



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

VALORIFICAREA INFORMAȚIILOR FURNIZATE DE CONTABILITATE PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIREA PERFORMANȚELOR GRUPURILOR DE SOCIETĂȚI

REZUMAT TEZĂ DE DOCTORAT

Conducător științific:

Prof. univ. dr. RADU Valentin

Doctorand:

PONEA Maria-Georgiana

TÂRGOVIȘTE

2024

Cuprins

MUȚUMIRI	2
INTRODUCERE.....	3
OPORTUNITATEA TEMATICII	4
STRUCTURA TEZEI DE DOCTORAT	5
OBIECTIVELE CERCETĂRII.....	7
METODOLOGIA CERCETĂRII	8
CONCLUZII ȘI CONTRIBUȚII PROPRII.....	9
BIBLIOGRAFIE	15
DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII	30
CURRICULUM VITAE	32

Content

THANKS	39
INTRODUCTION	40
THEMATIC OPPORTUNITY	41
STRUCTURE OF THE DOCTORAL THESIS.....	42
THE OBJECTIVES OF THIS DOCTORAL THESIS	44
RESEARCH METHODOLOGY	45
CONCLUSIONS AND OWN CONTRIBUTIONS	46
DISSEMINATION OF RESEARCH RESULTS	52
CURRICULUM VITAE	55

Mulțumiri

Pe parcursul anilor de studii doctorale, am avut privilegiul de a beneficia de sprijinul și expertiza multor persoane care au contribuit semnificativ la realizarea acestei teze și la dezvoltarea mea ca și cercetător în domeniul contabilității. Acum este momentul să le adresez mulțumiri tuturor.

În primul rând, îmi exprim recunoștința față de conducătorul științific, domnul prof. univ. dr. Valentin Radu, și domnul prof. univ. dr. Florin Radu, pentru îndrumarea și ajutorul neprețuit pe care mi le-au acordat pe parcursul cercetării și elaborării acestei teze de doctorat. De asemenea, îi mulțumesc domnului prof. univ. dr. Ștefan Popa, pentru susținerea acordată în primii ani de cercetare. Datorită experienței și sprijinului dumnealor, redactarea tezei a fost o experiență de învățare extrem de valoroasă.

De asemenea, le sunt recunoscătoare membrilor comisiei de îndrumare: conf. univ. dr. Violeta State, prof. univ. dr. Victor Munteanu, conf. univ. dr. Florin Dobre, care mi-au oferit comentarii și sugestii prețioase, precum și Școlii Doctorale pentru suportul administrativ excelent din acești ani și tuturor colegilor și prietenilor din cadrul Universității Valahia, care m-au ajutat să redescopăr "lumea academică" și să învăț lucruri noi.

În final, adresez mulțumiri speciale familiei mele, pentru sprijinul și înțelegerea oferite de-a lungul acestui parcurs academic. Mulțumesc tuturor celor care au contribuit, într-un fel sau altul, la finalizarea acestei teze de doctorat prin feedback constructiv și sugestii valoroase, oferindu-mi oportunitatea de a-mi îmbunătăți în permanență abilitățile de cercetare.

Cu respect și recunoștință,
Maria-Georgiana PONEA

Introducere

Grupurile de societăți, la nivel mondial, reflectă o existență la fel de însemnată ca și întreprinderea. În ultimele decade, procesul grupării de întreprinderi s-a răspândit, conținând o gamă amplă de sectoare de activitate. Esența economiilor dezvoltate o constituie marile grupuri multinaționale comerciale, industriale sau bancare. Societățile mici și mijlocii adoptă și ele în ultima perioadă această structură de grup, fiind conștiente de avantajele economice. La nivelul țării noastre constituirea de grupuri este însă de actualitate, având o vechime în jur de 10 ani.

Grupul de societăți, constituind o unitate economică, se impune a fi prezentat în ansamblul său, și pentru aceasta, de a întocmi, a prezenta și a publica situații financiare consolidate. Situațiile financiare consolidate reflectă evoluția poziției financiare și performanțele privitoare la entitățile cuprinse în grup de parcă ar fi o singură întreprindere. Într-un context economic concurențial, în care crearea de valoare pentru acționar a devenit principalul subiect de comunicare a grupurilor, consolidarea reprezintă un instrument esențial de gestiune și control.

Deschiderea unui segment din economia românească spre procesele de mondializare și de globalizare a urgentat nevoia de constituire de grupuri, de cunoaștere a normelor, metodelor, procedurilor și tehnicilor de consolidare a conturilor.

Investigarea realității economice necesită trecerea de crusta simplelor constatări și evidențe, de la simpla “ luare a pulsului “ a derulării activității, la analiza complexă și cunoașterea detaliată a tuturor factorilor care își pun amprenta asupra activității întreprinderii și depistarea acțiunilor de întreprins în vederea îndreptării ori îmbunătățirii performanțelor și stării de sănătate financiară ale acesteia.

Așadar analiza economico – financiară necesită un studiu amănunțit al performanțelor financiare și al modului de formare și măsurare al acestora, al sistemelor moderne de urmărire a performanțelor societăților de grup, cum sunt: tabloul de bord, controlul bugetar, reporting-ul și balanced – scorecard.

O bună informare în plan metodologic și teoretic, cât și gradul de cunoaștere a practicii financiar-contabile a societăților de grup, mi-au îngăduit să analizez, să exprim aprecieri, opinii și soluții referitoare la percepția managerilor financiari în măsurarea și analiza performanței prin utilizarea informațiilor din situațiile financiare consolidate.

Din multitudinea politicilor contabile oferite de Standardele Internaționale de Contabilitate cu impact asupra performanțelor financiare este dificil să o alegi pe cea considerată relevantă. Performanța financiară a unei societăți capătă imaginea dorită sub bagheta profesioniștilor contabili. Creativitatea poate ascunde prin amânare și atenuare veștile proaste despre performanța financiară a unei societăți, însă nu la infinit, deoarece există numeroase modalități de detectare a acestora.

Producătorii informațiilor ar trebui să țină seama de un aspect important, și anume acela că, dacă apelează frecvent la această modalitate, vor ajunge în situația de a avea la dispoziție numai situații financiare „cochete” dar nerelevante, pe baza cărora nu se pot lua decizii de anvergură și nu se pot fixa obiective pe termen lung; acestea reflectă o entitate economică ipotetic profitabilă, dar care în realitate poate fi în pragul falimentului. Managerii ajunși în această situație pot lua decizii pripite pe baza propriilor situații financiare iluzorii, care nu corespund situației reale și care pot avea efecte dintre cele mai neplăcute.

Oportunitatea tematicii

Prezenta teză dorește să arate *importanța informațiilor furnizate de situațiile financiare consolidate în măsurarea performanțelor, în procesul de informare și de decizie la nivelul grupului*. Analizând sursele bibliografice din România, în domeniul **situațiilor financiare consolidate** remarcăm că sunt recent publicate și sunt formate dintr-un număr modest de lucrări care, datorită abordării metodologice didactice clasice nu au impact semnificativ asupra studiilor economico-financiare. Am semnalat asemănarea abordărilor prin rezumarea la descrierea conținutului normelor IFRS, descrierea practică și teoretică a metodelor de consolidare. Contrar, la nivel internațional, cercetările în această sferă sunt dezvoltate și cuprinzătoare datorită numeroaselor cercetări empirice regăsite în majoritatea lucrărilor științifice.

Plecând de la interesul, relevanța și necesitatea informațiilor furnizate de situațiile financiare consolidate demonstrăm importanța acestora:

- Necesitatea conturilor consolidate (IAS 27) este reliefată deoarece acestea prezintă o imagine mai amplă a situației concrete a unui grup, viziune pe care nu o poate da totalitatea bilanțurilor individuale ale societăților componente. Conturile consolidate aprobă formularea într-

un mod global a situației financiare, a rezultatelor grupului și prezintă capacitatea descrierii reale a stării activelor, capitalurilor proprii și datoriilor, a fluxurilor de trezorerie și a performanțelor financiare ale societăților din cadrul grupului ca și cum acestea ar forma o singură entitate.

- Interesul privind conturile consolidate pentru a furniza o imagine fidelă asupra patrimoniului și situației financiare a grupului consolidat, reprezentat de societățile aflate în cadrul perimetrului de consolidare.

- Conturile consolidate reflectă starea financiară și rezultatele unui ansamblu de societăți incluse în aria de consolidare ca și cum acestea ar forma o singură societate divizată în departamente sau sucursale. Documentele consolidate se supun principiilor generale ale contabilității, în mod deosebit fiind supuse principiului prudenței, principiului permanenței metodelor și celui al intangibilității bilanțului. Compararea metodelor de consolidare a conturilor semnifică stabilirea fundamentelor teoretice ale acestui proces. Nevoia utilizatorilor de a dispune de indicații oportune referitoare la desfășurarea activității unui grup a impulsionat publicarea unor lucrări care au îngăduit definirea unor elemente fundamentale materializate într-o doctrină a consolidării conturilor.

Ca urmare a celor expuse, prin acest studiu în care am utilizat un eșantion de grupuri de societăți prezente în România pentru a analiza valorificarea situațiilor financiare consolidate pentru măsurarea și creșterea performanțelor, dorind să evidențiem în ce fel și în ce măsură informația furnizată de situațiile financiare consolidate și condițiile asociate localizării drepturilor decizionale pot afecta performanțele grupurilor de societăți.

Structura tezei de doctorat

PREFAȚĂ

INTRODUCERE

Motivația alegerii temei și importanța cercetării

Obiectivele cercetării

Actualitatea temei de cercetare

Metodologia cercetării

CAPITOLUL I. EVOLUȚIA GRUPURILOR DE SOCIETĂȚI ȘI ROLUL INFORMAȚIILOR FINANCIAR-CONTABILE ÎN DETERMINAREA PERFORMANȚELOR ACESTORA

1.1. Grupurile de societăți. Definiție, sferă de cuprindere, clasificări

1.2. Analiza dimensiunilor grupurilor de societăți în context internațional

1.3. Sistemul informațional financiar- contabil și utilitatea acestuia pentru evaluarea performanțelor și luarea deciziilor entităților

1.3.1 Caracteristicile calitative ale informațiilor financiar-contabile

1.3.2 Relația dintre sistemul informational contabil și performanțele organizaționale

1.3.3. Informația financiar-contabilă : vector în măsurarea eficienței și a eficacității entităților

1.4. Importanța grupurilor de societăți din perspectiva factorilor de mediu, sociali și guvernanta corporativă - ESG (Environmental, Social, Governance)

CAPITOLUL II. RELEVANȚA ÎNTOCMIRII ȘI PREZENTĂRII INFORMAȚIEI FINANCIAR-CONTABILE: DE LA CONTABILITATEA INDIVIDUALĂ LA CONTABILITATEA CONSOLIDATĂ

2.1. Particularități privind consolidarea situațiilor financiare pentru grupurile de societăți

2.2. Relevanța situațiilor financiare consolidate din perspectiva părților interesate

2.3. Locul și rolul contabilității manageriale în luarea deciziilor la nivelul grupurilor de societăți

CAPITOLUL III. ACCESIBILITATEA INFORMAȚIEI FINANCIAR-CONTABILE INDIVIDUALE ȘI CONSOLIDATE POTENȚATĂ DE TEHNOLOGIA INFORMAȚIONALĂ ÎN VEDEREA CREȘTERII PERFORMANȚELOR ENTITĂȚILOR

3.1. Particularități privind măsurarea și analiza performanței unui grup de societăți - mecanism de evaluare a performanței în cadrul grupurilor de societăți

3.1.1. Taxonomia și Indicatorii de performanță utilizați de către grupurile de întreprinderi

3.1.2. Limitele analizei performanțelor conform situațiilor financiare consolidate

3.2 Optimizarea informațiilor financiar-contabile utilizând sisteme moderne de analiză a performanțelor grupurilor de societăți precum Balanced Scorecard

3.3. Analiza informațiilor financiar- contabile cu ajutorul Sustainability Balanced Scorecard

3.4. Transformarea digitală a informațiilor financiar-contabile pentru îmbunătățirea performanțelor grupurilor de societăți

3.4.1. Cloud accounting – un model de valorificare a informației financiar-contabile în mediul concurențial

3.4.2. Avantajele transformării gestiunii informaționale prin prisma mutațiilor în contabilitate

3.4.3. Smart Accounting – noua formă de modelare a informațiilor financiar contabile

3.5. Aplicabilitatea limbajului XBRL în raportarea situațiilor financiare consolidate

CAPITOLUL IV. STUDIU EMPIRIC PRIVIND IMPORTANȚA INFORMAȚIILOR FURNIZATE DE SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ÎN PROCESUL DE INFORMARE, ANALIZĂ ȘI DECIZIE ÎN CADRUL UNUI GRUP DE SOCIETĂȚI

4.1. Ipotezele cercetării

4.2. Metodologia cercetării

4.3. Chestionarul

4.4. Prezentarea rezultatelor cercetării empirice privind importanța informațiilor furnizate de situațiile financiare consolidate în procesul de informare, analiză și decizie în cadrul unui grup de societăți

CAPITOLUL V. CERCETARE APLICATIVĂ PRIVIND EVALUAREA ȘI MĂSURAREA PERFORMANȚEI PENTRU GRUPURI DE SOCIETĂȚI DIN DOMENIUL ENERGETIC.

GHID PRIVIND VALORIFICAREA INFORMAȚIILOR FURNIZATE DE CONTABILITATE PENTRU PUBLICAREA RAPORTULUI DE DURABILITATE- PREMISĂ PENTRU DEZVOLTAREA GRUPURILOR DE SOCIETĂȚI

5.1. Cercetarea aplicativă privind evaluarea și măsurarea performanței pentru grupuri de societăți din domeniul energetic

5.1.1. Identificarea actorilor reprezentativi pentru grupurile de societăți din domeniul energetic prezenți pe piața din România

5.1.2. Analiza indicatorilor și evaluarea performanțelor prin prisma informațiilor furnizate de bilanț și de contul de profit și pierdere

5.2. Ghid privind valorificarea informațiilor furnizate de contabilitate pentru publicarea raportului de durabilitate – premisă în vederea dezvoltării grupurilor de societăți

5.2.1. Armonizarea practicilor de raportare la nivel organizațional

5.2.2. Optimizarea activităților și eficientizarea resurselor umane

5.2.3. Guvernanță și dezvoltarea sustenabilă la nivel organizațional

5.2.4. Strategie, politici și practici pentru îmbunătățirea performanțelor

CONCLUZII FINALE ȘI CONTRIBUTII ȘTIINȚIFICE PERSONALE

REFERINȚE BIBLIOGRAFICE

LISTA TABELE

LISTA FIGURI

LISTA GRAFICE

ANEXE

Obiectivele cercetării

Urmărind viața economică din țara noastră în ultimul deceniu, se observă o schimbare de mentalitate și de atitudine în general a oamenilor și a celor din mediul de afaceri, în special. Obiectivul principal al acestei lucrări de cercetare constă în *demonstrarea rolului important pe care îl au informațiile furnizate de situațiile financiare consolidate în procesul de informare, analiză și fundamentare a deciziilor strategice în cadrul grupurilor de societăți din România.*

Acest obiectiv este divizat în următoarele subobiective operaționale:

- abordarea noțiunilor de bază specifice grupurilor de întreprinderi și anume: grupul - concept și evoluție, clasificarea grupurilor, perimetrul de consolidare;
- dezvoltarea și aprofundarea aspectelor legate de metodele și tehnicile de consolidare a conturilor;
- descrierea stadiului curent al cercetării și stăpânirea reglementărilor naționale, internaționale privitoare la conturile consolidate;
- fundamentarea teoretică și prezentarea conceptelor generale privind analiza financiară la nivelul grupurilor de întreprinderi, modul prin care informația

contabilă oferită de situațiile financiare consolidate creează plus – valoare în cadrul procesului de management al grupului;

- identificarea și analiza indicatorilor de performanță specifici grupurilor de întreprinderi;
- investigare empirică privind importanța informațiilor oferite de situațiile financiare consolidate în procesul de informare, analiză și decizie în cadrul grupurilor de societăți din România.

Metodologia cercetării

Metodologia este definită ca o căutare printr-o acțiune metodică menită să îmbunătățească atât cunoștințele proprii, cât și cele ale altor persoane prin descoperirea unor fapte și viziuni.

Există patru elemente fundamentale care definesc activitatea de cercetare:

- câmpul de cercetare - este cel care asigură sensul activității de cercetare;
- scopul cercetării – care îmbină mai multe elemente: studierea rezultatelor cercetărilor precedente, expunerea anumitor fenomene, realizarea unor noi modele pentru implementarea lor în practică, enunțarea unor explicații ale fenomenelor cercetate care se pot materializa în principii sau a unor ipoteze ce urmează a fi confirmate sau infirmate ca urmare a rezultatelor obținute în urma cercetării;
- modul de abordare al cercetării – constă în apelarea la o varietate de metode de cercetare științifică;
- rezultatele cercetării – care se reflectă prin aporturile avute la dezvoltarea orizontului de cunoaștere al problematicii cercetate.

În funcție de obiectivele urmărite, pentru concretizarea activității de cercetare se pot utiliza metode calitative, cantitative, statistice, metode deductive sau inductive.

În cercetările cantitative se utilizează modele econometrice și matematice, grafice, tabele statistice. Prin inducție se trag concluzii generale, adică se pornește de la fenomenul economic spre cauzele care îl determină, de la cauzele particulare la cele generale, până când se finalizează demonstrarea printr-o maximă generalizare.

Deduția pornește invers, acceptă cauzele și legăturile fenomenului ca fiind descoperite și stabilite ca principii cu sprijinul cărora se justifică fenomenul provenit din ele, explicațiile primind circumferința unei demonstrații.

Referitor la metodologia de cercetare putem relata că am înaintat de la cercetarea de tip deductiv, întrucât am pornit de la latura teoretică, de la definirea conceptelor de ”grup” și ”consolidare”, la cercetarea de tip inductiv prin transpunerea în practică a tuturor informațiilor dobândite.

Sursele de documentare sunt cărțile de specialitate, tratatele, standardele de contabilitate, legislația în vigoare, articolele de specialitate publicate în diverse reviste, jurnale și baze de date recunoscute atât pe plan național cât și internațional.

Metodologia aplicată în prezentul proiect de cercetare are la bază următoarele:

- cercetarea teoretică – prezentarea teoriilor specifice grupurilor de întreprinderi și anume: grupul - concept și evoluție, clasificarea grupurilor, perimetrul de consolidare, dezvoltarea și aprofundarea aspectelor legate de metodele și tehnicile de consolidare a conturilor, prezentarea stadiului actual al cercetării și cunoașterii reglementărilor naționale și internaționale referitoare la conturile consolidate, fundamentarea teoretică și prezentarea conceptelor generale privind analiza financiară la nivelul grupurilor de întreprinderi, modul prin care informația contabilă furnizată de situațiile financiare consolidate creează plus – valoare în cadrul procesului de management al grupului, identificarea și analiza indicatorilor de performanță specifici grupurilor de întreprinderi;
- cercetarea empirică – pentru aceasta am utilizat ca metodă de cercetare – observarea pe teren cu ajutorul metodelor sociologice (chestionarul) pentru probarea ipotezelor cercetării.

Concluzii și contribuții proprii

În analiza performanțelor grupurilor de întreprinderi sursa principală de informații este reprezentată de situațiile financiare consolidate, iar analiza se orientează cu precădere către modul de constituire a rezultatului grupului de întreprinderi, în analiza structurii acestuia ținând cont de relațiile dintre elementele componente și de factorii care influențează dimensiunea performanței.

În ultima perioadă se constată o extindere a sferei de observare a performanței, în sensul că pe lângă contul de profit și pierdere consolidat sunt folosite și alte modele de performanță care cuprind atât informații financiare cât și nefinanciare, cum ar fi: tabloul de bord, controlul bugetar, balanced – scorecard etc.

Studiile în domeniu au demonstrat că cei mai importanți indicatori referitori la performanță sunt: indicatorii echilibrului financiari, indicatori de lichiditate și solvabilitate, indicatori de rentabilitate.

Soluțiile alternative și natura elementelor din contul de profit și pierdere consolidat care nu țin de activitatea de exploatare pot crea probleme în interpretarea informațiilor. Pentru evitarea acestor limite, un rol fundamental îl au anumite convecții contabile ca de exemplu buna informare, permanența metodelor. Managementul grupului de întreprinderi trebuie să prezinte în notele explicative ale bilanțului consolidat, justificări la politicile contabile.

Constatăm în mod frecvent că deși producerea informațiilor contabile are loc într-un mediu reglementat, profitând de flexibilitatea normelor contabile, multe grupuri de întreprinderi purced la o corectare a rezultatului, care este considerată legală. Din acest motiv, informațiile oferite de contul de profit și pierdere consolidat vor trebui interpretate cu mare prudență, ținând cont că grupurile de întreprinderi beneficiază de numeroase mijloace pentru denaturarea acestora, precum și de prezența în contul de profit și pierdere consolidat a unor grupări care nu fac referire la exploatare. Ținând cont de impactul provocat asupra rezultatului de optarea pentru o anumită metodă sau alta cât și de esența elementelor din contul de profit și pierdere consolidat ce nu țin de activitatea de exploatare, este bine de știut faptul că atât furnizorul cât și utilizatorul informațiilor trebuie să înțeleagă efectele acestora asupra calității rezultatelor.

Împreună cu instrumentele moderne de apreciere a performanței, pot fi folosiți și indicatori ai mărimii relative prezentați sub forma ratelor. Baza determinării acestor indicatori nu este doar contul de profit și pierdere consolidat ci și bilanțul consolidat.

Putem aprecia faptul că în ultima perioadă, calitatea informației s-a îmbunătățit în mod considerabil. Totuși, informația, pentru a fi utilă în luarea deciziilor strategice în cadrul grupurilor de întreprinderi, ea trebuie adresată utilizatorilor informați, care au un volum echilibrat de cunoștințe în domeniul contabil.

Pe lângă informațiile furnizate de contul de profit și pierdere consolidat, toate informațiile la care am făcut referire întregeste imaginea performanței. Ca și concluzie, putem preciza faptul

că nu este posibilă o bună apreciere a performanței decât prin utilizarea tuturor elementelor componente ale situațiilor financiare consolidate, cât și a rapoartelor caracteristice contabilității manageriale.

Pe parcursul cercetării noastre, am identificat următoarele aspecte:

- în privința conceptului de grup se poate remarca faptul că acesta nu dispune de definiție unanim acceptată, însă punctele de vedere exprimate în special în literatura de specialitate gravitează în general în jurul aceleiași idei, și anume unirea unui număr de întreprinderi independente din punct de vedere juridic aflate sub controlul unitar al unei societăți. De asemenea, legat de noțiunile de grup și de control se găsește conceptul perimetrului consolidării, care are rolul de a determina granițele ansamblului de consolidat;
- consolidarea conturilor este un proces pe care fiecare grup de societăți îl organizează în funcție de structura sa, de fluxul de informații și tranzacții dintre societățile sale, de raționamentul profesional exercitat de preparatorii de conturi consolidate. Astfel, procesul de consolidare a conturilor poate fi organizat contabil sau extracontabil;
- metoda integrării globale este o metodă de consolidare prevăzută de toate textele contabile care fac referire la consolidare. Din punct de vedere istoric, integrarea globală este prima metodă de consolidare. Integrarea globală, care ilustrează perfect principiul prevalenței realității economice asupra aparenței juridicului, este o metodă de consolidare prin excelență.
- setul complet al situațiilor financiare consolidate potrivit directivelor contabile cuprinde în mod obligatoriu doar bilanțul consolidat, contul de profit și pierdere consolidat și notele explicative, reglementările internaționale referitoare la componența situațiilor financiare consolidate au evoluat de la obligativitatea a doar trei situații componente până la impunerea unui număr de până la șapte componente, adăugând la cele existente și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii, iar în anumite cazuri și situația consolidată a altor rezultate globale și o situație a poziției financiare la începutul celei mai îndepărtate perioade comparative.

- metoda de consolidare aleasă are impact diferit asupra situațiilor financiare le grupului. Astfel, în cazul utilizării metodei consolidării proporționale, fiecare element al bilanțului și contului de rezultate al grupului este influențat de elemente corespondente ale societăților în participație, în timp ce prin utilizarea metodei punerii în echivalență sunt afectate doar unele poziții din situațiile financiare consolidate – în principal rezultatul grupului și titlurile puse în echivalență. Metoda utilizată pentru consolidarea capitalurilor proprii ale filialelor are de asemenea un efect direct asupra valorii unor elemente din bilanțul consolidat și unul indirect asupra rezultatului. În efectuarea analizei și pentru asigurarea comparabilității informațiilor, trebuie să se urmărească modul de aplicare a prevederilor referențialului contabil IAS/IFRS;
- coordonatele în jurul cărora gravitează problematica performanțelor grupului se referă la metoda de clasificare a cheltuielilor de exploatare respectiv la varianta de prezentare a elementelor rezultatului global recunoscute direct în capitalul propriu. Concluzia desprinsă din literatura de specialitate referitoare la metoda de clasificare a cheltuielilor este că prezentarea cheltuielilor după natura lor este mai simplu de obținut însă este mai puțin relevantă pentru utilizatori;
- referitor la situația consolidată a fluxurilor de trezorerie, există în literatura și practica de specialitate anumite controverse referitoare la metoda de prezentare a fluxurilor de numerar aferente activității de exploatare. Așa cum dovedește și cercetările, metoda directă este superioară celei indirecte, deoarece informațiile furnizate de aceasta au o capacitate predictivă superioară. Se pare totuși, că metoda directă presupune costuri ridicate de implementare.
- analiza completă a situațiilor financiare consolidate include atât o latură calitativă cât și o latură cantitativă. Tehnica cea mai răspândită a analizei cantitative o reprezintă analiza fundamentată pe indicatori economico-financiar, distingându-se analiza performanței grupului, analiza echilibrului financiar, analiza gestiunii financiare;
- o valoare satisfăcătoare a lichidității sau solvabilității la nivelul grupului, poate masca valori scăzute ale lichidității sau solvabilității la nivelul unor societăți consolidate;

- informațiile ce se regăsesc în notele explicative la situațiile financiare consolidate și nu pot fi cuantificate cu ajutorul unor indicatori operaționali, fac obiectul analizei calitative;
- calitatea procesului decizional este dependentă în mare măsură de calitatea și cantitatea informațiilor oferite de situațiile financiare consolidate;
- succesul unui grup de întreprinderi depinde de felul în care managerul grupului culege informațiile furnizate de situațiile financiare consolidate, de calitatea acestora și de rapiditatea adaptării acestora în vederea stabilirii celor mai bune decizii în cadrul grupului.
- unul dintre cele mai importante instrumente ale procesului decizional este analiza economico-financiară care oferă o imagine de ansamblu asupra structurilor grupului care generează rezultate necorespunzătoare.

Respectând tipologia menționată, putem prezenta următoarele contribuții în ceea ce privește *cercetarea teoretică* realizată:

- Referitor la stadiul actual al cunoașterii în domeniu am efectuat o dimensionare cuprinzătoare a lucrărilor existente la nivelul ariei problematice situațiilor financiare consolidate precum și a performanțelor determinate pe baza informațiilor furnizate de situațiile financiare consolidate la nivelul grupurilor de întreprinderi, constând într-o analiză cantitativă a lucrărilor științifice publicate în bazele de date internaționale de prestigiu.
- Pentru desfășurarea demersului științific am efectuat o recenzie a stadiului cunoașterii științifice în domeniul de cercetare al situațiilor financiare consolidate pentru fixarea unui suport de raportare relevant. Aceasta reprezintă o premisă obligatorie în atingerea obiectivului central în orice cercetare științifică autentică, respectiv realizarea de valoare adăugată la literatura științifică existentă în aria de cercetare vizată¹
- La nivelul literaturii academice de specialitate am observat un trend crescător al frecvenței de publicare a lucrărilor de cercetare referitor la situațiile financiare consolidate începând cu anii 2006/2007 atunci când au avut loc multiple revizuri ale standardelor.

¹ *Mustață R.V., Sisteme de măsurare a armonizării și diversității contabile – între necesitate și spontaneitate, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2008, pag. 17*

- La nivelul abordărilor teoretice am integrat și noțiunile de bază specifice grupurilor de întreprinderi și anume: grupul – concept și evoluție, clasificarea grupurilor, modalitățile și tehnicile de consolidare, metodele de consolidare, utilitatea conturilor consolidate.
- Contribuția personală tot la nivelul cercetării teoretice a mai constat și în analiza literaturii de specialitate referitoare la fundamentările teoretice și conceptele generale privind analiza financiară la nivelul grupurilor de societăți, modurile prin care informația contabilă furnizată de situațiile financiare consolidate creează plus-valoare în cadrul procesului managerial al grupului, valorificarea situațiilor financiare consolidate în procesul de analiză și cel decizional.

Sintetizarea celor mai expresive rezultate aferente domeniilor menționate anterior a fost realizabilă prin studierea unui număr de peste 150 de surse bibliografice și resurse online constând în lucrări de specialitate, ghiduri practice și surse legislative.

- Mai putem include tot în categoria contribuțiilor proprii aferente cercetării teoretice următoarele: investigarea globalizării ca factor principal al modificărilor în procesul de informare, analiză și decizie pe baza analizei financiare a informațiilor furnizate de situațiile financiare consolidate, am identificat și prezentat indicatorii de performanță specifici grupurilor de întreprinderi și am analizat relevanța lor, am semnalat valoarea auditului în cadrul grupurilor de întreprinderi de a restabili o încredere rezonabilă între utilizatorii și producătorii de informații financiar – contabile și de a proteja interesele diferiților beneficiari ai informației contabile în procesul de fundamentare a deciziilor.
- Trecând în planul aplicării unitare a politicilor contabile la nivelul grupurilor de societăți, am semnalat necesitatea alinierii datelor de închidere ale situațiilor financiare pentru a fi evitate anumite denaturări ale informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate. Din analiza reglementărilor internaționale și naționale a reieșit faptul că, spre deosebire de legislația românească, conform căreia suntem obligați să utilizăm în situațiile financiare consolidate aceleași metode ca și în situațiile individuale ale societății – mamă, în viziunea IASB este permisă aplicarea altor politici contabile (pentru situațiile grupului), având astfel posibilitatea reexercitării unor opțiuni contabile privind evaluarea, recunoașterea și prezentarea.

Studiul realizat accentuează importanța practicii și reflectă:

- Importanța informațiilor furnizate de situațiile financiare consolidate în procesul de informare, analiză și fundamentarea deciziilor în cadrul grupurilor de întreprinderi;
- Stabilirea sursei principale de informații în procesul de informare și analiză în cadrul grupurilor de întreprinderi;
- Determinarea relevanței informațiilor furnizate de situația consolidată a fluxurilor de trezorerie în evaluarea efectelor unor decizii strategice majore privind investițiile și finanțarea la nivelul grupului;
- Utilizarea în practica grupurilor de societăți a tabloului de bord ca instrument modern de urmărire a performanței și recunoașterea principalelor instrumente moderne de urmărire a performanțelor grupurilor de societăți;
- Punctul de vedere referitor la principalii utilizatori ai indicatorilor de performanță.
- Cercetarea are ca scop atingerea unor niveluri informaționale noi și mai profunde legate de eșantionul ales.
- Considerăm, în final, că cercetarea noastră și-a atins scopul răspunzând nevoilor de informare atât ale practicienilor cât și cele ale teoreticienilor.

Bibliografie

1. Abaluță, O., (2004). „Importanța productivității în sectorul public”, în *Administrație și Management public*, nr. 2. p. 110
2. Alali, E., Alhammadi, N., Almarar, M. S., Almheiri, S., Almarar, F., Almarar, M.,... & Nobanee, H. (2021). *Financial Analysis and Performance Evaluation of Moderna*. Available at SSRN 3896199.
3. Al-Delawi, A. S., & Ramo, W. M. (2020). The impact of accounting information system on performance management. *Polish Journal of Management Studies*, 21.
4. Alexander, D. & Nobes, C. (2016). *Financial accounting: an international introduction*. 6th ed. Harlow, England: Pearson, 2016, p. 142
5. Ali, Y., & Thakur, U. (2017). An Empirical Study of "Awareness and Adoption of Cloud Based Accounting by Qualified Chartered Accountants in Udaipur District of Rajasthan. *Indian journal of Accounting (IJA)*, XLIX(2), 77-82

6. Alshehhi, A., Nobanee, H. and Khare, N., (2018). The impact of sustainability practices on corporate financial performance: Literature trends and future research potential. *Sustainability*, 10(2), p.494
7. ANGHEL, M. G. (2013). Identificarea instrumentelor financiare-etapă importantă în construcția portofoliilor. *Revista Română de Statistică* nr, 37.
8. Arnold, V., Bedard, J. C., Phillips, J. R., & Sutton, S. G. (2012). The impact of tagging qualitative financial information on investor decision making: Implications for XBRL. *International Journal of Accounting Information Systems*, 13(1), 2-20.
9. Asiaei, K.; Bontis, N. (2019) Using a balanced scorecard to manage corporate social responsibility. *Knowl. Process Manag.* 2019, 26, pp. 371–379
10. Avallone, F., Ramassa, P., & Roncagliolo, E. (2016). XBRL Extension to the Financial Statement Notes: Field-based Evidence on Unlisted Companies. *International Journal of Digital Accounting Research*, 16.
11. Ayabei (2020) Impact of Accounting Information System on the Organizational Performance: A Case Study of Procter and Gamble. *Star Research Journal*, 5(12), 26-30.
12. Azudin, A., & Mansor, N. (2018). Management accounting practices of SMEs: The impact of organizational DNA, business potential and operational technology. *Asia Pacific Management Review*, 23(3), 222-226
13. Bajan, M., Lazari, L. Contabilitatea în era digital. In: *Competitivitate și inovare în economia cunoașterii [online]: conf. șt. intern., ed. a 21-a: Lucrări științifice, 27-28 sept., 2019. Chișinău: ASEM, 2019, pp. 583-588*
14. Baldwin, A. A., Brown, C. E., & Trinkle, B. S. (2006). XBRL: An impacts framework and research challenge. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 3(1), 97-116.
15. Bank, V.; & Tarasquina, A. (2006) *Financial analysis*. Moscow: Prospect, 2006, p. 8
16. Bădicu G. (2012) Profitul – etalon de evaluare a performanței financiare. *Economica.*, nr. 4 (82), pp. 114-120
17. Bădicu G. (2012) Profitul – etalon de evaluare a performanței financiare. *Economica.*, nr. 4 (82), pp. 114-120
18. Beerbaum, D., & Piechocki, M. (2016). On the Path to an European Single Electronic Format ESMA Consultation for the IFRS Taxonomy of Structured Electronic Reporting. *SSRN Electronic Journal*.

19. Beg, K. (2018). Impact of Accounting Information system on the financial performance of Selected FMCG companies. *Asian Journal of Applied Science and Technology*, 2(3), 8-17.
20. Blumberg, S. (2019). Blumberg on corporate groups. Wolters Kluwer., Vol. 7. p. 3-5
21. Bobryshev, A. N., Yakovenko, V. S., Tunin, S. A., Germanova, V. S., & Glushko, A. Y. (2015). The Concept of Management Accounting in Crisis Conditions. *Journal of Advanced Research in Law and Economics*, 6(3 (13)), 520
22. Bogdan, V., Farcane, N., Popa, D. N., & Boloș, M. I. (2011). Raportarea financiară la nivelul grupurilor de societăți: repere contemporane. Editura Economică, p. 65
23. Bontis, N., Ciambotti, (2018). Intellectual capital and financial performance in social cooperative enterprises. *Journal of Intellectual Capital*.
24. Boritz, J., & No, W. (2016). Computer-Assisted Functions for Auditing XBRL-Related Documents. *Journal Of Emerging Technologies In Accounting*, 13(1), 53-83.
25. Boučková, M. (2015). Management accounting and agency theory. *Procedia Economics and Finance*, 25, 5-13
26. Brands, K. (2013). XBRL SEC filings are hampered by errors. *Strategic Finance*, 95(3), 56-58.
27. Brands, K. (2013). XBRL: does the SEC XBRL mandate meet investor expectations?. *Strategic Finance*, 94(10), 56-58.
28. Brealey, R. A., Myers, S. C., & Allen, F. (2011). Financing Decisions. *Principles of Corporate Finance*, 4.
29. Brockman, C. (2020). Data Governance Is Key to Managing Security, Privacy and Risk. Disponibil online la adresa web: <https://www.channelfutures.com/from-the-industry/data-governance-is-key-to-managing-security-privacy-and-risk> (accessat 22 martie, 2022).
30. Call, A. C., Donovan, J., & Jennings, J. N. (2021). Private lenders' use of analyst earnings forecasts when establishing debt covenant thresholds. *The Accounting Review*, forthcoming.
31. Capatana, O. (1999). Regimul juridic al operațiunilor de concentrare economica in dreptul concurenței. Bucuresti: *Revista de Drept Comercial*, p.5
32. Caraiani, G. (1999). Zonele libere și paradisurile fiscale. *Lumina Lex*, pp.49-50
33. Caraman, S. (2019). Contabilitatea managerială modernă și tehnologiile inovative ale acesteia, Culegere de lucrări științifice ale Conferinței Științific Internațional

”Competitivitate și Inovare în economia cunoașterii”, Ediția a XXI-a, disponibil online la adresa web: https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/484-490.pdf , accesat in data de 26 martie 2022

34. CECCAR (2015), Ghid practic de aplicare a Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, Editura CECCAR, București
35. CECCAR (2019) Dezvoltări privind consolidarea conturilor. Aspecte comparative privind metodele de consolidare (I), Expertiza și auditul afacerilor, nr. 19
36. CECCAR (2019) Dezvoltări privind consolidarea conturilor. Aspecte comparative privind metodele de consolidare (II), Expertiza și auditul afacerilor, nr. 20
37. Chang, C. C. (2018). Cash conversion cycle and corporate performance: Global evidence. *International Review of Economics & Finance*, 56, 568-581.
38. Chavan, M. (2009). The balanced scorecard: a new challenge. *J. Manag. Dev.* 28, Pp 393–406.
39. Chiriac, S., (2014). The performance of a company-financial-accounting approach, în *Management Intercultural*, vol. XVI, nr. 2(31), p. 78
40. Cifalinò, A.; Lisi, I.E., (2019) Managing multiple forms of strategic training fit through the Balanced Scorecard. *Int. J. Train. Dev.* 23, pp.240–252
41. Ciubotariu, M., Socoliuc, M., Mihaila, S., & Savchuk, D. (2019). Companies Image: Marketing and Financial Communications.
42. Cohen, E. (2006) *Analyse Financiere*, Paris: Economica, pag. 63, citat de Tăbîrcă, A. I. (2016). Analiza financiară a conturilor consolidate. *Pro Universitaria*. p. 129
43. ComunicaT INS nr. 104/28 aprilie 2023 ”Grupurile de întreprinderi din România în anul 2021”, accesibil la https://insse.ro/cms/sites/default/files/com_presa/com_pdf/grup_intrep2021r.pdf
44. Curagău, N., & Cușmăunsă, R. (2019). Importanța situațiilor financiare consolidate în comunicarea financiară. Culegere de lucrări științifice ale Conferinței Științifice Internațional ”Competitivitate și Inovare în economia cunoașterii”, Ediția a XXI-a 27-28 septembrie 2019, Chișinău

45. David-Sobolevski, I., & Petcu, M. (2009). The relevance of consolidating the financial statements within the group of companies' decision-making process. *Economic-Financial Analysis and Property Valuation*, 143.
46. Dávila, A. (2019). Emerging Themes in Management Accounting and Control Research. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 22(1), 1-5
47. Debreceny, R., Felden, C., Ochocki, B., Piechocki, M., & Piechocki, M. (2009). XBRL for interactive data: Engineering the information value chain. *Springer Science & Business Media*, p.35
48. Deloitte (2021). Raportarea financiară în format electronic unic european: tipuri de erori care pot îngreuna acest proces pentru societățile listate, Accesat 15 mai 2022, de la: <https://www2.deloitte.com/ro/ro/pages/audit/articles/raportarea-financiara-in-format-electronic-unic-european-tipuri-de-erori-care-pot-ingreuna-acest-proces-pentru-societatile-listate.html>
49. Di Fabio C., Roncagliolo E., Avallone F., & Ramassa P. (2019) XBRL Implementation in the European Union: Exploring Preparers' Points of View. In: Cabitza F., Batini C., & Magni M. (eds) *Organizing for the Digital World. Lecture Notes in Information Systems and Organisation*, vol 28. Springer, Cham
50. Directiva 2013/50/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 22 octombrie 2013 de modificare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, a Directivei 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind prospectul care trebuie publicat în cazul unei oferte publice de valori mobiliare sau pentru admiterea valorilor mobiliare la tranzacționare și a Directivei 2007/14/CE a Comisiei de stabilire a normelor de aplicare a anumitor dispoziții ale Directivei 2004/109/CE Text cu relevanță pentru SEE
51. Doherty, T., Terry, H. (2002). *Managing public services. Implementing change - a thoughtful approach*. Ed. Routledge. P. 343
52. Domnitanu, L. (2011). Metodologia internațională în materie de consolidare a informației financiar-contabile în prezent. *EIRP Proceedings*, 2.

53. Drury, C. (2000). *Management and Cost Accounting: Instructor's Manual*. Thomson Learning.
54. Eierle, B., Ojala, H., & Penttinen, E. (2014). XBRL to enhance external financial reporting: Should we implement or not? Case Company X. *Journal Of Accounting Education*, 32(2), 160-170
55. Ernst & Young. (2011), *Cloud computing issues and impacts*. Global Technology Industry Discussion Series.
56. ESMA (2020). *ESEF 2020 The preparation of an inline XBRL report*. Accesat pe 6 noiembrie 2021, disponibil la https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/esef_2020_the_preparation_of_an_inline_xbri_report.pdfhttps://www.esma.europa.eu/sites/default/files/esef_2020_the_preparation_of_an_inline_xbri_report.p
57. ESMA (2020a). *European Single Electronic Format*. accesat 15 noiembrie 2021, disponibil la: <https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format>
58. ESMA (2020a). *European Single Electronic Format*. accesat 15 noiembrie 2021, disponibil la: <https://www.esma.europa.eu/policy-activities/corporate-disclosure/european-single-electronic-format>
59. Esser, A. (2012). The impact of SBR on SME lending in the Netherlands. *Interactive Business Reporting*, 2(3), 12–14
60. EUR-Lex (2019). *Commission Delegated Regulation (EU) 2018/815*. accesat 31 octombrie 2021, disponibil la <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32019R0815><https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32019R0815>
61. European Commission. (2011) *Communication from the Commission to the European Parliament, the Council, the Economic and Social Committee and the Committee of the Regions. A Renewed EU Strategy 2011–14 for Corporate Social Responsibility; COM(2011) 681 Final; European Commission: Brussels, Belgium, 2011.*
62. Fabozzi, F. J., Peterson, P. P. (2003). *Financial management and analysis (Vol. 132)*. John Wiley & Sons.

63. Figge, F., Hahn, T., Schaltegger, S., & Wagner, M. (2002). The sustainability balanced scorecard - linking sustainability management to business strategy. *Business Strategy and the Environment*, 11(5), 269–284. p.275
64. Fintibi,. (2019). History and the development of financial analysis. Accesat in 25 mai 2022, disponibil la <https://www.fintibi.com/history-and-the-development-of-financial-analysis>
65. Friedlob, G. T., & Schleifer, L. L. (2003). *Essentials of financial analysis* (Vol. 23). John Wiley & Sons.
66. Galeş, I., & Grosu, V. (2020). Unele aspecte privind activitatea de cercetare-dezvoltare-inovare în industria farmaceutică. Provoacăriile contabilității în viziunea tinerilor cercetători [online]: culeg. de articole șt.: conf. șt. intern., 12-13 martie 2020. Ed. a 4-a. Chișinău: ASEM, 2020, pp. 131-141
67. Ganyam, A. I., Ivungu, J. A., & Anongo, E. T. (2019). Effect of tax administration on revenue generation in Nigeria: Evidence from Benue State tax administration (2015-2018). *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 7(7), 394-414.
68. Garbellotto, G. (2009). XBRL implementation strategies: The bolt-on approach. *Strategic Finance*, 90(11),
69. Garbellotto, G. (2009). XBRL Implementation Strategies: The Built-in Approach. August, 2009. 56-57
70. Garbellotto, G. (2009). XBRL Implementation Strategies: The Deeply Embedded Approach. November, 2009. 56-61.
71. Georgescu, I. L. (2002). *Drept comercial român*, vol. I, București, Ed. CH Beck, p.305
72. Gheorghe, R. G. (2019). Analiza factorilor determinați ai riscului de credit. Evidențe empirice pe cazul companiilor listate la Bursa de Valori București. Colecția de working papers" ABC-ul Lumii Financiare", 8(8), 442-455.
73. Ghiorghişan, M. M. (2019). Studiu privind factorii de influență ai cotei efective de impozitare a profitului. Colecția de working papers" ABC-ul Lumii Financiare", 8(8), 604-627.
74. GOFWAN, H. (2022). Effect of accounting information system on financial performance of firms: A review of literature. DEPARTMENT OF ACCOUNTING (BINGHAM UNIVERSITY)-2nd Departmental Seminar Series with the Theme–History of Accounting Thoughts: A Methodological Approach. Vol. 2, No. 1.

75. Granlund, M., & Lukka, K. (2017). Investigating highly established research paradigms: Reviving contextuality in contingency theory-based management accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 45, 63-80.
76. Hada, T. (2010). *Gestiunea financiară a întreprinderii*. Ediția a II-a, Alba Iulia, România: Editura Aeternitas, p.38
77. Harris, T. S., & Morsfield, S. G. (2012). An evaluation of the current state and future of XBRL and interactive data for investors and analysts.
78. Hickman, A. (2012). Norton: Balanced Scorecard must adapt to remain relevant. *Financial Management*. Disponibil online la adresa web: <https://www.fm-magazine.com/news/2012/nov/20126794.html> (accesat 24 martie, 2022).
79. Hla, D. and Teru, S.P. (2015) Efficiency of Accounting Information System and Performance Measures. *International Journal of Multidisciplinary and Current Research*, 3, 976-984
80. Horngren, C. T., Foster, G., Datar, S. M., Rajan, M., Ittner, C., & Baldwin, A. A. (2010). Cost accounting: A managerial emphasis. *Issues in Accounting Education*, 25(4), 789-790
81. Horton, W. (2000). *Beyond Horseless – Carriage Thinking*. William Horton Consulting
82. Hosomi, S., Scarbrough, P., & Ueno, S. (2017). Management accounting in Japan: current practices. In *The Routledge Handbook of Accounting in Asia* (pp. 109-125)
83. Hristov, I.; Chirico, A.; Appolloni, A. Sustainability Value Creation, Survival, and Growth of the Company:
84. <https://dexonline.ro/definitie/performanta>
85. IFRS 10 (2019) – Consolidated Financial Statements, p. 16
86. Ionescu, B., Ionescu, I., Tudoran, L., & Bendovschi, A. (2013, June). Traditional accounting vs. Cloud accounting. In *Proceedings of the 8th International Conference Accounting and Management Information Systems, AMIS* (pp. 106-125).
87. Ionescu, I. G. (2019). Remarks referred to the rates of profitability as relative expression of profit. *Knowledge Horizons. Economics*, 11(3), 8-15.
88. Ionescu, L. (2016). *Analiza Economico-financiară*. Ediția a II-a revizuită și adăugită, Pro Universitaria, pp. 17-18

89. Ionescu, L., Toma, M., & Founanou, M. (2022). Analysis of the Financial Leverage Effect in the Context of Interest Rates Increase. *Valahian Journal of Economic Studies*, 13(1), 15-24.
90. Janvrin, D. and No, W., 2012. XBRL Implementation: A Field Investigation to Identify Research Opportunities. *Journal of Information Systems*, 26(1), 169-197.
91. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1992). The balanced scorecard: Measures that drive 91 performance. *Harvard Business Review*, 70(1), 71–79
92. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (1996). *The balanced scorecard: Translating strategy into action*. Boston, MA: Harvard Business School Press.
93. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2000). *The strategy focused organization: How balanced scorecard companies thrive in the new business environment*. Boston, MA: Harvard Business School Press.
94. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2001). Transforming the balanced scorecard from performance measurement to strategic management: Part I. *Accounting Horizons*, 15(1), 87–104
95. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2004). The strategy map: guide to aligning intangible assets. *Strategy & Leadership*, 32(5), 10–17
96. Kaplan, R. S., and Norton, D. P. (1992). The Balanced Scorecard – Measures that Drive Performance, *Harvard Business Review*. <https://hbr.org/1992/01/thebalanced-scorecard-measures-that-drive-performance-2> (accesat 24 martie 2022).
97. Khan, A. (2017). Impact of Accounting Information System on The Organizational Performance: A Case
98. Khanom, T. (2017). Cloud accounting: a theoretical overview. *IOSR Journal of Business and Management*, 19(6), 31-38.
99. Khatoon, S., & Farooq, A. (2015). Balanced scorecard as a tool to influence organizational performance: Evidence from Indian companies. *Prestige e-Journal 92 of Management and Research*, 2(1), 531–541.
100. Kwarteng, A., & Aveh, F. (2018). Empirical examination of organizational culture on accounting information system and corporate performance: Evidence from a developing country perspective. *Meditari Accountancy Research*.

101. Laine, T., Korhonen, T., Suomala, P., & Tervala, E. (2017). New Product Development Project Managers as Actors: The Viewpoint of Management Accounting and Control. In *A Philosophy of Management Accounting* (pp. 117-133). Routledge
102. Laney, D. B. (2018). *Infonomics: How to Monetize, Manage, and Measure Information as an Asset for Competitive Advantage*. New York, NY: Bibliomotion, p.29
103. Lepădatu, G. V.; Tilea, D. M. (2020). Raportarea financiara in secolul XXI. Editia a VI-a. Standarde internationale de raportare financiara (IFRS). Standarde internationale de contabilitate (IAS), Editura ProUniversitaria, p.81
104. Lozano, R., & von Haartman, R. (2018). Reinforcing the holistic perspective of sustainability: Analysis of the importance of sustainability drivers in organizations. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(4), 508–522
105. Lozano, R., & von Haartman, R. (2018). Reinforcing the holistic perspective of sustainability: Analysis of the importance of sustainability drivers in organizations. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 25(4), 508–522
106. Lueg, R. (2015). Strategy maps: The essential link between the balanced scorecard and action. *Journal of Business Strategy*, 36(2), 34–40.
107. Maas, K., Schaltegger, S., & Crutzen, N. (2016). Integrating corporate sustainability assessment, management accounting, control, and reporting. *Journal of Cleaner Production*, 136, 237-248
108. Malagueño, R., Lopez-Valeiras, E. & Gomez-Conde, J. (2018) Balanced scorecard in SMEs: effects on innovation and financial performance. *Small Bus Econ* 51, pp. 221–244
109. Manville, G.; Karakas, F.; Polkinghorne, M.; Petford, N. Supporting open innovation with the use of a balanced scorecard approach: A study on deep smarts and effective knowledge transfer to SMEs. *Prod. Plan. Control*. 2019, 30, 842–853
110. Marriott, P., Edwards, J. R., & Mellett, H. J. (2002). *Introduction to accounting*. Sage. p. 370
111. Mell, P., & Grance, T. (2009). Draft NIST Working Definition of Cloud Computing. *National Institute of Standards and Technology*, 53, 50.

112. Mell, P., & Grance, T. (2011). The NIST Definition of Cloud Computing. National Institute of Standards and Technology, US Department of Commerce, Special Publication. 800-145
113. Merchant, K. A., & Van der Stede, W. A. (2017). Management control systems - performance measurement, evaluation and incentives (4th ed.). Pearson.
114. Mohanty, A., & Mishra, K. A. (2017). Benefits and Issues of Cloud Computing in Accounting. *International Journal of Trend in Scientific Research and Development*, 1(6), 283-288
115. Mrkvička, J.; Kolář, P. (2006) Financial analysis. Prague: ASPI, p.14
116. Musallam, S. R. (2018). Exploring the relationship between financial ratios and market stock returns. *Eurasian Journal of Business and Economics*, 11(21), 101-116.
117. Nitzl, C. (2016). The use of partial least squares structural equation modelling (PLS-SEM) in management accounting research: Directions for future theory development. *Journal of Accounting Literature*, 37, 19-35
118. Olve, N., Roy, J., & Wetter, M. (2002). Performance drivers: A practical guide to using the balanced scorecard. New York, NY: Wiley
119. Otley, D. (2016). The contingency theory of management accounting and control: 1980–2014. *Management accounting research*, 31, 45-62
120. Panetta, K. (2021). A Data and Analytics Leader’s Guide to Data Literacy. Stamford, CT: Gartner Inc. Disponibil online la adres aweb: <https://www.gartner.com/smarterwithgartner/a-data-and-analytics-leaders-guide-to-data-literacy> (accesat 15 martie, 2022).
121. Patel, F. (2015) Effects of Accounting Information System on Organizational Profitability. *International Journal of Research and Analytical Reviews*, 2, 168-174
122. Păcurari D., Nechita E. (2013) Some considerations on cloud accounting. *Studies and Scientific Researches. Economics Edition*; (18):193-198
123. Petru, Ș., Luciana, V. I., & Ramona, G. D. Considerații privind grupurile de societăți și situațiile financiare consolidate. *Studia Universitatis “Vasile Goldiș” Arad-Seria Științe Economice Anul 21/2011 Partea I*
124. Pigni, F., Piccoli, G., and Watson, R. (2016). Digital data streams: creating value from the real- 264 time flow of big data. *Calif. Manag. Rev.* 58, pp.5–25.

125. Pinsker, R. (2003). XBRL awareness in auditing: a sleeping giant?. *Managerial Auditing Journal*.
126. Pinsker, R., & Li, S. (2008). Costs and benefits of XBRL adoption: Early evidence. *Communications of the ACM*, 51(3), 47-50.
127. Pitulice, I. C. (2007). Teorie și practică privind grupurile de societăți și situațiile financiare consolidate. *Contaplus*, p.18
128. Popa, M. C. (2011). *Grupurile de societăți*. CH Beck, p.23
129. Publice-MFP, M. F. (2014). Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
130. Quesado, B., Guzmán, B., & Rodrigues, L. (2018). Advantages and contributions in the balanced scorecard implementation. *Intangible Capital*, 14, 186–201.
131. Radu, F. (2006). Abordarea contabilității în contextul noilor tehnologii informaționale, *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*. Editura: Universitatea „1 decembrie 1918” din Alba Iulia, România
132. Ramin, K.P., & Reiman, C.A. (2012). *IFRS and XBRL: How to improve Business Reporting through Technology and Object Tracking*.
133. Ramin, Kurt P., & Reiman, Cornelis, R. (2013). *IFRS and XBRL: How to improve Business Reporting through Technology and Object Tracking*. John Wiley & Sons. John Wiley & Sons, Incorporated. Hoboken, pp. 360-364
134. Rashid, C.A., 2018. Efficiency of financial ratios analysis for evaluating companies' liquidity. *International Journal of Social Sciences & Educational Studies*, 4(4), p.110
135. Ratnatunga, J., Balachandran, K., & Tse, M. (2017). Development of management accounting in Sri Lanka. In *The Routledge Handbook of Accounting in Asia* (pp. 125-135)
136. Redman, T. (2005). “Chapter 2: measuring data accuracy: a framework and review,” in *Advances in Management Information Systems*, eds R.Wang, E. Pierce, S. Madnick, and C. Fisher (New York, NY: Routledge), pp. 21–36
137. Richardson, A. J. (2017). The relationship between management and financial accounting as professions and technologies of practice. In *The Role of the Management Accountant* (pp. 246-261)

138. Ristea, M., Dumitru, C.,G, Contabilitate financiara, Ed. Mărgăritar, București, 2002, p. 17
139. Robb, D. A., Rohde, F. H., & Green, P. F. (2016). Standard B business Reporting in Australia: efficiency, effectiveness, or both?. *Accounting & Finance*, 56(2), 509-544
140. Rompho, N. (2011). Why the balanced scorecard fails in SMEs: A case study. *International Journal of Business and Management*, 6(11), 39-47
141. Sacarin, M. (2012). Practici si reglementari de consolidare a conturilor, Bucuresti, Editura ASE, p.16
142. Saeidi, H. (2014) The Impact of Accounting Information Systems on Financial Performance—A Case Study of TCS India. *Indian Journal of Fundamental and Applied Life Science*, 4, 412-417
143. Saha, T. et al. (2020) “Prospects and Challenges of Implementing Cloud Accounting in Bangladesh,” *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*. Korea Distribution Science Association, 7(12), pp. 275–282
144. Santos, R. (2006). *Balanced scorecard in Portugal: Vision, strategy and enthusiasm* (1st ed.). Cascais: Gestão Plus.
145. Sava, Sorica, (2013). *Dicționar Macmillan de Economie Modernă*, București, România: Editura CODECS., p. 238
146. Schaltegger, S., & Wagner, M. (2006). Integrative management of sustainability performance, measurement and reporting. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 3(1), 1–19.
147. Searcy, C. (2012). Corporate sustainability performance measurement systems: A review and research agenda. *Journal of Business Ethics*, 107(3), 239–253
148. Securities and Exchange Commission (SEC). (2009b). *Interactive Data to Improve Financial Reporting*. Accesat 20 octombrie 2021, de la: <http://www.sec.gov/rules/final/2009/33-9002.pdf>
149. Seiner, R. (2016). What is Non-Invasive Data Governance. *The Data Administration Newsletter*. Disponibil online la adresa web: <https://tdan.com/what-is-non-invasive-datagovernance/7354> (accesat February 15, 2022).

150. Sia Partners (2020). Data Governance: Maximizing the Value of Data. Disponibil online la adresa web: <https://www.sia-partners.com/en/news-and-publications/fromour-experts/data-governance-maximizing-value-data> (accessat 22 martie, 2022).
151. Singerová, J. (2015). XBRL: Different Approach of Utilization. *Procedia Economics And Finance*, 25, 134-140. 2
152. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Ed. CECCAR, București, 2006, p. 43
153. Study of Procter And Gamble. *Star Research Journal*, Vol. 5, Issue 12 (6) 26-30.
154. Ștahovschi, A., & Mircea-Dafinescu, V. (2013). Performanța socială—o nouă dimensiune a performanței entității. *Economica*, 83(1), 36-39.
155. Tabatabaei, S.A.N.; Omran, E.S.; Hashemi, S.; Sedaghat, M. (2017) Presenting Sustainable HRM Model Based on Balanced Scorecard in Knowledge-based ICT Companies (The Case of Iran). *Econ. Sociol.*, 10, pp. 107–124.
156. Talbot, D., Raineri, N., & Daou, A. (2020). Implementation of sustainabilitymanagement tools: The contribution of awareness, external pressures,and stakeholder consultation. *Corporate Social Responsibility and Envi-ronmental Management*,28(1), 71–81.
157. Tăbîrcă, A. I. (2016). Analiza financiară a conturilor consolidate. *Pro Universitaria*. p.
158. Tilahun, M. (2019). A review on determinants of accounting information system adoption. *Science journal of business and management*, 7(1), 17-22.
159. Trucco, S. (2015). *Financial accounting: development paths and alignment to management accounting in the Italian context*, Springer
160. Van Marrewijk, M. (2004). A value based approach to organization types: towards a coherent set of stakeholder-oriented management tools. *Journal of Business Ethics*, 55(2), 147-158. p/107
161. Van Marrewijk, M., & Werre, M. (2003). Multiple levels of corporate sustainability. *Journal of Business Ethics*, 44, p.107
162. Wagenhofer, A. (2003). „Economic Consequences of internet Financial Reporting”, *Schmalenbach Business Review*, vol. 55

163. Wang, B., & Wang, D. (2018). A Process Model for XBRL Taxonomy Development. *Journal of Signal Processing Systems*, 90(8), 1213-1220.
164. XBRL (2011). How XBRL Works? Accesat 23 noiembrie 2021, disponibil la: <http://xbrl.org/howxbrl-works-1>
165. XBRL (2020). An introduction to XBRL. Accesat 20 noiembrie 2021, disponibil la <https://www.xbrl.org/the-standard/what/an-introduction-to-xbrl>
166. XBRL Glossary (2020). XBRL Glossary. accesat 15 noiembrie 2021, disponibil la <https://www.xbrl.org/guidance/xbrl-glossary/#extension-taxonomy><https://www.xbrl.org/guidance/xbrl-glossary/#extension-taxonomy>
167. Yoo, S. K., & Kim, B. Y. (2018). The Effective Factors of Cloud Computing Adoption Success in Organization. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 6(1), 217-229
168. Zak, P. (2013). *Measurement Myopia*. Claremont, CA: Drucker Institute. Disponibil online la adresa web: <https://www.drucker.institute/thedx/measurementmyopia>
169. Zhang, M., & MinSi, Z. (2017, May). Discussion on the Construction of Management Accounting Informatization under the Background of " Internet+". In 3rd International Symposium on Social Science (ISSS 2017). Atlantis Press
170. Zorn, A., Esteves, M., Baur, I. and Lips, M., 2018. Financial ratios as indicators of economic sustainability: A quantitative analysis for swiss dairy farms. *Sustainability*, 10(8), p.2942.
171. Zyznarska-Dworczak, B. (2018). The development perspectives of sustainable management accounting in Central and Eastern European countries. *Sustainability*, 10(5), 1445

Diseminarea rezultatelor cercetării

Nr crt	Nume și prenume	Titlul lucrării publicate	Publicația și data apariției	Tipul de acreditare al publicației: CNCIS (tip D,C,B,B+) sau ISI	ISBN sau ISSN
Domeniul de doctorat: CONTABILITATE					
1	PONEA (RADU) Ioana Antoaneta STEFANESCU Bogdan COMANESCU Elena Loredana PONEA Maria Georgiana	Objectives and Strategies required for a leader for achieving effective management within a clinical section of a state hospital unit. Specific features of the role	The Journal Contemporary Economy Revista Economia Contemporană Volume 4, Issue 4/2019 Vol. 4, Nr. 4/2019 http://www.revec.ro/article-2019-id-92-vol_4.nr_4-limit-2.html	EconPapers (RePEC), DOAJ, IDEAS, BASE, SCIPHO, OAJI.net, Academic Resource Index ResearchBib, CEEOL	ISSN 2537 – 4222 ISSN-L 2537 – 4222
2	Maria Georgiana PONEA , Ioana Antoaneta	Lideriat vs. Management. Maximizarea Performanțelor Managementului prin Dezvoltarea Abilităților de Lider	The Journal Contemporary Economy Revista Economia Contemporană Volumul 5, N 1/2020,	EconPapers (RePEC), DOAJ, IDEAS, BASE, SCIPHO, OAJI.net, Academic Resource	ISSN 2537- 4222, ISSN-L 2537-4222
	PONEA (RADU)		http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_a983cced275a4c8093d2b6f9c1c1f841.pdf	Index ResearchBib, CEEOL	
3	Maria Georgiana PONEA , Ioana Antoaneta PONEA (RADU), Lucian Gheorghe NĂSTASE	CUM POT ANTREPRENORII SĂ UTILIZEZE CEA MAI RECENTĂ TEHNOLOGIE PENTRU A ACCELEREA REALIZĂRILE UMANE LA LOCUL DE MUNCĂ ȘI PENTRU A STIMULA ÎMBUNĂTĂȚIRILE PROCESELOR DE AFACERI?	The Journal Contemporary Economy Revista Economia Contemporană Volumul 5, N 2/2020, http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_b96261b739ee5593335d26d68e35a3dc.pdf	EconPapers (RePEC), DOAJ, IDEAS, BASE, SCIPHO, OAJI.net, Academic Resource Index ResearchBib, CEEOL	ISSN 2537- 4222, ISSN-L 2537-4222
4	Maria Georgiana PONEA , Ioana Antoaneta PONEA (RADU)	How Can the Companies Make their Processes More Efficient by Transforming the Way of Using their Data In Today's Competitive Environment?	Volumului XX, nr. 1/2020 al Analelor Universității Ovidius. Seria: Științe Economice (Ovidius University Annals. Economic Sciences Series) http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/ovidius-university-annals-economic-sciences-series-volume-xix-issue-1/33.pdf (univ-ovidius.ro)	RePEc, DOAJ, EBSCO, CABELL, ULRICH'S, J-GATE, Scientific Indexing Services, INFOBASE INDEX, ResearchBib, inclusiv ERIH PLUS – bază de date agreată de Consiliul Național pentru Finanțarea Învățământului Superior	
5	Maria Georgiana PONEA , Marilena ENE, Ioana Antoaneta RADU (PONEA), Ionel DINU	Process Flow Acceleration mechanisms with a direct impact in the company's working capital	Annals of the Academy of Romanian Scientists New Series on Economy, Law and Sociology Sciences, Volume 5, Number 2/2019 http://www.aos.ro/wp-content/anale/ENsVol5Nr2Art.5.pdf		Series on Economy, Law and Sociology Sciences Online ISSN 2068- 200X

6	Maria Georgiana PONEA	AUTOMATION AND CONTINUOUS IMPROVEMENT OF OPERATIONAL PROCESSES WITHIN A TRADING COMPANY	PROCEEDINGS OF THE IISES (54th International Academic Virtual Conference, Prague) - Iulie-2020 https://iises.net/proceedings/2020-international-academic-conference-prague/table-of-content		ISBN 978-80-87927-94-6
7	Lucian Gheorghe NĂSTASE, Maria Georgiana PONEA	COMERȚUL ONLINE INTEGRAT CU MANAGEMENTUL TEHNOLOGIEI BLOCKCHAIN ÎN ACTIVITATEA ANTREPRENORIALĂ	The Journal Contemporary Economy; Editura Independența Economică; Septembrie-2020 http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_ce57773aa0aaa9f30570793088168172.pdf		Vol. 5, Nr. 2 /2020, ISSN-L 2537 – 4222
8	Casen PANAITESCU , Maria STOICESCU Maria-Georgiana PONEA , Dumitru NANCU, Dang Nam NGUYEN	BIOMASS VALUATION IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE AGRICULTURAL DEVELOPMENT IN ROMANIA	Economics of Agriculture, Vol LXVII, No 3 (645-1048) , 2020 Belgrad http://www.ea.bg.ac.rs/index.php/EA/article/view View of BIOMASS VALUATION IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE AGRICULTURAL DEVELOPMENT IN ROMANIA	Journal si indexed and abstracted in Emerging Souces Citation Index	ISSN 0352-3462
9	Marilena ENE, Maria-Georgiana PONEA , NAJM ALFRED	Implementation of fully automated electronic processes within the accounting system	Social Economic Debates https://www.economic-debates.ro/arhiva-issu2-2022.php		Volume 11, Issue 2, 2022

Curriculum vitae

INFORMAȚII PERSONALE



MARIA-GEORGIANA PONEA

📍 Bld Republicii, Nr 143, Bl 31B1, Et 4, Ap 36, Cod Postal 100343, Ploiesti, Prahova

☎ +40 768 849 810

✉ Georgia_ponea@yahoo.com

Sexul Feminin | Data nașterii 29/08/1985 | Naționalitatea Română

EXPERIENȚA PROFESIONALĂ

Octombrie 2020 - prezent

GLOBAL DATA & SYSTEMS - ORDER TO CASH & CREDIT MANAGER

Weatherford International

- Responsabilă pentru monitorizarea frecvență a clienților prin intermediul agențiilor externe, precum Dun & Bradstreet (D &B), Credit Risk Monitor (CRM)
- Automatizarea proceselor de la comandă la încasare cu un software complet integrat de gestionare a creanțelor
- Îmbunătățirea acurateții datelor privind creanțele clienților
- Supravegherea proceselor și a documentației privind calitatea informațiilor în cadrul departamentului Order To Cash, pentru a monitoriza actualitatea raportării indicatorilor de performanță și integritatea datelor

Tipul sau sectorul de activitate Financiar

Ianuarie 2015 – Septembrie 2020

GLOBAL FINANCIAL ANALYSIS – ORDER TO CASH & CREDIT CONSOLIDATION MANAGER

Weatherford International

- Consolidarea Rapoartelor lunare / trimestriale în cadrul departamentului Order to Cash & Credit
- Monitorizarea și îmbunătățirea indicatorilor de performanță
- Dezvoltarea și implementarea strategiilor de credit control și colectare creanțe clienți
- Elaborarea și publicarea Indicatorilor (KPI) săptămânal / lunar / trimestrial pentru factorii interesați și managementul executiv

Tipul sau sectorul de activitate Financiar

Octombrie 2012 – Decembrie 2014

ORDER TO CASH – EUROPE / CASPIAN MANAGER

Weatherford International

- Revizuirea și optimizarea proceselor de facturare
- Implementarea noilor aplicații în vederea creșterii vizibilității asupra performanțelor
- Înțelegerea strategiilor pentru automatizarea suportului procesului de afaceri de la gestionarea comenzilor până la momentul emiterii facturii către clienți
- Revizuirea și analizarea procedurilor actuale pentru a recomanda și implementa modificări în vederea standardizării activităților

Tipul sau sectorul de activitate Financiar

Octombrie 2011 - Septembrie
2012

HEAD OF TREASURY, CREDIT & COLLECTION

Weatherford International Eastern Europe SRL

- Pregătirea prognozelor fluxurilor de trezorerie, monitorizarea lichidității celor trei entități ale WFT România, asigurarea disponibilității fondurilor pentru a răspunde nevoilor de afaceri pe termen scurt și colaborarea cu controlorul financiar pentru gestionarea excedentului de numerar
- Revizuirea tuturor activităților legate de reconciliere lunară, inclusiv reconcilierea creanțelor clienți și reconcilierea extraselor bancare
- Analiza indicatorilor de performanță pentru funcția de Trezorerie și a proceselor care stau la baza acestora și monitorizarea continuă a performanțelor secțiunilor în raport cu obiectivele convenite
- "Maximizarea vânzărilor și minimizarea riscului de datorii neperformante", colectarea conturilor restante din partea companiei în mod pozitiv, reducerea DSO, în același timp furnizarea de servicii profesionale clienților noștri: Realizare în 2011: DSO redus pentru România prin 46 de zile (de la 125 de zile în martie până la 71 de zile în septembrie)
- Monitorizarea eficienței politicilor și procedurilor financiare în ceea ce privește gestionarea trezoreriei și identificarea oportunităților de îmbunătățire continuă

Septembrie 2010 - Septembrie
2011

FINANCIAL ANALYST, CREDIT & COLLECTION PROJECTS

Weatherford International Eastern Europe SRL

- Colectarea și organizarea datelor financiare din cadrul departamentului financiar contabil
 - Compilarea și analiza rapoartelor financiare, precum și găsirea discrepanțelor care necesită atenția conducerii superioare
 - Pregătirea rapoartelor financiare cu concluzii fiabile pentru ca managementul să le poată utiliza pentru a implementa strategii operaționale mai eficiente
 - Modele de prognoză pentru modificări ale fluxurilor de numerar
- Tipul sau sectorul de activitate Financiar

Iulie 2008 - August 2010

ECONOMIST / AUDIT AND ASSURANCE SERVICES ASSISTANT

DELOITTE AUDIT SRL

- Asistență în efectuarea auditului financiar contabil și a altor servicii de asigurare către clienți dintr-un anumit sector industrial.
 - Identificarea și comunicarea aspectelor contabile și de audit managerilor și partenerilor
 - Identificarea oportunităților de îmbunătățire a performanței
 - Interacționarea cu clienții pentru a ne asigura că fluxul de informații de la client către echipa de audit este eficient
 - Evaluarea controlului intern: analiza proceselor contabile și analiza indicatorilor financiari cheie
- Tipul sau sectorul de activitate Financiar

Iunie 2007 - Iunie 2008

PROCESS ASSOCIATE

GENPACT

- Asigurarea respectării rezultatelor în cadrul proceselor de servicii pentru clienți pentru departamentele de Furnizori, Trezorerie
- Suport la crearea și urmărirea procedurii standard de operare (SOP) în funcție de tipul proceselor
- Susținerea echipei în planul de pregătire, inclusiv în mediul de învățare în timp real al noilor angajați
- Analiza datelor legate de procesele desfășurate pentru a pregăti și implementa planuri de acțiune

Tipul sau sectorul de activitate Financiar

EDUCAȚIE ȘI FORMARE

- Februarie 2024 **LEAN SIX SIGMA BLACK BELT CERTIFICATE**
- Octombrie 2023 **Building Business Acumen Graduate**
Issued by Acumen Learning
- Decembrie 2019 **LEAN SIX SIGMA GREEN BELT CERTIFICATE**
- Octombrie 2017 – prezent **DOCTORAND ȘTIINȚE ECONOMICE, DOMENIUL CONTABILITATE**
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE
UNIVERSITATEA “VALAHIA” din TARGOVIȘTE
VALORIFICAREA INFORMAȚIILOR FURNIZATE DE CONTABILITATE PENTRU ÎMBUNĂȚĂȚIREA PERFORMANȚELOR GRUPURILOR DE SOCIETĂȚI
- Septembrie 2008 – prezent **ACCA STUDENT**
Association of Chartered and Certified Accountants
- Papers: Accountant in Business (F1), Performance Management (F2), International Financial Accounting (F3), Business Law (F4), Financial Management (F5), Audit and Assurance (F8);
- Octombrie 2008 – Iunie 2010 **MASTER ÎN AUDIT ȘI CONSULTANȚĂ FINANCIARA**
Academia de Studii Economice (ASE) București
- Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune
- Octombrie 2008 – Iunie 2010 **LICENȚĂ ECONOMIST**
Academia de Studii Economice (ASE) București
- Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune
 - Specializarea: Audit Financiar - Contabil

COMPETENȚE PERSONALE

Limba(i) maternă(e) ROMÂNĂ

Alte limbi străine cunoscute

	INTELEGERE		VORBIRE		SCRIERE
	Ascultare	Citire	Participare la conversație	Discurs oral	
ENGLEZA	C2	C2	C2	C2	C2

FRANCEZA	A2	A2	A2	A2	A2
	B2	B2	B2	B2	A2
SPANIOLA					

Competențe de comunicare

- Spirit de echipă
- Capacitate de comunicare excelentă
- Abilități de negociere
- Adaptabilitate
- Dinamism

Competențe organizaționale/manageriale

- Experiență în coordonare echipe de lucru și proiecte
- Spirit organizațional
- Capacitate de analiza și sinteză
- Capacitate de instruire personal
- Capacitate de autoperfecționare și de valorificare a experienței dobândite

Competențe dobândite la locul de muncă

- O bună cunoaștere a proceselor operaționale a unei companii de prestări servicii clienți
- Managementul proiectelor - Fundamentarea și adoptarea deciziilor pentru diferite proiecte din cadrul unei organizații multinaționale

Competențe informatice

- O solidă cunoaștere a pachetului Microsoft Office™ (OUTLOOK, EXCEL, POWER POINT, ACCESS, NOTE, TEAMS), alte instrumente privind Managementul bazelor de date, Power BI dahboards, precum și Sisteme Enterprise - ERP (JDE, SAP), Business Intelligence (Tableau)

Alte competențe

- Pasionată de muzică, dansuri și călătorii

Permis de conducere

Permis de conducere categoria B

Participare conferință **Women in Data Science (WiDS) – 21 Martie 2024 “The Future of Artificial Intelligence. Opportunities and Challenges”**

Participare conferință **Weatherford Leadership Essential Program – Abu Dhabi - August 2023 / Octombrie 2023**

Webinar **“Viața proceselor în și după pandemie. Lean Six Sigma și Robotic Process Automation (RPA) ca factori de redresare”**, organizat de Business Future Solutions București, în luna Mai 2020

Participare proiect **“Excelență în cercetarea interdisciplinară doctorală și postdoctorală, alternative de carieră prin inițiativă antreprenorială (EXCIA)” - Tema proiectului de Antreprenoiat Automatizarea și Îmbunătățirea continuă a proceselor operaționale în cadrul unei societăți comerciale (prestatoare de servicii) 2019**

Conferința Internațională **„Contemporary Challenges for the society in the Context of the Recent Economic and Social Changes ” – 3rd edition** Universitatea VALAHIA din Târgoviște Lucrare **“Process flow acceleration mechanism with a direct impact in the company’s working capital”**

Competitiveness of Companies in the Competitive Environment” – The Essential Question of Performance Management, The Knowledge-Based Organization – The 24th International Conference – “Nicolae Bălcescu” Land Forces Academy Publishing House - Elena Loredana COMĂNESCU, Ioana Antoaneta PONEA (RADU), Cornelia PETRE (STAN), Maria Georgiana PONEA, Valahia University of Târgoviște, Romania.

Participare la **Simpozionul Doctoral** care a avut loc în zilele de 13 și 14 octombrie 2017, la **Institutul de Cercetare Științifică și Tehnologică Multidisciplinară (ICSTM)**, Aleea Sinaia 13, Târgoviște. Simpozion desfășurat pe patru secțiuni: *management, contabilitate, istorie și științe ingineresti*

Participare la **Seminarul organizat de Școala Doctorală de Științe Economice și Umaniste** – ICSTM , 27 martie 2018. Ședința de lucru cu ordinea de zi **Posibilitatea derulării de proiecte de burse doctorale din fonduri europene**, pentru doctoranzii din Universitatea Valahia din Târgoviște

Curs **„Metodologia și deontologia cercetării științifice”** organizat de Univ. Valahia Târgoviște, titular de curs: prof. univ. dr. Petrescu Marius, în perioada septembrie - 2017-ianuarie- 2018

Cursul de perfecționare cu tema: **“Managementul măsurilor de securitate destinate protecției informațiilor clasificate NATO și UE”** organizat de ORNISS (Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat), la București, în perioada 15-16 noiembrie 2017.

Cursul **“Culture Shapping Session”** organizat de Senn Delaney în Houston în perioada 02 -03 februarie 2018; Senn Delaney este prima firmă din lume care s-a concentrat în mod exclusiv asupra transformării culturii organizațiilor, fondată în anul 1978.

Cursul **"Ability to Execute (A2E) Essentials "** organizat de Senn Delaney în Houston în perioada 05-06 aprilie 2018; Scopul acestui curs a fost de obținerea unui set de instrumente de comportament, abilitați și competențe care pot fi utilizate atât în contextul transformării și responsabilităților unei companii multinaționale, cât și în planul obiectivelor zilnice

Referințe

Referințele pot fi furnizate la cerere



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

**VALUATION OF THE INFORMATION
PROVIDED BY ACCOUNTING FOR IMPROVING THE
PERFORMANCE OF GROUPS OF
COMPANIES**

PHD THESIS SUMMARY

PHD SUPERVISOR:

Prof. univ. dr. RADU Valentin

PhD student:

PONEA Maria-Georgiana

TÂRGOVIȘTE

2024

THANKS

During my years of doctoral studies, I have had the privilege of benefiting from the support and expertise of many people who have contributed significantly to the completion of this thesis and to my development as an accounting researcher. Now is the time to thank them all.

First of all, I express my gratitude to the scientific supervisor, Prof. Univ. Dr. Valentin Radu, and Prof. Univ. Dr. Florin Radu, for the invaluable guidance and help they gave me during the research and development of this doctoral thesis. I also thank Mr. Prof. Univ. dr. Ștefan Popa, for the support given in the first years of research. Thanks to your experience and support, writing the thesis was an extremely valuable learning experience.

I am also grateful to the members of the guidance committee: prof. Dr. Violeta State, prof. Dr. Victor Munteanu, associate professor Dr. Florin Dobre, who provided me with valuable comments and suggestions, as well as the Doctoral School for the excellent administrative support during these years and to all my colleagues and friends at Valahia University, who helped me rediscover the "academic world" and learn new things.

Finally, I would like to express my special thanks to my family for their support and understanding throughout this academic journey. I thank all those who have contributed in one way or another to the completion of this PhD thesis through constructive feedback and valuable suggestions, giving me the opportunity to continuously improve my research skills.

With respect and gratitude,
Maria-Georgiana PONEA

Introduction

Corporate groups, worldwide, reflect an existence as significant as the enterprise. In recent decades, the process of grouping enterprises has spread, containing a wide range of business sectors. The essence of developed economies is the large multinational commercial, industrial or banking groups. Small and medium-sized companies are also recently adopting this group structure, being aware of the economic advantages. At the level of our country, however, the establishment of groups is current, having an age of around 10 years.

The group of companies, constituting an economic unit, must be presented as a whole, and for this, to prepare, present and publish consolidated financial statements. Consolidated financial statements reflect the evolution of the financial position and performance of the entities included in the group as if they were a single enterprise. In a competitive economic context, where the creation of value for the shareholder has become the main topic of group communication, consolidation represents an essential management and control tool.

The opening of a segment of the Romanian economy towards the processes of globalization and globalization has made urgent the need to set up groups, to know the rules, methods, procedures and techniques for consolidating accounts.

Investigating the economic reality requires going beyond the crust of simple findings and records, from simply "taking the pulse" of the activity, to the complex analysis and detailed knowledge of all the factors that leave their mark on the company's activity and identifying the actions to be taken in order to correct or improve its performance and financial health.

So the economic-financial analysis requires a thorough study of the financial performances and the way they are formed and measured, of the modern systems for tracking the performances of the group companies, such as: the dashboard, the budget control, the reporting and the balanced scorecard .

Good methodological and theoretical information, as well as the degree of knowledge of the financial-accounting practice of group companies, allowed me to analyze, express appreciations, opinions and solutions regarding the perception of financial managers in the measurement and analysis of performance by using information from the consolidated financial statements.

From the multitude of accounting policies offered by International Accounting Standards with an impact on financial performance, it is difficult to choose the one considered relevant. The financial performance of a company gets the desired image under the baton of professional accountants. Creativity can hide bad news about a company's financial performance by delaying and mitigating it, but not indefinitely, because there are many ways to detect it.

Information producers should take into account an important aspect, namely that, if they frequently use this method, they will end up with only "nice" but irrelevant financial statements, on the basis of which no decisions can be made of scope and long-term objectives cannot be set; they reflect a hypothetically profitable economic entity, but which in reality may be on the verge of bankruptcy. Managers in this situation can make hasty decisions based on their own illusory financial statements, which do not correspond to the real situation and which can have the most unpleasant effects.

Thematic opportunity

This thesis wants to show the importance of the information provided by the consolidated financial statements in performance measurement, in the information and decision process at the group level. Analyzing the bibliographic sources in Romania, in the field of consolidated financial statements, we note that they are recently published and consist of a modest number of works which, due to the classical didactic methodological approach, do not have a significant impact on economic-financial studies. I pointed out the similarity of the approaches by summarizing the description of the content of the IFRS rules, the practical and theoretical description of the consolidation methods. On the contrary, at the international level, research in this field is developed and comprehensive due to the numerous empirical researches found in most scientific works.

Starting from the interest, relevance and necessity of the information provided by the consolidated financial statements, we demonstrate their importance:

- The need for consolidated accounts (IAS 27) is highlighted because they present a broader picture of the concrete situation of a group, a vision that cannot be given by the totality of the individual balance sheets of the component companies. The consolidated accounts approve the formulation in a global way of the financial situation, of the results of the group and present the

ability of the true description of the state of assets, equity and liabilities, cash flows and financial performances of the companies within the group as if they formed a single entity.

- The interest regarding the consolidated accounts to provide a true picture of the patrimony and financial situation of the consolidated group, represented by the companies within the scope of consolidation.

- The consolidated accounts reflect the financial status and results of a set of companies included in the consolidation area as if they formed a single company divided into departments or branches. The consolidated documents are subject to the general principles of accounting, in particular being subject to the principle of prudence, the principle of permanence of methods and that of the intangibility of the balance sheet. Comparing the methods of consolidating accounts means establishing the theoretical foundations of this process. The need of users to have timely indications regarding the performance of a group's activity has driven the publication of works that have allowed the definition of fundamental elements materialized in a doctrine of consolidation of accounts.

As a result of the above, through this study in which we used a sample of groups of companies present in Romania to analyze the capitalization of consolidated financial statements for measuring and increasing performance, wanting to highlight in what way and to what extent the information provided by the financial statements consolidated and the conditions associated with the localization of decision-making rights can affect the performance of groups of companies.

Structure of the doctoral thesis

FOREWORD

INTRODUCTION

Motivation for choosing the theme and the importance of research

Research objectives

Topicality of the research topic

Research methodology

CHAPTER I. THE EVOLUTION OF GROUPS OF COMPANIES AND THE ROLE OF FINANCIAL AND ACCOUNTING INFORMATION IN DETERMINING THEIR PERFORMANCE

1.1. Groups of companies. Definition, scope, classifications

1.2 Analysis of the sizes of groups of companies in an international context

1.3. The financial-accounting information system and its usefulness for evaluating the performance and decision-making of entities

1.3.1 Qualitative characteristics of financial and accounting information

1.3.2 The relationship between the accounting information system and organizational performance

1.3.3. Financial and accounting information: a vector in measuring the efficiency and effectiveness of entities

1.4. The importance of groups of companies from the perspective of environmental, social and corporate governance factors - ESG (Environmental, Social, Governance)

CHAPTER II. THE RELEVANCE OF PREPARING AND PRESENTING FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION: FROM INDIVIDUAL ACCOUNTING TO CONSOLIDATED ACCOUNTING

2.1. Particularities regarding the consolidation of the financial statements for groups of companies

2.2. Relevance of the consolidated financial statements from the perspective of stakeholders

2.3. The place and role of managerial accounting in decision-making at the level of groups of companies

CHAPTER III. ACCESSIBILITY OF INDIVIDUAL AND CONSOLIDATED FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION ENHANCED BY INFORMATION TECHNOLOGY IN ORDER TO INCREASE THE PERFORMANCE OF ENTITIES

3.1. Specificities regarding the measurement and analysis of the performance of a group of companies - mechanism for evaluating performance within groups of companies

3.1.1. Taxonomy and Performance indicators used by groups of undertakings

3.1.2. Limits of the performance analysis according to the consolidated financial statements

3.2 Optimization of financial and accounting information using modern systems for analyzing the performance of groups of companies such as Balanced Scorecard

3.3. Analysis of financial and accounting information with the help of the Sustainability Balanced Scorecard

3.4. Digital transformation of financial and accounting information to improve the performance of groups of companies

3.4.1. Cloud accounting – a model for capitalizing on financial-accounting information in the competitive environment

3.4.2. The advantages of transforming information management through changes in accounting

3.4.3. Smart Accounting – the new form of financial accounting information modeling

3.5. Applicability of XBRL in the reporting of consolidated financial statements

CHAPTER IV. EMPIRICAL STUDY ON THE IMPORTANCE OF THE INFORMATION PROVIDED BY THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS IN THE INFORMATION, ANALYSIS AND DECISION-MAKING PROCESS WITHIN A GROUP OF COMPANIES

4.1. Research hypotheses

4.2. Research methodology

4.3. Questionnaire

4.4. Presentation of the results of empirical research on the importance of the information provided by the consolidated financial statements in the process of information, analysis and decision-making within a group of companies

CHAPTER V. APPLIED RESEARCH ON PERFORMANCE ASSESSMENT AND MEASUREMENT FOR ENERGY GROUPS OF COMPANIES. GUIDE ON CAPITALIZING ON THE INFORMATION PROVIDED BY ACCOUNTING FOR THE PUBLICATION OF THE SUSTAINABILITY REPORT – A PREREQUISITE FOR THE DEVELOPMENT OF GROUPS OF COMPANIES

5.1. Applied research on performance assessment and measurement for energy groups of companies

5.1.1. Identification of the representative actors for the groups of companies in the energy sector present on the Romanian market

5.1.2. Analysis of indicators and evaluation of performance in the light of the information provided by the balance sheet and the profit and loss account

5.2. Guide on capitalizing on the information provided by accounting for the publication of the sustainability report – a prerequisite for the development of groups of companies

5.2.1. Harmonisation of reporting practices at organisational level

5.2.2. Optimization of activities and efficiency of human resources

5.2.3. Governance and sustainable development at organisational level

5.2.4. Strategy, policies and practices for performance improvement

FINAL CONCLUSIONS AND PERSONAL SCIENTIFIC CONTRIBUTIONS

BIBLIOGRAPHIC REFERENCES

TABLES LIST

FIGURE LIST

CHART LIST

ANNEXES

The objectives of this doctoral thesis

Following the economic life in our country in the last decade, a change in mentality and attitude can be observed in general of people and of those in the business environment, in particular. The main objective of this research work is to demonstrate the important role of the information provided by the consolidated financial statements in the process of information, analysis and substantiation of strategic decisions within groups of companies in Romania.

This objective is divided into the following operational sub-objectives:

- addressing the basic notions specific to enterprise groups, namely: group - concept and evolution, group classification, consolidation perimeter;

- development and deepening of aspects related to the methods and techniques of consolidating accounts;

- description of the current state of research and mastery of national and international regulations regarding consolidated accounts;
- theoretical substantiation and presentation of general concepts regarding financial analysis at the level of enterprise groups, the way in which the accounting information provided by the consolidated financial statements creates added value within the group's management process;
- identification and analysis of performance indicators specific to enterprise groups;
- empirical investigation regarding the importance of the information provided by the consolidated financial statements in the process of information, analysis and decision within groups of companies in Romania.

Research methodology

Methodology is defined as a search through methodical action aimed at improving both one's own knowledge and that of others through the discovery of facts and insights.

There are four fundamental elements that define the research activity:

- the research field - it is the one that ensures the meaning of the research activity;
- the purpose of the research - which combines several elements: studying the results of previous research, exposing certain phenomena, creating new models for their implementation in practice, stating explanations of the researched phenomena that can be materialized in principles or of some hypotheses to be confirmed or refuted as a result of the results obtained following the research;
- the way of approaching the research - it consists in using a variety of scientific research methods;
- research results - which are reflected in the contributions made to the development of the horizon of knowledge of the researched issue.

Depending on the objectives pursued, qualitative, quantitative, statistical, deductive or inductive methods can be used to carry out the research activity.

Econometric and mathematical models, graphs, statistical tables are used in quantitative research. By induction, general conclusions are drawn, that is, one starts from the economic

phenomenon towards the causes that determine it, from the particular causes to the general ones, until the demonstration is completed through a maximum generalization.

Deduction starts in reverse, accepts the causes and connections of the phenomenon as discovered and established as principles with the support of which the phenomenon originating from them is justified, the explanations receiving the circumference of a demonstration.

Regarding the research methodology, we can report that we have progressed from deductive type research, as we started from the theoretical side, from the definition of the concepts of "group" and "consolidation", to inductive type research by transposing all the information into practice acquired.

Documentation sources are specialized books, treaties, accounting standards, current legislation, specialized articles published in various magazines, journals and databases recognized both nationally and internationally.

The methodology applied in this research project is based on the following:

- theoretical research – presentation of theories specific to groups of enterprises, namely: group - concept and evolution, classification of groups, consolidation perimeter, development and deepening of aspects related to the methods and techniques of consolidation of accounts, presentation of the current state of research and knowledge of national regulations and international standards relating to consolidated accounts, the theoretical foundation and presentation of general concepts regarding financial analysis at the level of enterprise groups, the way in which the accounting information provided by the consolidated financial statements creates added value within the group management process, the identification and analysis of specific performance indicators enterprise groups;

- empirical research - for this we used as a research method - field observation with the help of sociological methods (questionnaire) to test the research hypotheses.

Conclusions and own contributions

In the analysis of the performance of enterprise groups, the main source of information is represented by the consolidated financial statements, and the analysis is mainly oriented towards the way of constituting the result of the enterprise group, in the analysis of its structure, taking into account the relationships between the component elements and the factors that influence the size performance.

Recently, there has been an expansion of the scope of performance observation, in the sense that in addition to the consolidated profit and loss account, other performance models are used that include both financial and non-financial information, such as: the dashboard, the control budgetary, balanced - scorecard, etc.

Studies in the field have shown that the most important performance indicators are: financial balance indicators, liquidity and solvency indicators, profitability indicators.

The alternative solutions and the nature of the items in the consolidated profit and loss account that are not related to the operating activity can create problems in the interpretation of the information. In order to avoid these limits, a fundamental role is played by certain accounting conventions, such as good information, the permanence of methods. The management of the enterprise group must present in the explanatory notes of the consolidated balance sheet, justifications for the accounting policies.

We frequently find that although the production of accounting information takes place in a regulated environment, taking advantage of the flexibility of accounting rules, many groups of enterprises pursue a correction of the result, which is considered legal. For this reason, the information provided by the consolidated profit and loss account will have to be interpreted with great caution, bearing in mind that groups of enterprises benefit from numerous means to distort them, as well as the presence in the consolidated profit and loss account of some groups that do not I refer to exploitation. Taking into account the impact caused on the result by opting for a certain method or another as well as the essence of the elements in the consolidated profit and loss account that do not relate to the exploitation activity, it is good to know that both the supplier and the user of the information must understand their effects on the quality of the results.

Along with modern performance appraisal tools, indicators of relative size presented in the form of ratios can also be used. The basis for determining these indicators is not only the consolidated profit and loss account but also the consolidated balance sheet.

We can appreciate that recently, the quality of information has improved considerably. However, the information, to be useful in making strategic decisions within enterprise groups, must be addressed to informed users who have a balanced amount of knowledge in the accounting field.

In addition to the information provided by the consolidated profit and loss account, all the information we have referred to completes the performance picture. As a conclusion, we can state

that a good assessment of performance is only possible by using all the component elements of the consolidated financial statements, as well as the reports characteristic of managerial accounting.

During our research, we identified the following aspects:

- Regarding the group concept, it can be noted that it does not have a unanimously accepted definition, but the points of view expressed especially in the specialized literature generally revolve around the same idea, namely the union of a number of independent enterprises from the point of view under the unitary control of a company. Also, related to the notions of group and control is the concept of the consolidation perimeter, which has the role of determining the boundaries of the group to be consolidated;
- Consolidation of accounts is a process that each group of companies organizes according to its structure, the flow of information and transactions between its companies, and the professional judgment exercised by the preparers of consolidated accounts. Thus, the process of consolidation of accounts can be organized accounting or non-accounting;
- The global integration method is a consolidation method provided by all accounting texts that refer to consolidation. Historically, global integration is the first method of consolidation. Global integration, which perfectly illustrates the principle of the prevalence of economic reality over legal appearance, is a method of consolidation par excellence.
- The complete set of consolidated financial statements according to the accounting directives compulsorily includes only the consolidated balance sheet, the consolidated profit and loss account and the explanatory notes, the international regulations regarding the composition of consolidated financial statements have evolved from the obligation of only three component statements to the imposition of a number of up to seven components, adding to the existing ones the consolidated statement of cash flows, the consolidated statement of changes in equity, and in certain cases the consolidated statement of other global results and a statement of financial position at the beginning of the most distant comparative periods.

- The consolidation method chosen has a different impact on the group's financial statements. Thus, in the case of using the proportional consolidation method, each element of the group's balance sheet and profit and loss account is influenced by corresponding elements of the joint venture companies, while by using the equity method, only some positions in the consolidated financial statements are affected - mainly group result and tied titles. The method used to consolidate the subsidiaries' equity also has a direct effect on the value of some elements of the consolidated balance sheet and an indirect effect on the result. In performing the analysis and to ensure the comparability of the information, the application of the provisions of the IAS/IFRS accounting reference must be followed.
- The coordinates around which the problem of the group's performance gravitates refer to the method of classification of operating expenses, respectively to the presentation option of the elements of the global result recognized directly in the equity. The conclusion drawn from the specialized literature regarding the method of classification of expenses is that the presentation of expenses according to their nature is simpler to obtain but is less relevant for users.
- Regarding the consolidated situation of cash flows, there are certain controversies in the specialized literature and practice regarding the method of presenting the cash flows related to the operating activity. As the research proves, the direct method is superior to the indirect one, because the information provided by it has a superior predictive capacity. It seems, however, that the direct method involves high implementation costs.
- The complete analysis of the consolidated financial statements includes both a qualitative and a quantitative side. The most widespread technique of quantitative analysis is the analysis based on economic-financial indicators, distinguishing the analysis of the group's performance, the analysis of the financial balance, the analysis of financial management.
- A satisfactory value of liquidity or solvency at the group level, may mask low values of liquidity or solvency at the level of some consolidated companies.
- The information that can be found in the explanatory notes to the consolidated financial statements and cannot be quantified with the help of operational indicators, are subject to qualitative analysis.

- The quality of the decision-making process is largely dependent on the quality and quantity of information provided by the consolidated financial statements.
- The success of a group of enterprises depends on the way the group manager gathers the information provided by the consolidated financial statements, their quality and the speed of their adaptation in order to establish the best decisions within the group.
- One of the most important tools of the decision-making process is the economic-financial analysis that provides an overview of the group structures that generate inappropriate results.

Respecting the mentioned typology, we can present the following contributions regarding the theoretical research carried out:

- Regarding the current state of knowledge in the field, we carried out a comprehensive dimensioning of the existing works at the level of the problematic area of consolidated financial statements as well as of the performances determined on the basis of the information provided by the consolidated financial statements at the level of enterprise groups, consisting of a quantitative analysis of scientific works published in prestigious international databases.

- To carry out the scientific approach, we performed a review of the state of scientific knowledge in the research field of consolidated financial statements to establish a relevant reporting support. This is a mandatory premise in achieving the central objective in any authentic scientific research, i.e. the achievement of added value to the existing scientific literature in the targeted research area.

- At the level of specialized academic literature, we have observed an increasing trend in the frequency of publication of research papers regarding consolidated financial statements since 2006/2007 when multiple revisions of the standards took place.

- At the level of theoretical approaches, we also integrated the basic notions specific to business groups, namely: the group - concept and evolution, group classification, ways and techniques of consolidation, consolidation methods, the usefulness of consolidated accounts.

- The personal contribution, also at the level of theoretical research, also consisted in the analysis of specialized literature regarding the theoretical foundations and general concepts regarding the financial analysis at the level of company groups, the ways in which the accounting information provided by the consolidated financial statements creates added

value in the process management of the group, capitalizing on the consolidated financial statements in the analysis and decision-making process.

- Synthesizing the most expressive results related to the previously mentioned fields was possible by studying a number of more than 150 bibliographic sources and online resources consisting of specialized works, practical guides and legislative sources.
- We can also include the following in the category of own contributions related to theoretical research: the investigation of globalization as the main factor of changes in the process of information, analysis and decision based on the financial analysis of the information provided by the consolidated financial statements, we identified and presented the performance indicators specific to the groups of enterprises and analyzed their relevance, we pointed out the value of the audit within groups of enterprises to restore reasonable trust between users and producers of financial - accounting information and to protect the interests of different beneficiaries of accounting information in the process of substantiating decisions.
- Going into the plan of unitary application of accounting policies at the level of groups of companies, I signaled the need to align the closing dates of the financial statements in order to avoid certain distortions of the information presented in the consolidated financial statements. From the analysis of international and national regulations it emerged that, unlike the Romanian legislation, according to which we are obliged to use the same methods in the consolidated financial statements as in the individual statements of the parent company, in the view of the IASB the application of other accounting policies is allowed (for the group's statements), thus having the possibility of re-exercising some accounting options regarding the evaluation, recognition and presentation.

The conducted study emphasizes the importance of practice and reflects:

- The importance of the information provided by the consolidated financial statements in the process of information, analysis and substantiation of decisions within enterprise groups;
- Establishing the main source of information in the information and analysis process within enterprise groups;
- Determining the relevance of the information provided by the consolidated statement of cash flows in evaluating the effects of major strategic decisions regarding investments and financing at the group level;

- The practical use of the scoreboard as a modern tool for tracking performance by groups of companies and the recognition of the main modern tools for tracking the performance of groups of companies;
- The point of view regarding the main users of performance indicators.
- The research aims to reach new and deeper levels of information related to the chosen sample.
- We consider, in the end, that our research has achieved its goal by responding to the informational needs of both practitioners and theorists.

Dissemination of research results

No	Name	Title	Publishing Date	Accreditation type of the publication: CNCSIS (tip D.C.B.B+) sau ISI	ISBN sau ISSN
Domeniul de doctorat: CONTABILITATE					
1	PONEA (RADU) Ioana Antoaneta STEFANESCU Bogdan COMANESCU Elena Loredana PONEA Maria Georgiana	Objectives and Strategies required for a leader for achieving effective management within a clinical section of a state hospital unit. Specific features of the role	The Journal Contemporary Economy Revista Economia Contemporană Volume 4, Issue 4/2019 Vol. 4, Nr. 4/2019 http://www.revec.ro/article-2019-id-92-vol.4.nr.4-limit-2.html	EconPapers (RePEC), DOAJ, IDEAS, BASE, SCPIO, OAJI.net, Academic Resource Index ResearchBib, CEEOL	ISSN 2537 - 4222 ISSN-L 2537 - 4222
2	Maria Georgiana PONEA, Ioana Antoaneta	Leadership vs. Management. Maximizing Management Performance by Developing Leadership Skills	The Journal Contemporary Economy Revista Economia Contemporană Volumul 5, N 1/2020,	EconPapers (RePEC), DOAJ, IDEAS, BASE, SCPIO, OAJI.net, Academic Resource	ISSN 2537- 4222, ISSN-L 2537-4222

	PONEA (RADU)		http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_a983cced275a4c8093d2b6f9c1c1f841.pdf	Index ResearchBib, CEEOL	
3	Maria Georgiana PONEA , Ioana Antoaneta PONEA (RADU), Lucian Gheorghe NASTASE	HOW CAN ENTREPRENEURS USE THE LATEST TECHNOLOGY TO ACCELERATE HUMAN ACHIEVEMENT IN THE WORKPLACE AND DRIVE BUSINESS PROCESS IMPROVEMENTS?	The Journal Contemporary Economy <i>Revista Economica Contemporană</i> Volumul 5, N 2/2020, http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_b96261b739ee5593335d26d68e35a3dc.pdf	EconPapers (RePEC), DOAJ, IDEAS, BASE, SCIOPI, OAJI.net, Academic Resource Index ResearchBib, CEEOL	ISSN 2537-4222, ISSN-L 2537-4222
4	Maria Georgiana PONEA , Ioana Antoaneta PONEA (RADU)	How Can the Companies Make their Processes More Efficient by Transforming the Way of Using their Data In Today's Competitive Environment?	Volumului XX, nr. 1/2020 al <i>Analelor Universității Ovidius. Seria: Stiinte Economice (Ovidius University Annals. Economic Sciences Series)</i> http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/ovidius-university-annals-economic-sciences-series-volume-xix-issue-1/33.pdf (univ-ovidius.ro)	RePEC, DOAJ, EBSCO, CABELL, ULRICH'S, J-GATE, Scientific Indexing Services, INFOBASE INDEX, ResearchBib, inclusiv ERIH PLUS – bază de date agregată de Consiliul National pentru Finantarea Invatamantului Superior	
5	Maria Georgiana PONEA , Marilena ENE, Ioana Antoaneta RADU (PONEA), Ionel DINU	Process Flow Acceleration mechanisms with a direct impact in the company's working capital	Annals of the Academy of Romanian Scientists New Series on Economy, Law and Sociology Sciences, Volume 5, Number 2/2019 http://www.aos.ro/wp-content/anale/ENsVol5Nr2Art.5.pdf		Series on Economy, Law and Sociology Sciences Online ISSN 2068-200X
6	Maria Georgiana PONEA	AUTOMATION AND CONTINUOUS IMPROVEMENT OF OPERATIONAL PROCESSES WITHIN A TRADING COMPANY	PROCEEDINGS OF THE IISES (54th International Academic Virtual Conference, Prague) - Iulie-2020 https://iises.net/proceedings/2020-international-academic-conference-prague/table-of-content		ISBN 978-80-87927-94-6
7	Lucian Gheorghe NASTASE, Maria Georgiana PONEA	ONLINE COMMERCE INTEGRATED WITH BLOCKCHAIN TECHNOLOGY MANAGEMENT IN BUSINESS	The Journal Contemporary Economy; <i>Editura Independenta Economica</i> ; Septembrie-2020 http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_ce57773aa0aaa9f30570793088168172.pdf		Vol. 5, Nr. 2 /2020, ISSN-L 2537 – 4222
8	Casen PANAITESCU, Maria STOICESCU, Maria-Georgiana PONEA , Dumitru NANCU, Dang Nam NGUYEN	BIOMASS VALUATION IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE AGRICULTURAL DEVELOPMENT IN ROMANIA	Economics of Agriculture, Vol LXVII, No 3 (645-1048), 2020 Belgrad http://www.ea.bq.ac.rs/index.php/EA/article/view View of BIOMASS VALUATION IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE AGRICULTURAL DEVELOPMENT IN ROMANIA	Journal si indexed and abstracted in Emerging Sources Citation Index	ISSN 0352-3462
9	Marilena ENE, Maria-Georgiana PONEA , NAJM ALFRED	Implementation of fully automated electronic processes within the accounting system	Social Economic Debates https://www.economic-debates.ro/arhiva-issu2-2022.php		Volume 11, Issue 2, 2022

Curriculum vitae

PERSONAL INFORMATION



MARIA-GEORGIANA PONEA

📍 Republicii Boulevard, 143 No, Bl 31B1, 4th Floor, Ap 36, Zip Code 100343, Ploiesti, Prahova

☎ +40 768 849 810

✉ Georgia_ponea@yahoo.com

Sex Female | Birth Date 29/08/1985 | Nationality Romanian

PROFESSIONAL EXPERIENCE

October 2020 - present

GLOBAL DATA & SYSTEMS - ORDER TO CASH & CREDIT MANAGER

Weatherford International

- Responsible for frequent customer monitoring through external agencies, such as Dun & Bradstreet (D & B), Credit Risk Monitor (CRM)
- Automate order-to-cash processes with a fully integrated receivables management software
- Improving the accuracy of customers accounts receivable data
- Supervision of processes and documentation regarding the quality of information within the Order To Cash department, to monitor the timeliness of reporting performance indicators and data integrity

The type or sector of activity Financial

January 2015 – September 2020

GLOBAL FINANCIAL ANALYSIS – ORDER TO CASH & CREDIT CONSOLIDATION MANAGER

Weatherford International

- Consolidation of monthly / quarterly reports within the Order to Cash & Credit department
- Monitoring and improving performance indicators
- Development and implementation of strategies for credit control and customer receivables collection
- Developing and publishing weekly / monthly / quarterly KPIs for stakeholders and executive management

The type or sector of activity Financial

October 2012 – December 2014

ORDER TO CASH – EUROPE / CASPIAN MANAGER

Weatherford International

- Review and optimization of invoicing processes
- Implementation of new applications in order to increase the visibility of company performance
- Understanding the strategies for automating the support of the business process from the management of the orders to the moment of issuing the invoice to the customers
- Review and analyze current procedures to recommend and implement changes to standardize activities

The type or sector of activity Financial

October 2011 - September 2012

HEAD OF TREASURY, CREDIT & COLLECTION

Weatherford International Eastern Europe SRL

- Preparing cash flow forecasts, monitoring the liquidity of the three entities of WFT Romania, ensuring the availability of funds to meet short-term business needs and collaborating with the financial controller to manage cash surplus
- Review all activities related to monthly reconciliation, including reconciliation of accounts receivable and reconciliation of bank statements
Analysis of the performance indicators for the Treasury function and the processes underlying them and the continuous monitoring of the sections' performances in relation to the agreed objectives
- "Maximizing sales and minimizing the risk of bad debts", collecting outstanding accounts from the company in a positive way, reducing DSO, at the same time providing professional services to our clients: Achievement in 2011: DSO reduced for Romania by 46 days (from 125 days in March to 71 days in September)
- Monitoring the effectiveness of financial policies and procedures in terms of treasury management and identifying opportunities for continuous improvement

The type or sector of activity Financial

September 2010 - September 2011

FINANCIAL ANALYST, CREDIT & COLLECTION PROJECTS

Weatherford International Eastern Europe SRL

- Collection and organization of financial data within the financial accounting department
- Compilation and analysis of financial reports, as well as finding discrepancies that require the attention of senior management
- Preparing financial reports with reliable conclusions so that management can use them to implement more effective operational strategies
- Forecasting models for changes in cash flows

The type or sector of activity Financial

July 2008 - August 2010

ECONOMIST / AUDIT AND ASSURANCE SERVICES ASSISTANT

DELOITTE AUDIT SRL

- Assistance in performing the financial accounting audit and other insurance services to clients in a certain industrial sector.
- Identifying and communicating accounting and audit aspects to managers and partners
- Identifying opportunities to improve performance
- Interacting with clients to ensure the flow of information from the client to the audit team is efficient
- Evaluation of internal control: analysis of accounting processes and analysis of key financial indicators

The type or sector of activity Financial

June 2007 - June 2008

PROCESS ASSOCIATE

GENPACT

- Ensuring compliance with the results within the customer service processes for the Suppliers, Treasury departments
- Support for the creation and follow-up of the standard operating procedure (SOP) depending on the type of processes
- Supporting the team in the training plan, including in the real-time learning environment of the new employees
- Analysis of data related to the processes carried out in order to prepare and implement action plans

The type or sector of activity Financial

EDUCATION AND TRAINING

February 2024 **LEAN SIX SIGMA BLACK BELT CERTIFICATE**

October 2023 **Building Business Acumen Graduate**
Issued by Acumen Learning

December 2019 **LEAN SIX SIGMA GREEN BELT CERTIFICATE**

October 2017 – present **DOCTORAND ȘTIINȚE ECONOMICE, DOMENIUL
CONTABILITATE**
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE
“VALAHIA” UNIVERSITY OF TÂRGOVIȘTE

VALUATION OF THE INFORMATION PROVIDED BY ACCOUNTING FOR IMPROVING
THE PERFORMANCE OF GROUPS OF COMPANIES

September 2008 – present **ACCA STUDENT**
Association of Chartered and Certified Accountants

- Papers: Accountant in Business (F1), Performance Management (F2), International Financial Accounting (F3), Business Law (F4), Financial Management (F5), Audit and Assurance (F8);

October 2008 – June 2010 **MASTER IN AUDIT FINANCIAL CONSULTING**
Academy of Economic Studies (ASE) Bucharest

- Faculty of Accounting and Management Informatics

October 2004 – June 2008 **ECONOMIST**
Academy of Economic Studies (ASE) Bucharest

- Faculty of Accounting and Management Informatics
- Specialization: Financial Audit - Accounting

PERSONAL SKILLS

Native language(s) ROMANIAN

Other known foreign languages

	UNDERSTANDING		SPEAKING		WRITING
	Listening	Reading	Participating in the conversation	Oral speech	
ENGLISH	C2	C2	C2	C2	C2

FRENCH	A2	A2	A2	A2	A2
	B2	B2	B2	B2	A2
SPANISH					

Communication skills Team spirit

Excellent communication skills

Negotiation skills

Adaptability

Dynamism

**Competences
organizational/managerial**

Experience in coordinating work teams and projects

Organizational spirit

Ability to analyze and synthesize

Personal training capacity

Capacity for self-improvement and capitalization of the experience gained

Skills acquired at work

- A good knowledge of the operational processes of a customer service company
- Project management - Basing and adopting decisions for different projects within a multinational organization

Competențe informatice

- A solid knowledge of the Microsoft Office™ package (OUTLOOK, EXCEL, POWER POINT, ACCESS, NOTES, TEAMS), other tools regarding Database Management, Power BI dahboards, as well as Enterprise Systems - ERP (JDE, SAP), Business Intelligence (Tableau)

Other skills

- Passionate about music, dancing and travelling

Driving license

Driving license category B

ADDITIONAL INFORMATION

Publications / Projects /
Conferences / Courses

Participation in the Women in Data Science (WiDS) conference – March 21, **2024** *"The Future of Artificial Intelligence. Opportunities and Challenges"*

Participation in the *Weatherford Leadership Essential Program conference* – Abu Dhabi - August 2023 / October 2023

Webinar *"The life of processes in and after the pandemic. Lean Six Sigma and Robotic Process Automation (RPA) as recovery factors"*, organized by Business Future Solutions Bucharest, in May 2020

Project participation *"Excellence in doctoral and postdoctoral interdisciplinary research, career alternatives through entrepreneurial initiative (EXCIA)"* - Theme of the Entrepreneurship project Automation and continuous improvement of operational processes within a commercial company (service provider) 2019

International Conference *"Contemporary Challenges for the society in the Context of the Recent Economic and Social Changes" - 3rd edition VALAHIA University of Targoviște*

Paper "Process flow acceleration mechanism with a direct impact in the company's working capital"

Competitiveness of Companies in the Competitive Environment" - The Essential Question of Performance Management, The Knowledge-Based Organization - The 24th International Conference - "Nicolae Bălcescu" Land Forces Academy Publishing House - Elena Loredana COMĂNESCU, Ioana Antoaneta PONEA (RADU), Cornelia PETRE (STAN), Maria Georgiana PONEA, Valahia University of Târgoviște, Romania.

Participation in the **Doctoral Symposium** that took place on October 13 and 14, 2017, at the **Multidisciplinary Scientific and Technological Research Institute (ICSTM)**, Aleea Sinaia 13, Târgoviște. Symposium held in four sections: management, accounting, history and engineering sciences

Participation in the Seminar organized by the **Doctoral School of Economic and Human Sciences - ICSTM**, March 27, 2018. The working session with the agenda The possibility of developing doctoral scholarship projects from European funds, for doctoral students from Valahia University in Târgoviște

Course *"Methodology and deontology of scientific research"* organized by Univ. Valahia Târgoviște, course holder: prof. Dr. Petrescu Marius, in the period September - 2017 - January - 2018

The training course with the theme: *"Management of security measures intended for the protection of NATO and EU classified information"* organized by ORNISS (Office

of the National Register of State Secret Information), in Bucharest, during November 15-16, 2017.

The "**Culture Shaping Session**" course organized by Senn Delaney in Houston during February 02-03, 2018; Senn Delaney is the first firm in the world to focus exclusively on transforming the culture of organizations, founded in 1978.

The "**Ability to Execute (A2E) Essentials**" course organized by Senn Delaney in Houston during April 05-06, 2018; The purpose of this course was to obtain a set of behavioral tools, skills and competencies that can be used both in the context of the transformation and responsibilities of a multinational company, as well as in the plan of daily objectives

Reference

References can be provided upon request