006) *Contabilitatea de gestiune*. București: Editura Tribuna Economică.
99. Garison, R.H., Noreen, E.W., Brewer, P.C. (2021). *Managerial Accounting* (17th ed.). McGraw Hill
100. Garner, P. (1947) Historical Development of Cost Accounting. *The Accounting Review*, (October): 385 – 389.
101. Germain C., Trebucq S., (2003). L'intégration des dimensions sociétales dans le pilotage de la performance de l'entreprise: problématiques et conjectures. *Actes du Colloque interdisciplinaire La Responsabilité Globale de L'Entreprise: un nouveau modèle de régulation?*. Ecole de Management – Nantes: Audencia.
102. Gervais, M. (2009) *Contrôle de gestion* (9^{ème} éd.). Paris: Economica.
103. *Ghidul tânărului întreprinzător* (2004) București: Ministerul pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii și Cooperație.
104. Ghiță, M., Briciu, S., Sas, Florentina, Ghiță, R., Szora, T., Dobra, I.B. (2009) *Guvernanța corporativă și auditul intern*. Alba Iulia: Editura Aeternitas.
105. Giroux, G. (2017) *Accounting History and the Rise of Civilization* (vol I+II). Business Expert Press.
106. Glăvan, M., (2009) *Controlul de gestiune privind performanța întreprinderii*. Teză de doctorat.

107. Gray, J., Johnson, K.S., (1985) *Accounting and Management Action* (2nd ed.). Sun Iaze, Az.: Thomas Horton & Daughters.
108. Gronnier S., Hedin N. (1999) *L'activite Based Costing pour une registion stratégique des couts*, Reflexion no. 63. Conseil en management: Altis.
109. Guedj N. (coord.) (2000) *Le contrôle de gestion, Pour améliorer la performance de l'entreprise* (3^{ème} éd.). Paris: Editions d'Organisations.
110. Guinea, F.A. (2016) *Măsurarea performanței întreprinderilor și riscul denaturării informației în controlul de gestiune*. București: Editura ASE.
111. Gutierrez, F., (2005) Cost and Manangement Accounting in Pre- industrial Revolution Spain. *Accounting Historians Journal*, 32(1), 111-148.
112. Guvernul României (2004) *Hotărârea pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe*. Nr. 2139. Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 46, 13 ianuarie 2005.
113. Hernandez, A. (1993) *Just-in-time quality – A practical approach*. Prentice Hall: Englewood Cliffs
114. Heyne P. (1991) *Modul economic de gândire*. București: EDP.
115. Hofste, G. de, (1968) *The game of Budget Control*. London: Taristock.
116. Horomnea E., Toma C. (2001) *Analiza contabil-financiară*. Iași: Editura TipoMoldova.
117. Horomnea E. (2001) *Tratat de contabilitate. Teorii, concepte, principii, standarde, aplicații* (vol. I). Iași: Editura Sedcom Libris.
118. Horomnea E. (2003) *Tratat de contabilitate. Teorii, concepte, principii, standarde, aplicații* (vol. II). Iași: Editura Sedcom Libris.
119. Horváth, P., Gleich, R., Seiter, M. (2020) *Controlling*, ed. a XIV-a. München: Vahlen.
120. Horváth, P. (1986) *Controlling*, ediția a II-a. München: Vahlen.
121. IASB (2018) *Conceptual Framework for Financial Reporting*. [online: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>]
122. Institute of Management Accountants (2005) *IMA Statament of Ethical Professional Practice, Statements on Management Accounting*. [online: www.imanet.org/Publications/Statements_on_Management_Accounting/]
123. Ionașcu I. (coord.) (2001) *Control de gestiune*. București: Editura ASE.
124. Ionașcu, I. (2003) *Dinamica doctrinelor contabile contemporane. Studii privind paradigmele si practicile contabilității*. București: Editura Economica.
125. Ionașcu, I., Filip, A.T., Mihai, S. (2006) *Control de gestiune* (ed. a II-a). București: Editura Economică.
126. Ionașcu I. (1997) *Epistemologia contabilității*. București: Editura Economică.
127. Ionașcu, I., Ionașcu, M. (2020) Corporate Reporting in the (Post) Modern Society: Reflections on Romania. *Audit Financiar*, 18(1) (157), 196 – 208.
128. Ionescu, I., Pîrvu C. (2002) Sistemul informațional al costurilor și managementul întreprinderii. *Revista Finanțe publice și contabilitate*, nr. 11-12.
129. Ionescu, I., Iacob, Constanța (2015) *Control de gestiune*. Craiova: Editura Universitaria.
130. Jianu, Ionel, Jianu, Iulia (2021) *Contabilitate managerială. Perspectiva deciziilor operaționale*. București: Editura ASE.
131. Jianu, I., Jinga, G., Dumitru, M., Glavan, M., (2008) *Le role de l'information comptable dans l'evaluation du cour de la qualite/non qualite*, revista Contabilitate și Informatică de Gestiune supliment.
132. Jilcha Sileyew, K. (2020). Research Design and Methodology. In *Cyberspace*. IntechOpen. <https://doi.org/10.5772/intechopen.85731>
133. Joldeș R., Popescu T., Ileană I. (1997) Asupra tabloului de bord computerizat. *Analele Universității din Oradea, Sesiunea Științe economice, TOM VI*.
134. Kaplan, R.S., Cooper, R. (1998) *Cost & Effect*. Boston: Harvard Business School Press.
135. Kaplan, R.S., Norton, D. (1996) *The Balanced Scorecard. Translating Strategy into Action*. Boston: Harvard Business School Press.

136. Kaplan, R.S., Norton, D.P. (2004) *Strategy Maps Converting Intangible Assets into Tangible Outcomes*. Boston: Harvard Business School Press.
137. Iacob C., Ionescu I., Dracea R.M. (1998) *Contabilitate de gestiune*. Tipografia Universității din Craiova.
138. Iacob C., Ionescu S. (1996) *Contabilitatea de gestiune*. Craiova: Editura Aius.
139. Lebas M. (1992) Compatibilité analytique basée sur les activités, analyse et gestion des activités. *Revue française de Gestion industrielle*, no. 4, pp. 59 – 86.
140. Lebas, M., (1991) *Comptabilité analytique et de gestion*. Paris : Nathan.
141. Lenthon Robert W. (1964) Direct Costing – Either... Or?. *The Accounting Review*, 39(4) (Oct), 880-883.
142. Lévi-Strauss C. (1996) *Anthropologie structurale*. Paris : Plon.
143. Löning, Hélène, Mallenet, Valérie, Méric, J., Pesqueux, Y., Chiapello, É., Michel, D., Solé, A., (2008). *Le Contrôle de gestion – organisation, outils et pratiques* (3^{ème} éd.). Paris : Dunod.
144. Lorino, L. (2001) *Méthodes et pratiques de la performance. Le pilotage par les processus et les compétences*. Paris: Editions d'Organisation.
145. Lucey, T. (1993) *Costing*. London: Adeline House.
146. Lungu, Camelia, Caraiani, Chirața (2018) *Introducere în contabilitate* (ed. a III-a). București: Editura ASE.
147. Manea, Cristina Lidia, Nichita, Mirela Elena, Irimescu, Alina Mihaela, Rapcencu, C. (2019) *Introducere în contabilitate. Aplicații* (ed. a 7-a). București: Editura ASE.
148. Mann, R., Mayer, E. (1996) *Controlling, Conducerea profitabilă a întreprinderii*. București: Editura ALL.
149. Mann, R., Mayer, E. (2000) *Controlling for beginners*. Allied Publishers Limited.
150. Manolescu M., Petre G., Lazăr A. (2021) Valences of Financial Reporting According to IFRS. Up-to-Date Challenges for Financial Auditors. *Audit Financiar*, vol. XIX, 4(164), 706-723.
151. Mellerowicz, K. (2019) *Kosten und Kostenrechnung. Theorie de Kosten*. Berlin: DeGruyter.
152. Miller, J.G., Vollmann, Th. E. (1985) The Hidden Factory. *Harvard Business Review*, 63(5), pp. 142-150.
153. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (2015) *Strategia pentru dezvoltarea sectorului agroalimentar pe termen mediu și lung orizont 2020-2030*. București.
154. Ministerul Finanțelor Publice (2002) *Reglementări contabile pentru agenții economice*. București: Editura Economică.
155. Ministerul Finanțelor Publice (2005) *Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene*. Nr. 1752. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1080.
156. Ministerul Finanțelor Publice (2003) *Ordin pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor din natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*. Nr. 1826. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 23, din 12 ianuarie 2004.
157. Ministerul Finanțelor Publice (2009) *Ordin pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor din natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*. Nr. 2861. București: Monitorul Oficial al României, nr. 704.
158. Ministerul Finanțelor Publice (2014) *Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*. Nr. 1802. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963.
159. Ministerul Finanțelor Publice (2015) *Ordin privind documentele financiar-contabile*. Nr. 2634. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910.
160. Ministerul Finanțelor Publice (2016) *Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*. Nr. 2844. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020.
161. Ministerul Finanțelor Publice (2017) *Ordin privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*. Nr. 3103. București: Monitorul Oficial al României, nr. 984.
162. Minu M. (2002) *Contabilitatea ca instrument de putere*. București: Editura Economică.
163. Minu, M. (2009) *Contabilitate*. București: Editura ASE.

164. Monden, Yasuhiro (1996). *Toyota Production System: An Integrated Approach to Just-In-Time*. Business Tech.
165. Morisawa, T. (2002) *Building Performance Measurement Systems with the Balanced Scorecard Approach*. NRI Papers, no. 45 (April).
166. Munteanu, V., Zuca, M. (2015) Debate regarding measuring accounting value: historical cost against fair value. *Academic Journal of Economic Studies*, 1(4): 91-102.
167. Munteanu, V. (2022) *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, ediția a VI-a. București: Editura Universitară.
168. Munteanu, V., Horaicu, A., Preda (Simion), A.M., Comăndaru (Andrei) A.M. (2022) Auditing financial and non-financial information on sustainability. *Annals of Constantin Brancusi University of Targu-Jiu. Economy Series*: no. 4, pp. 245 – 262.
169. Needles, B.E. Jr., Anderson, H.R., Caldwell, J.C. (2000) *Principiile de bază ale contabilității*. (ed. a 5-a) (trad.). București: Ed. Arc.
170. Nelisen, O. (1954) Direct costing – The case „for”. *The Accounting Review*, 29(1) (Jan.), p. 89.
171. Negură, I. Dimulescu, Sanda, Găburici, Angela (1975) *Cercetarea operațională în agricultură*. București: Editura Ceres.
172. Nicolescu, O. (coord.) (1977) *Costul și calculația costurilor*. București: EDP.
173. Nicolescu, O. (coord.) (2001) *Sistemul informațional managerial al organizației*. București: Editura Economică.
174. Nicolescu, O., Verboncu, I. (1999) *Metodologii manageriale*. București: Tribuna Economică.
175. Nicolescu, O., Verboncu, I. (2007) *Managementul organizației*. București: Editura Economică.
176. Nicolescu O., Verboncu, I. (2008). *Fundamentele managementului organizației*. București: Editura Universitară.
177. Niculescu, F.G. (2020) *Prețul grâului - o nouă abordare*. București: Editura Anemone Print.
178. Niculescu M. (1997) *Diagnostic global-strategic*. București: Editura Economică.
179. Niculescu M. (2003) *Diagnostic economic*. București: Editura Economică.
180. Niculescu M. (2011) *Epistemologie – Perspectiva interdisciplinară*. Târgoviște: Bibliotheca.
181. Niculescu M., Galabov A. (2021) *Epistemologia cercetării în științele organizațiilor*. București: Editura Pro Universitaria.
182. Niculescu M., Galabov A. (coord.) (2022) *Economia socială*. București: ProUniversitaria.
183. Olariu, C.U. (1971) *Studiul costurilor*. București: EDP.
184. Olariu, C.U. (1977) *Costul și calculația costurilor*. București: EDP.
185. Oprea D. (coord.) (2002) *Sisteme informaționale pentru afaceri*. Iași: Editura Polirom.
186. Oprea, C. (coord.) (2002) *Contabilitatea de gestiune*. București: Tribuna Economică.
187. Oprea, C. (coord.) (2008) *Contabilitatea managerială*. București: EDP.
188. Oprea, C., Caraiani, Chirața (1998) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor – procedee*. Brașov: Editura Omnia UNI S.A.S.T.
189. Oprea, C., Cârstea, Ghe (2002) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*. București: Editura Genicod.
190. Oprea, C., Florin, C.C. (2007) *Contabilitatea managerială*. București: Tribuna Economică.
191. Oprea, C., Ristea M. (2000) *Bazele contabilității*. București: Editura Național.
192. Oprea, C., Caraiani, Chirața (1999) *Elemente de contabilitate de gestiune si calculație a costurilor*. Brașov: Editura Omnia UNI-S.A.S.T.
193. Oprea, C., Nedelcu, Monica Viorica (2006) Unele opinii privind perfecționarea contabilității de gestiune. *Sesiunea de Comunicări Științifice*, Universitatea “1 Decembrie 1918” , Alba Iulia,
194. Otley, D. (1999) Performance management: a framework for management control systems research. *Management Accounting Research*, 10(4) 363-382.
195. Paraszczak, J. (1978) Accounting Soviet style. *Management Accounting* (July): 51-56.
196. Burns, T.J., Hendrickson, H.S., (1976) *The Accounting Sampler*. McGraw- Hill, Inc.

197. Parlamentul României (2004) *Lege privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii*. Nr. 346. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 681.
198. Parlamentul României (2004) *Legea societăților comerciale*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 31/1990. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1066.
199. Parlamentul României (2008) *Legea contabilității*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 82/1991. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454.
200. Parlamentul României (2009) *Lege privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 287. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 505/2011.
201. Parlamentul României (2015) *Lege privind Codul Civil*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 227. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688.
202. Parlamentul și Consiliul Uniunii Europene (2013) *Directiva privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului*. Nr 2013/34/UE.
203. Pătrașcu, D. Radu, V., Radu, V. (2017) *Profesia contabilă în IMM-uri*. București: Editura Pro Universitaria.
204. Pătruț, V., și col. (2002) *Manualul expertului contabil și al contabilului autorizat*, Ed. a VI-a. Bacău, Editura Agora.
205. Pânteș I.P. (1994) *Contabilitatea de gestiune*. Deva: Editura Intelcredo.
206. Pânteș I.P. (coord.) (1995) *Managementul contabilității românești*. Deva: Editura Intelcredo.
207. Pederson, R. B. (1991) Weyerhaeuser: Streamlining Payroll. *Management Accounting*: October, pp. 38 – 41.
208. Pop, A., Dumbravă P., Fățăceanu Gh. (1997) *Contabilitatea de gestiune în comerț*. Deva: Editura Intelcredo.
209. Pop V. (2003) *Contabilitate internă de gestiune*. Oradea: Editura Universității din Oradea.
210. Popa, Liana-Elena Anica (2005) *Conducerea întreprinderii prin costuri: recursul la modelele contabilității manageriale*. București: Editura Economică.
211. Popa, Ștefan (1999) *Controlul financiar-bancar*. București: Editura Ecologică.
212. Popescu, Gabi (2021) *Agricultura. Noutati fiscal-contabile. Monografii contabile specifice*. București: Editura Rentrop&Straton.
213. Popescu, L. G. (2001) *Managementul performant și calitatea totală*. București: Dual Tech.
214. Porter, M. E. (1980) *Competitive Strategy: techniques for analyzing industries and competitors*. New York: The Free Press.
215. Porter, M. E. (1985) *The competitive advantage*. New York: The Free Press.
216. Porter, M. E. (2007) What is Strategy?, pp. 41-62: în Segal-Horn, S. (editor) *The Strategy Reader*, second edition. Blackwell.
217. Porter, M.E. (2001) Strategy and the Internet. *Harvard Business Review*, 79(3), pp. 60 – 78.
218. Prieto-Moreno, B. M., Larrinaga-González, C., (2001) Cost accounting in eighteen century Spain: The Royal Textile factory of Ezcaray. *Accounting History*, 6: 59-90.
219. Maria, Prieto-Moreno & Larrinaga, Carlos. (2001) Cost accounting in eighteenth century Spain: The Royal Textile Factory of Ezcaray. *Accounting History - Account Hist.*
220. Puncița V. (coord.) (1981) *Organizarea și conducerea contabilității întreprinderilor industriale*. București: EDP.
221. Purcărete, C. (1943) *Amortizările de calculație și amortizările contabile*. București.
222. Radu, F. (2016) The Information – Connexion Between Financial Accounting and Management. *Accounting Ovidius University Annals – Economic Sciences Series*: 16 (2), 595-599.
223. Radu I. (coord.) (2005) *Informatică și management – O cale spre performanță*. București: Editura Universitară.
224. Radu, Mariana (2010) *Contabilitate de gestiune*. Târgoviște: Editura Bibliotheca.
225. Rațiu, T. (coord.) (1995) *Cartea contabilului autodidact*. București: Editura Gestiunea.

226. Richard J. (1993) *Analyse financière et audit des performances* (2^{ème} éd). Paris: La Villeguérin.
227. Richard, J., Collete, C. (2000) *Comptabilité générale*. Paris: Dunod.
228. Ristea M. (coord.) (1996) *Contabilitatea societăților comerciale* (Vol. II). București: Editura CECCAR.
229. Ristea, M. (coord.) (1980) *Contabilitate*. București: EDP.
230. Ristea, M., (coord.) (2004) *Contabilitatea financiară*. București: Editura Universitară.
231. Sandras, W.A. (1995) *Just-In-Time: Making It Happen: Unleashing the Power of Continuous Improvement*. Wiley.
232. Schranz, A., (1930) Modern German Accountancy, *Accounting Review*, vol. 5, 162-167.
233. Scorțe C. (2010) *Contabilitate de gestiune*. Oradea: Editura Universității din Oradea.
234. Segal-Horn, S. (editor) *The Strategy Reader*, second edition. Blakwell.
235. Seiler Robert E. (1959) Improvements in external reporting by use of direct costing. *The Accounting Review*, 34(1) (Jan.), 59-66.
236. Sgârdea, F. (2007) *Control de gestiune*. București: Editura Lucman.
237. Sharman, P., (2003) Bring on German Cost Accounting, *Strategic Finance*. (Dec.), 30-38.
238. Shingo, S., Dillon A.P. (2019) *A Study of the Toyota Production System from an Industrial Engineering Viewpoint*. Productivity Press
239. Sizer J. (1971) Note on 'Determination, of selling prices', *The Journal of Industrial Economics*, Vol. 20, No. 1 (Nov.), 85-89.
240. Sokolov, J., Kovalev, V. (1996) In defence of Russian accounting: a reply to foreign critics. *The European Accounting Review*, 5(4), 743-762.
241. Stancu, I. (2002) *Finanțe*. București: Editura Economica.
242. Standardele Internaționale de Contabilitate (2002) București: Editura Economică.
243. Ștefan, G. (2014) *Economie agrară* (vol. 1) – suport de curs.
244. Tabără, N. (1998) Contabilitatea de gestiune și poziționarea strategică a întreprinderii. *Revista Contabilitate și Audit*, nr. 5.
245. Tabără, N. (2001) Delimitări conceptuale în dezvoltarea contabilității de gestiune pe plan internațional. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate* nr. 2 și nr. 3.
246. Tabără, N. (2004) *Contabilitate și control de gestiune*. Iași: Editura Tipo Moldova.
247. Tabără, N., Chetrariu, G. (2002) Tabloul de bord, coordonată a managementului modern. *Gestiunea și Contabilitatea Firmei* nr. 7.
248. Tabără, N., Horomnea, E. (1998) Cadrul conceptual al contabilității de gestiune. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate*, nr. 10.
249. Tabără, N., Horomnea, E. (1998) Contabilitatea de gestiune și modelarea costurilor. *Gestiunea și Contabilitatea firmei*, nr. 3.
250. Tabără, N., Horomnea, E. (1998) Contabilitatea de gestiune și procesul decizional. *Revista Gestiunea și Contabilitatea firmei*, nr. 6.
251. Tabără, N., Horomnea, E. (1999) Utilizarea demersului pe bază de activități în gestiunea nevoii de finanțare pentru exploatare. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate*, nr. 7.
252. Tabără, N., Horomnea, E. (2000) Contabilitatea de gestiune și centrele de responsabilitate. *Gestiunea și Contabilitatea Firmei*, nr. 3.
253. Tabără, N., Horomnea, E. (2000) Noi dimensiuni ale controlului de gestiune. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate*, nr. 1.
254. Tabără, N., Mihail, C. (2002) Contabilitatea de gestiune și sistemele de management. *Revista Finanțe Publice și Contabilitate*, nr. 9.
255. Tabără, N., Mihail, C. (2003) Dimensiuni teoretice în controlul de gestiune. *Revista Finanțe Publice și Contabilitate*, nr. 1.
256. Tabără, N., Mihail, C. (2004) Controlul de gestiune în cadrul noului mediu concurențial. *Contabilitatea, Expertiza și Auditul Afacerilor*, nr. 2.
257. Tabără, N. (2004) *Contabilitate și control de gestiune*. Iași: Editura Tipo Moldova.

258. The World Bank (2005) *Standarde internaționale de raportare financiară. Ghid practic*, București: IRECSO.
259. Todea, N. (2002) *Contabilitate – aspecte teoretice și aplicații practice*. Alba Iulia: Editura Aeternitas.
260. Tudorache, D. (1984) *Corelația dintre costuri și prețuri în agricultură*. București: Ceres.
261. Verboncu I. (2005) *Știm să conducem?*. București: Editura Economică.
262. Verboncu, I. (coord.) (2013) *Management. Eficiență, eficacitate, performanțe*. București: Editura Universitară.
263. Vișan, D. (1994) *Noul sistem contabil în comerțul exterior*. București: Editura Economică.
264. Vișan, D. (1999) *Contabilitatea în comerțul exterior* (ed. a II-a). București: Editura Economică.
265. Vlăsceanu, L. (2008) *Introducere în metodologia cercetării sociologice*. Note de curs. Universitatea din București.
266. Voinea, C.M., State, V., Tănase, C.M. (2016) *Bazele Contabilității. Ediția a II-a*. București: ProUniversitaria.
267. Voinea, C.M., State, V., Tănase, C.M. (2016) *Contabilitatea financiară a societăților comerciale: elemente de teorie și aplicații practice*. București: ProUniversitaria.
268. Wegmann, G. (2002) Les tableaux de bord stratégiques: Analyse comparative d'un modèle nord-américain et d'un modèle suédois. *Gestion* 2000, 17(1), 17p.
269. Wilholt, Torsten (2022). Epistemic interests and the objectivity of inquiry. *Studies in History and Philosophy of Science*. Part A 91 (C):86-93.
270. Zaharia, M. (1982) *Unele probleme economice privind cultura grâului*. București: Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare.
271. Zamfir, Mariana (2017) *Controlul de gestiune prin sistemul de bugete*. București: Editura ProUniversitaria.
272. Zuca, M., Munteanu, V., Țița A.E. (2022). Application of modern methods in the economic-financial analysis of economic entities. *Journal of Information Systems & Operations Management*: 15(2): pp. 297 – 309.
273. Zuca, M., Munteanu, V., Soare, J., Dănescu, M., Țița A.E., Păduraru A. (2022) Valences and Informational Limits of the Financial Statements Prepared by Romanian SMEs in the New Resilient Context. *Acta Universitatis Danubius. Œconomica*: 18(2), pp. 88 – 111.

INFORMAȚII PERSONALE

NECULA ANDA ILEANA

 mun. Târgoviște, județul Dâmbovița

 0723 370 667 (Secretariat Liceu)

 anda_ileana@yahoo.com

Sexul Feminin | Data nașterii

| Naționalitatea Român

EXPERIENȚA
PROFESIONALĂ

Perioada
1999 – în prezent

Profesor Economist

Colegiul Economic „Ion Ghica”, str. Calea Domnească, nr. 223, 470619, mun. Târgoviște, județul Dâmbovița

Profesor Titular

EDUCAȚIE ȘI FORMARE

Perioada
2020 – în prezent

IOSUD - Școala Doctorală de Științe Economice și Umaniste, Universitatea „Valahia” din Târgoviște, Domeniul Contabilitate

2007 – 2010

Studii de grad didactic I - specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, Universitatea „Valahia” din Târgoviște

2003 – 2006

Studii de grad didactic II - specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, Universitatea „Valahia” din Târgoviște

2002 – 2004

Diploma de Studii Postuniversitare de specializare în Informatică - Universitatea Valahia din Târgoviște

2002

Grad didactic Definitivat - specializarea Contabilitate și Informatică de Gestiune, Universitatea „Valahia” din Târgoviște

1995 -1999

Diploma de Licență – Academia de Studii Economice, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune

Limba maternă Română

Alte limbi străine cunoscute

	INTELEGERE		VORBIRE		SCRIERE
	Ascultare	Citire	Participare la conversație	Discurs oral	
Engleza	B1	B1	B1	B1	B1
Franceza	B1	B1	B1	B1	B1

Permis de conducere Categoria B

Competențe de comunicare Abilitați de comunicare, creativitate, dinamism, eficiență, competențe dobândite prin experiența de profesor în 24 ani de predare continuă în învățământ

Alte competențe Capacitatea de a învăța constant și de a mă adapta, inițiativă, spirit de echipă, responsabilitate, loialitate, disponibilitatea de a lucra în condiții solicitante, perseverența în îndeplinirea activităților



MINISTRY OF EDUCATION
"VALAHIA" UNIVERSITY from TARGOVISTE
IOSUD – DOCTORAL SCHOOL OF ECONOMIC SCIENCES AND HUMANITIES
FUNDAMENTAL FIELD *ECONOMIC SCIENCES*
FIELD *ACCOUNTING*



DOCTORAL THESIS

– ABSTRACT –

**POSSIBILITĂȚI DE PERFECTIONARE A CONTABILITĂȚII DE
GESTIUNE A PRODUCȚIEI ÎN EXPLOATAȚIILE AGRICOLE**

**POSSIBILITIES FOR IMPROVING THE MANAGEMENT
ACCOUNTING OF PRODUCTION IN AGRICULTURAL FARMING**

**DOCTORAL SUPERVISOR,
Professor Florin RADU, PhD**

**PhD CANDIDATE,
Anda Ileana NECULA**

**Târgoviște
2023**

The content of the doctoral thesis

LIST OF ABBREVIATIONS

LIST OF FIGURES

LIST OF TABLES

INTRODUCTION

CHAPTER I: PRODUCTION ACCOUNTING IN AGRICULTURAL FARMING, TOOL FOR QUANTIFICATION OF RESOURCE CONSUMPTION

1.1. Agriculture and agricultural holdings in a national and European context

1.2. Peculiarities of production accounting in agriculture

1.3. Accounting of stocks and expenses in agriculture entities

1.3.1. Stock accounting in agricultural entities

1.3.2. Accounting of expenses in agricultural entities

1.4. The accounting of incomes in agricultural entities

1.5. Accounting and fiscal treatment the leasing operations in agricultural entities

1.5.1. Economic-financial operations related to lease contracts concluded with natural persons in agricultural entities

1.5.2. Economic-financial operations related to lease contracts concluded with legal entities in agricultural entities

1.6. Accounting for subsidies and grants in agricultural entities

1.6.1. Subsidy accounting in agricultural entities

1.6.2. Accounting of non-refundable funds in agricultural entities

1.7. Conclusions on production accounting in agricultural entities

CHAPTER 2: PRODUCTION MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURAL FARMING, COMPONENT OF THE AGRICULTURAL ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM

2.1. Management accounting, between modernity and fundamental principles

2.2. Peculiarities of production management accounting in agricultural entities

2.3. Methods of calculating unit costs in agricultural entities growing cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds – case study

2.3.1. The theory of the remainder or the theory of deduction of the value of the by-product – case study on the model of a small agricultural entity

2.3.2. Equivalence indices procedure, case study on the model of a small agricultural entity

2.4. Reflecting the economic operations related to the production of cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds in the management accounting of the agricultural economic entity

2.5. Valuation of the information provided by using the standard cost method

2.6. Similarities and differences between management accounting and financial accounting in agricultural entities

2.7. Conclusions regarding production management accounting in agricultural entities

CHAPTER 3: ANALYSIS OF PRODUCTION COSTS RELATED TO AGRICULTURAL ENTITIES

3.1. Budgets for activities specific to agricultural holdings - the methodological framework for elaboration

3.2. Production cost budgets in agricultural entities specific to cereal crops – a case study on the model of a small agricultural entity

3.2.1. Standard cost budget for the winter wheat crop

3.2.2. Standard cost budget for the 'Fall Barley' crop

3.2.3. Standard cost budget for the 'Fall Canola' crop

3.3. Conclusions regarding the budgeting process of activities specific to agricultural entities

3.4. Evidence of cost deviations - methodological framework

3.4.1. Deviations related to direct production costs

3.4.2. Deviations related to indirect production costs

3.4.3. Analysis and interpretation of deviations from standard cost

3.5. Comparative analysis of budget and production deviations in agricultural holdings in the field of grain crops

3.5.1. Comparative analysis of the budget and deviations related to the production of "winter wheat"

3.5.2. Comparative analysis of the budget and deviations related to the production of "autumn barley"

3.5.3. Comparative analysis of the budget and deviations related to the production of "Autumn Rapeseed"

3.6. Conclusions regarding the comparative analysis of production costs related to agricultural entities

3.7. The connection of comparative analysis of production costs with farm performance

CHAPTER 4: EMPIRICAL RESEARCH ON THE POSSIBILITIES OF IMPROVING PRODUCTION MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURAL ENTITIES

- 4.1. Arguments of the scientific approach 117**
- 4.2. The methodology of the scientific approach**
- 4.3. Empirical research 120**
 - 4.3.1. Results of empirical research 122
 - 4.3.2. Retelling the results of the empirical research 156
- 4.4. Conclusions of the empirical research 164**

CHAPTER 5: MODEL FOR IMPROVING PRODUCTION MANAGEMENT ACCOUNTING IN AGRICULTURAL FARMS SPECIALIZED IN THE CULTIVATION OF CEREALS, LEGUM PLANTS, AND OIL SEED PRODUCING PLANTS

- 5.1. Budgeting model of agricultural production costs specific to cereal crops, leguminous plants, and oilseed-producing plants**
- 5.2. Proposals to improve the calculation of the costs of agricultural production specific to cereal crops, leguminous plants, and plants producing oilseeds**
- 5.3. Perspectives on the implementation of the ABC method of costing in agriculture**
- 5.4. The possibility of applying modern calculation methods assisted by computer systems – opportunities and risks**

CONCLUSIONS, OWN CONTRIBUTIONS AND FUTURE DIRECTIONS OF SCIENTIFIC RESEARCH

- Conclusions of scientific research**
- Own contributions regarding the scientific approach**
- Future directions of scientific research**

BIBLIOGRAPHY

ANNEXES

Keywords: management accounting, agricultural entities, agricultural production, resource consumption, budgeting of agricultural activities, standard costs, cost calculation, comparative analysis, non-financial information, pilot chart, sustainable development.

The importance and relevance of the topic

Production management accounting in agricultural entities represents a topical issue, considering the present reality in our country, which has an acute need for a paradigm shift.

The daily features of activities deployed within agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds are represent a specific reality, distinct from other realities, which can be researched "*by bracketing social or individual consciousness about this reality*". (Vlăsceanu, 2008)

The quality of scientific research in the field of agricultural entities depends on the choice and formulation of the research problem in this field that must be identified, constructed, and formalized in a context of particular complexity in which the same reality can be associated with different problems, depending on the chosen theoretical perspective, as this can influence the correct identification of the aspects subject to research (Niculescu & Galabov, 2021). Knowing the influence of the dominant paradigm, the research carried out described *the identified problem, presenting its situation from a theoretical and empirical point of view, arguing the perspective of the considered approach, including the connections with the relevant literature in the field and the reference theories*. (Bachelard, 1975, p. 17)

The actuality of the research theme consists in the specifics of identifying the possibilities of ensuring the faithful representation of costs in the field of agricultural production, in a manner based on the reality perceived by those who work in this field, formalized by the researcher through his own experience and thinking, starting, among others premises, from an assertion by Claude Lévi-Strausse (brand representative of the constructivist current) which postulated: "*The scholar is not the one who gives the true answers, he is the one who asks the true questions*" (Lévi-Strausse, 1996, p. 125) The research theme focuses on the specifics of the accounting of entities that fall into the category of micro-enterprises, small enterprises and mediums active in the agricultural field.

THE CONCEPTUAL, EPISTEMOLOGICAL AND METODOLOGICAL FRAMEWORK OF THE RESEARCH

Conceptual framework

The field of management accounting offers the opportunity to carry out complex experimental studies on the possibilities of improving the methodology of calculating the costs of agricultural entities, considering the legislative mention regarding the possibility of choosing the way of organization and the method of calculation by each economic entity. I approached this theme intending to analyze the possibility of improving management accounting in agricultural holdings specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds by observing the immediate reality within them. The new trends in the use of advanced production technologies impose the need to change the vision regarding management accounting and its orientation towards supporting managerial decisions.

The purpose of the research is the improvement of management accounting by implementing modern calculation techniques and methods in production at the level of agricultural holdings. The scientific approach was not limited only to theoretical aspects but went further with the verification of the degree to which these methods can be applied in the studied sector, by highlighting the advantages and disadvantages of using classical methods compared to modern ones. By carrying out the research, it was aimed to obtain answers to current problems in the field of management accounting, by carrying out a study on some entities that operate in the field of agricultural holdings.

The fundamental objective of the doctoral thesis derives from the complexity and variety of aspects reflected by the production cost, one of the most synthetic indicators of the economic activity of any enterprise.

Epistemological framework

Epistemological inquiry is a requirement of the research carried out, regardless of the scientific field addressed (Wilholt, 2022). The elucidation of the epistemological position adopted

by the researcher is important by conferring the necessary legitimacy to the work done and the decisions on which it is based, especially the methodological ones. Through the approach of epistemological positioning, the process of conception and validation of knowledge of the research project, considered in a holistic approach, is clarified.

The approach to the research theme "*Possibilities of improving production management accounting in agricultural holdings*" is carried out on the axis of positivism-constructivism, as well as in the sense of rationalism, starting from the formulation according to which "Only reason energizes research because it is the only one that suggests, beyond common experience, scientific experience. Only the effort of rationality and construction must hold the attention of the epistemologist." (Bachelard, 1975, p. 17). In this broader approach, the leading representatives of the positivist current (A. Comte, J. d'Alembert, J. Turgot, N. Condorcet, N. Bohr, E. Mach, P.W. Bridgman, etc.) believe that the object of research is reality "objective" and "independent" of human perception, as well as social facts perceived by the researcher "in their reality".

The research approach in the present work is based on the complementary relationship existing, in our opinion, between positivist logic and the constructivist current. The founders and brand representatives of the latter school of thought (Brauer, Brant, Morin, E. le Moigne, J. Piaget, C. Lévi-Strauss, etc.) state that the object of research is reality considered as a social construction, which man assigns a meaning to it, in an "open" research attitude; from this perspective, the approach to the issue related to scientific research takes place in terms of method

As a result, it is difficult to exclude even minimal involvement of the researcher in the effort to interpret the meaning of the studied phenomena to build his own model, which, thereby, acquires a dose of subjectivism. The approach to the research topic in a constructivist spirit was chosen because the considered finality of the approach was to ensure "*representation of reality through the exercise of intelligence and has an adequate, intelligible, transmissible and verifiable value.*" (Niculescu, 2011, p. 73)

The epistemic positioning of research on the axis of positivism-constructivism implies a perspective in which reality is considered both as an objective phenomenon, independent of human perception, and as a social construction, to which man has assigned a meaning, in the conditions in which it registers changes.

The scientific research carried out in the context of the doctoral thesis entitled "Possibilities of improving production management accounting in agricultural farming" approaches the field of

agricultural holdings specialized in large crops (cereals, leguminous plants, and those producing oilseeds) by transposing them into accounting, both in the general and in particular, the managerial one, of the everyday economic-financial reality within the respective entities, defining the theoretical reference framework, formulating the main working hypothesis and sub-hypotheses, treating and interpreting the collected data and information, "measurement" the variables studied to validate or invalidate the theoretical hypotheses.

Methodological framework

In the deployed research has been adopted the quantitative approach, data and information were collected through the direct method. The main stages of the research are the following: establishing the fundamental and derived objectives, formulating the research hypotheses, determining the observation unit and the survey unit, preparing the research by designing and distributing questionnaires to the administrators of the considered companies or employees with duties in the field of making and submitting reports financial-accounting synthesis, followed by data collection, analysis, and interpretation.

The problem analyzed from a scientific point of view aims at the possibilities of improving the methodology of calculating the costs of agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds by observing the immediate reality within them. The new trends in the use of advanced production technologies impose the need to change the vision regarding management accounting and its orientation towards supporting managerial decisions.

The research has as its starting point the question: *"Does management accounting of agricultural economic entities contribute to bringing added value to their activity through the lens of information provided in the decision-making process and modeling the relationship between mobilized resources and consumed resources?"*.

The main purpose of the research is the improvement of management accounting through the implementation of modern calculation techniques and methods, in production at the level of agricultural entities. The scientific approach was not limited only to theoretical aspects but went further with the verification of the degree to which these methods can be applied

in the studied sector, by highlighting the advantages and disadvantages of using classical methods compared to modern ones.

The main objective of the thesis is to identify and determine, through theoretical, methodological, and especially applied study, the possibilities of improving management accounting and highlighting the potential for implementation and development of new cost identification methods in management accounting and cost calculation, which can be used in agricultural entities.

The scientific approach was subsumed under the following **specific (operational) objectives**:

- **Specific objective 1:** Analysis of the situation and evolution of Romanian agriculture, as logistical support for the development of agricultural holdings, in a European and national context;
- **Specific objective 2:** Study of production accounting in agricultural holdings - particularities and accounting treatments;
- **Specific objective 3:** Studying the current conceptual framework of management accounting in agricultural holdings, based on domestic and international specialized literature;
- **Specific objective 4:** Monitoring the evolution of management accounting in agricultural holdings in Romania, compared to the financial one;
- **Specific objective 5:** Studying the classic methods of calculating costs applied in agricultural holdings specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds;
- **Specific objective 6:** Cost budgeting regarding production in agricultural holdings specific to cereal crops;
- **Specific objective 7:** Comparative analysis of the budget and deviations related to production in agricultural holdings in the field of grain crops;
- **Specific objective 8:** Realization of a model of a *specific control chart* for the continuous monitoring of cost standards;
- **Specific objective 9:** Creation of a model *Explanatory Note* containing non-financial information necessary for the management of the agricultural entity;

- **Specific objective 10:** Identifying the role that cost and cost calculation methods exert on the decision-making process and the performance of agricultural holdings in Romania.

The scientific research hypotheses

Based on the general purpose of the thesis, the fundamental objective, and the nine specific objectives, further, to complete the research, the research hypotheses are formulated. Thus, to fulfill the objectives of this study, delimiting and defining the scope of the research, the following research hypotheses are proposed.

Ipc_1: The managerial decision-making process in agricultural holdings specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds is based on the relevance of the information generated within the accounting function.

Ipc_2: The identification of the possibilities of improving the management accounting specific to agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds in order to respond to the need to optimize the consumption of resources, amid the context of sustainable development.

Ipc_3: Establishing of the role can the use of the standard cost method play for piloting the objectives of the agricultural economic entity and capitalizing on the strengths.

Ipc_4: Identification of the possibilities to channel the information provided by the standard cost budget to support the reconfiguration of the relationship between the mobilized and consumed resources.

Ipc_5: Modeling of evidence of deviations from standard costs on the basis of the comparative analysis in the production process specific to agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds.

Ipc_6: The information related to the environmental and social dimensions of the sustainable development of agricultural entities contributes to improving the image of the agricultural economic entity with an impact on its performance.

Ipç_7: The information related to the environmental and social dimensions of the sustainable development of agricultural entities have an impact on the social partners of the agricultural economic entity.

In the formulation of research hypotheses, "truth" was considered as the reference value that science seeks to discover and prove, but also to formalize in order to validate or invalidate them.

Between truth and reality there is a link of interdependence, truth should not be confused with reality. The research hypotheses are the starting point in making a demonstration on the chosen topic.

Research methodology

In the scientific approach, different research methods were combined, but induction, deduction, and abduction were used as the main methods of knowledge, which are universal methods of knowledge. By positioning in the epistemology of scientific research, these three methods represent complementary scientific reasoning.

The specialized literature includes and classifies scientific research methods according to a series of criteria, however, in the present research, both exploratory methods (documentation, observation, case study, questionnaire) and descriptive methods were used to capture an image of reality as high a degree of fidelity as possible, along with explanatory methods to explain a phenomenon to complete the image of the studied phenomenon.

The use of mixed methods for the study of the economic and social phenomenon in agricultural holdings specifically in the cultivation of cereals, leguminous plants, and plants producing oleaginous seeds allowed the positioning beyond the classical paradigms and controversies, which made it possible to find an answer that corresponds to the requirement of "truth" and that of "social utility", to the same extent.

The scientific problem consists of identifying and determining, through theoretical, methodological, and especially applied study, the possibilities of improving management accounting and highlighting the potential for implementation and development of new cost

identification methods in management accounting and cost calculation, which can be used in agricultural holdings.

Starting from the assertion that: *"When the nature of the phenomenon is well known, the researcher's attention can be focused on quantifying and measuring the characteristics whose importance has been identified as essential"*(Niculescu & Galabov, 2021, p.277), in the framework of the research carried out in the context of the doctoral thesis, although the scientific analysis also included comparative research, its use was conditioned, on the one hand, by ensuring a high degree of similarity, and on the other hand, by ensuring some indicators that correspond to the same aspects and phenomena.

The research has as its starting point the question: *"Does the management accounting of agricultural economic entities contribute to bringing added value to their activity through the lens of information provided in the decision-making process and modeling the relationship between mobilized resources and consumed resources?" "*

The present research is quantitative and the data and information were collected through the direct method (Jilcha Sileyew, 2020). Thus, the main steps taken in the research are:

- Definition of fundamental and derived objectives;
- Elaboration of research hypotheses;
- Determination of the observation unit and the survey unit;
- Research preparation (design and distribution of questionnaires to the administrators of the considered companies or employees with attributions in the field of making and submitting summary financial accounting reports);
- Collecting, examining, and interpreting data.

The survey unit of the research is represented by agricultural entities in the category of small and medium-sized enterprises (including micro-enterprises) from the South-Muntenia Region, because the data collected, specific to them, represents an essential element in the effort to articulate the prospects for improving production management accounting within these holdings. The argumentation of this choice consists in the fact that in 2021, according to INS data, these entities held the majority share of agricultural areas exploited at the national level (70.2%, of which small entities hold 37.9% and medium entities hold 32.2%); correlatively, the share of agricultural areas exploited by large entities is 29.8% of agricultural land.

Doctoral thesis chapters – concise overview

The doctoral thesis titled *Possibilities for improving the management accounting of production in agricultural farming* represents a scientific demarche presented in 224 pages, including 53 tables, 18 figures, 28 graphs, one appendix, and 272 bibliographic sources.

The main purpose of the research is the improvement of management accounting through the implementation of modern calculation techniques and methods, in production at the level of agricultural entities. Through this study, it is sought to highlight the effects and transformations generated by the improvement of management accounting and highlighting the potential for the implementation and development of new cost identification methods in management accounting and cost calculation, which can be used in agricultural entities.

In **Chapter 1**, titled *"Production accounting in agricultural entities, a tool for quantifying resource consumption"* is approached the national and European context of the agricultural field, the particularities of production accounting in agricultural entities, with the emphasis being placed on the accounting of stocks and expenses, of income from contracts with clients of agricultural entities for the purchase of agricultural production. In addition, are pointed out aspects specific to agricultural entities with a vegetable profile, specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds, consisted in the accounting and fiscal treatment of leases, subsidies and non-reimbursable funds within agricultural entities, aspects presented through the lens of national and international reference.

Chapter 2 *"Production management accounting in agricultural entities, a component of the agricultural accounting information system"* addresses the peculiarities of agricultural production management accounting specific to the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds, the methods of calculating unit costs and the reflection of operations economic in the management accounting of an agricultural economic entity. The approach of the issue addresses also aspects regarding the valuation of the information provided by the standard cost method, besides the highlighting of the similarities and differences between management accounting and financial accounting within agricultural entities with a vegetable profile, respectively the culture of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds.

In **Chapter 3**, titled *"Analysis of production costs in agricultural farming"* addresses the budgeting process of the activities within a plant-based holding, specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds. In order to capture with maximum fidelity of the considered process, the chapter includes a case study on the model of a small agricultural enterprise, as an appropriate argumentative element in substantiating the presented conclusions. The analysis is completed by presentation of a case study was carried out in the chapter on the model of a small agricultural enterprise, which was the basis of the conclusions presented in an argumentative manner. The analysis is completed with the presentation of the methodological framework for recording the deviations related to production costs, the comparative analysis and its connection with the performance of the agricultural holding with a vegetable profile, specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds.

Chapter 4 *"Empirical research on possibilities to improve production management accounting in agricultural entities"* argued the scientific approach and the research methodology used in order to achieve the general objective of the chosen theme. Based on the answers received to the Questionnaire used in this endeavor, the researcher proceeded to analyze, interpret and re-interpret them in order to formulate relevant conclusions through the factual reality, perceived through the research tools.

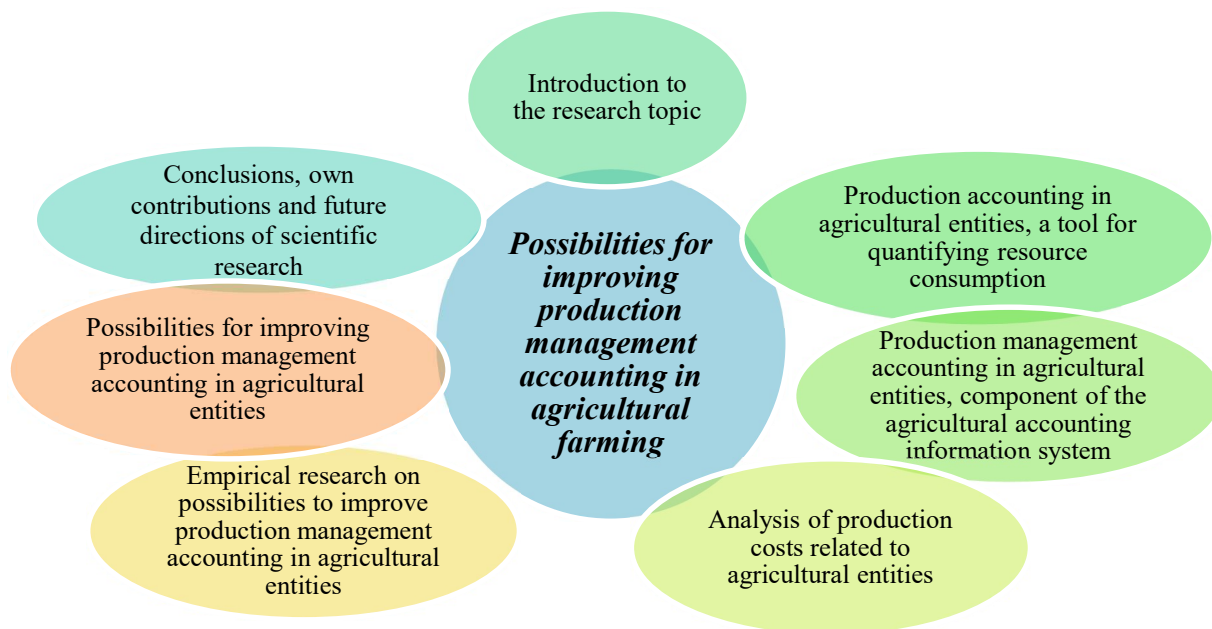
Chapter 5 *"Model for improving production management accounting in agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds"*, includes the presentation of the possibilities identified for improving the degree of adequacy of the budget of agricultural production costs specific to the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds, as well as calculation of the costs of this specific type of agricultural production. In this context, the perspectives on the possibilities of cost management in agriculture through the ABC method, as well as those of the computerization of the calculation, are examined, the latter, highlighting the opportunities and risks involved.

The thesis ends with **conclusions, own contributions, future directions of scientific research, bibliography and appendices**. The formulation of the conclusions is based on the results obtained by going through the specific stages of the scientific approach, through the connection of the results obtained from the theoretical and practical research, through which possible methods of improving the accounting of production management in agricultural holdings with a vegetable profile, specialized in culture were highlighted cereals, legumes and oilseed plants. Also, the

identification of future research directions is based on current and predicted trends in the current national and European context.

The synthetic content of the scientific approach carried out is presented in the diagram below:

The diagram of the scientific approach



FINAL CONCLUSIONS

The scientific approach *"Possibilities of improving production management accounting in agricultural farming"* was approached through the prism of epistemological positioning on the axis of positivism-constructivism and rationality. In this way, the epistemologist perceived the "present reality" within the agricultural economic entities with specificity in the culture of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds.

From the point of view of accounting, the researched field is a specific field that requires support from the state in the form of financial aid both for exploitation activity and for investment activity. The agricultural lands used for obtaining cereal crops, leguminous plants and plants with oilseeds are leased based on lease contracts with individuals and/or legal entities, the lease being

paid in money or in kind, depending on the contractual clauses agreed between the two signatory parties. These findings of the scientific approach were validated with the help of the case study on the model of a small business and the questionnaire carried out on a representative sample.

The approach to production management accounting in agricultural entities with a specific focus on the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oleaginous seeds highlighted the need for improvement, the change of the paradigm of production management accounting to that of the systemic approach to the resources of the agricultural entity and the social responsibility of entity, but also of good financial management.

The research prioritized the economic and social phenomenon studied at the level of the agricultural entity that falls under the category of small enterprises, in order to form an own opinion on the way of organizing and functioning of the "proper" management accounting of this category of entities. Thus, the conclusion of the approach carried out consisted in the fact that the information provided by the standard cost method helps the agricultural entity in the piloting of its objectives and in "capitalizing" on the strengths represented by the natural fertilization of agricultural land intended for the cultivation of cereals, leguminous plants and oilseed producing fields, ensuring the continuity of employees/employees of the agricultural entity throughout the calendar year, ensuring the professional training of the agricultural entity's staff.

The conclusions resulting from the approach to the budgeting process of activities specific to agricultural entities are also based on the results obtained as a result of carrying out the case study, on the model of a small enterprise. In this context, standard cost budgets are drawn up for each type of crop based on their specific technological budgets, taking into account updated standard costs, cultivated area and average production per hectare.

The budgeting process of agricultural production costs ¹only made sense to be studied in direct correlation with the deviations of the actual costs recorded in the production process with the help of comparative analysis, analyzes being carried out on the model of three agricultural crops, respectively "autumn wheat", "barley of autumn" and "autumn turnip".

These comparative analyzes highlighted the capacity of the agricultural entity to self-regulate by piloting "spending overruns" during the production process, the entity registering both positive and negative deviations that were interpreted and explained from an economic point of view: a "positive deviation" is a resource saving achieved as a result of a lower than forecast supply

¹*Agricultural production of cereals, legumes and oilseeds*

price for a type of raw material, but mathematically, the resource saving is a "negative deviation". All these steps were interconnected with the performance of the agricultural entity, through the prism of the current economic theory, in a "classic" but also current approach, in the current global economic context subordinated to the desired sustainable development.

The empirical research on the possibilities of improving production management accounting in agricultural entities started from the main research question " *The management accounting of agricultural economic entities contributes to bringing added value to their activity through the information provided in the decision-making process and modeling the relationship between mobilized resources and consumed resources?*". In order to "capture" the studied economic and social phenomenon, seven research variables (Ipc_1 - Ipc_7) were constructed to be able to validate or invalidate the main research question.

Thus, in the logical course of the construction of the scientific approach, the constructed variables were partially validated, variables validated "definitely" through empirical research, given that, in the social sciences, the object of research is evolutionary and imbued with subjectivity, which leads to the formulation of questions new from researchers, while old questions may not necessarily have been definitively answered.

After approaching the chapter related to production accounting in agricultural entities through the lens of treating specific aspects, the variable Ipc_1 of the research according to which " *The managerial decision-making process in agricultural holdings specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants, and plants producing oilseeds is based on the relevance of the information generated within the accounting function*" was partially validated.

In continuation of the present scientific approach, by approaching production management accounting in agricultural entities that grow cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds, the variable Ipc_2 of the research according to " *The identification of the possibilities of improving the management accounting specific to agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds in order to respond to the need to optimize the consumption of resources, amid the context of sustainable development*" was outlined to be validated. The answer to this variable was finalized after the applied research carried out with the help of the Questionnaire. Also in this context of management accounting, variable Ipc_3: " *Establishing of the role can the use of the standard cost method play for piloting the*

objectives of the agricultural economic entity and capitalizing on the strengths. " was confirmed, subject to validity by applied research.

Carrying out the case study on the model of a small-scale agricultural entity highlighted the way of approaching the budgets specific to the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds, but the variable Ipc_4 " *Identification of the possibilities to channel the information provided by the standard cost budget to support the reconfiguration of the relationship between the mobilized and consumed resources.*" and Ipc_5 " *Is the modeling of the evidence of deviations from the standard costs the basis of the comparative analysis in the production process specific to agricultural entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds*" were "confirmed" after performing the comparative analysis of the budgets with the deviations recorded in the production process.

The results of the empirical research were restated through the lens of the three dimensions of sustainable development in direct connection with the information provided by the production management accounting in agricultural entities, the resulting conclusion being subscribed to the need for an integrated approach to the planning of material, human, informational, financial resources and taking decisions by correlating economic costs with environmental and social costs.

The application approach demonstrated that the principles of sustainable development are integrated at the level of agricultural entities in the category of small and medium enterprises, in proportion to 55% related to the economic dimension, in proportion to 23% related to the social dimension and in proportion to 22% related to the environmental dimension.

In fact, at the level of these agricultural entities, the social dimension and the environmental dimension have almost equal values, the explanation being that the preparation of agricultural land for the cultivation of ecological cereals involves higher costs, however, through the development and modernization of the activity, this objective can be achieved .

The conclusions of the empirical research related to the three dimensions of sustainable development are presented, in summary, as follows:

The economic dimension

Δ The agricultural land used for the cultivation of cereals, leguminous plants and plants with oilseeds was leased or concessioned in proportion to 88% of the total;

Δ Agricultural works were carried out with agricultural equipment and machinery owned by agricultural economic entities in proportion to 82% of the total;

Δ The physical fixed assets are "efficient" in carrying out the specific works of grain crops, leguminous plants and plants with oilseeds, being equipped with GPS in proportion to 89% of the total, which ensures the elimination of human error in carrying out agricultural works;

Δ The current economic environment was considered favorable for the modernization and development of agricultural activity in a proportion of 50% of the total participants in the research, while the state's intervention in agriculture by granting subsidies was assessed as "sufficient" in a percentage of 44% of total;

Δ The optimal period for negotiating the sale price of agricultural production being "before the harvest of agricultural production", an option expressed in percentage by 49% of all respondents.

Environmental dimension

Δ In proportion to 68% of the total, agricultural economic entities do not capitalize by selling the obtained secondary production, but use it for their own needs of the agricultural farm;

Δ Agricultural economic entities are concerned with optimizing production costs, in the sense that, 88% of the total, include secondary production obtained from grain crops, in agricultural land, for natural fertilization;

Δ Such information was rated as "very important" and "important" by 84% of the total for financial statement users;

Δ Non-financial information on the natural fertilization of agricultural land is of particular interest to:

- "employees or employees of the agricultural economic entity"

- "customers of the agricultural economic entity"
 - "suppliers of the agricultural economic entity"
 - "creditors of the agricultural economic entity"
 - "shareholders and administrators of the agricultural economic entity"
 - "the population within the local community where the agricultural economic entity operates";
- Δ This criteria was appreciated by the research participants as a criterion that will lead to improving the image of the agricultural economic entity.

The social dimension

Δ 87% of the total participants in the study ensure the continuity of the directly productive staff for the entire calendar year, given that the agricultural entities also benefit from subsidies from the state budget for the agricultural products obtained, the agricultural production activity and the amount of diesel related to agricultural works;

Δ Non-financial information regarding ensuring the continuity of the activity of directly productive employees/employees was rated as "very important" and "important" for stakeholders by a total of 84%;

Δ The information related to the maintenance throughout the calendar year of directly productive personnel, specialized in the cultivation of cereals, regardless of the characteristics of the agricultural year, is of interest, in particular, for:

- "employees or employees of the agricultural economic entity"
- "customers of the agricultural economic entity"
- "suppliers of the agricultural economic entity"
- "creditors of the agricultural economic entity"
- "shareholders and administrators of the agricultural economic entity"
- "the population within the local community where the agricultural economic entity operates";

Δ The provision in the Explanatory Notes of non-financial information related to ensuring the continuity of the activity of directly productive employees/employees will determine the improvement of the image of the agricultural economic entity.

The conclusion of the applied research validated, in the analyzed context, the research hypotheses outlined as a result of the treatment of the research topic during this work, but also the variables formulated only for validation in the applied framework. Thus, the variable Ipc_6 according to which *"Valences of information related to the environmental and social dimensions of the sustainable development of agricultural entities contribute to improving the image of the agricultural economic entity with an impact on its performance?"* and variable Ipc_7: *"Do the values of the information related to the environmental and social dimensions of the sustainable development of agricultural entities have an impact on the social partners of the agricultural economic entity?"* were validated by the responses received from the research participants.

Personal contributions

The need to improve management accounting specific to the production of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds led to the proposal of a budget model according to the type of crops per the entire flow of obtaining production with the integration of elements related to social and environmental dimensions.

In this context, the researcher's contribution consisted in proposing a matrix model specific to each crop, matrix exemplified for the three crops studied, respectively the crop of winter wheat, autumn barley and autumn rape, each of which has its own particularities.

These improvement proposals will complete the sustainability information "picture" together with the other non-financial information related to agricultural land, constructions and special installations in agriculture, agricultural equipment and machinery, information that is presented in the Explanatory Notes to the financial statements and which concerns the method of valuation (direct comparison approach, net replacement cost method), significant unobservable inputs, correlation between key unobservable inputs and fair value measurement.

Along with the proposal of a budget model, the researcher "reintegrated" the improvement of the information provided by agricultural economic entities with the model of an *Explanatory Note* that also includes a series of descriptive elements related to:

- Δ Costs related to the natural fertilization of land
- Δ Costs related to the crop rotation system of cereals, legumes and oilseeds

- Δ The number of direct labor hours associated with reducing the environmental footprint
- Δ Costs related to recycled waste resulting from the exploitation of agricultural land
- Δ Costs related to green house gas emissions
- Δ Costs related to social responsibility actions
- Δ Costs related to environmental protection
- Δ Costs related to the professional training of directly productive staff/employees/salaried employees
- Δ Costs related to research-development and innovation activity
- Δ Costs related to the digitization activity of the agricultural economic entity

This proposal for a model of *Explanatory Notes* contributes to ensuring a better "visibility" of the efforts of agricultural economic entities for ecological, good quality and socially responsible agriculture, aspects that are circumscribed by the principles of sustainable development of communities.

In the efforts to improve the agricultural activity specific to these economic entities, in the current economic context, management accounting has a primary role in controlling production costs. As a result, the researcher considered as opportune the proposal to improve the calculation of the costs of agricultural production specific to cereal crops, leguminous plants and plants with oil seeds.

In this sense, the improvement proposal consisted of a specific Control Panel model, with the help of which the cost standards considered in the budgeting of cereal crops, leguminous plants and plants producing oilseeds can be continuously monitored.

The Dashboard model was exemplified for the three cereal crops studied from the point of view of management accounting and also included those "innovative" elements related to the two dimensions of sustainable development (social and environmental).

The construction of the Dashboard model took into account the budgeted and actual quantitative variables through the prism of the quantities consumed and their purchase prices, thus identifying the positive and/or negative deviations, from an economic point of view.

The proposal of such a model also took into account the measures taken by the management of the agricultural economic entity, in real time, for the piloting of the actual costs in the production

process, with the possibility of building it both for each type of crop and for all crops, options that remain at the discretion of the decision-makers of the agricultural entity.

This proposal can be designed in an integrated approach, connected with GPS systems installed on agricultural equipment and machinery, so that, at any time, the status of agricultural work and the consumption of material and human resources can be known through efficient piloting.

Of course, the method of piloting agricultural works and related consumption can be difficult to manage without an IT system such as a " workflow " application, which manages, in real time, all agricultural and economic operations.

Future research directions

Future research directions cannot be approached without mentioning the limits of the scientific research carried out, in the current national context, at the level of economic entities with specifics in the cultivation of cereals in the South-Muntenia Region.

The topic under study was limited, first of all, by the available information researched, by the complexity of the topic, by the research participants in terms of their "openness" and "honesty" in formulating the answers to the questions contained in the Questionnaire addressed.

The scientific approach can form the basis of future research topics in the field of agriculture through the lens of the management accounting approach at the level of large entities with the main object of activity "cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds". This future direction of scientific research is proposed in the context where, at European level, sustainability reporting is becoming more and more a necessity: *"The European Green Deal aims to decouple economic growth from resource use and ensure that, all EU regions and citizens participate in a socially just transition to a sustainable economic system, so that no person and no place is left behind. The Pact will contribute to the goal of building an economy at the service of citizens, strengthening the EU's social market economy and helping to ensure that it is future-proof and delivers stability, jobs, economic growth and sustainable investment."* The challenge of reporting sustainability aspects by certain categories of entities of public interest raises the issue of ensuring comparability, relevance, reliability of the information provided by them, based on the new adopted European regulations. Sustainability reporting has both internal motivations aimed at

reporting as a management tool, and external motivations aimed at reporting as a reporting tool. The internal motivations of the entity consist of improving risk management, saving resources, access to improved information needed in the decision-making process, improving the level of satisfaction of staff/employees. The external motivations for reporting sustainability aspects relate to improving communication with stakeholders, increasing the degree of responsibility for the management act and the degree of transparency, creating a positive and reliable image, strengthening trust.

The field of plant agriculture is a sector in which the approach to sustainability involves the use of ecological models to meet the demands on the yield of cereal crops, leguminous plants and plants producing oilseeds, improving the quality of biodiversity and mitigating climate change with the help of modern ecological technologies (minimum soil preparation technology for grain culture). The implementation of a sustainable model of vegetable agriculture requires, first of all, financial resources to ensure the re-technology of agricultural economic entities specialized in the cultivation of cereals, leguminous plants and plants producing oilseeds, but also the transition to the digitization of production process flows. A justified question would be: *"Does agriculture in our country have a digital future?"*. To be able to outline a reasonable answer to this question we should document whether agricultural economic entities have made investments in IT research and development activities that contribute to the creation and development of a digital, online agricultural platform with the help of which agricultural entities become more competitive and promote their sustainable agricultural practices: e-commerce platforms, business credit cards for farmers, new technologies and digital solutions to make the consumption of products more efficient for the protection and nutrition of crops.

BIBLIOGRAPHY

1. Agache, I., Scorțescu, Ghe. (1987) *Studiul și calculația costurilor în unitățile agricole: metode, tehnici de calcul și analiză*. București: Editura Ceres.
2. Alazard, C., Separi, Sebina (2010). *Contrôle de gestion. Manuel & applications* (2^{ème} éd.). Paris: Dunod.
3. Albu, Nadia, Albu, C. (2003) *Instrumente de management al performanței. Vol. I. Contabilitate de gestiune*. București: Editura Economică.

4. Albu, Nadia, Albu, C. (2003) *Instrumente de management al performanței. Vol II. Control de gestiune*. București: Editura Economică.
5. Albu, Nadia, Albu, C. (2005) *Soluții practice de eficientizare a activităților și de creștere a performanței organizationale*. București: Editura CECCAR.
6. Anthony, R.N. (1965) *Planning and Control Systems*. Boston: Harvard University Press.
7. Anthony, R.N., Reece, J.S., Hertenstein, J.H. (1994). *Accounting: Text and Cases* (9th Edition). Chicago: Irwin.
8. Argyris, C. (1999) *On Organizational Learning* (Second edition). Blackwell Publishing.
9. Aslău, T. (2001) *Controlul de gestiune dincolo de aparențe*. București: Editura Economică.
10. Baci, A. (2001) *Costurile – organizare, planificare, contabilitate, calculație, control și analiză*. Cluj-Napoca: Editura Dacia.
11. Baci, A., Dutia, T. (1981) *Sistemul informațional integrat al costurilor*. Cluj-Napoca: Editura Dacia.
12. Banu, Mihaela, Dumitru, D., Negură, I. (1971) *Metode și procedee tehnice de calcul economic în agricultură*. București: Editura Academiei.
13. Bărbulescu, C., Băgu C. (2002) *Managementul producției*, vol. II, București: Editura Tribuna Economică.
14. Bărbăci, Victoria (1987) *Calculația costurilor asistată de calculator*. Craiova: Editura Scrisul Românesc.-
15. Bășanu, Gh., Pricop M. (1996) *Managementul aprovizionării și desfacerii*. București: Editura Economică.
16. Bătcă-Dumitru, Graziella-Corina, Cuc, Lavinia Denisia, Șendroi, Cleopatra (2022) *Contabilitate managerială*. București: Editura Universitară.
17. Beju, V. (1994) *Mecanismul prețurilor în economia de piață*. Cluj-Napoca: Editura Promedia.
18. Benninger, L.J. (1949) The traditional vs. the cost accounting concept of cost, *The Accounting Review*, 24(4) pp. 387–391.
19. Bernard, M., Lauzon, L.P. (1994) *La comptabilité: un outil de gestion* (2^{ème} éd.). Gaetan Morin.
20. Bieker, T. (2002). Managing corporate sustainability with the Balanced Scorecard: *Developing a Balanced Scorecard for Integrity Management*. Oikos PhD summer academy.
21. Bieker, T., Dyllick, T., Gminder, C. U., Hockerts, K. (2001). *Towards a sustainability Balanced scorecard. Linking Environmental and social sustainability to business strategy*. Research Working Paper, University of St. Gallen: Institute for economy and Environment.
22. Biji, Elena, Negură, I. (1980) *Aplicații statistice în conducerea activității din agricultură*. București: Editura Ceres.
23. Boisselier, P. (1999) *Contrôle de gestion*. Paris: Vuibert.
24. Boisvert, H. (1996) L'émergence du contrôle de gestion intégré. *Revue Internationale de Gestion*, pp. 92-96.
25. Boisvert, H. (1995) *La comptabilité de management*. Saint Laurent (Quebec): ERPI.
26. Bojan O. (1996) *Contabilitatea întreprinderii*. București: Editura Eficient.
27. Bouquin H. (1992) *La maîtrise des budgets dans l'entreprise*. Paris: EDICEF.
28. Bouquin H. (2004) *Contabilitate de gestiune* (traducere). Iași: Editura Tipo Moldova.
29. Bouquin H. (2011) *Comptabilité de gestion* (6^{ème} éd.). Paris: Economica.
30. Boussard D. (1990) *Les mécanismes comptables de l'entreprise*. Paris: Montchrestien.
31. Briciu S. (2002) *Contabilitatea analitică și de gestiune*. Alba Iulia: Editura Ulise.
32. Briciu S. (2006) *Contabilitate managerială. Aspecte teoretice și practice*. București: Editura Economica.
33. Briciu S., Burja V. (2004) *Contabilitate de gestiune. Calculația și analiza costurilor*. Alba Iulia: Editura Ulise.
34. Briciu S., Căpușeanu, S., Rof L.M., Topor, D.I., (2006) *Contabilitatea și controlul de gestiune: instrumente pentru evaluarea performanței entității*. Alba Iulia: Editura Aeternitas.
35. Briciu S., Căpușeanu, S., Topor, D.I., (2012) Developments on SWOT analysis for costing methods. *International journal of academic research*, 4(4): 142 – 150.

36. Briciu S., Jaradat M.H., Socol Adela, Teiușan, C.S. (2003) *Managementul prin costuri*. Cluj-Napoca: Editura Risoprint.
37. Bruns William J. (1968) Accounting Information and Decision-Making: Some Behavioral Hypotheses. *The Accounting Review*, 43 (3) (July), pp. 469-480.
38. Budugan, Dorina (2001) *Contabilitate si control de gestiune* (ed. a II-a). Iași: Editura Sedcom Libris.
39. Budugan, Dorina, Georgescu, Iuliana, Berheci, I., Betianu, Leontina (2007) *Contabilitate de gestiune*. București: Editura CECCAR.
40. Burduș, E., Popa I. (2018) *Fundamentele managementului organizatiei* (ediția a III-a). București: Editura ProUniversitaria.
41. Burland, A., Simon, C. (1997) *Le contrôle de gestion*. Paris: La Decouverte.
42. Burland, A., Simon, C. (1999) *Controlul de gestiune*. București: Coresi.
43. Burlaud A. (1993) *Comptabilite de gestion couts/ contrôle*. Paris: La Villeguerin.
44. Burlaud, A., Teller, R., Chatelain-Ponory, S., Mignon, S., Walliser, E., (2004). *Contrôle de gestion*. Paris: Vuilbert.
45. Calu, D.A. (2005) *Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România*. București: Editura Economica.
46. Caraiani, Chirața, Olimid, L. (coord.) (2003) *Bazele Contabilității* (ed. a II-a). București: Editura ASE.
47. Caraiani, Chirața (2001) Noul mediu operațional și contabilitatea managerială. *Lucrările simpozionului: Globalizare și dezvoltare în domeniul financiar-contabil*. București: Editura ASE.
48. Caraiani, Chirața (2003) Bugetarea pe activități – o nouă dimensiune a gestionării performanței întreprinderii. *Simpozionul Contabilitate și Informatică de Gestiune*. București: Editura ASE.
49. Caraiani, Chirața (coord.) (2004) *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate, IAS 10*. București: Editura CECCAR.
50. Caraiani, Chirața, Dumitrana, Mihaela (coord.) (2009) *Contabilitate de gestiune & control de gestiune: Aplicații și studii de caz*. București: Editura InfoMega.
51. Capron M. (1994) *Contabilitate în perspectivă* (traducere). București: Editura Humanitas.
52. Căpușeanu, S. (2008) *Elemente de management al costurilor*. București: Editura Economică.
53. Cârstea Gh., Oprea C. (1980) *Costul și calculația costurilor*. București: EDP.
54. Cenar, Iuliana, Todea, N., Deaconu, S.C. (2003). *Contabilitate practică*. Alba Iulia: Risoprint.
55. Chadwick Leslie (1999) *Contabilitate de gestiune* (traducere). București: Editura Teora.
56. Ciobanu, I. (1999) *Management strategic*. Iași: Polirom.
57. Ciulinaru, Carmen Denisa (2019). *Fundamentele managementului agricol*. București: Editura Economica.
58. Cokins G. (1996). *Activity-Based Cost Management, Making it Work: A Manager's Guide to Implementing and Sustaining an Effective ABC System*. Irwin Professional Publications.
59. Colasse B. (2001) *Comptabilité générale (PCG et IAS)*, 7ème édition. Paris: Economica.
60. Colasse B., (1995) *Contabilitate generală* (ed. a IV-a) (traducere). Iași: Editura Moldova.
61. Coman, Marius (2013) *Sisteme informatice de asistare a deciziei*. Târgoviște: Editura Bibliotheca.
62. Cooper, R., Kaplan, R.S. (1988) Measure Costs Right: Make the Right Decisions. *Harvard Business Review*, 66(5), pp. 96-103.
63. Crețoiu Gh., Bucur I. (2007) *Contabilitate. Fundamente și noul cadru juridic* (ed. a II-a) . București: C.H. Beck.
64. Crețu, C. (1974). *Îndrumătorul șefului de secție SMA*. București: Redacția revistelor agricole.
65. Cristea H. (1991) *Costuri și prețuri*. Timișoara: Editura Mirton.
66. Cristea H. (2003) *Contabilitatea și calculația în conducerea întreprinderii*. București: Editura CECCAR.
67. Cucui, G., Radu, F., Radu, V. (2009) *Sisteme informatice de gestiune*. Valahia University Press.
68. Cucui, I., Horga, V., Radu, Mariana (2003) *Control de gestiune*. București: Editura Niculescu.
69. David, A., Nobes, C. (2010). *Financial accounting. An international introduction*. Prentice Hall.
70. Defourny, J, Nyssen, M. (2017) *Économie sociale et solidaire*. Louvain-la-Neuve: De Boeck Supérieur.
71. Deshayes C. (1990) *Contrôle de gestion, vol. 1 – Comptabilité analytique et mesure des resultats*. Paris: AENGDE/CLET.

72. Deshayes C. (1991) *Contrôle de gestion, vol. 2 – Gestion previsionnelle et contrôle budgétaire*. Paris: AENGDE/CLET.
73. Diaconu, P. (coord.) (2003) *Contabilitate managerială aprofundată*. București: Editura Economica.
74. Donoica, Șt. (1998) *Calculația costurilor: Contabilitate analitică*. București: Editura Eficient.
75. Drăgan C.M. (1980) *Calculația costurilor : Normare. Planificare. Evidență. Control operativ*. București: Editura Academiei.
76. Dufescu A. (2001) *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internationale de Contabilitate*. București: Editura CECCAR.
77. Dumbravă, P., Pop, A. (1997) *Contabilitatea de gestiune in industrie*. Deva: Editura Intelcredo.
78. Dumitrana Mihaela, Jalbă Luminița, Duță Oana (2008) *Contabilitatea în comerț și turism*. București: Editura Universitară.
79. Dumitrana, Mihaela, Vulpoi, M. (2003) *Cost Accounting – A Managerial Emphasis*. București: Editura ASE.
80. Dumitrana, Mihaela, Caraiani, Chirața (coord.) (2010) *Control de gestiune*. București: Editura Universitară.
81. Dumitru, Corina Grațela, Ioanas Corina (2005) *Contabilitatea de gestiune și evaluarea performanțelor*. București: Editura Universitară.
82. Ebbeken, K., Possler, L., Ristea, M., (2000) *Calculația și managementul costurilor*. București: Editura Teora.
83. Eden Y., Ronen, Boaz (2002). Activity Based Costing (ABC) and Activity Based Management (ABM), *Articles of Merit*. Financial and Management Accounting Committee.
84. Edwards J.D. (1958). This new concept – Direct costing?. *The Accounting Review*, 33(4), October
85. Epuran, M., Babăiță, Valeria, Grosu, Corina (1999) *Contabilitate si control de gestiune*. București: Editura Economica.
86. Eschenbach, R., Siller, H. (2014) *Controlling profesional. Concepte și instrumente*. București: Editura Economica.
87. EUROCOR (2003). *Management financiar. Modulul 4 – Elemente de analiză financiară*. București: Institutul European de Cursuri prin Corespondență, 2003.
88. EUROCOR (2003). *Management financiar. Modulul 5 – Planificare și control financiar*. București: Institutul European de Cursuri prin Corespondență, 2003.
89. Evian, I.N. (1947). *Contabilitatea industrială*. București: Editura Lupta.
90. Evraert, S., Mevellec, P. (1991) Les systèmes de coûts par activités: réconcilier de calcul du coût des produits et le contrôle de gestion. *Revue Française de Gestion*, n° 82 : janvier-février, pp. 91 – 102.
91. FASB (1978) *Statement of Financial Accounting Concepts. Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises*. [online: https://www.fasb.org/resources/ccurl/816/894/aop_CON1.pdf]
92. Fayel, A., Pernot D. (2006) *Comptabilité générale de l'entreprise* (15^{ème} éd.). Paris: Dunod.
93. Feleagă, N., Ionașcu, I (1998) *Tratat de contabilitate financiară*. București: Editura Economica.
94. Feleagă, L., Feleagă, N., Dumitrașcu L.M. (2017) *Contabilitate financiară conform IFRS*. București: Editura ASE.
95. Financial and Management Accounting Committee (1998). *International management accounting practice statement. Vol. 1 – Management Accounting Concepts*. International Federation of Accountants.
96. Financial and Management Accounting Committee (2002). *Competency Profiles for Management Accounting Practice and Practitioners*. International Federation of Accountants.
97. Fleischman, R, Tyson, Th., (1993). Cost Accounting during the Industrial Revolution: The Present State of Historical Knowledge. *The Economic History Review*, 46(3), 503-517.
98. Firescu, Victoria (2006) *Contabilitatea de gestiune*. București: Editura Tribuna Economică.
99. Garison, R.H., Noreen, E.W., Brewer, P.C. (2021). *Managerial Accounting* (17th ed.). McGraw Hill
100. Garner, P. (1947) Historical Development of Cost Accounting. *The Accounting Review*, (October): 385 – 389.

101. Germain C., Trebucq S., (2003). L'intégration des dimensions sociétales dans le pilotage de la performance de l'entreprise: problématiques et conjectures. *Actes du Colloque interdisciplinaire La Responsabilité Globale de L'Entreprise: un nouveau modèle de régulation?*. Ecole de Management – Nantes: Audencia.
102. Gervais, M. (2009) *Contrôle de gestion* (9^{ème} éd.). Paris: Economica.
103. *Ghidul tânărului întreprinzător* (2004) București: Ministerul pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii și Cooperatie.
104. Ghiță, M., Briciu, S., Sas, Florentina, Ghiță, R., Szora, T., Dobra, I.B. (2009) *Guvernanța corporativă și auditul intern*. Alba Iulia: Editura Aeternitas.
105. Giroux, G. (2017) *Accounting History and the Rise of Civilization* (vol I+II). Business Expert Press.
106. Glăvan, M., (2009) *Controlul de gestiune privind performanța întreprinderii*. Teză de doctorat.
107. Gray, J., Johnson, K.S., (1985) *Accounting and Management Action* (2nd ed.). Sun Iaze, Az.: Thomas Horton & Daughters.
108. Gronnier S., Hedin N. (1999) *L'activite Based Costing pour une registion stratégique des couts*, Reflexion no. 63. Conseil en management: Altis.
109. Guedj N. (coord.) (2000) *Le contrôle de gestion, Pour améliorer la performance de l'entreprise* (3^{ème} éd.). Paris: Editions d'Organisations.
110. Guinea, F.A. (2016) *Măsurarea performanței întreprinderilor și riscul denaturării informației în controlul de gestiune*. București: Editura ASE.
111. Gutierrez, F., (2005) Cost and Manangement Accounting in Pre- industrial Revolution Spain. *Accounting Historians Journal*, 32(1), 111-148.
112. Guvernul României (2004) *Hotărârea pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe*. Nr. 2139. Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 46, 13 ianuarie 2005.
113. Hernandez, A. (1993) *Just-in-time quality – A practical approach*. Prentice Hall: Englewood Cliffs
114. Heyne P. (1991) *Modul economic de gândire*. București: EDP.
115. Hofste, G. de, (1968) *The game of Budget Control*. London: Taristock.
116. Horomnea E., Toma C. (2001) *Analiza contabil-financiară*. Iași: Editura TipoMoldova.
117. Horomnea E. (2001) *Tratat de contabilitate. Teorii, concepte, principii, standarde, aplicații* (vol. I). Iași: Editura Sedcom Libris.
118. Horomnea E. (2003) *Tratat de contabilitate. Teorii, concepte, principii, standarde, aplicații* (vol. II). Iași: Editura Sedcom Libris.
119. Horváth, P., Gleich, R., Seiter, M. (2020) *Controlling*, ed. a XIV-a. München: Vahlen.
120. Horváth, P. (1986) *Controlling*, ediția a II-a. München: Vahlen.
121. IASB (2018) *Conceptual Framework for Financial Reporting*. [online: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>]
122. Institute of Management Accountants (2005) *IMA Statament of Ethical Professional Practice, Statements on Management Accounting*. [online: www.imanet.org/Publications/Statements_on_Management_Accounting/]
123. Ionașcu I. (coord.) (2001) *Control de gestiune*. București: Editura ASE.
124. Ionașcu, I. (2003) *Dinamica doctrinelor contabile contemporane. Studii privind paradigmele si practicile contabilității*. București: Editura Economica.
125. Ionașcu, I., Filip, A.T., Mihai, S. (2006) *Control de gestiune* (ed. a II-a). București: Editura Economică.
126. Ionașcu I. (1997) *Epistemologia contabilității*. București: Editura Economică.
127. Ionașcu, I., Ionașcu, M. (2020) Corporate Reporting in the (Post) Modern Society: Reflections on Romania. *Audit Financiar*, 18(1) (157), 196 – 208.
128. Ionescu, I., Pîrvu C. (2002) Sistemul informațional al costurilor și managementul întreprinderii. *Revista Finanțe publice și contabilitate*, nr. 11-12.
129. Ionescu, I., Iacob, Constanța (2015) *Control de gestiune*. Craiova: Editura Universitaria.
130. Jianu, Ionel, Jianu, Iulia (2021) *Contabilitate managerială. Perspectiva deciziilor operaționale*. București: Editura ASE.

131. Jianu, I., Jinga, G., Dumitru, M., Glavan, M., (2008) *Le role de l'information comptable dans l'evaluation du cour de la qualite/non qualite*, revista Contabilitate și Informatică de Gestiune supliment.
132. Jilcha Sileyew, K. (2020). Research Design and Methodology. In *Cyberspace*. IntechOpen. <https://doi.org/10.5772/intechopen.85731>
133. Joldeș R., Popescu T., Ileană I. (1997) Asupra tabloului de bord computerizat. *Analele Universității din Oradea*, Sesiunea Științe economice, TOM VI.
134. Kaplan, R.S., Cooper, R. (1998) *Cost & Effect*. Boston: Harvard Business School Press.
135. Kaplan, R.S., Norton, D. (1996) *The Balanced Scorecard. Translating Strategy into Action*. Boston: Harvard Business School Press.
136. Kaplan, R.S., Norton, D.P. (2004) *Strategy Maps Converting Intangible Assets into Tangible Outcomes*. Boston: Harvard Business School Press.
137. Iacob C., Ionescu I., Dracea R.M. (1998) *Contabilitate de gestiune*. Tipografia Universității din Craiova.
138. Iacob C., Ionescu S. (1996) *Contabilitatea de gestiune*. Craiova: Editura Aius.
139. Lebas M. (1992) Compatibilité analytique basée sur les activités, analyse et gestion des activités. *Revue française de Gestion industrielle*, no. 4, pp. 59 – 86.
140. Lebas, M., (1991) *Comptabilité analytique et de gestion*. Paris : Nathan.
141. Lenthon Robert W. (1964) Direct Costing – Either... Or?. *The Accounting Review*, 39(4) (Oct), 880-883.
142. Lévi-Strausse C. (1996) *Anthropologie structurale*. Paris : Plon.
143. Löning, Hélène, Mallenet, Valérie, Méric, J., Pesqueux, Y., Chiapello, É., Michel, D., Solé, A., (2008). *Le Contrôle de gestion – organisation, outils et pratiques* (3^{ème} éd.). Paris : Dunod.
144. Lorino, L. (2001) *Méthodes et pratiques de la performance. Le pilotage par les processus et les compétences*. Paris: Editions d'Organisation.
145. Lucey, T. (1993) *Costing*. London: Adeline House.
146. Lungu, Camelia, Caraiani, Chirața (2018) *Introducere în contabilitate* (ed. a III-a). București: Editura ASE.
147. Manea, Cristina Lidia, Nichita, Mirela Elena, Irimescu, Alina Mihaela, Rapcencu, C. (2019) *Introducere în contabilitate. Aplicații* (ed. a 7-a). București: Editura ASE.
148. Mann, R., Mayer, E. (1996) *Controlling, Conducerea profitabilă a întreprinderii*. București: Editura ALL.
149. Mann, R., Mayer, E. (2000) *Controlling for beginners*. Allied Publishers Limited.
150. Manolescu M., Petre G., Lazăr A. (2021) Valences of Financial Reporting According to IFRS. Up-to-Date Challenges for Financial Auditors. *Audit Financiar*, vol. XIX, 4(164), 706-723.
151. Mellerowicz, K. (2019) *Kosten und Kostenrechnung. Theorie de Kosten*. Berlin: DeGruyter.
152. Miller, J.G., Vollmann, Th. E. (1985) The Hidden Factory. *Harvard Business Review*, 63(5), pp. 142-150.
153. Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (2015) *Strategia pentru dezvoltarea sectorului agroalimentar pe termen mediu și lung orizont 2020-2030*. București.
154. Ministerul Finanțelor Publice (2002) *Reglementări contabile pentru agenții economici*. București: Editura Economică.
155. Ministerul Finanțelor Publice (2005) *Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene*. Nr. 1752. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1080.
156. Ministerul Finanțelor Publice (2003) *Ordin pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor din natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*. Nr. 1826. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 23, din 12 ianuarie 2004.
157. Ministerul Finanțelor Publice (2009) *Ordin pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor din natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*. Nr. 2861. București: Monitorul Oficial al României, nr. 704.
158. Ministerul Finanțelor Publice (2014) *Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*. Nr. 1802. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 963.

159. Ministerul Finanțelor Publice (2015) *Ordin privind documentele financiar-contabile*. Nr. 2634. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 910.
160. Ministerul Finanțelor Publice (2016) *Ordin pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*. Nr. 2844. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1020.
161. Ministerul Finanțelor Publice (2017) *Ordin privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*. Nr. 3103. București: Monitorul Oficial al României, nr. 984.
162. Minu M. (2002) *Contabilitatea ca instrument de putere*. București: Editura Economică.
163. Minu, M. (2009) *Contabilitate*. București: Editura ASE.
164. Monden, Yasuhiro (1996). *Toyota Production System: An Integrated Approach to Just-In-Time*. Bussiness Tech.
165. Morisawa, T. (2002) *Building Performance Measurement Systems with the Balanced Scorecard Approach*. NRI Papers, no. 45 (April).
166. Munteanu, V., Zuca, M. (2015) Debate regarding measuring accounting value: historical cost against fair value. *Academic Journal of Economic Studies*, 1(4): 91-102.
167. Munteanu, V. (2022) *Contabilitatea financiară a întreprinderii*, ediția a VI-a. București: Editura Universitară.
168. Munteanu, V., Horaicu, A., Preda (Simion), A.M., Comăndaru (Andrei) A.M. (2022) Auditing financial and non-financial information on sustainability. *Annals of Constantin Brancusi University of Targu-Jiu. Economy Series*: no. 4, pp. 245 – 262.
169. Needles, B.E. Jr., Anderson, H.R., Caldwell, J.C. (2000) *Principiile de bază ale contabilității*. (ed. a 5-a) (trad.). București: Ed. Arc.
170. Nelisen, O. (1954) Direct costing – The case „for”. *The Accounting Review*, 29(1) (Jan.), p. 89.
171. Negură, I. Dimulescu, Sanda, Găburici, Angela (1975) *Cercetgarea operațională în agricultură*. București: Editura Ceres.
172. Nicolescu, O. (coord.) (1977) *Costul și calculația costurilor*. București: EDP.
173. Nicolescu, O. (coord.) (2001) *Sistemul informațional managerial al organizației*. București: Editura Economică.
174. Nicolescu, O., Verboncu, I. (1999) *Metodologii manageriale*. București: Tribuna Economică.
175. Nicolescu, O., Verboncu, I. (2007) *Managementul organizației*. București: Editura Economică.
176. Nicolescu O., Verboncu, I. (2008). *Fundamentele managementului organizației*. București: Editura Universitară.
177. Niculescu, F.G. (2020) *Prețul grâului - o nouă abordare*. București: Editura Anemone Print.
178. Niculescu M. (1997) *Diagnostic global-strategic*. București: Editura Economică.
179. Niculescu M. (2003) *Diagnostic economic*. București: Editura Economică.
180. Niculescu M. (2011) *Epistemologie – Perspectiva interdisciplinară*. Târgoviște: Bibliotheca.
181. Niculescu M., Galabov A. (2021) *Epistemologia cercetării în științele organizațiilor*. București: Editura Pro Universitaria.
182. Niculescu M., Galabov A. (coord.) (2022) *Economia socială*. București: ProUniversitaria.
183. Olariu, C.U. (1971) *Studiul costurilor*. București: EDP.
184. Olariu, C.U. (1977) *Costul și calculația costurilor*. București: EDP.
185. Oprea D. (coord.) (2002) *Sisteme informaționale pentru afaceri*. Iași: Editura Polirom.
186. Oprea, C. (coord.) (2002) *Contabilitatea de gestiune*. București: Tribuna Economică.
187. Oprea, C. (coord.) (2008) *Contabilitatea managerială*. București: EDP.
188. Oprea, C., Caraiani, Chirața (1998) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor – procedee*. Brașov: Editura Omnia UNI S.A.S.T.
189. Oprea, C., Cârstea, Ghe (2002) *Contabilitatea de gestiune și calculația costurilor*. București: Editura Genicod.
190. Oprea, C., Florin, C.C. (2007) *Contabilitatea managerială*. București: Tribuna Economică.

191. Oprea, C., Ristea M. (2000) *Bazele contabilității*. București: Editura Național.
192. Oprea, C., Caraiani, Chirața (1999) *Elemente de contabilitate de gestiune si calculație a costurilor*. Brașov: Editura Omnia UNI-S.A.S.T.
193. Oprea, C., Nedelcu, Monica Viorica (2006) Unele opinii privind perfecționarea contabilității de gestiune. *Sesiunea de Comunicări Științifice*, Universitatea "1 Decembrie 1918", Alba Iulia,
194. Otley, D. (1999) Performance management: a framework for management control systems research. *Management Accounting Research*, 10(4) 363-382.
195. Paraszczak, J. (1978) Accounting Soviet style. *Management Accounting* (July): 51-56.
196. Burns, T.J., Hendrickson, H.S., (1976) *The Accounting Sampler*. McGraw- Hill, Inc.
197. Parlamentul României (2004) *Lege privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii*. Nr. 346. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 681.
198. Parlamentul României (2004) *Legea societăților comerciale*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 31/1990. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1066.
199. Parlamentul României (2008) *Legea contabilității*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 82/1991. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 454.
200. Parlamentul României (2009) *Lege privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 287. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 505/2011.
201. Parlamentul României (2015) *Lege privind Codul Civil*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Nr. 227. București: Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688.
202. Parlamentul și Consiliul Uniunii Europene (2013) *Directiva privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului*. Nr 2013/34/UE.
203. Pătrașcu, D. Radu, V., Radu, V. (2017) *Profesia contabilă în IMM-uri*. București: Editura Pro Universitaria.
204. Pătruț, V., și col. (2002) *Manualul expertului contabil si al contabilului autorizat*, Ed. a VI-a. Bacău, Editura Agora.
205. Pântea I.P. (1994) *Contabilitatea de gestiune*. Deva: Editura Intelcredo.
206. Pântea I.P. (coord.) (1995) *Managementul contabilității românești*. Deva: Editura Intelcredo.
207. Pederson, R. B. (1991) Weyerhaeuser: Streamlining Payroll. *Management Accounting*: October, pp. 38 – 41.
208. Pop, A., Dumbravă P., Fătăceanu Gh. (1997) *Contabilitatea de gestiune în comerț*. Deva: Editura Intelcredo.
209. Pop V. (2003) *Contabilitate internă de gestiune*. Oradea: Editura Universității din Oradea.
210. Popa, Liana-Elena Anica (2005) *Conducerea întreprinderii prin costuri: recursul la modelele contabilității manageriale*. București: Editura Economică.
211. Popa, Ștefan (1999) *Controlul financiar-bancar*. București: Editura Ecologică.
212. Popescu, Gabi (2021) *Agricultura. Noutati fiscal-contabile. Monografii contabile specifice*. București: Editura Rentrop&Straton.
213. Popescu, L. G. (2001) *Managementul performant și calitatea totală*. București: Dual Tech.
214. Porter, M. E. (1980) *Competitive Strategy: techniques for analyzing industries and competitors*. New York: The Free Press.
215. Porter, M. E. (1985) *The competitive advantage*. New York: The Free Press.
216. Porter, M. E. (2007) What is Strategy?, pp. 41-62: în Segal-Horn, S. (editor) *The Strategy Reader*, second edition. Blakwell.
217. Porter, M.E. (2001) Strategy and the Internet. *Harvard Business Review*, 79(3), pp. 60 – 78.
218. Prieto-Moreno, B. M., Larrinaga-González, C., (2001) Cost accounting in eighteen century Spain: The Royal Textile factory of Ezcaray. *Accounting History*, 6: 59-90.
219. Maria, Prieto-Moreno & Larrinaga, Carlos. (2001) Cost accounting in eighteenth century Spain: The Royal Textile Factory of Ezcaray. *Accounting History - Account Hist.*

220. Punchița V. (coord.) (1981) *Organizarea și conducerea contabilității întreprinderilor industriale*. București: EDP.
221. Purcărete, C. (1943) *Amortizările de calculație și amortizările contabile*. București.
222. Radu, F. (2016) The Information – Connexion Between Financial Accounting and Management. *Accounting Ovidius University Annals – Economic Sciences Series*: 16 (2), 595-599.
223. Radu I. (coord.) (2005) *Informatică și management – O cale spre performanță*. București: Editura Universitară.
224. Radu, Mariana (2010) *Contabilitate de gestiune*. Târgoviște: Editura Bibliotheca.
225. Rațiu, T. (coord.) (1995) *Cartea contabilului autodidact*. București: Editura Gestiunea.
226. Richard J. (1993) *Analyse financière et audit des performances* (2^{ème} éd). Paris: La Villeguérin.
227. Richard, J., Collete, C. (2000) *Comptabilité générale*. Paris: Dunod.
228. Ristea M. (coord.) (1996) *Contabilitatea societăților comerciale* (Vol. II). București: Editura CECCAR.
229. Ristea, M. (coord.) (1980) *Contabilitate*. București: EDP.
230. Ristea, M., (coord.) (2004) *Contabilitatea financiară*. București: Editura Universitară.
231. Sandras, W.A. (1995) *Just-In-Time: Making It Happen: Unleashing the Power of Continuous Improvement*. Wiley.
232. Schranz, A., (1930) Modern German Accountancy, *Accounting Review*, vol. 5, 162-167.
233. Scorțea C. (2010) *Contabilitate de gestiune*. Oradea: Editura Universității din Oradea.
234. Segal-Horn, S. (editor) *The Strategy Reader*, second edition. Blakwell.
235. Seiler Robert E. (1959) Improvements in external reporting by use of direct costing. *The Accounting Review*, 34(1) (Jan.), 59-66.
236. Sgârdea, F. (2007) *Control de gestiune*. București: Editura Lucman.
237. Sharman, P., (2003) Bring on German Cost Accounting, *Strategic Finance*. (Dec.), 30-38.
238. Shingo, S., Dillon A.P. (2019) *A Study of the Toyota Production System from an Industrial Engineering Viewpoint*. Productivity Press
239. Sizer J. (1971) Note on 'Determination, of selling prices', *The Journal of Industrial Economics*, Vol. 20, No. 1 (Nov.), 85-89.
240. Sokolov, J., Kovalev, V. (1996) In defence of Russian accounting: a reply to foreign critics. *The European Accounting Review*, 5(4), 743-762.
241. Stancu, I. (2002) *Finanțe*. București: Editura Economica.
242. Standardele Internaționale de Contabilitate (2002) București: Editura Economică.
243. Ștefan, G. (2014) *Economie agrară* (vol. 1) – suport de curs.
244. Tabără, N. (1998) Contabilitatea de gestiune și poziționarea strategică a întreprinderii. *Revista Contabilitate și Audit*, nr. 5.
245. Tabără, N. (2001) Delimitări conceptuale în dezvoltarea contabilității de gestiune pe plan internațional. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate* nr. 2 și nr. 3.
246. Tabără, N. (2004) *Contabilitate și control de gestiune*. Iași: Editura Tipo Moldova.
247. Tabără, N., Chetrariu, G. (2002) Tabloul de bord, coordonată a managementului modern. *Gestiunea și Contabilitatea Firmei* nr. 7.
248. Tabără, N., Horomnea, E. (1998) Cadrul conceptual al contabilității de gestiune. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate*, nr. 10.
249. Tabără, N., Horomnea, E. (1998) Contabilitatea de gestiune și modelarea costurilor. *Gestiunea și Contabilitatea firmei*, nr. 3.
250. Tabără, N., Horomnea, E. (1998) Contabilitatea de gestiune și procesul decizional. *Revista Gestiunea și Contabilitatea firmei*, nr. 6.
251. Tabără, N., Horomnea, E. (1999) Utilizarea demersului pe bază de activități în gestiunea nevoii de finanțare pentru exploatare. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate*, nr. 7.
252. Tabără, N., Horomnea, E. (2000) Contabilitatea de gestiune și centrele de responsabilitate. *Gestiunea și Contabilitatea Firmei*, nr. 3.

253. Tabără, N., Horomnea, E. (2000) Noi dimensiuni ale controlului de gestiune. *Revista Finanțe, Credit, Contabilitate*, nr. 1.
254. Tabără, N., Mihail, C. (2002) Contabilitatea de gestiune și sistemele de management. *Revista Finanțe Publice și Contabilitate*, nr. 9.
255. Tabără, N., Mihail, C. (2003) Dimensiuni teoretice în controlul de gestiune. *Revista Finanțe Publice și Contabilitate*, nr. 1.
256. Tabără, N., Mihail, C. (2004) Controlul de gestiune în cadrul noului mediu concurențial. *Contabilitatea, Expertiza și Auditul Afacerilor*, nr. 2.
257. Tabără, N. (2004) *Contabilitate și control de gestiune*. Iași: Editura Tipo Moldova.
258. The World Bank (2005) *Standarde internaționale de raportare financiară. Ghid practic*, București: IRECSO.
259. Todea, N. (2002) *Contabilitate – aspecte teoretice și aplicații practice*. Alba Iulia: Editura Aeternitas.
260. Tudorache, D. (1984) *Corelația dintre costuri și prețuri în agricultură*. București: Ceres.
261. Verboncu I. (2005) *Știm să conducem?*. București: Editura Economică.
262. Verboncu, I. (coord.) (2013) *Management. Eficiență, eficacitate, performanțe*. București: Editura Universitară.
263. Vișan, D. (1994) *Noul sistem contabil în comerțul exterior*. București: Editura Economică.
264. Vișan, D. (1999) *Contabilitatea în comerțul exterior* (ed. a II-a). București: Editura Economică.
265. Vlăsceanu, L. (2008) *Introducere în metodologia cercetării sociologice*. Note de curs. Universitatea din București.
266. Voinea, C.M., State, V., Tănase, C.M. (2016) *Bazele Contabilității. Ediția a II-a*. București: ProUniversitaria.
267. Voinea, C.M., State, V., Tănase, C.M. (2016) *Contabilitatea financiară a societăților comerciale: elemente de teorie și aplicații practice*. București: ProUniversitaria.
268. Wegmann, G. (2002) Les tableaux de bord stratégiques: Analyse comparative d'un modèle nord-américain et d'un modèle suédois. *Gestion 2000*, 17(1), 17p.
269. Wilholt, Torsten (2022). Epistemic interests and the objectivity of inquiry. *Studies in History and Philosophy of Science*, Part A 91 (C):86-93.
270. Zaharia, M. (1982) *Unele probleme economice privind cultura grâului*. București: Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare.
271. Zamfir, Mariana (2017) *Controlul de gestiune prin sistemul de bugete*. București: Editura ProUniversitaria.
272. Zuca, M., Munteanu, V., Țința A.E. (2022). Application of modern methods in the economic-financial analysis of economic entities. *Journal of Information Systems & Operations Management*: 15(2): pp. 297 – 309.
273. Zuca, M., Munteanu, V., Soare, J., Dănescu, M., Țința A.E., Păduraru A. (2022) Valences and Informational Limits of the Financial Statements Prepared by Romanian SMEs in the New Resilient Context. *Acta Universitatis Danubius. Œconomica*: 18(2), pp. 88 – 111.

PERSONAL INFORMATION

NECULA ANDA ILEANA

 City Târgoviște, Dâmbovița County

 0723 370 667 (High School)

 anda_ileana@yahoo.com

Gender Female | Nationality Romanian

PROFESSIONAL
EXPERIENCE

Period
1999 – Present

Economist – Teacher

Economic College „Ion Ghica”, str. Calea Domnească, nr. 223, 470619, Târgoviște
City, Dâmbovița County

Teacher – fonctionnaire

EDUCAȚIE ȘI FORMARE

Period
2020 – Present

IOSUD - Doctoral School of Economic Sciences and Humanities, University
„Valahia” from Târgoviște, Accounting Field

2007 – 2010

Didactic degree I studies - Accounting and Management Data Processing
specialization – „Valahia” University of Târgoviște

2003 – 2006

Didactic degree II studies - Accounting and Management Data Processing
specialization – „Valahia” University of Târgoviște

2002 – 2004

Post-graduate Studies and Diploma in Informatics – „Valahia” University of
Târgoviște

2002

Definitive teaching degree - specialization in Accounting and Management Data
Processing – „Valahia” University of Târgoviște

1995 -1999

Bachelor's Degree – Bucharest Academy of Economic Studies, Faculty of
Accounting and Management Data Processing

Native language

Romanian

Other known foreign
languages

English

French

	UNDERSTANDING		SPEAKING		WRITING
	Listening	Reading	Participating in the conversation	Oral speech	
English	B1	B1	B1	B1	B1
French	B1	B1	B1	B1	B1

Driving license

Category B

Communication
competences

Skilled in communication, creativity, dynamism, efficiency, skills acquired through teaching experience in 24 years of continuous teaching in education

Other competencies

The ability to constantly learn and adapt, initiative, team spirit, responsibility, loyalty, the availability to work in demanding conditions, perseverance in carrying out activities