

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE
UNIVERSITATEA "1 DECEMBRIE 1918" ALBA IULIA
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL CONTABILITATE

TEZĂ DE DOCTORAT (REZUMAT)

**Conducător de doctorat:
Prof.univ.dr. Vasile BURJA**

**Doctorand:
Radu MĂRGINEAN**

**Alba Iulia
2015**

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE
UNIVERSITATEA "1 DECEMBRIE 1918" ALBA IULIA
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL CONTABILITATE

**VALORIFICAREA COMPLEXĂ A
INFORMAȚIILOR CONTABILE PENTRU
ANALIZA PERFORMANȚEI ECONOMICE ÎN
INDUSTRIA MOBILEI**

**Conducător de doctorat:
Prof.univ.dr. Vasile BURJA**

**Doctorand:
Radu MĂRGINEAN**

**Alba Iulia
2015**



Investește în oameni !

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Axa prioritară nr. 1 “Educația și formarea în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

Domeniul major de intervenție 1.5 “Programe doctorale și post-doctorale în sprijinul cercetării”

Titlul proiectului: “SOCERT. Societatea cunoașterii, dinamism prin cercetare”

Număr de identificare contract: POSDRU/159/1.5/S/132406

Beneficiar: Universitatea “Ștefan cel Mare” din Suceava

Parteneri: Institutul de Economie Națională-P1, Universitatea din Oradea-P2

”Această teză de doctorat a beneficiat de suport financiar prin proiectul cu titlul **“SOCERT. Societatea cunoașterii, dinamism prin cercetare”**, număr de contract POSDRU/159/1.5/S/132406, cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013. **Investește în Oameni!**”



I.E.N.



CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT

CUVINTE CHEIE	5
CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT	6
INTRODUCERE	9
Contextul cercetării.....	9
Importanța cercetării.....	10
Metodologia cercetării.....	12
Conținutul succint al capitolelor	15
CONCLUZII GENERALE, LIMITE ȘI PERSPECTIVE ALE CERCETĂRII.....	17
Concluzii generale ale lucrării	17
Contribuții proprii.....	24
Limite ale cercetării	28
Propuneri	28
Perspectivă de cercetare.....	29
BIBLIOGRAFIE	30

CUVINTE CHEIE

Performanța economico-financiară, poziția financiară, informație contabilă, Bilanț, Cont de Profit și Pierdere, industria mobilei, analiza SWOT, modelare econometrică, rentabilitate, profit, risc, studii de caz, calculația costurilor, programul informatic WinMentor.

CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

INTRODUCERE.....	7
Contextul general al cercetării.....	7
Importanța cercetării.....	9
Metodologia cercetării.....	10
Conținutul pe scurt al capitolelor.....	14
Cap. 1. PERFORMANȚA ENTITĂȚILOR ECONOMICE ȘI INTERESELE STAKEHOLDERILOR	16
1.1. Performanța entităților economice- concept, definiții și delimitări conceptuale.....	16
1.1.1. Delimitări conceptuale și definiții ale noțiunii de performanță	16
1.1.2. Concepte conexe performanței: rentabilitate, eficiență, economicitate și eficacitate	19
1.1.3. Calitatea informației contabile și performanța economică	22
1.2. Performanța globală- concept integrator	25
1.2.1. Tipologia și clasificarea performanțelor – abordări în literatură	25
1.2.2. Considerații asupra noțiunilor de performanță și profit în contabilitate	33
1.2.3. Implicații ale politicilor contabile asupra performanței.....	39
1.3. Performanța economică în perspectiva complexă a stakeholderilor	44
1.3.1. Rolul și aprecierea performanței în conceptul de guvernare corporativă.....	44
1.3.2. Aspecte privind structura proprietății și performanța entităților.....	46
CAP. 2. PERFORMANȚA ÎN INDUSTRIA MOBILEI – PERSPECTIVĂ MACROECONOMICĂ	48
2.1. Demers pentru valorificarea superioară a lemnului: pădurea și ecosistemul forestier	48
2.1.1. Fondul forestier național și evaluarea lui în context european	50
2.1.2. Provocări actuale ale sistemului silvic românesc	56
2.1.3. Industria mobilei, poluarea industrială și eforturi de încadrare în conceptul „green-economy”	57
2.2. Industria mobilei în cadrul Uniunii Europene – perspectivă dinamică și spațială	61
2.2.1. Aspecte generale privind industria mobilei în EU-28	61
2.2.2. Performanța industriei mobilei din Uniunea Europeană reflectată prin indicatorii specifici	64
2.2.3. Dinamica producției de mobilă în cadrul Uniunii Europene	67
2.2.4. Analiza comerțului cu mobilă în Uniunea Europeană	70

2.2.5. Analiza SWOT a sectorului de industrie a mobilei la nivelul EU-28...	75
2.3. Analiza sectorului industrial al mobilei în România	78
2.3.1. Tradiția românească a valorificării superioare a lemnului în industria mobilei.....	78
2.3.2. Analiza producției și a indicatorilor specifici în industria mobilei din România	81
2.3.3. Elemente de marketing și analiză a comerțului cu mobilă în România	87
2.3.4. Competitivitate internă și perspective de dezvoltare în sector: Analiza SWOT	91
CAP. 3. VALORIFICAREA INFORMAȚIILOR CONTABILE PENTRU ANALIZA PERFORMANȚEI ECONOMICE ÎN INDUSTRIA MOBILEI ...	96
3.1. Situațiile financiare- sursă de informații relevante și credibile pentru evaluarea performanței entităților economice din industria mobilei	96
3.2. Poziția financiară și relevanța ei în aprecierea performanței	97
3.2.1. Bilanțul – document contabil de sinteză și instrument de analiză a poziției financiare	98
3.2.2. Ratele de structură ale bilanțului și relevanța lor în aprecierea poziției Financiare	101
3.3. Rentabilitatea – indicator sintetic în aprecierea performanței economice în industria mobilei.....	109
3.3.1. Contul de profit și pierdere – model standardizat de analiză a performanței	109
3.3.2. Ratele de structură ale contului de profit și pierdere și importanța lor în analiza performanței	112
3.3.3. Valențele informaționale ale soldurilor intermediare de gestiune în aprecierea rentabilității	118
3.3.4. Capacitatea de autofinanțare (CAF) – indicator sintetic de analiză a Performanțelor.....	121
3.3.5. Modele de analiză a rentabilității pe baza ratelor de rentabilitate	125
3.4. Echilibrul economic și performanța entităților din industria mobile	139
3.4.1. Analiza echilibrului economic și influența asupra performanței	139
3.4.2. Fluxurile de trezorerie – expresie a echilibrului și performanței economice.....	146
3.4.3. Diagnosticul riscului de faliment în condiții de incertitudine economică în industria mobile	150
CAP. 4. MODEL ECONOMETRIC DE CUANTIFICARE A PERFORMANȚEI ENTITĂȚILOR DIN INDUSTRIA MOBILEI DIN ROMÂNIA.....	158
4.1. Precizări teoretice și descrierea variabilelor	158
4.2. Etape de cercetare, explicarea eșantionului și descrierea regresiei.....	161
4.3. Rezultate empirice și validarea modelului econometric	164

4.4. Interpretarea rezultatelor	172
CAP. 5. COSTUL DE PRODUCȚIE ȘI PERFORMANȚA ÎN INDUSTRIA MOBILEI	183
5.1. Calculația costurilor– obiectiv fundamental al contabilității manageriale..	183
5.2. Aspecte privind calculația costurilor prin metoda pe comenzi în industria mobilei.....	186
5.3. Exemplu practic privind organizarea producției și calculația costurilor prin metoda pe comenzi la S.C. Alfa S.R.L	188
5.4. Posibilități de automatizare și eficientizare a calculației costurilor prin programul informatic WinMentor	196
5.4.1. Aspecte generale privind programul informatic	196
5.4.2. Posibilități de gestiune a producției și organizare modernă a contabilității în industria mobilei prin programul informatic WinMentor.....	197
5.4.3. Perfecționarea calculației costurilor prin metoda pe comenzi și evaluarea performanței economice prin programul informatic WinMentor Enterprise	207
CONCLUZII GENERALE, LIMITE ȘI PERSPECTIVE ALE CERCETĂRII	210
Concluzii generale ale lucrării.....	210
Contribuții proprii	217
Limite ale cercetării.....	220
Propuneri	220
Perspectivă de cercetare	220
BIBLIOGRAFIE	223
LISTĂ DE TABELE	240
LISTĂ DE FIGURI	242
ANEXE	243

INTRODUCERE

Contextul cercetării

Industria mobilei are o importanță deosebită pentru România, în contextul în care valorificarea superioară a lemnului reprezintă un obiectiv strategic la nivel de țară. Deși există importante provocări pentru sector, se poate afirma că investițiile în industria mobilei sunt în marea lor majoritate profitabile, iar acest fapt, se datorează calității deosebite a mobilierului românesc, exportat în cea mai mare parte în Europa Centrală și de Est.

În acest context, în cadrul tezei de doctorat intitulată „**VALORIFICAREA COMPLEXĂ A INFORMAȚIILOR CONTABILE PENTRU ANALIZA PERFORMANȚEI ECONOMICE ÎN INDUSTRIA MOBILEI**”, propunem un model de valorificare a informațiilor contabile pentru analiza performanței economice pentru entitățile din cadrul industriei românești a mobilei. Instrumentele contabilității, analizei economico-financiare, statisticii și informaticii de gestiune pot fi considerate fundamentale pentru demersul nostru, și anume acela de a identifica problemele cu care se confruntă sectorul industriei mobilei din România.

Provocările industriei mobilei din România sunt multiple, în contextul în care entitățile mari și mijlocii au fost afectate semnificativ în ultimii ani în special de doi factori: **criza economică globală**, care a debutat cu efecte puternice în anul 2009 și **criza militară din Estul Europei**, cauzată de conflictul din Ucraina, cu debut în anul 2014. Acești doi factori externi reprezintă pentru industrie o provocare deosebită, în sensul în care ambii au determinat și vor determina mutații serioase în sector.

Forma de exploatare a materiei lemnoase prin prelucrarea inferioară a lemnului este *asemănătoare unei activități de comerț, în care lemnul românesc pare mai mult o marfă de export*, în condițiile în care procesarea lemnului are un grad foarte scăzut, iar câștigul este substanțial din rulaje și nu din valoarea produsului finit.

Considerăm că din prelucrarea inferioară a lemnului României îi revin prea puțini bani. Procesatorii de lemn *au mult mai puțini angajați decât în industria mobilei și consumă din resursele naționale cea mai mare cantitate de lemn*. În această situație, prin taxe directe și indirecte, României îi revin mai puțini bani decât i-ar putea reveni din industria

mobilei, unde este nevoie de mai mulți salariați decât în debitarea simplă a lemnului, iar valoarea adăugată este mult mai mare.

Lemnul ca importantă bogăție a României poate fi privit sub dublu aspect de către factorul uman: **reprezintă o importantă resursă naturală care poate aduce beneficii economice prin exploatare sau reprezintă o moștenire naturală de neprețuit, izvor de sănătate și echilibru pentru ecosistemul natural.**

Vom încerca să răspundem la mai multe întrebări pe care le considerăm de actualitate, cum ar fi: *Care sunt provocările lumii economice și sociale contemporane referitor la exploatarea lemnului? Unde este limita dintre exploatare profitabilă și controlul exploatării pentru protejarea ecosistemului? Cum se poate valorifica materia lemnoasă în mod superior pentru scăderea volumului de lemn exploatat și creșterea beneficiilor pentru România?*

Performanța economico-financiară reprezintă un scop ferm în managementul entităților în general și din industria mobilei din România în particular. Interesul este cu atât mai mare, cu cât prelucrarea superioară a materiei lemnoase constituie modalitatea concretă de a obține cea mai mare valoare adăugată din sectorul de prelucrare a lemnului.

Tăierile ilegale ale pădurilor din România generează anual pierderi importante, atât din punct de vedere financiar, cât și din punct de vedere ecologic. Deși protecția mediului înconjurător ar trebui să constituie pentru legiutor prioritatea maximă, eficiența nu este dovedită, în condițiile în care fenomenul tăierilor ilegale există momentan și se propagă în multe zone geografice din țara noastră. În acest context, un element care aduce mari dificultăți producătorilor de mobilier din anul 2014, îl reprezintă **costul lemnului, aflat în creștere semnificativă.**

Importanța cercetării

Analizând structura și organizarea industriei mobilei din România, am putut să constatăm că majoritatea entităților din sector sunt de mici dimensiuni, circa trei sferturi dintre acestea având sub zece angajați. În dermesul studiului performanței la nivel de sector, prin valorificarea informațiilor contabile, dorim să evidențiem mai multe elemente de creștere printr-o abordare teoretico-metodologică specifică analizei economico-financiare a entităților economice.

Tema propusă *vine să acopere un gol care există în acest moment în literatura de specialitate românească.* Cele mai detaliate studii de

specialitate accesibile pentru industria de profil sunt realizate de către Centre for Industrial Studies (CSIL, Italia). În cadrul național, de industria mobilei se ocupă în mod deosebit Asociația Producătorilor de Mobilă din România, care editează în șase numere pe an „Revista Mobila”. Deși tema generală a performanței este intens studiată în literatura de specialitate, specificul studiului performanței este într-o permanentă schimbare, iar aplicabilitatea pe industria mobilei poate constitui un subiect de interes pentru cercetători, practicieni și alți factori interesați.

Utilitatea studierii performanței economice este implicită în contextul economic actual. Deși unii actori din sfera politico-economică afirmă că suntem poziționați într-o perioadă care s-ar putea caracteriza de „post-criză economică”, există opinii care ne poziționează într-o perioadă în care încă se resimt din plin efectele negative ale crizei economice, iar incertitudinea este încă resimțită. Studiul performanței economice, pe sectoare ale economiei, poate constitui cheia verificării celor două curente de opinie.

În contextul în care domeniul nostru de cercetare rămâne în sfera contabilității, putem considera mai multe aspecte prin care metodele contabilității și ale analizei economico-financiare pot aduce valoare adăugată companiilor din industria mobilei. Deși cea mai mare parte a entităților din sector au sub zece angajați, există pentru acestea oportunitatea utilizării mijloacelor analizei economico-financiare pentru interpretarea și valorificarea informațiilor contabile. Sensul și utilitatea unei astfel de abordări rezidă în crearea de plus de valoare pentru deciziile care trebuie luate de managementul entităților.

Ne-am propus totodată să analizăm și să prezentăm soluții cu aplicabilitate la nivel de sector și nu doar teoretice. Este bine cunoscut faptul că practica se bazează pe teorie, însă de multe ori teoria nu acoperă toate aspectele problematice constatate în practică și se creează în acest context importante disensiuni. Vom considera un cadru de raportare general pentru industria mobilei din România, prin evaluarea factorilor care influențează performanța la nivel de sector prin crearea unui model econometric de regresie multiplă. Entitățile din sector vor avea posibilitatea să-și evalueze performanțele atât prin utilizarea ecuației de regresie a modelului, cât și prin compararea propriilor rezultate cu mai multe medii și puncte cheie ale indicatorilor derivați la nivel de sector analizate în lucrare.

O altă soluție practică de creștere în sector propusă de noi constă în implementarea sistemului integrat de gestiune și contabilitate, WinMentor Enterprise. Entitățile din sectorul de industrie a mobilei din România

utilizează majoritatea metoda pe comenzi ca metodă de calculație a costurilor. **Am evaluat diverse posibilități de îmbunătățire la metoda clasică pe comenzi** prin studierea detaliată a modului de organizare a producției și a calculației costurilor la o entitate mare din industria românească a mobilei și prin gestiunea costurilor prin programul WinMentor.

Există avantaje importante ale sistemului integrat de contabilitate și gestiune: punctele în care metoda clasică pe comenzi poate fi îmbunătățită prin implementarea softului și noutățile care se pot aduce datorită sistemului integrat. Beneficii există nu numai pentru operatorii din producție, ci și pentru manageri, prin mijloacele tehnologice de ultimă generație utilizate în controlul costurilor în timp real și prin metodele moderne de analiză economico-financiară.

Analiza economico-financiară valorifică informațiile contabile, în sensul în care modelarea acestora aduce informații utile pentru o imagine de ansamblu a entității. În condițiile în care sporește informația în entitate, deciziile care trebuie luate pot fi mai bine fundamentate, cu noi perspective. În actuala societate bazată pe cunoaștere, considerăm util în cercetarea performanței economice orice demers de creare de informație utilă managementului entităților. În acest sens, un demers integrat de valorificare a informațiilor contabile poate fi considerat un adevărat mijloc de creștere pentru entitățile din industria mobilei din România.

Metodologia cercetării

Cercetarea aparține domeniului economic, considerând în principal știința contabilității, însă abordarea lucrării a necesitat și utilizarea altor ramuri specifice științei economice, cum ar fi analiza economico-financiară, finanțele, managementul financiar, statistica, econometria, informatica economică și altele.

Obiectivele de cercetare fixate pentru această lucrare sunt următoarele:

01. Poziționarea problematicii analizei performanței din punct de vedere teoretico-metodologic și prin concepte conexe;

02. Evaluarea industriei mobilei din România la nivelul industriei naționale al Uniunii Europene ;

03. Valorificarea informațiilor contabile pentru determinarea și evaluarea performanței economice;

04. Realizarea unui model econometric de cuantificare a performanței la nivelul industriei mobilei din România;

05. Evaluarea metodelor de gestiune a costurilor din entitățile din industria mobilei și identificarea de îmbunătățiri la metodele clasice de calculație a costurilor;

În acest context, ipotezele de cercetare pe care le-am formulat pentru lucrarea noastră sunt următoarele:

H1. Performanța economico-financiară este un concept viu, mereu în actualitate, definit în cadrul evaluării performanței globale ca și concept integrator;

H2. Industria mobilei, la nivelul Uniunii Europene al României, are perspective de creștere importante încă neexploitate;

H3. Ansamblul de modele și tehnici de evaluare a performanței economico-financiare permite evaluarea credibilă și completă a entităților din industria mobilei;

H4. Elaborarea unui model econometric de cuantificare a performanței la nivelul entităților din industria mobilei va permite estimări utile stakeholderilor din sector;

H5. Implementarea WinMentor Enterprise, în entitățile din industria mobilei din România, va aduce un important plus de valoare și va îmbunătăți considerabil metodele clasice de calculație a costurilor pe comenzi;

În sprijinul determinării obiectivelor de cercetare formulate și a ipotezelor de cercetare, am identificat următoarele întrebări de cercetare:

Î1. Care este cadrul cel mai adecvat pentru poziționarea teoretico-metodologică a conceptului de performanță?

Î2. Care sunt punctele tari și punctele slabe, oportunitățile și amenințările industriei mobilei la nivelul României și la nivelul Uniunii Europene?

Î3. Pot în practică metodele de evaluare a performanței să ofere o imagine fidelă a entităților din industria mobilei?

Î4. În contextul economic actual, se poate elabora un model econometric de cuantificare a performanței, la nivel de sector național, în industria mobilei din România?

Î5. Există posibilități de îmbunătățire a metodei de calculație a costurilor în industria mobilei din România?

În demersul nostru de cercetare, s-a urmărit atingerea obiectivelor de cercetare, prin verificarea ipotezelor de cercetare și s-a răspuns întrebărilor de cercetare.

Datele statistice primare centralizate utilizate în lucrare au fost extrase din surse publice, din care amintim pe cele mai importante: Oficiul European pentru Statistică(Eurostat), Institutul Național de Statistică al României, Asociația Producătorilor de Mobilă din România(APMR), Guvernul României, rapoarte ale Federației Sindicatelor Libere din Industria Lemnului România (FSLIL), Centrul pentru studii industriale(CSIL), Centrul Român pentru Promovarea Comerțului și Investițiilor Străine, baza de date AMADEUS, cărți și articole de specialitate etc.

Din punct de vedere epistemologic, prin prisma curentelor de cercetare, lucrarea aparține în principal **curentului constructivist, în capitolele II, III, IV, V, cu o tentă a curentului pozitivist, în capitolele I, II și III**. Ca abordări ale cercetării, s-au utilizat atât metoda inductivă cât și metoda deductivă.

Cercetarea noastră îmbină abordările teoretico-metodologice cu cele practic-aplicative, precum și abordările de tip cantitativ cu cele de tip calitativ. Prezentări teoretice de tip narativ conțin în special capitolele I și III, iar studii de caz conțin toate capitolele din lucrare.

Alte metode de cercetare utilizate în lucrare sunt:

- **Revizuirea literaturii de specialitate**, folosită în toate capitolele unde s-au tratat teoretic noțiuni de specialitate.
- **Analiza SWOT**, folosită în capitolul II pentru a evidenția punctele tari, punctele slabe, oportunitățile și amenințările industriei mobilei la nivelul EU-28 și la nivelul României.
- **Analiza descriptivă și explicativă a seriilor de date**, realizată spațial și în dinamică, în special prin procedeul comparației, prin care am efectuat culegerea datelor, am prezentat evoluția în timp și am explicat analitic asemănările și diferențele constatate, precum și eventualele cauze și consecințe. Aceste procedee au fost larg utilizate în capitolele II și III din teză. *Pentru majoritatea studiilor de caz s-au analizat date pe opt ani extrase din situațiile financiare ale S.C. Mobex S.A.*
- **Modelarea econometrică a seriilor de date**, folosită în capitolul IV, unde s-a realizat un model econometric de cuantificare a performanței la nivelul industriei mobilei din România. Eșantionul de date conține 293 de entități și totalizează, pentru anul 2013, 83% din totalul cifrei de afaceri la nivel de sector.
- **Analiza documentelor primite de la entități**, în special în capitolul V, privind calculația costurilor.

- **Studiul de caz**, folosit în toate capitolele din teză, pentru a oferi suport, exemplificare și aplicare a aspectelor prezentate din punct de vedere teoretic. De asemenea, pe baza studiilor de caz s-au tras concluzii, s-au verificat și s-au făcut aprecieri asupra anumitor teorii enunțate în literatura de specialitate.
- **Sinteza și interpretarea rezultatelor**, prin care s-au prezentat într-o formă concisă rezultatele cercetării noastre.

Demersul de cercetare s-a fundamentat pe literatura de specialitate studiată, acte normative, documentare la sediul entităților, discuții cu managerii și practicienii, diverse rapoarte și situații financiare ale entităților din sector. În sinteză, lucrarea noastră a beneficiat de suportul a 308 citări din 210 referințe bibliografice: cărți, articole științifice din baze de date internaționale, reviste de specialitate, acte normative, pagini de internet, documente diverse ale entităților: rapoarte de audit, rapoarte de gestiune etc. Pentru prezentarea sintetică a datelor și a unor informații s-au utilizat 51 de tabele și 31 de figuri. De asemenea, lucrarea conține 11 anexe.

Conținutul succint al capitolelor

Teza este structurată în următoarele părți: *introducere, conținutul celor cinci capitole și concluziile, limitele și perspectivele cercetării.*

În primul capitol al lucrării, intitulat „Performanța entităților economice și interesele stakeholderilor”, este prezentată o poziționare teoretică a mai multor aspecte legate de terminologia noțiunii de performanță și termenii conecși din uzul economic. Problema definirii conceptului performanței este de mare actualitate și nu există în general abordări unanim acceptate. Sunt sintetizate din punct de vedere teoretic cele mai importante teorii legate de evaluarea performanței în mod global, într-o abordare integrată și actualizată.

Sunt detaliate aspecte legate de sfera de cuprindere și tipologia performanței, legătura cu termeni ca rentabilitate, eficiență, eficacitate, economiciate etc. În contextul intereselor stakeholderilor, sau factorilor interesați din entitate, delimitarea clară a acestor termeni, mult utilizați de specialiștii teoreticieni și practicieni, este de natură să poziționeze în mod ferm modul de utilizare a terminologiei în câmpul studiului performanței.

În al doilea capitol din lucrare, intitulat „Performanța în industria mobilei-Perspectivă macroeconomică”, este prezentată o analiză asupra industriei mobilei din România și din Uniunea Europeană. Contextul este important, întrucât, valorificarea superioară a lemnului românesc în

industria mobilei, constituie o reală șansă de creștere la nivel de economie națională. Sunt tratate aspecte privind producția și comercializarea de mobilier, efectele crizei economice asupra principalilor indicatori din sector, iar rezultatele sunt sintetizate în două analize SWOT;

În al treilea capitol din lucrare, intitulat „Valorificarea informațiilor contabile pentru analiza performanței economice în industria mobilei”, sunt prezentate aspecte teoretice și practice prin studii de caz, privind valențele informațiilor contabile în contextul economic actual și modelele de analiză a performanței economico-financiare, pe baza situațiilor financiare. Am detaliat trei direcții majore de lucru: modele de analiză a poziției financiare pe bază de Bilanț, modele de analiză a performanței economice pe baza Contului de Profit și Pierdere și modele de analiză a echilibrului economic pe baza fluxurilor de trezorerie și a modelelor de risc.

În al patrulea capitol din lucrare, intitulat „Model econometric de cuantificare a performanței entităților din industria mobilei din România”, este prezentată realizarea și validarea unui model econometric de cuantificare a performanței, considerând un eșantion de 293 entități din sectorul industriei mobilei din România, cu un grad important de reprezentativitate. Entitățile din eșantion totalizează **83% din Cifra de afaceri a sectorului pentru anul 2013 și 68% din numărul total de salariați din sector.** Au fost utilizați 24 de indicatori, extrași din Bilanțul entităților și din Contul de Profit și pierdere. Modelarea econometrică este realizată prin programul de modelare statistică SPSS.

În al cincilea capitol din lucrare, intitulat „Costul de producție și performanța în industria mobilei din România”, este prezentată o analiză detaliată a metodei de calculație a costurilor pe comenzi, care se utilizează în majoritatea entităților cu profil de producție de mobilă din România. Ca modalități de îmbunătățire a calculației costurilor prin metoda pe comenzi, s-a realizat un exemplu practic de implementare, calculație și repartiție a costurilor prin programul WinMentor. Sunt subliniate totodată și punctele cheie, în care întreaga logistică și organizarea producției este îmbunătățită prin programul de tip ERP, WinMentor Enterprise.

CONCLUZII GENERALE, LIMITE ȘI PERSPECTIVE ALE CERCETĂRII

Concluzii generale ale lucrării

Importanța cercetării reiese din actualitatea temei tratate, în condițiile în care industria mobilei din România poate reprezenta un adevărat vehicul pentru economia națională și o soluție viabilă pentru problema exploatării iraționale de lemn. Se poate constata un export de pauperitate în cazul lemnului românesc, iar prin prelucrarea inferioară a lemnului, acesta capătă valențe de marfă, oferind oportunitatea realizării de valoare adăugată mare agenților externi.

Fie că ne raportăm la mediul concurențial intern sau internațional, referențialul comun tuturor sistemelor economice este constituit pe o permanentă dorință de creștere a competitivității. Dorința de creștere și supraviețuire a entităților din industria mobilei, este alimentată de situația concurențială dificilă a mediului economic românesc din ultimii ani.

În primul capitol al lucrării, intitulat „Performanța entităților economice și interesele stakeholderilor” am realizat o poziționare teoretică a temei studiului performanței în entitățile economice. Fie că ne raportăm la mediul concurențial intern sau internațional, referențialul comun tuturor sistemelor economice este constituit pe o permanentă dorință de creștere a competitivității. Dorința de creștere și supraviețuire a entităților din industria mobilei este alimentată de situația concurențială dificilă a mediului economic românesc din ultimii ani, aflat în mod sensibil într-o permanentă schimbare și adaptare la condițiile piețelor externe. Astfel, considerăm că un mod eficient de adaptare la provocările mediului economic național și internațional poate fi susținut printr-o continuă preocupare pentru creșterea performanțelor, sub toate aspectele semnificative.

Am prezentat tehnicile care fac parte din ansamblul de cercetare specific studiului performanței, delimitările conceptuale cu privire la termenii utilizați și teoriile care au existat în timp referitoare la performanță, iar în contextul studierii performanței în mod global am inclus un studiu legat de cercetarea, dezvoltarea și inovarea (R&D) în industria mobilei din România. Considerăm că R&D în industria mobilei este insuficient reprezentată, fenomen resimțit la nivel de țară. România este printre ultimele țări ale Uniunii Europene în ceea ce privește investiția în cercetare, inovare și dezvoltare. Acest fenomen este des întâlnit în cadrul

țărilor emergente, iar o posibilă explicație pentru acest nivel scăzut al cheltuielilor R&D, poate fi dată de concentrarea țărilor emergente pe consolidarea infrastructurii naționale. Pentru industria mobilei, considerăm, deopotrivă cu specialiștii din sector, că R&D poate reprezenta o reală șansă de creștere. R&D ar putea reprezenta **cheia** dezvoltării acestui sector, **dependent de creativitate, inovație, modernism, tehnică și adaptare la condiții diverse.**

În al doilea capitol din lucrare, intitulat „Performanța în industria mobilei – Perspectivă macroeconomică”, am realizat o analiză detaliată a industriei mobilei din România, surprinzând contextul național, dar și internațional, într-o abordare comparată pe mai multe categorii de indicatori și problematici. Am prezentat aspecte de actualitate ca: analiza principalilor indicatori tehnici, analiza dinamicii producției, analiza comerțului cu mobilă sau analiza principalilor competitori în piața mobilei din cadrul național și internațional. Am surprins în analiza noastră cantitativă realizată spațial și în dinamică mai multe elemente-cheie pe care le considerăm definitorii pentru industrie, observând totodată probleme și posibile direcții strategice de dezvoltare a politicii sectorului.

În acest cadru am realizat o poziționare a industriei mobilei în **sfera prelucrării superioare a lemnului.** Au fost punctate anumite elemente care reprezintă curențe ale sistemului silvic românesc, printre care problema reîmpăduririlor sau problema exploatărilor frauduloase, în perspectiva dezvoltării viitoare a industriei mobilei. Am analizat un complex de indicatori din industria silvică românească și **concluzionăm că există mari dezechilibre între exploatare și reîmpăduriri sau între finanțarea reîmpăduririlor și necesarul de finanțare.**

Creșterea interesului pentru industria mobilei va atrage o creștere a valorii adăugate în ceea ce privește exploatarea lemnului din România, valorificând în mod superior resursele existente și forța de muncă ieftină. Putem aprecia că valorificarea superioară a materiei lemnoase în industria mobilei, prin valoarea adăugată superioară atrasă, va aduce o creștere importantă de venituri la bugetul de stat. Creșterea se va realiza din impozitele directe și indirecte colectate de stat, element coroborat cu reducerea ratei șomajului. Dezvoltarea zonei Maramureșului în industria mobilei poate să constituie un model de bune practici în sector, în condițiile în care există multe alte zone cu oportunități similare care nu sunt exploatare.

Tot în acest capitol am realizat **o analiză comparată a industriei mobilei din România și a industriei mobilei din Uniunea Europeană.**

Producția mobilei este o prezență permanentă în activitatea economică, deoarece obiectele de mobilier sunt o componentă inseparabilă a micromediului, în care oamenii petrec cea mai mare parte a timpului de muncă și odihnă. De aceea, este firesc ca industria mobilei să ocupe un loc important în economia țărilor din EU-28 dintre care se remarcă: Italia, Germania sau Franța. Din analiza noastră a reieșit **orientarea investițiilor marilor companii de retail din industria mobilei preponderent spre țări din Asia**, cum ar fi: China, Vietnam, Malaezia sau Indonezia, favorizate de existența de *materie primă ieftină și forță de muncă, de asemenea, ieftină și calificată*. În acest context se remarcă a fi o veritabilă amenințare pentru sectorul european concurența puternică pe piață în special din partea Chinei, dar și din partea altor țări producătoare de mobilier din Asia.

După ce am prezentat aspecte privind principalii indicatori tehnici ai sectorului, analiza dinamicii producției din principalele țări producătoare sau analiza comerțului, am conchis la diagnosticarea contextului economic printr-o *analiză SWOT la nivelul sectorului de industrie a mobilei din cadrul EU-28*. Considerăm că metoda oferă o imagine integrată a posibilităților reale de dezvoltare din sector, având în vedere punctele slabe și amenințările care vin din partea țărilor cu producție de mobilier ieftin și de slabă calitate.

Necesitatea adoptării măsurilor de redresare care se impun în sector revine atât legislativului Comisiei Europene și al țărilor membre EU-28, cât și marilor clustere europene din sector. Cooperarea bilaterală, eforturile pentru reluarea trendului de creștere al industriei, sub cele mai importante considerente posibile, se pot realiza *într-un cadru susținut și impulsivat de către Comunitatea Europeană*. În condițiile în care **se speculează de către țările membre în cadrul EU-28 corelarea nevoilor cu resursele existente, adică echilibrarea balanței interne dintre cererea de produse și ofertele pieței**, industria mobilei la nivel european își va relua creșterea. Cel mai important rol în acest demers îl vor avea structurile specializate ale Comunității Europene, care pot avea inițiativa în acest sens.

Cu privire la **sectorul de industrie a mobilei din România**, am prezentat o analiză de fond a acestuia, punctând mai multe elemente care țin de istoricul și competitivitatea tradițională în industria mobilei la nivelul țării noastre. Într-o analiză realizată spațial am prezentat dinamica producției de mobilă și am putut observa o evoluție bună a acesteia în perioada de analiză. A existat o scădere importantă a numărului angajaților din sector pe fondul crizei economice și al mutațiilor din industria mobilei din România. Atragerea capitalului străin în țară a permis o re tehnologizare

și o creștere a investițiilor străine directe în sectorul de industrie a mobilei, elemente care constituie un fapt încurajator pentru economia națională. Bazându-ne pe capacitatea de producție importantă a țării noastre în industria mobilei, cea mai profitabilă activitate din punct de vedere economic dintre posibilitățile de valorificare superioară a materiei lemnoase, estimăm că va exista un trend de creștere al sectorului cu beneficii importante pentru România.

Analiza SWOT a industriei mobilei din România, ne permite prezentarea principalelor probleme ale sectorului într-un mod accesibil și concludiv. Pe fondul celor detaliate în subcapitol, am prezentat această analiză în care am constatat principalele puncte tari și slabe, oportunitățile și amenințările în sector. În ultimii ani producția de mobilă din România și exportul au crescut considerabil, în principal datorită restructurării sectorului și investițiilor masive în rețehnologizări. Trendul ascendent a fost întrerupt de criza economică, care s-a resimțit în toate sectoarele economiei și a condus la scăderea producției și disponibilizări masive de personal. Se mențin încă decalaje importante de productivitate în industria mobilei între România și țările din Vestul Europei, ceea ce arată că nu s-a depășit stadiul rețehnologizării la nivel de sector și este necesară continuarea investițiilor în tehnologii performante. Fără a alinia standardele de producție la cererea pieței occidentale îndeosebi, în condițiile conflictului din Europa de Est, perspectivele de creștere în sector sunt puse sub semnul întrebării.

În al treilea capitol din lucrare, intitulat „Valorificarea informațiilor contabile pentru analiza performanței economice în industria mobilei”, am realizat o cercetare constituită într-un demers teoretico-metodologic complex, cu exemplificări practice de evaluare a performanțelor economico-financiare. Prezentările teoretice ale modelelor de analiză au fost însoțite de exemplificări practice prin studii de caz, cu scopul de a puncta în mod concret utilitatea și accesibilitatea unui astfel de demers.

Baza sau fundamentul oricărei discuții referitoare la metodele sau modelele analizei economico-financiare în cazul entităților economice o constituie însăși informația financiară. Situațiile financiare în ansamblul lor reprezintă prin abstractizare o oglindă a entității, o reflectare a unui sistem unitar constituit de suma informațiilor economico-financiare din care entitatea este constituită. Astfel, situațiile financiare sunt menite să ofere informații credibile tuturor utilizatorilor acestora, iar valorificarea prin

mecanismele analizei economico-financiare sau ale econometriei reprezintă mijloace reale de creare de valoare în entitate.

Referitor la modelele de evaluare a performanței aplicabile industriei mobilei, au fost calculați indicatori de bază, urmând atingerea a trei elemente-cheie pentru analiza noastră: *analiza poziției financiare, analiza performanței economice și analiza echilibrului financiar și a fluxurilor de trezorerie și evaluarea riscului de faliment în sector*. Am prezentat aspecte privind modalitatea de evaluare a poziției financiare pe baza bilanțului și evaluare a performanței economico-financiare pe baza contului de profit și pierdere, elemente care, în opinia noastră, formează o **conexiune biunivocă**.

Rentabilitatea reprezintă un indicator sintetic în aprecierea performanței economice. Ratele de rentabilitate, în complexitatea și multitudinea de variante existente, analizate într-o modalitate tehnică specifică, pot oferi informații importante în ceea ce privește analiza performanței economico-financiare. Am prezentat în lucrare specificitatea ratelor de rentabilitate în analiza performanței. Coroborate cu indicatori de calcul al poziției financiare rezultați din bilanțul entității, acestea pot oferi o viziune de ansamblu atât asupra performanței actuale, cât și a viabilității entității pe termen lung. Ratele de rentabilitate explică într-o formă compactă eforturile și rezultatele entității într-o perioadă de timp. Cele mai importante categorii de rate analizate formează un cadru relevant pentru analiza performanței, din mai multe unghiuri:

- *Rentabilitatea financiară (ROE)*: informația rezultată din calculul acestei rate se adresează în primul rând acționariatului, raportând în forma absolută de calcul, cantitatea de profit rezultată la fiecare leu capital propriu investit.

- *Rentabilitatea economică (ROA)*: în cazul acestei rate de rentabilitate se va urmări eficiența reflectării investițiilor în profit. Rezultatul ratei va dimensiona profitul unitar obținut la fiecare leu investit în totalul activelor.

- *Rentabilitatea comercială (ROS)*: această rată de rentabilitate este importantă îndeosebi în contextul unei piețe care este supusă constant presiunilor de adaptare la noi condiții. Se va evidenția profitul unitar obținut la fiecare leu cifră de afaceri.

În urma studierii problematicii ratelor de rentabilitate, considerăm că există o *multitudine de abordări în literatura de specialitate*. În practică este necesar să se procedeze la un ansamblu diversificat de indicatori pentru analiza performanței economice, deoarece utilizarea restrânsă poate oferi o

imagine neconformă a situației de ansamblu a entității. Analizate și interpretate corespunzător, informațiile oferite de ratele de rentabilitate sunt valoroase la nivel de entitate și aduc un plus de valoare în luarea deciziilor manageriale.

Riscul reprezintă o altă noțiune des utilizată în teoria și practica entităților comerciale. Specificitatea riscului însă o reprezintă atributul său de a fi cuantificat pe diferite sfere de interes ale economiei, din perspective specifice. Riscul de faliment reprezintă una dintre preocupările cele mai des întâlnite în rândul practicienilor și teoreticienilor. Modelele Altman și Conan-Holder, modele de diagnostic al riscului de faliment exemplificate de noi în lucrare, sunt studiate mult în literatura de profil. Auditul financiar oferă astăzi o atenție deosebită predicției continuității activității, accentuând opinia auditorului financiar extern în acest sens, iar modelele Conan-Holder și Altman pot fi un bun suport pentru evaluarea principiului continuității activității.

În al patrulea capitol din lucrare, intitulat „Model econometric de cuantificare a performanței entităților din industria mobilei din România”, am realizat un model econometric de cuantificare a performanței economico-financiare la nivelul sectorului de industrie a mobilei din România. Pe baza unui eșantion de 293 de entități din sector și 24 de indicatori extrași pentru fiecare entitate din baza de date AMADEUS, s-a validat statistic un model econometric de regresie multiplă, având ca variabilă dependentă profitul net și variabile independente *valoarea adăugată, cheltuielile cu salariații, cifra de afaceri, stocurile și datoriile pe termen scurt*. Coeficientul de corelație al modelului este $R=0,80$, la un coeficient de determinare de $0,64$, însemnând că în 64% din cazuri, profitul net se exprimă prin ecuația modelului de regresie.

Ecuția de regresie multiplă a modelului este următoarea:

$$\text{ProfitulNet} = 44,847 + 0,447 * \text{ValAdăug} - 0,459 * \text{ChAngajați} - 0,054 * \text{DTS} + 0,028 * \text{CA} - 0,102 * \text{Stocuri}$$

unde,

ValAdăug = Valoarea adăugată; *ChAngaj* = cheltuielile cu angajații; *DTS* = Datorii pe termen scurt; *CA* = cifra de afaceri.

Având în vedere că modelul a fost validat statistic, prin înlocuirea valorilor indicatorilor specificați în modelul econometric, pe baza parametrilor modelului econometric, se estimează cu o eroare rezonabilă dimensiunea profitului net. În explicarea modelului, creșterea cu 1000 de

euro a valorii adăugate, în condițiile în care ceilalți indicatori rămân constanți, va genera pentru entitate o creștere a profitului net cu 447 de euro. Asemenea se explică și variația celorlalți predictorii din model. Pe lângă valența de previzionare a profitului net prin înlocuirea valorii indicatorilor în ecuația modelului, este important să reținem că pentru creșterea performanței în entitățile din sector trebuie acordată o atenție deosebită celor cinci predictorii din model.

În al cincilea capitol din lucrare, intitulat „Costul de producție și performanța în industria mobilei din România”, am realizat un studiu privind contabilizarea costurilor în industria mobilei din România. A fost prezentată teoretic și prin studii de caz analiza costurilor la S.C. Alfa S.R.L., prin metoda de calculație pe comenzi. În legătură cu modul de contabilizare și analiză a costurilor, am identificat ca soluție de creștere pentru entitățile de profil în sector implementarea softului integrat WinMentor Enterprise. Problematika analizei costurilor este cu atât mai importantă astăzi, cu cât mediul de afaceri se dinamizează sub presiunile economiei de piață. Contabilitatea managerială are un rol deosebit în problematika luării deciziilor, întrucât oferă suport și bază pentru evitarea situațiilor dificile în care pot fi puse entitățile sub influența factorilor interni și externi.

În acest capitol am prezentat teoretic importanța analizei cheltuielilor de producție pentru entitățile cu profil de producție și am subliniat liniile directe ale metodei pe comenzi. Metoda pe comenzi este utilizată în practică de foarte mulți ani și se poate considera ca fiind ***de referință pentru industria mobilei din România***, însă în forma în care ea este prezentată în literatura de specialitate se prezintă sub anumite considerente limitată ca funcționalitate. În studiul de caz au fost punctate aspecte pozitive și aspecte pe care noi le considerăm problematice în modul de operare actual al producției în cadrul entității.

Am realizat și am prezentat o implementare practică pas cu pas în programul WinMentor, arătând modul în care poate fi contabilizată producția prin soft. Am inițializat practic tot circuitul documentelor de la comanda primită de la client și până la postcalculul pe comandă pentru produsul selectat. Demersul nostru practic a presupus deplasarea la sediul entității, unde au fost observate secțiunile de producție și modul de lucru. În cadrul personalului TESA au fost preluate: fluxul de producție și normativele de consum materii prime și materiale, normativele de timp tehnici pe produs, fișe de antecalcul, fișe de postcalcul, fișe limită de consum etc. A fost punctată organizarea producției și s-a propus concret

variante de contabilizare a producției și gestiune prin programul WinMentor Enterprise.

Ca element specific am identificat mai multe posibilități de îmbunătățire a metodei pe comenzi prin variantele de lucru ale WinMentor Enterprise, în condițiile în care ***modul de lucru al programului de tip ERP vine să îmbunătățească clasică metoda de calculație a costurilor pe comenzi***. Aceste îmbunătățiri constatate și prezentate de noi se referă la: organizarea producției, organizarea logisticii, detaliile și posibilitățile multiple de evidențiere și contabilizare a calculației costurilor și existența posibilității analizei abaterilor în timp real în metoda pe comenzi.

Se poate face afirmația că WinMentor Enterprise, prin modul de lucru, oferă noi perspective metodei clasice pe comenzi, actualizând metoda, în condițiile în care o serie de elemente care erau considerate limitări sunt rezolvate prin implementarea acestui program de tip ERP. Softul oferă posibilitatea realizării de conexiuni între metodele moderne de calculație a costurilor, întrucât flexibilitatea programului WinMentor Enterprise permite îmbinarea mai multor metode moderne de calculație în contabilizarea producției. În cazul nostru, metoda clasică pe comenzi într-o oarecare măsură ***fuzionează cu metoda standard costing***, prezentând într-un mod integrat o formă modernă de contabilizare a producției. Analiza abaterilor, generarea automată de comenzi la furnizori/la clienți, posibilitățile de analize diverse (analize manageriale cu instrumente moderne de tip cash-flow previzional, prognoză a stocurilor, tablou de bord etc.) sunt elemente de natură să definească noi standarde în ceea ce privește gestiunea și contabilitatea producției în entitățile din industria mobilei din România.

Contribuții proprii

Având în vedere concluziile prezentate, considerăm că prin abordarea tezei noastre s-a răspuns întrebărilor de cercetare formulate la începutul lucrării. Fiecare capitol în parte a fost astfel gândit și redactat încât să ofere o structură logică demersului nostru, acela de ***a analiza performanța economică în sectorul de industrie a mobilei din România prin valorificarea informațiilor contabile și identificarea căilor de creștere***.

Contribuțiile personale pot fi sintetizate astfel:

➤ Am evidențiat sintetic *problema subfinanțării cercetării pentru industria mobilei din România, ca punct cheie în dezvoltarea entităților din sector*. Investițiile în cercetare și inovare în industria mobilei și colaborarea continuă cu designerii de mobilier vor crea perspective reale de creștere la nivel de industrie națională, prin sporirea atractivității clienților față de produsele de mobilier (Capitolul I).

➤ Am prezentat perspective stringente pentru care *industria prelucrării lemnului ar trebui să considere industria mobilei ca principală piață de valorificare superioară a materiei lemnoase*. Valoarea adăugată deosebită, atractivitatea sectorului pentru investitorii externi, vizibilitatea industriei la nivel național și internațional, coroborate cu consumul redus de lemn față de alte industrii de prelucrare a lemnului, în paleți sau lemn de foc, sunt elemente care vor contribui în mod semnificativ la scăderea consumului de lemn, scăderea șomajului și creșterea încasărilor la bugetul de stat (Capitolele II și III).

➤ Am realizat o analiză a industriei mobilei la nivelul Uniunii Europene, în care am centralizat și am analizat cei mai importanți indicatori, sub raportul producției, numărului de salariați sau comerțului, și *am realizat o analiză SWOT a sectorului la nivelul Uniunii Europene* (Capitolul II).

➤ Am realizat o analiză a industriei mobilei din România prin raportare la industria națională și la industria mobilei din cele mai importante țări producătoare din Uniunea Europeană. Am sintetizat și am evidențiat date privind producția de mobilier, comerțul cu mobilier, importurile și exporturile de mobilier pe produse și am prezentat competitivitatea deosebită a sectorului în economia națională. Printr-o analiză SWOT am subliniat principalele puncte tari și slabe ale sectorului și am prezentat totodată oportunitățile și amenințările din sector (Capitolul II).

➤ Am realizat o prezentare în sinteză a problematicii studierii performanței economice din literatura de specialitate economico-financiară din țară și din străinătate. Am subliniat faptul că, din punct de vedere teoretico-metodologic, abordarea studiului performanței nu este unitară și am prezentat mai multe curente de opinie referitoare la performanță (Capitolul III).

➤ Am prezentat un model de valorificare a informațiilor contabile pentru analiza performanței economice, ca mijloc de creștere pentru entitățile din industria mobilei din România. În actuala societate informațională considerăm ca element de plus de valoare orice demers care

aduce informație utilă managementului entităților, în condiții de oportunitate (Capitolul III).

➤ *Am realizat mai multe studii de caz referitor la analiza poziției financiare*, ca suport util în analiza performanței, considerând o conexiune biunivocă între studiul poziției financiare și studiul performanței economice. Datele utilizate sunt reale, pe un eșantion de 8 ani, extrase de la S.C. Mobex S.A., entitate de mari dimensiuni din industria mobilei din România. Am abordat din punct de vedere critic metodologiile folosite și am subliniat utilitatea unui astfel de demers în crearea de plus de valoare la nivel de entitate. Datele analizei indicatorilor specifici poziției financiare și ratele de structură ale bilanțului au reflectat într-un mod concludiv situația de fond a entității, iar valorile rezultate pentru indicatorii calculați au arătat o poziționare bună a entității în industria națională (Capitolul III).

➤ *Am realizat mai multe studii de caz referitor la abordările specifice analizei performanței prin analiza contului de profit și pierdere*. După prezentarea teoretică, am exemplificat pe baza datelor extrase de la S.C. Mobex S.A., într-o analiză realizată spațial în dinamică tot pe un eșantion de 8 ani, calculul mai multor bariere de rate de rentabilitate, cu scopul de a reflecta într-un mod accesibil performanța entității și trendul acesteia sub diferite considerente. În majoritatea analizelor s-au evidențiat efecte ale crizei financiare, cu debut vizibil în anul 2009 și reluarea trendului de creștere al entității în ultimii ani. Majoritatea ratelor calculate se încadrează în limitele specificate de literatura de specialitate, element pozitiv pentru entitatea studiată (Capitolul III).

➤ *Am realizat mai multe studii de caz referitor la analiza echilibrului economic și am diagnosticat prin modele specifice riscul de faliment*, ca demers menit să întregască analiza performanței într-o analiză de fond a entității. Considerăm că cele mai bune rezultate în realizarea unei analize la nivelul unei entități se vor obține prin abordarea mai multor instrumente specifice analizei economico-financiare, prin prisma performanței, a poziției financiare și a echilibrului economic. Modelele Canon-Holder și Altman pot fi utile pentru evaluarea continuității activității în special pentru auditorii financiari care auditează entități din industria mobilei (Capitolul III).

➤ *Am realizat un model de regresie liniară multiplă de analiză a performanței economice la nivelul industriei mobilei din România*, pe un eșantion de 293 de entități din sector, cuprinzând 83% din totalul cifrei de afaceri și toate entitățile cu peste 25 de salariați din sector. În mai multe

etape de cercetare, am determinat un model al performanței valorificând informațiile financiare extrase din baza de date AMADEUS (Capitolul IV).

➤ Am propus un model de analiză economică a performanței în sector bazat pe valorificarea complexă a informațiilor contabile. Am diagnosticat astfel **la nivel de sector de industrie națională mai multe elemente de echilibru economico-financiar**, calculând și interpretând în context indicatori din situațiile financiare ca: *fondul de rulment, rate ale valorii adăugate, analiza gradului de îndatorare, productivitatea muncii, viteza de rotație a stocurilor, rate de finanțare etc.* (Capitolul IV).

➤ *Am realizat o prezentare practică detaliată a modului de calculație a costurilor prin metoda pe comenzi la o entitate mare din industria mobilei din România.* Am avut acces la o entitate de mari dimensiuni din sector, unde am analizat și am prezentat metodele practice de contabilizare a producției și de calculație a costurilor pe produs (Capitolul IV).

➤ Prin prisma experienței profesionale acumulate ca și consultant economist în programul WinMentor, *am parcurs o implementare pas cu pas a contabilizării producției și a calculației costurilor prin programul WinMentor.* Pornind de la datele primite de la entitatea de profil, am discutat cu personalul de specialitate despre modul de lucru al programului informatic și am realizat pas cu pas un exemplu de contabilizare a producției. Am prezentat faptul că o serie de limitări ale metodei pe comenzi pot fi eliminate prin implementarea acestui soft (Capitolul V).

➤ Am identificat elemente în care prin WinMentor Enterprise metoda clasică pe comenzi **fuzionează cu metoda standard costing ca metodologie de calculație**, prezentând într-un mod integrat o formă modernă de contabilizare a producției. Aceste aspecte se realizează în special prin posibilitatea softului în metoda pe comenzi de analiză a abaterilor în timp real (Capitolul V).

➤ Menționăm că majoritatea modelelor și a studiilor de caz analizate în teză **au fost diseminate și prezentate la conferințe internaționale și apoi publicate în reviste de specialitate indexate în baze de date internaționale**, iar filtrarea cu succes a cercetării, prin acceptarea acestora spre publicare în sistemul de selecție a lucrărilor „peer-review”, denotă seriozitatea abordării și profunzimea analizelor efectuate. În urma publicării articolelor în bazele de date internaționale, s-au primit oferte de publicare in extenso a cercetării în cadrul unor edituri specializate din străinătate.

Limite ale cercetării

Complexitatea temei și multitudinea de abordări posibile, prezintă elemente care permit evaluarea unor limite ale cercetării, astfel:

- Cu privire la abordarea teoretică, ne-am axat îndeosebi pe indicatori financiari, iar analiza se poate dezvolta și pe baza indicatorilor nefinanțari.

- Cercetarea privind analiza macroeconomică a industriei mobilei și a problematicii fondului forestier național, a fost limitată de cantitatea și datele obținute din surse publice;

- Modelarea econometrică a fost limitată din punct de vedere a eșantionului, la 83% din cifra de afaceri la nivel de sector național de industrie a mobilei;

- În ultimul capitol, am fost limitați în ceea ce privește prezentarea organizării calculației costurilor la entitatea S.C. Alfa S.R.L., deoarece datele din contabilitatea managerială au un caracter confidențial;

Propuneri

După prezentarea concluziilor lucrării și a contribuțiilor personale se pot prezenta mai multe propuneri:

- ✓ Formularea unei **strategii naționale detaliate de dezvoltare a industriei mobilei din România, prin colaborarea tuturor factorilor decizionali din sector**, ținând cont de punctele tari și slabe ale sectorului, de oportunitățile și amenințările din sector;

- ✓ Stimularea investițiilor în industria mobilei din România de către statul român prin **măsuri de relaxare fiscală** și acordarea **dreptului de preemțiune** asupra achiziției de lemn din fondul forestier național;

- ✓ **Stimularea și organizarea de târguri expoziționale de mobilier** cu sprijinul autorităților din România și facilitarea participării entităților mijlocii la aceste târguri de profil;

- ✓ **Autoevaluarea entităților din sector, în urma unor analize ale performanței** riguros efectuate, pe bază de criterii tehnice obiective și centralizarea datelor la nivelul Asociației Producătorilor de Mobilă din România;

- ✓ Oferirea de facilități și **promovarea școlilor profesionale și a universităților cu specific în prelucrarea superioară lemnului**;

- ✓ *Utilizarea modelelor de analiză economică prezentate în lucrare*, ca modalitate complexă de valorificare a informațiilor contabile, datorită aportului deosebit al acestora privind fundamentarea deciziilor manageriale;
- ✓ *Utilizarea ecuației modelului econometric prezentat*, în realizarea de prognoze privind performanța, la nivelul entităților din sector și cu rol de poziționare comparativă;
- ✓ *Investiția entităților în softuri integrate de gestiune și contabilitate*, capabile să eficientizeze munca personalului de specialitate și să adapteze într-un mod integrat procesele și logistica;
- ✓ *Utilizarea programului WinMentor Enterprise în entitățile mari din sector*, în condițiile în care aceasta îmbunătățește metoda pe comenzi de calculație a costurilor;

Perspective de cercetare

Având în vedere și cercetarea efectuată și limitările acesteia, ca perspective viitoare de cercetare propunem:

- Extinderea cercetării asupra industriei mobilei în cazul Uniunii Europene, prin realizarea unui studiu de caz detaliat la nivel mondial;
- Extinderea modelului econometric de regresie multiplă prezentat, prin creșterea dimensiunii eșantionului și creșterea reprezentativității acestuia la nivel de sector;
- Crearea unui model econometric la nivelul Uniunii Europene, pentru studierea și evidențierea indicatorilor situațiilor financiare care pot reflecta cel mai bine performanța;

Știința contabilității a evoluat în ultimii 10-15 ani, în același ritm cu evoluția industriei IT. Softurile de contabilitate, deosebit de avansate astăzi, permit o evidențiere foarte exactă și detaliată a contabilității și gestiunii entităților. Opinăm că, revoluția tehnică a industriei IT, a influențat în mod decisiv evoluția sistemelor contabile și de gestiune de astăzi.

Considerăm că *este dificil de apreciat performanța sistemelor de raportare contabilă în viitor și care va fi exact rolul omului în demersul contabilității în viitorii ani*. Cu o mare probabilitate, evoluția metodei contabilității va fi direct influențată de evoluția tehnologiei informației.

BIBLIOGRAFIE

Cărți și lucrări de autor în edituri

1. Achim Monica V., *Analiză economică financiară*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2009.
2. *Almanahul Pădurilor*, coord. prof. dr. Ioan Milescu, Editura Petru Maior, Reghin, 2011.
3. Altman Edward, Edith Hotchkiss, *Corporate Financial Distress and Bankruptcy-Predict and avoid bankruptcy, analyse and invest in distressed debt*, 3-dr Edition, John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey, 2006.
4. Ana Gheorghe I., *Profitul*, Editura Economică, București, 1998.
5. Andronic Bogdan, *Performanța Entității. Abordare transdisciplinară în analiza microeconomică*, Editura Polirom, Iași, 2000.
6. Anghelache Constantin, Dumbravă Mădălina, *Managementul financiar al entității*, Editura Artifex, București, pp. 124-130, în <http://www.artifex.org.ro/departamente/biblioteca/Editura%20pt%20site%20artifex/biblioteca.htm>, accesat la 16.12.2013.
7. Balteș Nicolae (coord.), Comanicu Carmen, Herciu Mihaela, Ciuhureanu A.T., Sava Raluca, Brătian Vasile, Moroșan A.Ț., *Analiza economico-financiară a entității*, Editura Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, 2013.
8. Barba, Gh. Vasile, *Costurile de producție în economia forestieră*, Editura Ceres, București, 1978.
9. Bărbuță Mișu Nicoleta, *Finanțarea și performanța entității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2009.
10. Berheci Maria, *Valorificarea raportărilor financiare*, Editura CECCAR, București, 2010.
11. Bistriceanu G., *Lexicon de finanțe, bănci, asigurări*, vol. III, Editura Economică, București, 2001.
12. Brezeanu Petre, *Fiscalitate – concepte, teorii, politici și abordări practice*, Editura Wolters Kluwer, București, 2010.
13. Briciu Sorin (coordonator), *Contabilitatea și controlul de gestiune – instrumente pentru evaluarea performanței entității*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2010.
14. Briciu Sorin, *Contabilitate de gestiune – Curs universitar*, Editura Universității 1 Decembrie 1918 din Alba-Iulia, 2011.
15. Brigham Eugene F., Ehrhardt Michael C., *Financial Management-Theory&Practice*, Thomson South-Western, United States of America, 2008, în http://books.google.ro/books?id=jEaW-CReqZkC&pg=PA145&dq=financial+performanță+theory&hl=ro&sa=X&ei=ow24UuHOEYm_ygOa1IKYBw&ved=0CG006AEwCA#v=onepage&q=financial%20performance%20theory&f=false, accesat la 15.12.2014.
16. Burja Camelia, *Analiza economico-financiară*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2009.
17. Burja Vasile, *Eficiența economică a investițiilor alocate valorificării superioare a masei lemnoase*, Editura Tehnică Agricolă, București, 1997.
18. Charreaux G., *Gestion Financiere – Principes – Etudes des cas*, Solution, 1993.

19. Charreaux G., *Le Gouvernement des Entreprises. Corporatif Gouvernance. Theories et Faits*, Editeur Economica, Paris, 1997.
20. Constantin Enache, Constantin Mecu, *Economie Politică I*, ediția a V-a, Editura Fundației Române de Mâine, București, 2007.
21. Constantin Enăchescu, *Tratat de teoria cercetării științifice*, Editura Polirom, Iași, 2005.
22. Coteanu Ion, Luiza Seche, Mircea Seche(coordonatori), Academia Română – Institutul de Lingvistică „Iorgu Iordan”, *Dicționarul explicativ al limbii române (DEX)*, Editura Univers Enciclopedic, București, 1998.
23. DEX (Dicționarul explicativ al limbii române), online: <http://dexonline.ro/definitie/informa%C8%9Bie>, accesat la 31.12.2013.
24. Edwin Foley, *The book of decorative furniture – its form, color and history*, vol. I, Edit. Thomas Nelson and Sons Ltd., London, 1911.
25. Elisabeta Jaba, Ana Grama, *Analiza statistică cu SPSS sub Windows*, Editura Polirom, Iași, 2004.
26. Federația Sindicatelor Libere din Industria Lemnului din România (FSLIL, 2008), *Raport privind starea economică și socială a sectorului de prelucrare a lemnului și a mobilei*, București, online: <http://innopas.eu/fileadmin/innotrans/Branchenberichte/Landessprache/RAPORT-romanian.pdf>, accesat la 12.05.2013.
27. Florin Sgardea, *Contabilitate, control de gestiune, aplicații și studii de caz*, online la www.ase.ro, accesat la 12.10.2013.
28. FRD Center Market Entry Services Romania, *Romanian Furniture Sector – 2011 Market Overview*, Bucharest, 2011.
29. Gheorghe I. Ana, *Profitul*, Editura Economică, București, 1998.
30. Hada Teodor, *Financial administration of the enterprise*, Lambert Academic Publishing, Germany, 2013.
31. Hada Teodor, *Fiscalitatea din România în anul 2011*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2011.
32. Hada Teodor, *Gestiunea financiară a entității*, Editura Aeternitas, Alba Iulia, 2010.
33. Herciu Mihaela, *Performanța globală a entității*, Editura Universității „Lucian Blaga” din Sibiu, 2009.
34. Hinescu, *Analiza valorii în Industria lemnului*, Editura Ceres, București, 1982.
35. Horbeț Raluca Diana, *Marketingul internațional al bunurilor de folosință îndelungată. Studiu de caz: Industria mobilei*, Teză de doctorat, Brașov, 2010.
36. Horngren Charles, Srikant Datar, George Foster, *Contabilitatea costurilor, o abordare managerială*, ediția a XI-a, Editura ARC, București, 2006.
37. Ioan Bogdan (coord.), *Elemente de metodică a cunoașterii cercetării științifice și valorificării cunoștințelor*, Editura Alma Mater, Sibiu, 2007.
38. Iștănescu A., Stănescu C. și Băicuși A., *Analiza economico-financiară (cu aplicații în entitățile comerciale industriale de construcții și transporturi)*, ediția a II-a, Editura Economică, București, 1999.
39. Iștănescu Aurel, Robu Vasile, Hristea Anca Maria, Vasilescu Camelia, *Analiză economico-financiară*, online la: <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=75>, accesat la 28.12.2013.
40. Jianu Iulia, *Evaluarea, prezentarea și analiza performanței entității*, Editura CECCAR, București, 2007.

41. Lazăr I., Vereș V., Mortan M., *Management general*, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2002.
42. Matiș D., *Contabilitatea operațiunilor speciale*, Editura Intelcredo, Deva, 2003.
43. Mărgulescu D., *Analiza economico-financiară a entității*, Editura Tribuna Economică, București, 1994.
44. Mereuță C. et al., *Analiza diagnostic a societăților comerciale în economia de tranziție*, Editura Tehnică, București, 1994.
45. Milesco Ioan et al., *Cartea Pădurarului*, Editura Regiei Naționale a Pădurilor, București, 1997.
46. Mureșan Dumitru, Tasnadi Alexandru, Ivanciuc Nicolae Văleanu, Angela Rogojanu, Sultana S. Selejan, Gheorghe Ciublea, Robert Paiușan, Diana Hristache, Alina Crețu, Monica Dobrescu, Silviu Balanica, Georgiana Schiopu, *Doctrine Economice*, online la <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=66&idb=7>, accesat la 19.02.2014.
47. Niculescu M., Lavalette G., *Strategii de creștere*, Editura Economică, București, 1999.
48. Onofrei Mihaela, *Finanțele entității*, Editura Economică, București.
49. Păvăloaia Willi, Paraschivescu M.D., Olaru G.D., Florin Radu, *Analiză financiară. Studii de caz*, Editura Tehnopress, Iași, 2006.
50. Pecican Eugen Ștefan, *Econometria pentru economiști. Econometrie, teorie și aplicații*, ed. a III-a, Editura Economică, București, 2009.
51. Petcu Monica, *Analiză economico-financiară a entității. Probleme, abordări, metode, aplicații*, Editura Economică, București, 2003.
52. Petrescu Silvia, *Analiză și diagnostic financiar-contabil*, Editura CECCAR, București, 2010.
53. Pleter O., *Administrarea afacerilor*, Editura Cartea Universitară, București, 2005.
54. Popa Adriana Florina, *Contabilitatea și fiscalitatea rezultatului entității*, Editura CECCAR, București, 2011.
55. Răulea Ciprian, *Statistică psihologică și prelucrarea informatizată a datelor*, 2010, curs universitar, <http://www.scribd.com/doc/42372943/Statistica-Psihologica>, accesat la 10.03.2014.
56. Renaud Angele, Nicolas Berland, *Measures de la performance globale des enterprises*, May 2007, France, p. 7; <https://halshs.archives-ouvertes.fr/halshs-00544875/document>, accesat la 10.03.2014.
57. Robu Doina Maria, *Bilanțul Contabil*, p. 59, în <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=402&idb=20>, accesat la 18.03.2013.
58. Sava Sorica et. al., *Dicționar MacMillan de economie modernă*, Editura Codecs, București, 1999.
59. Spătaru Liviu, *Analiza economico-financiară, instrument al managementului entităților*, Editura Economică, București, 2004.
60. Stanciu Costel, *Managementul calității în industria mobilei din România*, ASE Publishing House, București, 2000, online la: <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/carte2.asp?id=222&idb=>, accesat la 10.08.2014.
61. Ștefea Petru, *Analiză economico-financiară*, Manual didactic anul III Contabilitate și informatică de gestiune, online: <http://www.scribd.com/doc/38578257/Analiza-economico-financiara>, accesat la 21.11.2013.

62. Tangen Stephan, *Evaluation and revision of performance measurement systems*, Doctoral Thesis, 2005, online la <http://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:7852/FULLTEXT01.pdf>, accesat la 10.03.2015.
63. Tănăsioiu Ovidiu, Andreea Iluzia Iacob, *Modele econometrice*, vol. I, ed. a II-a, Biblioteca digitală ASE, <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro/biblioteca/pagina2.asp?id=cap2>.
64. Vâlceanu Gheorghe, Robu Vasile, Georgescu Nicolae, *Analiză economico-financiară*, ediția a II-a, Editura Economică, București, 2005.
65. Vintilă Georgeta, *Gestiunea financiară a entității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 1997.

Studii și articole în reviste de specialitate sau prezentate la conferințe

66. Ardha Prapanca Sugarda, *Furniture industry in Indonezia: The labour markets and gender impact on the Global Economic Slowdown on Value Chains*, Edit. Deutsche Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit, Germania, 2009.
67. Armeanu Ș.D., Vintilă G., Moscalu M., Filipescu M.O., „Utilizarea tehnicilor de analiză cantitativă a datelor pentru estimarea riscului de faliment al corporațiilor”, în *Economie teoretică și aplicată*, vol. XIX (2012), nr. 1 (566), pp. 86-102.
68. Barbu E., Farcane N., Popa A., „Looking for an Accounting Identity: The Case of Romania during the 20th Century”, în *Cahier de recherche n 2010-03 E2*, 2010, https://halshs.archives-ouvertes.fr/file/index/docid/534741/filename/cr_2010_03_E2.pdf, accesat la 21.01.2015.
69. Boon Kwee Ng, Thiruchelvam K., „The dynamics of innovation in Malaysia’s wooden furniture industry: Innovation actors and linkages”, în *Forest Policy and Economics*, nr. 14/2012, pp. 107-118.
70. Branko Glavonjic, „Forest Products Markets in south east Europe”, prezentare în *Regional Wood Products Marketing Workshop*, Macedonia, 7-9 decembrie 2010, online <http://www.unece.org/fileadmin/DAM/timber/meetings/20101207/1-1000.pdf>.
71. Burja Vasile, **Mărginean Radu**, „The furniture industry in Romania and the European Union – a comparative approach” susținut la *Conferința Internațională 20th International Economic Conference - IECS Sibiu, 2013*, publicat în *Revista Economică*, Sibiu, vol. 65, număr 4, 2013, pp. 107-120, ISSN 1582-6260, online la http://economie.ulbsibiu.ro/revista.economica/archive/65408_burja&marginean.pdf.
72. Burja Vasile, **Mărginean Radu**, „The study of factors that may influence the performance by the DuPont analysis in the furniture industry”, susținut la *conferința internațională 21th International Economic Conference - IECS Sibiu, 2014*, publicat în *Procedia Economics and Finance*, 16/2014, pp.213-223, ISBN 2212-5671, online la <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567114007941>.
73. Burlaud Alain, „Auditul și problema continuității activității pe perioada crizei economice”, în *Audit Financiar*, anul VII, nr. 7/2009.
74. Charles B. Moss, Ashonk K. Mishra, Cheikhna Dedah, „Decomposing Agricultural Profitability Using DuPont Expansion and Theil’s information approach”, paper presented at the *American Agricultural Economics Association Annual Meetings*, Milwaukee, Wisconsin, July 26-28, 2009, online la: <http://ageconsearch.umn.edu/bitstream/49524/2/Panel%20DuPont%202009%2005-01-09%20CBM.pdf>, accesat la 10.03.2014.

75. Charreaux Gérard, *Versus une theorie du gouvernement des entreprises*, Dijon, 1996, p. 28, <http://leg.u-bourgogne.fr/images/stories/wp/0960501.pdf>.
76. Cheng Gong, Chenguang Xu, Li Chen, Shixiong Cao, „Cost-effective compensation payments: A model based on Buying Green Cover to sustain ecological restoration”, în *Forest Policy and Economics*, 14, 2012.
77. Cheng Gong, Chenguang Xu, Li Chen, Shixiong Cao, „Cost-effective compensation payments: A model based on Buying Green Cover to sustain ecological restoration”, în *Forest Policy and Economics*, 14(2012), pp. 143-147.
78. Chirilă Emil, „Definirea și măsurarea performanțelor entității”, în *Analele Universității din Oradea*, vol. 28/2004, pp. 151-154, <http://steconomiceuradea.ro/anale/volume/2004/28.pdf>, accesat la 25.02.2015.
79. Christina Sheela, K. Karthikeyan, „Financial Performance of Pharmaceutical Industry in India using DuPont Analysis”, în *European Journal of Business and Management*, vol. 4, no. 14, 2012, pp. 84-91.
80. Cicia Ionescu, „Contabilitatea în fața provocărilor ingineriilor financiare”, în *Economie teoretică și aplicată*, anul XIII, nr. 5(500), iulie 2006, pp. 101-104, <http://store.ectap.ro/articole/102.pdf>, accesat la 29.04.2015.
81. Citron David B., Richard J. Taffler, Jing-Yang Wang, „Delays in reporting price-sensitive information: The case of going concern”, în *Journal of Accounting and Public Policy*, no. 27, 2008, p. 20, available online at www.sciencedirect.com.
82. Crețu Raluca Florentina, Șerban Elena Claudia, „Analysis of the facts that have generated crisis and their impact on the SMES in Romania”, în *Revista Economică*, nr. 2, (55)/2011, pp. 162-167.
83. Cristina Lidia Manea, „Politicele contabile și influența lor asupra poziției și performanței companiei”, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 8/2006 (vol. I), pp.81-84, <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/820061/15.pdf>, accesat la 15.04.2015.
84. Dacia Crina Petrescu, „The interaction of economy and environment: consequences, awareness, remedies. The forest”, în *Studia Universitatis Babeș-Bolyai, Negotia*, Liv 3.
85. Dănescu Tatiana, **Radu Mărginean**, „The Evaluation of the Going Principle through the Altman Pattern – Case Study”, articol prezentat la conferința internațională *Accounting and Audit Convergence 2013 Convention*, The Faculty of Economics and Business Administration within Babeș-Bolyai University.
86. Delia Corina Mihălțan, **Mărginean Radu**, „Particularities of the financial information system in nonprofit organizations”, în *SEA-Practical Application of Science*, Vol. III, Issue2(8)/2015, pp. 65-72.
87. Drăgoi Marian, „Cultura Pădurilor într-o economie globalizată”, în *Almanahul Pădurilor*, Editura Petru Maior, Reghin, 2011, pp. 49-55.
88. E.D. Acheson et. al., „Nasal cancer in woodworkers in the furniture industry”, în *British Medical Journal*, 2/1968, pp. 587-596.
89. Ene Dumitru, „Critical development of costing methods used in the furniture industry, in the context of economic reality special XXI century”, în *Analele Universității din Oradea – Științe Economice*, anul 2010, decembrie, pp. 856-861.
90. Fargher Neil, Liwei Jiang, „Changes in the Audit Environment and Auditors' Propensity to Issue Going Concern Opinions”, în *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, vol. No. 2, 2008, pp. 55-77.

91. Felicia Sabou, „Metoda standard cost, metoda direct costing – metode moderne ale contabilității manageriale”, în http://www.uvvg.ro/studia/economice/plugins/p2_news/printer_ticle.php?p2_articleid=124, accesat la 04.02.2013.
92. Florio Massimo, Peracchi Franco, Sckokai Paolo, „Market Organization and Propagation of Shocks: The Furniture Industry in Germany and Italy”, în *Small Business Economics*, 11, issue 2, p. 169-82, <http://EconPapers.repec.org/RePEc:kap:sbusec:v:11:y:1998:i:2:p:169-82>, accesat la 05.02.2013.
93. Ganea Mirela, Silviu Cârștina, „Econometric model to quantify the performance of Romanian enterprises”, în revista *Audit Financiar*, nr. 10/2013, pp. 46-56.
94. Geiger M., K. Raghunandan, „Going concern opinions in the “new” legal environment,, în *Accountig Horizons*, 16(March), 2002, pp. 17-26.
95. Georgescu Cristina Elena, „Aspects regarding the influence of the governance structure on the company’s performace”, în „*Ovidius*” *University Annals, Economic Sciences Series*, Vol. XIII, issue 1/2013, pp. 1248-1252, online la <http://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/ENG/cuprins%20rezumate/volum2013p1.pdf>.
96. Georgeta Vintilă, Ilie Gheorghe, Ioana Mihaela Pocan, Mădălina Gabriela Anghel (2012), „Factorial analysis of profitability”, în *Revista Română de Statistică*, Supliment Trimestrul II/2012, pp. 256-259.
97. Gherghel Mihai, „Fondul forestier național al României,, în *Almanahul Pădurilor*, Editura Petru Maior, Reghin, 2011, pp. 233-236.
98. Hada Teodor, „Balance Sheet-Source of information for determining the financial position of economic entities” în *Revista Economică*, nr. 65, 6/2013, Sibiu, pp. 72-83.
99. Hada Teodor, *Financing capacity, an indicator of self financing for companies*, Risk in Contemporary Economy, 2013, pp. 238-245, online <http://www.rce.feaa.ugal.ro/images/stories/RCE2013/papers/Hada.pdf> la 10.01.2015.
100. Hada Teodor, **Mărginean Radu**, „Accounting treatments on forestry special funds and specific problems in Romania”, susținut la conferința *The Internațional Conference „European Integration – New Challenges ” EINCO*, 9th Edition, articol publicat în cadrul Analelor Universității din Oradea, Seria Economice, 1st Issue / July 2013, pp. 1229-1239, ISSN 1582-5450, <http://anale.steconomieuoradea.ro/volume/2013/n1/130.pdf>.
101. Hada Teodor, **Mărginean Radu**, „Diagnosis of financial position by Balance Sheet Analysis”, susținut la conferința *The Internațional Conference „European Integration – New Challenges ” EINCO*, 9th Edition, publicat în cadrul *Analelor Universității din Oradea, Seria Economice*, 2st Issue / December 2013, pp. 530-539, pp. 530-539, ISSN 1582-5450, online la <http://anale.steconomieuoradea.ro/volume/2013/n2/050.pdf>.
102. Hada Teodor, **Mărginean Radu**, „Profitability and investment risk in beverages retail”, în *Risk in the Contemporary Economy. Proceedings Conference 2012*, pp. 347-356, 2012, online la <http://www.rce.feaa.ugal.ro/images/stories/RCE2012/finance-banking-account/HadaMarginean.pdf>.
103. Hada Teodor, **Mărginean Radu**, „The evaluation of the financial position on the Balance Sheet’s rates of return in the furniture industry” articol susținut la ICMEA-International Conference on Management Economics and Accounting 2014, publicat în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, nr. 16(2)/2014, pp. 180-162, , ISSN 1454-9409, online la <http://oconomica.uab.ro/index.php?p=papers&l=ro&volumul1620142>, .

104. Hada Teodor, **Mărginean Radu**, Simona Lucacs, „Taxation issues in romanian pre-university education payroll compared to the European Union”, publicat în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, nr. 16(2)/2014, pp. 171-179, ISSN 1454-9409, <http://oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/1620142/15.pdf>
105. Hai Guo și Frank Murray, „Determination of volatile organic compound emissions from furniture polishes”, în *Crean Prod Processes*, 3(2001), pp. 42-48.
106. Hakan Ekstrom, „Wood raw materials markets 2011-2012,,”, în *Forest Products-Annual Market Review 2011-2012*, United Nations Publications, New York and Geneva, 2012, p. 40, online http://www.unece.org/fileadmin/DAM/timber/publications/FPAMR_2012.pdf, 03.01.2012.
107. Herman Jan van Ree, „The added value of office accommodation to organisational performance”, *Work Study*, Vol. 51, nr. 7/2002, pp. 357-363, http://cfpb.nl/fileadmin/cfpb/images/publicaties/artikelen/ree_2002_Workstudy.pdf.
108. Holț Gheorghe, „Bankruptcy Risk – Central point in the financial accounting diagnosis”, în *Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu-Jiu*, Seria Economie, 2009.
109. Hongqiang Yang, Chunyi Ji, Ying Nie, Yinxing Hong, „China’s Wood Furniture Manufacturing Industry: Industrial Cluster and Export Competitiveness” în *MPRA paper nr. 44282*, 8 feb. 2013, online at: <http://mpra.ub.uni-muenchen.de/44282/>, la 22.05.2013.
110. Kwaku Appiah-Adu, Alan Fyall, Satyendra Singh, „Marketing effectiveness and business performance in the financial services industry”, în *Journal of Services Marketing*, vol. 15, nr. 1/2001, p. 18-34.
111. Lengeh Radu Dorin, „Repere ale evoluției contabilității, în „Anuarul Institutului de Istorie George Barițiu din Cluj-Napoca”, serie *Humanistica*, tomul X, 2012, pp. 269-280, online la http://www.humanistica.ro/engleza/anuare/2012/Continut/20_Lengeh.pdf, accesat la 05.05.2014.
112. Martens, David, et. al. „Predicting Going Concern with data mining”, in *Decision Support Systems* 45, 2008, pp. 765-767;
113. **Mărginean Radu**, „Economic Crisis Effects on the European Furniture Industry-Case Study”, în *Convention Proceedings*, Conferință Internațională ICMEA, 7th edition of the International Conference on Management Economics and Accounting (ICMEA 2013), http://oeconomica.uab.ro/icmea2013/upload/Program_ICMEA.2013.pdf.
114. **Mărginean Radu**, „Structural effects and mutations caused by the economic crisis on furniture trade at the European Union level”, publicat în *International Conference “Risk in Contemporary Economy”*, “Dunarea de Jos” University of Galati – Faculty of Economics and Business Administration, XIVth Edition, Galați, 2013, pp. 123-130, ISSN online 2344-5386, ISSN print 2067-0532, online la <http://www.rce.feaa.ugal.ro/images/stories/RCE2013/papers/MargineanRadu.pdf>
115. **Mărginean Radu**, „The cost management by applying the Standard Costing Method in the furniture industry”, publicat în *SEA-Practical Application of Science*, Vol. I, Issue I/2013, pp. 97-105, ISSN-L: 2360 – 2554. online la http://www.cmj.bxb.ro/Article/CMJ_27_10.pdf.
116. Mărginean Radu, Mihăițan Delia Corina, Todea Nicolae, „Structure Ratios of Profit and Loss Account- Source of Information for Performance Analysis”, la *Conferința Internațională World Conference on Business, Economics and Management(WCBEM)*, Turcia, 2015 în curs de publicare în ELSEVIER PROCEDIA, Procedia Economics and

Finance [2](ISSN: 2212-5671), http://www.globalcenter.info/wc-bem/WCBEM-2015_Draft_18.04.15.pdf

117. **Mărginean Radu**, Mihălțan Delia Corina, „Diagnosis of financial Bankruptcy risk in the furniture industry using the Canon-Holder and Alman Models”, în *SEA-Practical Application of Science*, Vol. III, issue2(8)/2015, ISSN–L: 2360 – 2554, pp. 83-91, http://www.sea.bxb.ro/Article/SEA_8_12.pdf.
118. **Mărginean Radu**, Mihălțan Delia Corina, Țepeș-Bobescu Anamaria, „Performance analysis in the construction industry by Dupont model – case study”, susținut la *International Conference on Finance, Accounting and Auditing*, 2014, publicat în revista *Advances in Economics, Law and Political Sciences*, ISSN: 2227-460X, ISBN: 978-960-474-386-5, p. 24-31, online la <http://www.wseas.us/e-library/conferences/2014/Brasov/FINANCE/FINANCE-03.pdf>.
119. **Mărginean Radu**, Țepeș Bobescu Anamaria, „The cost control by applying the target costing method in the construction industry-case study”, în *SEA-Practical Application of Science*, Volum II, Issue 1(3)/2014, pp. 348-357, ISSN–L: 2360 – 2554, online la http://www.sea.bxb.ro/Article/SEA_3_41.pdf
120. Menon, K., Schwartz K.B., „An empirical investigation of audit qualification decisions in the presence of going concern uncertainties”, în *Contemporary Accounting Research*, 3 (2), 1987, pp. 302-315.
121. Miron Vasile C.I., Vasile Burja, „Reversible impairment of assets and the impact on economic performance”, în *Annals of the Constantin Brâncuși University of Târgu-Jiu*, Economy Series, Issue 1, volume II/2015, pp. 19-24.
122. Moss Charles B., Mishra Ashonk K., Dedah Cheikhna (2009), „Decomposing Agricultural Profitability Using DuPont Expansion and Theil’s information approach”, paper presented at the American *Agricultural Economics Association Annual Meetings*, Milwaukee, Wisconsin, July26-28, 2009, p. 9, online at:<http://ageconsearch.umn.edu/bitstream/49524/2/Panel%20DuPont%202009%2005-01-09%20CBM.pdf>, accessed at 10.03.2014.
123. Neculai Andrei, „Modele de optimizare vs. Modele de simulare și econometrice”, online la <http://camo.ici.ro/neculai/optimec.pdf>, p. 7, accesat la 12.02.2015.
124. Neculina Chebac, Cristina Mihaela Onica, „Method application of discounted cash flow in an evaluation of an entity of furniture industry in Romania”, în *EuroEconomica*, vol. 21, nr. 2/2008, pp. 90-101.
125. Ochetean Daliana Andrei, „Logistics and distribution diagnosis in organizations from the furniture field”, în *Revista Tinerilor Economiști*, aprilie 2012, pp. 131-140.
126. Pășcan Irina Doina, „Measuring the effects of IFRS adoption in Romania on the value relevance of accounting data”, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 16(2), 2014, pp. 263-273.
127. Puiu S., Budică B.A., Ochetan D., Budică A.F., „The export of furniture from Romania at present”, *Management and Marketing Journal*, Volume X, Issue 2/2012, pp. 393-400.
128. Raluca Georgiana Popescu, Vintilă Denisa, „The contribution of Foreign Direct Investments to the Specialization in Romania – Case study in South-West Oltenia Region”, în *Internațional Journal of Business and Social Science*, Vol. 3, no. 18-Special Issue, 2012, pp. 151-159.

129. Ratnasingam Jegatheswaran, Florin Ioras, Ioan Vasile Abrudan, „An evaluation of occupational accidents in the wooden furniture industry – A regional study in South East Asia”, în *Safety Science*, 20(2012), pp. 1190-1195.
130. Ratnasingam, Jegatheswaran, 2002, „Export Dynamics of the South East Asian furniture industry”, în *Furniture Design Manufacturing Asia* 14(7), pp. 52-55.
131. Robert Shelborne, „Overview of forest products markets and policies”, în *Forest Products – Annual Market Review 2011-2012, United Nations Publications*, New York and Geneva, 2014, p. 5, online http://www.unece.org/fileadmin/DAM/timber/publications/FPAMR-2014-final_01.pdf, accesat la 01.03.2015.
132. Robu Vasile, Mihaela Vatui, Ion Anghel, Camelia Vasilescu, Claudia Șerban, Cristina Manea, Alina Curpan, Mihaela Nichita, „Analiza performanțelor entităților românești cotate în contextul integrării în UE. Problematika modelelor de guvernare corporativă folosite în țările din UE și diagnosticarea modelului general de conducere și administrare specific entităților românești cotate. Analiză comparativă a conceptului de guvernare corporativă a companiilor românești și a modelelor utilizate în țările UE”, în *Revista Economica*, 2004, pp. 381-388, <http://www.management.ase.ro/reveconomia/2004-special2/28.pdf>.
133. Sander, Prof. Frank, „Statistics for the furniture industry and trade”, online http://www.smartcebuproject.com/downloads/11_9a_Statistics-Germany.pdf.
134. Sara Gonzalez Garcia, Raul Garcia Lozano, Teresa Moreira, Xavier Gabarrel, Joan Rieradeval, Gumersindo Feijoo, Richard Murphy, „Eco-inovation of a wooden childhood furniture set: An exemple of environmental solutions in the wooden sector”, în *Science of the total Environment*, 426, 2012, pp. 318-326.
135. Sheela Christina, Karthikeyan K., „Financial Performance of Pharmaceutical Industry in India using DuPont Analysis”, în *European Journal of Business and Management*, vol. 4, no. 14, 2012.
136. Siminică Marian, Bianca Mogoseanu, Daniel Circiumaru, „A study regarding the Return on Equity of romanian companies”, în *Annals of the University of Craiova Economic Science Series*, issue XXXIX / 2011, pp. 1-10.
137. Sinclair David, Mohamed Zairi, „Effective process management through performance management – part I – applications of total quality-based performance measurement”, în *Business Process Re-engineering & Management Journal*, vol. 1, No. 1, 1995, pp. 75-88.
138. Șendroiu Cleopatra, Roman Aureliana Geta, Roman Constantin, „Metoda standard-cost în varianta standard-cost unic, direcție de perfecționare a contabilității de gestiune și a calculației costurilor în industria de mașini și echipamente”, în *Economie Teoretică și aplicată*, online la <http://store.ectap.ro/articole/125.pdf>.
139. Tabără Neculai, Dicu Roxana Manuela, „Indicatori de performanță în contextul reglementărilor contabile internaționale”, în *Proceedings Universitatea Danubius Constanța*, vol. 2, 2007, pp. 338-374.
140. Teușan Sorin Ciprian, „Performanță sau nonperformanță la Compania Națională a Huilei S.A.?”, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, la <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/820063/29.pdf>, accesat la 30.11.2013.
141. Todea Nicolae, Ioana Dorin, Udristioiu Anca, „Calitatea informației contabile suport al deciziei manageriale”, în *Analele Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu-Jiu, Seria Economie*, Nr. 3/2011, pp. 153-158.

142. Tomasz Wiktorski, „Polish Furniture – Outlook 2012”, în *The Polish Chamber of Commerce of Furniture Manufacturers*, Warsaw, 2012.
143. Tracogna, Alessandra (2012), „The furniture industry in the European Union”, Part I. Outlook for 16 countries, No W01, *CSIL reports, Centre for Industrial Studies (CSIL)*, <http://EconPapers.repec.org/RePEc:mst:csilre:w01>.
144. Vintilă Georgeta, Gheorghe Ilie, Pocan Ioana Mihaela, Anghel Mădălina Gabriela, „Factorial analysis of profitability”, în *Revista Română de Statistică*, Supliment Trimestrul II/2012.
145. Vitan D., „Raportările financiare la instituțiile publice și entitățile nonfinanciare. Puncte comune și deosebiri”, în *Revista Tinerilor Economisti*, nr. 16/2010.
146. Xiao Han, Yali Wen, Shashi Kant, „The global competitiveness of the Chinese wooden furniture industry”, în *Forest Policy and Economics*, 11, 2009, 561-569, at www.elsevier.com/locate/forpol, accessed at December 2012.
147. Yvon Pesqueux, „La notion de performance globale”, lucrare prezentată la *Forumul internațional ETHICS*, Tunis, Tunisia, 2004, p. 6, online la <http://halshs.archives-ouvertes.fr/docs/00/03/20/16/PDF/performanceTunis.pdf>, accesat la 10.12.2013.
148. Zilahi Imre, „2014 – Primul an în care creșterea exportului de mobilă a depășit creșterea exportului de produse lemnoase”, în *Revista Mobila*, nr. 5/2014, pp. 10-12.

Documente emise de diferite organizații și instituții

149. American Institute of Certified Public Accountants, AU Section 341: *The auditor's consideration of an entity's ability to continue as a going concern*, 1989, pp. 502-512.
150. *Anuarul Statistic al României*, Institutul Național de Statistică, București, pentru anii: 2002-2012.
151. Cadrul conceptual pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, IASB, aprilie 2001.
152. Centre For Industrial Studies (CSIL), *World furniture outlook 2015*, http://www.worldfurnitureonline.com/PDF/news-articles/2015/articles/CSIL_Outlook_2015_PressRelease.pdf, accesat la 01.04.2015.
153. Centrul Român pentru Promovarea Comerțului și Investițiilor Străine (Romania Trade and Invest), *Potențialul de export al României – Mobilă și articole de mobilier 2012*, p. 5, online la www.romtradeinvest.ro, accesat la 6.05.2013.
154. Comisia Europeană 2014, „Study on the EU furniture market situation and a possible furniture products initiative”, în *Centre for European Policy Studies*, Brussels, November, 2014, online la http://ec.europa.eu/growth/tools-databases/newsroom/cf/itemdetail.cfm?item_id=7918&lang=en&title=Study-on-the-EU-furniture-re-market-situation-and-a-possible-furniture-products-initiative-, accesat la 01.11.2014.
155. Comitetul Economic și Social European, „Oportunități și provocări pentru creșterea competitivității sectorului european al prelucrării lemnului și mobilei”, Bruselles, 2011, online: <http://www.eesc.europa.eu/?i=portal.en.ccmi-opinions.15871>, accesat la 01.11.2012.
156. CRPCIS 2012 (Centrul Român pentru Promovarea Comerțului și Investițiilor Străine – Romania Trade and Invest), *Comerț Internațional – Analize Sectoriale: Mobilă și articole de mobilier*, online la www.romtradeinvest.ro, la 6.05.2013.

157. Ernst&Young, Center for Business and Innovation, *Measures that matter-1997*, online la: <http://valuementors.com/wp-content/uploads/2012/05/Measures-that-Matter.pdf>, accesat la 01.02.2015.
158. European Economic and Social Committee (EESC), *Opportunities and challenges for a more competitive European woodworking and furniture sector*, CCMI/088, Brussels, 2011.
159. *Forest Products – Annual Market Review 2011-2012*, United Nations Publications, New York and Geneva, 2012, at http://www.unece.org/fileadmin/DAM/timber/publications/FPAMR_2012.pdf, 03.01.2012.
160. Geneva Timber and Forest, *The LVIV Forum on forests in a green economy: Actions and challenges for the countries of Eastern Europe and Northern and Central Asia*, Geneva, 2013.
161. IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”, lege actualizată pentru anul 2012 prin Regulamentul Uniunii Europene nr. 475/05.05.2012.
162. *Manualul de politici contabile și proceduri de aplicare a Planului de conturi 3055/2009*, Regia Națională a Pădurilor Romsilva, București, 2012.
163. Ministry of Economy, Trade and the Business Environment (METBE), *The Romanian national export strategy for 2011-2015*, Bucharest, 2011.
164. Strategia Națională de Export 2014-2020 (SNE 2014-2020), Ministerul Economiei – Departamentul de Comerț Exterior și Relații Internaționale, online la: http://www.minind.ro/strategia_export/SNE_2014_2020.pdf.
165. Tapani Pahkasalo, „Produse din lemn cu valoare adăugată”, în *Forest Products-Annual Market Review 2013-2014*, Geneva, <http://www.unece.org/fileadmin/DAM/timber/publications/FPAMR-2014-final.pdf>, accesat la 15.06.2014.
166. United Nations European Comision For Europe – Geneva Timber and Forest, *The LVIV Forum on forests in a green economy: Actions and challenges for the countries of Eastern Europe and Northern and Central Asia*, Geneva, 2013.
167. World Furniture Online, <http://www.worldfurnitureonline.com/showPage.php?template=links>.

Resurse disponibile în format electronic

168. Consiliul Național al Entităților Mici și Mijlocii din România, online: <http://top.cnipmmr.ro/advanced-search.php?indicator=ipga&zona=national&categorie-caen=caen&caen=3109>, la 15.05.2013.
169. Eurostat, online la <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/statistics/search> data base, accesat 10.10.2012.
170. Goldring, *Indicatori de profitabilitate – Piramida DuPont*, , <http://www.goldring.ro/piramida-du-pont.html>, accesat la 11.03.2014.
171. <http://doingbusiness.ro>.
172. <http://easyspps.wordpress.com/2010/08/30/coeficientul-de-corelație-al-lui-pearson-r-11/>.
173. <http://en.wikipedia.org>.
174. <http://rocg.ro/pentru-companii/ce-este-guvernanta-corporativa/>, accesat la 01.04.2015.
175. <http://www.biblioteca-digitala.ase.ro>.
176. <http://www.businessmagazin.ro/analize/industria/regele-lemnului-scoate-din-romania-pestea-un-milion-de-metri-cubi-pe-an-10707086>.

177. <http://www.eesc.europa.eu/?i=portal.en.ccmi-opinions.15871>.
178. http://www.rubinian.com/dictionar_detalii.php?id=2831.
179. http://www.smartcebuproject.com/downloads/11_9a_Statistics-Germany.pdf.
180. <http://www.taparo.ro/about/about.htm>.
181. <http://www.worldfurnitureonline.com>.
182. <http://www.worldfurnitureonline.com/PDF/events/Furniture-Outlook-2013/Outlook-Press-Release-2013.pdf>
183. <http://www.worldfurnitureonline.com/PDF/events/Furniture-Outlook-2013/Outlook-Press-Release-2013.pdf>.
184. <http://www.zf.ro/business-construct/topul-celor-mari-producatori-de-mobila-40-de-companii-au-avut-afaceri-de-pest-700-milioane-de-euro-10003349/poze/?p=1>.
185. Oficiul European pentru Statistică – Eurostat Database, http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/international_trade/data/database, accesat 2012-2013.
186. *Revista Mobila*, nr. 1/2013, la http://www.apmr.eu/ro/1029/productie_si_comert/, la 31.05.2013.
187. Right On – Local business marketing services, online la: <http://righton-nobull.com/blog/2012/06/5-innovative-money-making-ideas-for-furniture-industry-businesses/>.
188. SPSS Easy Learning, <http://easyspps.wordpress.com/2010/08/30/coeficientul-de-corelatie-al-lui-pearson-r-11/>, accesat at 09.03.2014.
189. www.ase.ro.
190. www.bnr.ro.
191. www.cnp.ro.
192. www.csilmilano.com.
193. www.goldring.ro.
194. www.humanistica.ro.
195. www.ikea.com.
196. www.mfinante.ro.
197. www.retail-index.com.
198. www.romtradeinvest.ro.
199. www.scribd.ro.
200. www.service-winmentor.ro.
201. www.winmentor.ro.

Acte normative

202. *Codul Silvic*, Legea nr. 46/19.03.2008, publicată în Monitorul Oficial al României, nr. 237/27.03.2008, online la <http://legeaz.net/codul-silvic-legea-46-2008>, accesat la 23.03.2013.
203. Legea 56/2010 privind Accesibilizarea fondului forestier național
204. Legea contabilității nr. 82/1991 republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002.
205. Legea nr. 167/14.07.2010 privind Fondul de Mediu prevăzut în Ordonanța de Urgență a Guvernului României nr. 15/2010.
206. Monitorul Oficial al României, 1080/30.11.2005.
207. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009, publicat în MOF al României nr. 766/10.11.2009.

208. Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 3055/2009, publicat în MOF al României nr. 766/10.11.2009.
209. Ordinul Ministrului Mediului și Pădurilor 2353/2012, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 422/25.06.2012.
210. Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 1802/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 936 din 30.12.2014.
- 211.