

**UNIVERSITATEA „ȘTEFAN CEL MARE” DIN SUCEAVA
ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE SOCIO-UMANE
DOMENIUL DE DOCTORAT: CONTABILITATE**

REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT

PERFECTIONAREA CONTABILITĂȚII ÎN DOMENIUL IT PRIN ABORDĂRI ORIENTATE PE PROIECTE - PREMIȘĂ ÎN CONSOLIDAREA REZILIENȚEI FINANCIARE GLOBALE

Conducători științifici:

Prof. univ., dr., USV, Marian SOCOLIUC

Conf. univ., dr., ASEM, Galina BĂDICU

Doctorand:

Victor COJOCARU

Suceava, 2026

UNIVERSITATEA „ȘTEFAN CEL MARE” DIN SUCEAVA
ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE SOCIO-UMANE
DOMENIUL DE DOCTORAT CONTABILITATE

Vă aducem la cunoștință că în data de 06.11.2026, ora 11:00, în sala Dimitrie Leonida, Corp D, domnul **Victor COJOCARU** va susține, în ședință publică, teza de doctorat, cu tema *„Perfecționarea contabilității în domeniul IT prin abordări orientate pe proiecte - premisă în consolidarea rezilienței financiare globale”*, în vederea obținerii titlului de doctor în domeniul Contabilitate.

Comisia de doctorat pentru susținere publică are următoarea componență:

Președinte:

Prof. univ., dr., **Camelia Cătălina MIHALCIUC**, reprezentant IOSUD,
Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava

Conducători științifici:

Prof. univ., dr., **Marian SOCOLIUC**,
Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava
Conf. univ., dr., **Galina BĂDICU**,
Academia de Studii Economice din Moldova

Referenți:

Prof. univ., dr., **Liliana IONESCU-FELEAGA**,
Academia de Studii Economice din București
Prof. univ., dr., **Oana Raluca IVAN**,
Universitatea 1 Decembrie 1918 din Alba Iulia
Conf. univ., dr., **Svetlana MIHAILA**,
Academia de Studii Economice din Moldova

Secretar Școala doctorală USV,
Anca FILOTE

În acest scop, vă punem la dispoziție rezumatul tezei de doctorat și vă invităm să participați la susținerea publică a tezei. Vă mulțumim.

CUPRINS

CUVINTE - CHEIE	4
CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT	5
ABREVIERI.....	7
INTRODUCERE.....	8
MOTIVAȚIA ȘI IMPORTANȚA CERCETĂRII	10
SCOPUL ȘI OBIECTIVELE CERCETĂRII	11
METODOLOGIA CERCETĂRII	12
PREZENTAREA SINTETICĂ A CAPITOLELOR TEZEI DE DOCTORAT	15
CONCLUZII FINALE, CONTRIBUȚII PROPRII, LIMITE ȘI DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE	33
BIBLIOGRAFIE.....	40

CUVINTE - CHEIE

Activitate orientată pe proiecte, active digitale, active necorporale, adaptabilitate organizațională, analiză bibliometrică, analiză comparativă, analiză economico-financiară, anticiparea riscurilor, amortizarea activelor necorporale, bugetare, bugetarea proiectelor software, cadru conceptual, cadru metodologic, capital intelectual, capital uman, capitalizarea costurilor, contabilitate financiară, contabilitate în domeniul IT, contabilitate orientată pe proiecte, contabilitate de gestiune, contabilizarea costurilor de dezvoltare, contracte cu clienții, controlul costurilor, corelare cost-venit, costuri de cercetare și dezvoltare, dezvoltarea produselor software, digitalizare, economie digitală, ecosistem digital, entități IT, ESG, evaluarea performanței, evaluarea rezilienței financiare, IFRS 15, IAS 38, imagine fidelă, integrarea contabilității financiare și de gestiune, inovare, management financiar, model econometric, model TANOKA, monitorizarea proiectelor, optimizarea performanței, performanță financiară, performanță sustenabilă, produse software, raportare financiară, raportarea durabilității, recunoașterea activelor necorporale, recunoașterea veniturilor, Republica Moldova, reziliență financiară globală, reziliență organizațională, România, sustenabilitate, transformare digitală, transparență financiară, validare empirică, valoare economică, venituri din contracte.

CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

ABREVIERI.....	4
LISTA FIGURILOR	5
LISTA TABELELOR.....	7
CUVINTE-CHEIE.....	9
INTRODUCERE.....	10
Capitolul 1. FUNDAMENTE TEORETICE ȘI CONCEPTUALE ALE CONTABILITĂȚII ÎN DOMENIUL IT	16
1.1. Analiza atributelor structurale și modelelor operaționale ale entităților din domeniul tehnologiilor informaționale	17
1.2. Evoluția contabilității în domeniul IT - de la abordarea tradițională la cea bazată pe active intangibile și orientată pe proiecte.....	27
1.3. Influența tehnologiilor informaționale asupra mecanismelor de recunoaștere, evaluare și raportare contabilă	45
1.4. Analiza bibliometrică asociată cercetărilor privind evoluția conceptului de reziliență financiară a companiilor din sectorul IT în contextul transformărilor digitale și delimitarea direcțiilor de cercetare.....	64
1.5. Direcții strategice de dezvoltare a contabilității în domeniul IT în corelație cu performanța și reziliența financiară.....	84
1.6. Concluzii rezumative	91
Capitolul 2. PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ÎN DOMENIUL IT ȘI IMPLICAȚIILE ASUPRA PERFORMANȚEI ȘI REZILIENȚEI FINANCIARE.....	95
2.1. Limitări și provocări în recunoașterea veniturilor din produse și servicii IT și impactul asupra performanței financiare	96
2.2. Valențele contabile ale dezvoltării produselor software: evaluarea influenței asupra structurii bilanțiere, performanței și rezilienței financiare.....	108
2.3. Evaluarea și amortizarea activelor necorporale în domeniul IT și influența asupra imaginii fidele, stabilității și rezilienței financiare	128
2.4. Particularitățile contabilității costurilor în dezvoltarea produselor software și rolul acestora în fundamentarea performanței și rezilienței financiare.....	133
2.5. Concluzii rezumative	143
Capitolul 3. PERFEȚIONAREA CONTABILITĂȚII COSTURILOR ȘI VENITURILOR ÎN DOMENIUL IT PRIN ABORDĂRI ORIENTATE PE PROIECTE.....	146
3.1. Fundamentarea necesității unui cadru integrat de contabilitate a costurilor și veniturilor în domeniul IT	147
3.2. Bugetarea proiectelor software ca instrument de optimizare a performanței și consolidare a stabilității financiare	152

3.3. Dezvoltarea unui cadru metodologic integrat de contabilitate a costurilor și veniturilor orientat pe proiecte în dezvoltarea produselor software.....	164
3.4. Rolul contabilității orientate pe proiecte în consolidarea rezilienței financiare a entităților IT.....	185
3.5. Concluzii rezumative	191
Capitolul IV. MODELAREA ȘI VALIDAREA EMPIRICĂ A REZILIENȚEI FINANCIARE GLOBALE ÎN ENTITĂȚILE IT PE BAZA CONTABILITĂȚII ORIENTATE PE PROIECTE	193
4.1. Scopul, obiectivele și ipotezele cercetării.....	194
4.1.1. Fundamentarea teoretică a modelului rezilienței financiare globale în entitățile IT	195
4.1.2. Formularea și fundamentarea ipotezelor de cercetare.....	211
4.2. Arhitectura metodologică privind măsurarea rezilienței financiare globale.....	215
4.2.1. Definirea și operaționalizarea rezilienței financiare globale.....	216
4.2.2. Construirea dimensiunilor explicative ale rezilienței financiare.....	218
4.2.3. Specificarea modelului econometric.....	229
4.2.4. Estimarea econometrică și validarea statistică a modelului rezilienței financiare globale.....	233
4.3. Analiza și interpretarea rezultatelor empirice	234
4.4. Configurarea conceptuală a rezilienței financiare globale în entitățile IT.....	239
4.5. Integrarea particularităților contabilității în domeniul IT în fundamentarea modelului rezilienței financiare globale.....	241
4.6. Concluzii rezumative	246
CONCLUZII FINALE, CONTRIBUȚII PROPRII, LIMITE ȘI DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE	248
BIBLIOGRAFIE.....	253

ABREVIERI

AI	Inteligență artificială
ANIS	Asociația Patronală a Industriei de Software și Servicii
BNR	Banca Națională a României
CAEM	Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei
CAEM-2	Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei - versiunea 2
CAEN	Clasificarea Activităților din Economia Națională
CD	Cercetare-dezvoltare
COCOMO	Model constructiv de estimare a costurilor
CSR	Responsabilitate socială corporativă
CSRD	Directiva privind raportarea de sustenabilitate corporativă
DEA	Analiza învăluirii datelor
DESI	Indicele economiei și societății digitale
DORA	Actul privind reziliența operațională digitală
EFRAG	Grupul Consultativ European pentru Raportare Financiară
ERP	Planificarea resurselor întreprinderii
ESG	Mediu, social și guvernantă
EVA	Valoare economică adăugată
IAS	Standarde Internaționale de Contabilitate
IASB	Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate
IFRS	Standarde Internaționale de Raportare Financiară
IT	Tehnologia informației
MITP	Parcul Tehnologiei Informației din Moldova
MVA	Valoare de piață adăugată
MVAIC	Coeficientul modificat al valorii adăugate a capitalului intelectual
NACE	Clasificarea activităților economice în Uniunea Europeană
OCDE	Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică
ODD	Obiective de Dezvoltare Durabilă
ODD 8	Obiectivul de Dezvoltare Durabilă 8 – Muncă decentă și creștere economică
ODD 9	Obiectivul de Dezvoltare Durabilă 9 – Industrie, inovare și infrastructură
ODD 12	Obiectivul de Dezvoltare Durabilă 12 – Consum și producție responsabile
OECD	Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică
OG	Ordonanță a Guvernului
OMFP	Ordin al Ministrului Finanțelor Publice
OMPI	Organizația Mondială a Proprietății Intelectuale
OUG	Ordonanță de urgență a Guvernului
PFA	Persoană fizică autorizată
PIB	Produs intern brut
R&D	Cercetare și dezvoltare
SNC	Standarde Naționale de Contabilitate
SPSS	Pachet statistic pentru științele sociale
TANOKA	Model conceptual integrat de contabilitate orientată pe proiecte
UNCTAD	Conferința Națiunilor Unite pentru Comerț și Dezvoltare
VAIC	Coeficientul valorii adăugate a capitalului intelectual

INTRODUCERE

Transformările structurale generate de digitalizarea accelerată a economiei globale au determinat o redefinire profundă a mecanismelor de creare a valorii, deplasând centrul de greutate de la activele tangibile către activele intangibile, cunoaștere și capitalul intelectual. În acest context, domeniul tehnologiilor informaționale (IT) se conturează ca unul dintre cele mai dinamice și strategice sectoare economice, caracterizat prin inovare continuă, livrare digitală, scalabilitate și interconectivitate globală. Această evoluție nu implică doar o schimbare a modelelor de afaceri, ci generează și o presiune semnificativă asupra sistemelor contabile, care sunt chemate să reflecte o realitate economică din ce în ce mai complexă și mai puțin bazată pe active tangibile.

În mod tradițional, contabilitatea a fost construită pe baza unei paradigme patrimoniale, în care recunoașterea și evaluarea elementelor se realizau predominant prin raportare la active fizice, tranzacții documentate și procese liniare de producție. Ori, în cadrul entităților IT, valoarea este generată în principal prin capital uman, algoritmi, baze de date, relații contractuale și procese inovative, ceea ce determină o discrepanță semnificativă între valoarea economică reală și cea reflectată în situațiile financiare. Astfel, contabilitatea contemporană se confruntă cu o provocare fundamentală: aceea de a-și adapta instrumentele conceptuale și metodologice pentru a surprinde și raporta fidel evenimentele și tranzacțiile, în contextul specific al economiei digitale.

În lumina acestor realități se înscrie și cercetarea de față, determinată de necesitatea stringentă de reconceptualizare a contabilității în raport cu particularitățile domeniului IT și de a identifica soluții pragmatice de recunoaștere și contabilizare a evenimentelor și tranzacțiilor generate în cadrul entităților IT. Caracteristici precum intangibilitatea produselor, organizarea activităților pe proiecte, livrările etapizate, flexibilitatea contractuală și integrarea globală generează dificultăți majore în delimitarea, recunoașterea și evaluarea elementelor contabile. Mai mult, aceste particularități conduc la apariția unor zone gri în aplicarea Standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS), în special în ceea ce privește capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare, momentul recunoașterii veniturilor generate în cadrul unor contracte complexe și evaluarea activelor intangibile generate intern.

În acest context, contabilitatea nu mai poate rămâne un simplu sistem de înregistrare, ci trebuie să evolueze către un instrument analitic și predictiv, capabil să susțină decizii strategice într-un mediu economic volatil și hiperconectat.

În același timp, actualitatea, utilitatea și necesitatea cercetării de față este generată de absența unor modele integrate care să coreleze informațiile oferite

de contabilitatea financiară cu informațiile interne oferite de contabilitatea de gestiune, în contextul specificității activităților entităților din sectorul IT, orientate, cu predilecție, pe proiecte.

Astfel, suntem de părere că aceste carențe informaționale și metodologice conduc la fragmentarea comunicării interne și externe, la dificultăți în ceea ce privește evaluarea performanței activităților pe proiecte, la limitarea capacității de anticipare timpurie a riscurilor financiare, atât de necesare în strategiile manageriale de asigurare a rezilienței financiare globale. Prin urmare, dezvoltarea unor instrumente și modele contabile de recunoaștere și evaluare contabilă a evenimentelor și tranzacțiilor specifice entităților din sectorul IT, precum și a dezvoltării și operaționalizării unui cadru conceptual-metodologic integrat de contabilitate a costurilor orientată pe proiecte de dezvoltare software, adaptate acestui sector, devine nu doar un demers de cercetare oportun, ci unul esențial sub aspectul asigurării competitivității, sustenabilității și rezilienței financiare globale a organizațiilor de afaceri. Utilitatea demersului nostru de cercetare rezidă atât din perspectivă teoretică cât și din perspectivă practică.

Din perspectivă teoretică, cercetarea contribuie la extinderea și reconceptualizarea cadrului contabil prin integrarea capitalului intelectual și a abordărilor orientate pe proiecte, oferind o viziune coerentă asupra modului în care valoarea este generată și distribuită în economia digitală. Această contribuție este relevantă în contextul în care literatura de specialitate evidențiază o fragmentare conceptuală și o lipsă de convergență între diferitele modele de analiză a activelor intangibile și a performanței financiare.

Din perspectivă practică, cercetarea oferă soluții aplicative pentru îmbunătățirea sistemelor contabile în entitățile IT, prin dezvoltarea unor instrumente care facilitează recunoașterea corectă a veniturilor, alocarea eficientă a costurilor și evaluarea performanței proiectelor software. În mod particular, integrarea bugetării și a contabilității pe centre de responsabilitate contribuie la creșterea transparenței și la optimizarea procesului decizional, oferind managementului informații relevante și în timp util privind asigurarea și evaluarea sustenabilității afacerilor.

În consecință, relevanța și complexitatea temei analizate justifică pe deplin necesitatea unei abordări integrate de cercetare, care să coreleze dimensiunile teoretice, metodologice și aplicative atât ale contabilității financiare cât și a contabilității de gestiune în domeniul IT, abordare care ne-a permis fundamentarea și dezvoltarea unor modele și instrumente capabile să răspundă exigențelor și specificităților acestui sector, în contextul economiei digitale contemporane.

MOTIVAȚIA ȘI IMPORTANȚA CERCETĂRII

Motivația și importanța cercetării derivă din existența unor limite evidente ale cadrului contabil actual în raport cu specificul entităților din domeniul IT, caracterizate prin modele de afaceri bazate pe proiecte, livrări digitale și capital intelectual. Deși literatura de specialitate a evidențiat în mod repetat importanța acestor elemente și necesitatea adaptării contabilității la aceste realități, majoritatea contribuțiilor rămân la nivel conceptual, fără a oferi soluții metodologice integrate și validate empiric, adaptate specificităților operaționale ale firmelor IT.

În acest sens, se conturează existența unui gap de cercetare semnificativ pe acest topic, determinat de absența unor modele care să coreleze în mod coerent contabilitatea financiară, contabilitatea de gestiune și mecanismele de evaluare a performanței și rezilienței financiare globale în contextul activităților orientate pe proiecte specifice domeniului IT.

Această lacună este cu atât mai relevantă în economiile emergente, precum România și Republica Moldova, unde dezvoltarea accelerată a sectorului IT nu a fost însoțită de o adaptare corespunzătoare a practicilor contabile și a instrumentelor de raportare.

Pe de altă parte, importanța cercetării este amplificată și de rolul esențial al informației contabile în procesul decizional. În entitățile IT, deciziile privind alocarea resurselor, dezvoltarea produselor software, managementul proiectelor și strategiile de creștere sunt profund dependente de calitatea informațiilor contabile. În absența unor instrumente adecvate de măsurare și raportare, aceste decizii pot fi afectate de erori de evaluare, subestimarea riscurilor, alocarea ineficientă a resurselor sau supraestimarea performanței financiare.

Originalitatea cercetării constă în abordarea integrată a contabilității în domeniul IT, prin combinarea perspectivelor teoretice și aplicative și prin dezvoltarea unor instrumente analitice inovatoare, respectiv a unui model conceptual de contabilitate orientată pe proiecte și a unui model econometric de evaluare a rezilienței financiare globale ale entităților din acest sector. Astfel, cercetarea de față nu se limitează doar la identificarea problemelor existente, ci propune soluții concrete și validate empiric, contribuind la dezvoltarea cadrului contabil și la îmbunătățirea practicilor manageriale.

Problema științifică abordată în cadrul cercetării rezidă în limitele cadrului contabil tradițional de a surprinde și reflecta fidel procesele de creare a valorii în entitățile din domeniul IT, caracterizate prin predominanța capitalului intelectual, a activelor necorporale și a activităților orientate pe proiecte, cu implicații asupra evaluării performanței și rezilienței financiare globale.

SCOPUL ȘI OBIECTIVELE CERCETĂRII

Scopul cercetării constă în fundamentarea și dezvoltarea unui cadru conceptual, metodologic și aplicativ de perfecționare a contabilității în domeniul IT, prin integrarea particularităților sectoriale, a mecanismelor de recunoaștere și evaluare a elementelor contabile, a unei abordări orientate pe proiecte a contabilității costurilor și veniturilor, precum și a unui model empiric de analiză a rezilienței financiare globale.

Pentru realizarea acestui scop, cercetarea este structurată pe un set de **obiective interdependente**, care reflectă logica internă a demersului științific și asigură coerența între componentele teoretice și cele aplicative:

O1: analiza evoluției contabilității în domeniul IT și identificarea direcțiilor de transformare către o contabilitate orientată pe proiecte și capital intelectual;

O2: examinarea particularităților entităților IT și a implicațiilor acestora asupra organizării contabilității și raportării financiare;

O3: evaluarea critică a tratamentelor contabile aplicabile veniturilor, costurilor și activelor necorporale în contextul standardelor internaționale de raportare financiară;

O4: fundamentarea necesității perfecționării contabilității prin integrarea bugetării și a abordărilor orientate pe proiecte;

O5: fundamentarea și elaborarea unui model conceptual integrat de contabilitate a costurilor și veniturilor în dezvoltarea produselor software și analiza contribuției acestuia la consolidarea rezilienței financiare globale;

O6: definirea și operaționalizarea conceptului de reziliență financiară globală în entitățile din domeniul IT;

O7: elaborarea și validarea unui model econometric de evaluare a rezilienței financiare globale pentru entitățile din domeniul IT, bazat pe dimensiuni explicative relevante;

O8: integrarea rezultatelor empirice în cadrul conceptual al contabilității, în vederea formulării direcțiilor de perfecționare.

În acest context, pentru a asigura coerența demersului științific și integrarea dimensiunilor teoretice, metodologice și empirice ale cercetării, se formulează următoarea **ipoteză generală**: reconfigurarea contabilității în domeniul IT prin integrarea capitalului intelectual, a activelor necorporale și a abordărilor orientate pe proiecte conduce la îmbunătățirea calității informației contabile, la fundamentarea mai eficientă a deciziilor manageriale și la consolidarea rezilienței financiare globale a entităților din acest domeniu.

METODOLOGIA CERCETĂRII

Metodologia cercetării este construită pe o abordare mixtă, care integrează atât metode calitative și cantitative, considerate coerente și relevante în atingerea scopului de cercetare propus. Demersul metodologic este structurat etapizat, în concordanță cu obiectivele cercetării și cu logica internă a lucrării, îmbinând tehnici de analiză fundamentală, conceptuală, bibliometrică și empirică.

În prima etapă a cercetării a fost realizată o analiză critică a literaturii de specialitate naționale și internaționale, în vederea asigurării înțelegerii sectorului IT, precum și a particularităților contabilității specifice acestui sector, prin raportare la reglementările internaționale și naționale aplicabile. În acest scop, au fost utilizate metode precum analiza teoretică, sinteza, inducția și deducția logică, precum și metoda bibliometrică. Analiza bibliometrică a fost realizată pe baza datelor extrase din cercetările științifice indexate în baza de date Web of Science, utilizând instrumentul bibliometric Biblioshiny, permițând identificarea evoluției tematice a cercetărilor pe acest topic, a autorilor relevanți, precum și a lacunelor existente în domeniul contabilității și raportării în domeniul IT. Complementar, metoda comparativă a fost utilizată pentru evidențierea diferențelor dintre contabilitatea tradițională și contabilitatea adaptată economiei digitale.

În a doua etapă, cercetarea a vizat analiza contextuală a domeniului IT, prin utilizarea metodelor descriptive, analitice și comparative. Au fost examinate particularitățile entităților din sectorul IT, cu accent pe orientarea pe proiecte, ciclul de producție neconvențional, predominanța activelor necorporale și livrarea digitală. Totodată, a fost realizată o analiză comparativă a sectorului IT din România și Republica Moldova, utilizând indicatori economico-structurali relevanți pentru evaluarea competitivității, capitalului uman, infrastructurii digitale, productivității, valorii adăugate și maturității sectoriale, în vederea evidențierii particularităților contextului de dezvoltare al domeniului IT și a fundamentării cadrului aplicativ al cercetării în context regional.

În etapa a treia, cercetarea a fost orientată spre analiza tratamentelor contabile specifice domeniului IT, prevăzute de către standardele internaționale de raportare financiară. Au fost utilizate metode de analiză critică și interpretativă pentru examinarea aplicării IFRS 15 și IAS 38, cu accent pe recunoașterea veniturilor, capitalizarea costurilor de dezvoltare, evaluarea activelor necorporale și particularitățile contabilității costurilor în dezvoltarea produselor software. Această etapă a permis identificarea limitelor cadrului normativ și fundamentarea necesității unor abordări contabile adaptate specificului sectorial.

În etapa a patra, cercetarea a vizat dezvoltarea cadrului conceptual de perfecționare a contabilității în domeniul IT, prin integrarea contabilității de gestiune și a bugetării în structuri orientate pe proiecte. În acest context, a fost elaborat modelul conceptual TANOKA, care propune o abordare integrată a contabilității costurilor și veniturilor în dezvoltarea produselor software. Metodele utilizate includ modelarea conceptuală, metoda sistemică și analiza funcțională, care au permis corelarea elementelor contabile cu procesele operaționale specifice entităților IT. Modelul TANOKA nu este conceput doar ca instrument de perfecționare a contabilității costurilor și veniturilor în domeniul IT, ci și ca suport informațional pentru evaluarea capacității entităților de a-și consolida reziliența financiară globală. Din această perspectivă, dezvoltarea modelului contabil reprezintă premisa metodologică pentru operaționalizarea și validarea empirică a rezilienței financiare globale în etapele următoare ale cercetării.

În etapa a cincea, cercetarea a fost orientată spre definirea și operaționalizarea conceptului de reziliență financiară globală în entitățile din domeniul IT. În acest sens, au fost identificate și structurate dimensiunile explicative ale rezilienței financiare, respectiv: dimensiunea structurală (V1), dimensiunea de previziune și ajustare financiară (V2), dimensiunea operațională (V3), dimensiunea relațional-financiară (V4) și dimensiunea rigidității resurselor economice (V5). Fiecare dimensiune a fost transpusă în variabile măsurabile, prin intermediul indicatorilor economico-financiar calculați pe baza datelor colectate din raportările financiare ale unui eșantion de companii din sectorul IT.

În etapa a șasea, a fost realizată cercetarea empirică, utilizând tehnici de analiză regresională pentru testarea ipotezelor de cercetare. Datele utilizate au fost colectate din platforma topfirme.com, fiind selectate entități din domeniul IT (cod CAEN 6201), pe baza unor criterii de includere și de excludere relevante scopului dedus cercetării, respectiv nivelul cifrei de afaceri precum și continuitatea activității și a raportărilor financiare din perioada 2013-2023. Acest demers a permis evaluarea dinamicii financiare a sectorului IT prin utilizarea indicatorilor financiar integrați în construcția dimensiunilor rezilienței financiare globale, acestea fiind ulterior modelate econometric prin intermediul softului statistic IBM SPSS, versiunea 26.

Alegerea modelului de regresie liniară multiplă este justificată de obiectivul cercetării empirice, acela de a analiza corelațiile existente între variabilele explicative și reziliența financiară globală, precum și de caracterul continuu al indicatorilor utilizați în acest demers. Acest tip de model regresional permite evaluarea influenței fiecărei dimensiuni asupra variabilei dependente, menținând celelalte variabile constante, și oferă posibilitatea testării semnificației statistice a relațiilor identificate.

Estimarea modelului statistic a fost realizată utilizând instrumente și tehnici de cercetare statistico-matematice (Microsoft Office Excel precum și softul statistic IBM SPSS, versiunea 26), fiind aplicate teste specifice pentru validarea acestuia, precum: semnificația coeficienților (testul t), validarea statistică a modelului (testul F), coeficientul de determinare (R^2) și analiza reziduurilor. Reprezentările grafice și modelele conceptuale incluse în cercetare au fost elaborate de autor cu ajutorul unor instrumente digitale de modelare și vizualizare grafică. Aceste proceduri au permis verificarea ipotezelor formulate precum și atingerea obiectivelor și a scopului cercetării.

În ultima etapă a cercetării, rezultatele empirice obținute au fost interpretate în corelație cu cadrul teoretic și conceptual dezvoltat în capitolele anterioare, utilizând metode de analiză sintetică și comparativă. Această etapă a permis formularea concluziilor și a recomandărilor privind perfecționarea contabilității în domeniul IT, precum și evidențierea contribuțiilor cercetării la nivel teoretic, metodologic și aplicativ.

PREZENTAREA SINTETICĂ A CAPITOLELOR TEZEI DE DOCTORAT

CAPITOLUL 1. FUNDAMENTE TEORETICE ȘI CONCEPTUALE ALE CONTABILITĂȚII ÎN DOMENIUL IT

Digitalizarea accelerată a economiei globale a generat modele de afaceri bazate pe inovare și servicii digitale, ceea ce presupune că acestea sunt produse și livrate printr-un aport din ce în ce mai mare al capitalului intelectual. În acest context, domeniul tehnologiilor informaționale (IT) s-a afirmat ca o componentă strategică a dezvoltării economice, influențând semnificativ modul de contabilizare și raportare a activităților. Caracteristici ale acestui domeniu cum sunt intangibilitatea, volatilitatea și orientarea spre proiecte solicită o regândire a cadrului contabil tradițional, care nu mai poate răspunde cu succes acestor provocări. Din aceste considerente derivă necesitatea adaptării contabilității și raportării la specificul entităților IT, ale căror procese nu mai urmează fluxuri liniare, ca în modelele tradiționale de afaceri, iar rezultatele acestor procese sunt dificil de încadrat conform principiilor contabilității clasice. Activele necorporale, livrările etapizate și serviciile personalizate generează provocări în recunoașterea, evaluarea și raportarea informațiilor economico-financiare conform principiilor contabilității tradiționale.

Pentru a răspunde cu succes acestor noi realități, contabilitatea trebuie să depășească viziunea tradițională, privită mai mult ca un sistem de evidență, și să funcționeze ca un mecanism integrat de comunicare economico-financiară și de fundamentare a strategiilor de afaceri. Aceste noi realități impun o necesitate stringentă de regândire teoretică a fundamentelor contabilității și raportării în domeniul IT, axată cu precădere pe specificitățile acestui sector, pe modelele de recunoaștere a veniturilor și costurilor aferente producției software, precum și pe lacunele conceptuale și reglementative existente. Aceste provocări reprezintă, de fapt, și motivația cercetării din acest capitol al lucrării.

Astfel, **obiectivul general** al acestui capitol constă în analiza cadrului teoretico-conceptual al contabilității și raportării financiare în domeniul IT, cu accent pe evidențierea particularităților entităților din acest sector și pe identificarea și analiza limitelor existente în sistemele contabile tradiționale, demers care nu este util în fundamentarea direcțiilor de cercetare aplicativă.

Pentru atingerea acestui scop, ne-am stabilit **următoarele obiective specifice:**

O1: Analiza contextuală a domeniului IT și a particularităților entităților în raport cu organizarea contabilității și raportării financiare;

O2: Analiza evoluției contabilității și a raportării financiare, de la modele tradiționale la abordări cu accent pe capital intelectual

O3: Examinarea particularităților contabilității financiare și de gestiune în domeniul IT, cu accent pe recunoașterea și evaluarea activelor intangibile, recunoașterea etapizată a veniturilor și costurilor aferente producției de software, și a rolul bugetării ca instrument strategic de planificare, control și evaluare a performanței proiectelor software;

O4: Identificarea provocărilor și limitelor teoretice și de reglementare a contabilității și raportării în domeniul IT;

O5: Clarificarea conceptual-contabilă a valorii generate prin capitalul intelectual activat de capitalul uman, ca element definitoriu al performanței și sustenabilității financiare a entităților IT.

O6: Realizarea unei analize bibliometrice și de sinteză a literaturii de specialitate privind contabilitatea și raportarea în domeniul IT, în vederea delimitării tendințelor teoretice dominante și a identificării lacunelor de cercetare pe acest topic;

Fundamentarea cercetării propuse în acest capitol, care reclamă necesități reale de reconfigurare a contabilității în domeniul IT derivă și din cerințe internaționale privind sustenabilitatea. În acest sens, considerăm că domeniul IT contribuie direct la atingerea Obiectivelor de Dezvoltare Durabilă, în special cele referitoare la inovare și infrastructură digitală, precum și creștere economică durabilă și consum și producție responsabile.

În acest sens, contabilitatea depășește abordarea tradițională de instrument tehnic de evidență, și își extinde utilitatea spre raportarea informațiilor ce țin de reflectarea responsabilității corporative și a impactului economic și social al entităților IT.

În lumina celor expuse, se formulează următoarea **întrebare științifică** ce ghidează demersul teoretic al cercetării din acest capitol: *cum poate fi fundamentat și reconceptualizat cadrul teoretic al contabilității și raportării financiare în domeniul IT, în condițiile tranziției către o economie bazată pe active intangibile și modele de afaceri orientate pe proiecte?*

Demersul teoretic desfășurat în cadrul capitolului 1-a avut drept scop investigarea și redefinirea fundamentelor contabilității și raportării financiare în domeniul tehnologiilor informaționale, într-un context marcat de digitalizare accelerată, apariția unor modele de afaceri scalabile și consolidarea capitalului intelectual ca resursă strategică.

În acest context, contribuția teoretică centrală a cercetării constă în fundamentarea unui model conceptual integrat al contabilității în domeniul IT, bazat pe interdependența dintre capitalul uman, capitalul intelectual și valoarea economică generată. Acest model explică mecanismul prin care resursele umane sunt transformate în active necorporale și ulterior în performanță financiară și poziționare strategică a entităților IT.

Rezultatele analizei teoretice și bibliometrice confirmă faptul că reziliența financiară a entităților IT nu poate fi explicată prin indicatori financiari izolați, ci trebuie analizată prin interacțiunea dintre dimensiunile structurale, operaționale, relaționale, adaptive și financiare. Această constatare fundamentează dezvoltarea modelului rezilienței financiare globale, elaborat în capitolele următoare ale cercetării.

Totodată, analiza literaturii de specialitate a demonstrat o co-evoluție între contabilitatea în domeniul IT și dezvoltarea conceptului de capital intelectual, acestea influențându-se reciproc: pe de o parte, contabilitatea a cerut modele de evaluare a valorii intangibile, iar pe de altă parte, capitalul intelectual a oferit cadrul teoretic și metodologic pentru înțelegerea noii logici economice. Această interdependență impune o abordare integrativă, în care performanța financiară, durabilitatea și valoarea creată prin cunoaștere sunt reflectate în mod corelat.

Aceste relații sunt sintetizate în modelul conceptual elaborat în cadrul capitolului (Figura 1.6), care evidențiază rolul capitalului uman ca generator al capitalului intelectual și mecanismul prin care acesta se convertește în valoare economică și performanță financiară. Modelul oferă o reprezentare integrată a proceselor intangibile care stau la baza competitivității entităților IT.

Pe parcursul capitolului, au fost urmărite și atinse în următoarele **obiective specifice**:

- studierea evoluției contabilității și a raportării, de la paradigmele tradiționale la abordările moderne bazate pe capital intelectual, a permis conturarea unui traseu istoric și conceptual coerent al transformărilor contabile în contextul digitalizării.
- analiza contextuală a domeniului IT a evidențiat complexitatea și volatilitatea entităților din acest domeniu, precum și nevoia unor soluții contabile flexibile, adaptate specificului necorporal al activităților desfășurate.
- examinarea diferențiată a contabilității financiare și de gestiune a permis delimitarea clară a rolului fiecăreia în raport cu recunoașterea veniturilor etapizate, repartizarea costurilor indirecte și utilizarea bugetării ca instrument strategic de control și evaluare a performanței proiectelor software.
- fundamentarea teoretică a mecanismelor de recunoaștere a veniturilor și costurilor în IT, cu accent pe aplicabilitatea IAS 38 și IFRS 15, a evidențiat nevoia de interpretare rațională și flexibilă a standardelor existente, având în vedere particularitățile proceselor de dezvoltare software.
- identificarea limitărilor reglementative și teoretice a subliniat inadecvarea contabilității clasice în reflectarea valorii generate de resurse intangibile, precum know-how-ul, algoritmii, structurile colaborative și contribuțiile umane integrate în proiecte IT.

- a fost elaborat un cadru conceptual privind contabilitatea valorii create prin activarea capitalului intelectual, în special a capitalului uman, ca sursă definitorie a performanței și durabilității în domeniul IT.

- realizarea unei analize bibliometrice și de sinteză a literaturii de specialitate a permis identificarea principalelor direcții teoretice și lacune de cercetare. Această analiză a fundamentat poziționarea conceptuală a lucrării și a confirmat necesitatea dezvoltării unor modele contabile integrate, care să reflecte realitățile digitale și intangibile ale entităților din domeniul IT.

- analiza impactului Revoluției 5.0 asupra contabilității entităților din domeniul IT, cu evidențierea limitelor raportării financiare tradiționale și a necesității unor modele emergente orientate spre reziliență și adaptabilitate.

Pe lângă atingerea obiectivelor propuse, cercetarea a generat următoarele **contribuții teoretice originale**:

- dezvoltarea unui criteriu metodologic de comparabilitate a indicatorilor economico-structurali, care permite diferențierea acestora în funcție de gradul de omogenitate metodologică și relevanța pentru analiza comparativă a sectorului IT din România și Republica Moldova;
- definirea contabilității orientate pe proiecte ca sistem integrat de evidență, evaluare și control adaptat specificului entităților IT, caracterizate prin livrări etapizate și structură organizațională flexibilă;
- elaborarea modelului conceptual privind relația dintre capitalul uman, capitalul intelectual și valoarea economică, cu evidențierea mecanismelor de transformare a resurselor intangibile în performanță economică;
- fundamentarea conceptului de „contabilitate a valorii generate prin capital intelectual activat de capitalul uman”, ca extensie a contabilității tradiționale în economia bazată pe cunoaștere;
- dezvoltarea modelelor conceptuale originale privind interdependența capitalului uman și intelectual (Figura 1.6), recunoașterea și evaluarea activelor necorporale (Figura 1.7), corelațiile funcționale și implicațiile contabile (Figura 1.8);
- realizarea unei sinteze bibliometrice a direcțiilor de cercetare privind reziliența financiară, evidențiind principalele tendințe și lacune în literatura de specialitate;
- propunerea unui cadru de clasificare și ierarhizare a direcțiilor strategice de cercetare, operaționalizat prin modele conceptuale (Figura 1.21, Figura 1.22) și tabele analitice (Tabelele 1.7–1.9).
- integrarea dimensiunilor de performanță, risc și adaptabilitate într-un cadru contabil unitar, orientat spre susținerea rezilienței financiare globale a entităților IT.

Pe baza rezultatelor obținute, se poate afirma că obiectivele cercetării au fost atinse, fiind fundamentată o bază teoretico-conceptuală solidă pentru dezvoltările aplicative ulterioare. Totodată, întrebarea științifică formulată a

fost abordată în mod argumentat. Răspunsul formulat evidențiază faptul că această reconstrucție teoretică presupune trecerea de la o contabilitate tradițională, orientată predominant spre evaluarea ex-post a performanței și bazată pe active tangibile, către un cadru conceptual integrat, caracterizat prin trei direcții fundamentale:

1. integrarea capitalului intelectual ca determinant central al valorii economice, prin recunoașterea rolului capitalului uman, structural și relațional în generarea performanței;
2. operaționalizarea contabilității orientate pe proiecte, care permite reflectarea dinamică a costurilor, veniturilor și progresului livrărilor software în funcție de etapele de dezvoltare. Această direcție fundamentează dezvoltarea unor modele contabile integrate, orientate spre corelarea costurilor, veniturilor, performanței și valorii generate în cadrul proiectelor software.
3. extinderea cadrului de raportare prin includerea dimensiunilor strategice și de durabilitate, capabile să surprindă capacitatea de inovare, adaptabilitatea și reziliența financiară a entităților IT.

În această logică, contabilitatea este reconceptualizată ca un sistem informațional evolutiv, care nu se limitează la reflectarea poziției financiare, ci contribuie activ la modelarea deciziilor strategice și la evaluarea performanței într-un mediu caracterizat prin incertitudine, complexitate și intensitate ridicată a activelor necorporale. Reconstrucția propusă nu reprezintă doar o adaptare incrementală a cadrului existent, ci o reconfigurare conceptuală, fundamentată pe convergența dintre evoluția contabilității și dezvoltarea teoriei capitalului intelectual, evidențiată în cadrul analizei realizate. Aceasta este susținută atât de literatura științifică internațională, cât și de particularitățile empirice ale domeniului IT din România și Republica Moldova. În această perspectivă, valoarea economică este interpretată ca rezultat al utilizării eficiente a capitalului intelectual, reflectată nu doar prin indicatori financiari tradiționali (venituri, profitabilitate, fluxuri de numerar), ci și prin dimensiuni strategice, precum capacitatea de inovare, scalabilitatea și poziționarea competitivă a entității.

În concluzie, fundamentele teoretice analizate în acest capitol susțin ideea că domeniul IT necesită un model contabil propriu, flexibil și orientat pe valoare adăugată intelectuală, în care capitalul uman și inovația devin piloni esențiali ai performanței. Prin aceste contribuții, cercetarea nu doar completează lacunele cadrului teoretic existent, ci oferă o bază conceptuală solidă pentru dezvoltarea unor modele aplicative de analiză și evaluare a performanței și rezilienței financiare, ce vor fi operaționalizate și validate în capitolele următoare.

CAPITOLUL 2. PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ÎN DOMENIUL IT ȘI IMPLICAȚIILE ASUPRA PERFORMANȚEI ȘI REZILIENȚEI FINANCIARE

În contextul digitalizării economiei, entitățile din domeniul tehnologiilor informaționale se caracterizează prin modele de afaceri bazate pe produse și servicii digitale, în care valoarea economică este generată în principal de resurse necorporale, precum software-ul, datele și capitalul intelectual. Aceste particularități influențează structura activelor, mecanismele de generare a veniturilor și evaluarea performanței financiare. Totuși, cadrul contabil actual întâmpină dificultăți în reflectarea fidelă a acestor realități economice. Complexitatea contractelor digitale, caracterul recurent al veniturilor și procesul continuu de dezvoltare a produselor software generează provocări în aplicarea standardelor internaționale de raportare financiară, în special privind recunoașterea veniturilor și contabilizarea activelor necorporale generate intern. În consecință, o parte importantă a avantajului competitiv și a potențialului economic generat de entitățile IT rămâne insuficient reflectată în situațiile financiare, determinând un decalaj între valoarea contabilă și valoarea economică a acestora.

Problema științifică abordată în cadrul acestui capitol derivă din limitările cadrului contabil internațional și național în recunoașterea, evaluarea și raportarea valorii economice generate de resursele necorporale specifice domeniului IT, ca urmare a dificultăților asociate recunoașterii veniturilor din contracte digitale, capitalizării activelor necorporale generate intern și delimitării dintre cheltuieli și active în procesul dezvoltării software.

Scopul capitolului constă în analiza critică și aplicativă a cadrului conceptual și normativ privind recunoașterea veniturilor, activelor necorporale, capitalului intelectual și costurilor aferente dezvoltării produselor software, în vederea evidențierii particularităților și limitărilor aplicării standardelor de contabilitate în domeniul IT.

În acest sens, cercetarea nu se limitează la o analiză descriptivă a prevederilor standardelor internaționale de contabilitate, ci urmărește evidențierea decalajelor dintre cadrul contabil actual și realitățile economice ale entităților IT, precum și fundamentarea unor abordări conceptuale adaptate specificului economiei digitale. Prin integrarea dimensiunilor legate de venituri, active necorporale, capital intelectual și costuri de dezvoltare software, capitolul contribuie la conturarea unei perspective coerente asupra modului în care contabilitatea poate susține reflectarea fidelă a valorii economice, a performanței și a rezilienței financiare a entităților din domeniul IT. Prin urmare, cercetarea urmărește să răspundă la următoarea întrebare: *cum poate cadrul contabil bazat pe IFRS să reflecte adecvat valoarea economică generată de entitățile IT, în condițiile predominanței activelor necorporale,*

complexității contractelor digitale și limitărilor în recunoașterea veniturilor și a investițiilor în dezvoltare software?

Pentru atingerea scopului propus, capitolul urmărește următoarele **obiective specifice**:

O1: analiza problemelor privind recunoașterea veniturilor din produse și servicii IT în contextul aplicării IFRS 15;

O2: evaluarea tratamentului contabil al software-ului dezvoltat intern conform criteriilor IAS 38;

O3: analiza rolului capitalului intelectual în generarea valorii economice în entitățile IT;

O4: investigarea rolului raționamentului profesional în delimitarea dintre cheltuieli și active necorporale;

O5: fundamentarea unor modele conceptuale privind conversia capitalului intelectual în active digitale;

O6: evaluarea impactului amortizării și evaluării activelor necorporale asupra imaginii fidele a raportării financiare;

O7: analiza particularităților contabilității costurilor în dezvoltarea produselor software și a rolului acestora în determinarea performanței financiare.

Analiza realizată în cadrul acestui capitol a avut ca obiectiv examinarea cadrului conceptual și normativ al recunoașterii veniturilor și al activelor necorporale în domeniul tehnologiilor informaționale, în vederea evidențierii particularităților aplicării standardelor IFRS în economia digitală.

În primul rând, analiza problemelor privind recunoașterea veniturilor din produse și servicii IT a evidențiat faptul că aplicarea standardului IFRS 15 este influențată semnificativ de structura contractelor digitale, caracterizate prin servicii integrate, abonamente software și modele de furnizare bazate pe cloud sau platforme digitale. În aceste condiții, identificarea obligațiilor de performanță și determinarea momentului transferului controlului necesită un nivel ridicat de raționament profesional, în special în cazul serviciilor digitale furnizate pe termen lung sau prin modele de tip SaaS.

În acest sens, analiza sintetizată în Tabelul 2.1 a permis evidențierea etapelor critice ale aplicării IFRS 15 în domeniul IT, precum și a implicațiilor acestora asupra procesului de recunoaștere a veniturilor, oferind un cadru operațional util pentru practicieni. Pe baza acestor rezultate, au fost formulate recomandări aplicative pentru îmbunătățirea recunoașterii veniturilor și a activelor necorporale în domeniul IT, sintetizate în Tabelul 2.3. Aceste rezultate evidențiază faptul că recunoașterea veniturilor în domeniul IT nu reprezintă un proces pur tehnic, ci unul profund dependent de interpretarea economică a contractelor și de capacitatea entităților de a integra informațiile contabile în procesul decizional.

În al doilea rând, examinarea tratamentului contabil al software-ului dezvoltat intern a evidențiat rolul criteriilor prevăzute de IAS 38 în delimitarea dintre cheltuieli și active necorporale. Procesele de dezvoltare software sunt caracterizate prin cicluri iterative, modificări tehnologice frecvente și incertitudine privind beneficiile economice viitoare, ceea ce amplifică importanța evaluării fezabilității tehnice și economice a proiectelor de dezvoltare. Totodată, analiza aplicativă a criteriilor IAS 38, sintetizată în tabelele 2.5 și 2.6, a evidențiat dificultățile concrete întâlnite în practică privind demonstrarea fezabilității tehnice, estimarea beneficiilor economice viitoare și delimitarea costurilor capitalizabile, precum și soluțiile metodologice propuse pentru asigurarea conformității contabile. În acest context, tratamentul contabil al activelor necorporale se conturează ca un element critic în configurarea poziției financiare, influențând nu doar valoarea activelor raportate, ci și percepția asupra capacității entității de a genera beneficii economice viitoare.

În al treilea rând, analiza rolului capitalului intelectual a demonstrat că valoarea economică a entităților IT este generată în mare măsură de resurse intangibile, precum competențele echipelor de dezvoltare, infrastructura digitală și cunoștințele organizaționale. În acest context, conversia capitalului intelectual în active necorporale reprezintă un proces complex, care implică atât decizii manageriale, cât și estimări contabile privind capacitatea resurselor de a genera beneficii economice viitoare.

Pe baza acestor constatări, cercetarea a permis elaborarea unui model conceptual privind conversia capitalului intelectual în active necorporale, ilustrat în Figura 2.5. Modelul propus evidențiază faptul că procesul de creare a valorii în entitățile IT nu este liniar, ci rezultatul unei transformări progresive a capitalului intelectual în produse digitale și, ulterior, în active recunoscute contabil, condiționate de validarea tehnico-economică.

În continuarea acestei analize, cercetarea a evidențiat faptul că procesul de recunoaștere contabilă nu se limitează la etapa inițială de capitalizare a costurilor de dezvoltare, ci continuă prin estimări contabile privind evaluarea, amortizarea și deprecierea activelor necorporale. Pentru a evidenția aceste relații, capitolul propune modelul conceptual prezentat în Figura 2.6. Rezultatele evidențiază că estimările contabile devin un mecanism determinant în configurarea performanței financiare, în special în contextul accelerării ciclurilor de viață ale produselor software și al incertitudinii tehnologice.

În ansamblu, rezultatele evidențiază că aplicarea standardelor IFRS în domeniul IT necesită o abordare integrată, în care recunoașterea veniturilor (IFRS 15) și a activelor necorporale (IAS 38) este corelată cu procesele de generare a valorii bazate pe capital intelectual. Această integrare nu doar îmbunătățește acuratețea raportării financiare, ci creează premisele pentru

analiza capacității entităților de a-și menține echilibrul financiar în condiții de incertitudine, respectiv pentru evaluarea rezilienței financiare.

Analiza realizată a permis identificarea particularităților contabilității costurilor în domeniul IT, evidențiind rolul acestora în structura și dinamica proceselor economico-financiare specifice dezvoltării produselor software. În această perspectivă, contabilitatea costurilor se configurează ca un mecanism integrator, capabil să coreleze dimensiunile structurale, operaționale și adaptative ale activității economice, contribuind la fundamentarea performanței și la configurarea premiselor rezilienței financiare.

În contextul analizei realizate, contribuția originală a cercetării constă în dezvoltarea unui model integrat al contabilității costurilor în dezvoltarea produselor software, care corelează particularitățile specifice domeniului IT cu cerințele IAS 38 și IFRS 15 și cu instrumentele moderne de control managerial și în evidențierea relației dintre mecanismele contabile, performanța financiară și premisele rezilienței financiare în entitățile IT. Modelul conceptual integrat propus (Figura 2.7) sintetizează aceste relații funcționale și evidențiază modul în care particularitățile dezvoltării produselor software influențează performanța și creează premisele consolidării rezilienței financiare. Prin această abordare, contabilitatea costurilor depășește funcția tradițională de evidență și devine un instrument analitic de fundamentare a deciziilor și de gestionare a riscurilor.

Totodată, sistematizarea realizată în cadrul Tabelului 2.8 evidențiază corelarea dintre dimensiunile rezilienței financiare, fundamentele economice și elementele contabile relevante, demonstrând că acestea reflectă procese concrete de recunoaștere, evaluare și control contabil. Această corelare permite evidențierea impactului diferențiat al fiecărei dimensiuni asupra capacității entităților de a reduce vulnerabilitatea financiară, de a gestiona incertitudinea, de a optimiza performanța și de a asigura continuitatea activității.

În consecință, modelele conceptuale dezvoltate în cadrul capitolului oferă un cadru analitic pentru înțelegerea relației dintre procesele de creare a valorii în entitățile IT și mecanismele de raportare financiară. Aceste rezultate constituie fundamentul conceptual pentru analiza rezilienței financiare dezvoltată în capitolele următoare, prin măsurarea dimensiunilor identificate și integrarea acestora în modelul rezilienței financiare globale propus în cercetare. Prin urmare, rezultatele capitolului permit formularea răspunsului la întrebarea de cercetare formulată inițial.

Aplicarea principiilor IFRS poate reflecta adecvat valoarea economică generată de entitățile IT doar în măsura în care recunoașterea veniturilor, evaluarea activelor necorporale și contabilitatea costurilor sunt integrate într-un cadru contabil adaptat particularităților economiei digitale și proceselor de creare a valorii bazate pe capital intelectual.

CAPITOLUL 3. PERFEȚIONAREA CONTABILITĂȚII COSTURILOR ȘI VENITURILOR ÎN DOMENIUL IT PRIN ABORDĂRI ORIENTATE PE PROIECTE

În contextul dezvoltării accelerate a domeniului tehnologiilor informaționale, entitățile care dezvoltă produse software se confruntă cu dificultăți în gestionarea costurilor și veniturilor aferente proiectelor software. Procesele de dezvoltare sunt caracterizate prin incertitudine ridicată, predominanța capitalului intelectual și organizarea activităților pe proiecte, ceea ce limitează aplicabilitatea metodelor tradiționale de contabilitate și management al costurilor. În practica gestionării costurilor sunt utilizate metode moderne precum Target Costing, metoda normativă și Kaizen Costing, dezvoltate și aplicate distinct, în special în activitățile de producție. Totodată, recunoașterea veniturilor în domeniul IT este abordată prin prisma cerințelor contabilității financiare, fără delimitarea unui cadru integrat de corelare a costurilor cu veniturile contractuale.

În aceste condiții, **problema științifică** a cercetării din acest capitol constă în necesitatea dezvoltării unui cadru metodologic integrat de contabilitate orientată pe proiecte în domeniul IT, care să permită corelarea mecanismelor de bugetare, control și optimizare a costurilor de dezvoltare software cu principiile recunoașterii veniturilor aferente contractelor digitale, în conformitate cu cadrul contabil aplicabil.

Pentru realizarea acestui demers, **obiectivul general** al capitolului constă în fundamentarea, elaborarea și validarea cadrului conceptual-metodologic aferent modelului TANOKA, prin integrarea mecanismelor de bugetare, control și optimizare a costurilor cu principiile recunoașterii veniturilor aplicabile contractelor digitale.

Pentru fundamentarea, elaborarea și operaționalizarea modelului TANOKA au fost stabilite următoarele **obiective specifice** de cercetare:

O1: fundamentarea necesității perfecționării contabilității în domeniul IT în contextul economiei digitale și al organizării activităților pe bază de proiecte;

O2: analiza critică a limitelor cadrului contabil actual privind recunoașterea veniturilor și tratamentul activelor necorporale în domeniul IT;

O3: conturarea unei abordări contabile orientate pe proiecte în dezvoltarea produselor software, ca bază pentru integrarea costurilor și veniturilor;

O4: elaborarea modelului conceptual-metodologic integrat TANOKA pentru corelarea costurilor de dezvoltare software cu veniturile contractuale într-o abordare orientată pe proiecte;

O5: analiza și dezvoltarea bugetării ca instrument metodologic de planificare, monitorizare și control al costurilor în proiectele software;

O6: operaționalizarea modelului TANOKA prin integrarea bugetării, monitorizării și controlului costurilor cu recunoașterea veniturilor în proiectele software.

Contribuția științifică a capitolului constă în elaborarea modelului conceptual-metodologic integrat de contabilitate a costurilor și veniturilor în dezvoltarea produselor software (modelul TANOKA), care permite integrarea mecanismelor de bugetare, control și optimizare într-o abordare orientată pe proiecte. Abordarea metodologică utilizată este una integrativă, bazată pe analiza conceptuală, modelarea teoretică și operaționalizarea proceselor de bugetare și gestionare a costurilor și veniturilor în proiectele software.

Rezultatele cercetării realizate în cadrul capitolului confirmă soluționarea problemei științifice formulate, privind necesitatea dezvoltării unui cadru conceptual-metodologic integrat de contabilitate orientată pe proiecte în domeniul IT, capabil să coreleze mecanismele de bugetare, control și optimizare a costurilor cu principiile recunoașterii veniturilor conform IFRS 15. În acest sens, scopul capitolului, vizând dezvoltarea și operaționalizarea unui astfel de cadru metodologic, a fost realizat integral.

Obiectivele specifice stabilite au fost realizate succesiv. Fundamentarea necesității perfecționării contabilității în domeniul IT (O1) a evidențiat limitele cadrului contabil tradițional în raport cu specificul proiectelor software. Analiza critică a cadrului normativ (O2) a confirmat existența unor vulnerabilități în recunoașterea veniturilor și tratamentul activelor necorporale. Conturarea abordării orientate pe proiecte (O3) a permis redefinirea proiectului software ca unitate distinctă de analiză contabilă și economică. Elaborarea cadrului conceptual-metodologic (O4) a condus la dezvoltarea modelului TANOKA, iar dezvoltarea mecanismelor de bugetare (O5) a evidențiat rolul acestora în transformarea incertitudinii tehnologice într-un cadru financiar controlabil. În final, operaționalizarea integrării mecanismelor (O6) a permis corelarea sistematică a costurilor cu veniturile în cadrul unui sistem coerent de analiză economico-financiară.

Analiza realizată confirmă că particularitățile dezvoltării software, precum caracterul iterativ, predominanța capitalului intelectual și organizarea activităților pe proiecte, impun reorganizarea contabilității prin tratarea proiectului software ca unitate distinctă de contabilitate și analiză. În acest context, bugetarea se configurează ca mecanism central de planificare și control, contribuind la corelarea costurilor cu veniturile și la fundamentarea deciziilor manageriale. Integrarea mecanismelor de bugetare, control al abaterilor și optimizare continuă conduce la creșterea transparenței informațiilor financiare, îmbunătățirea controlului resurselor și consolidarea performanței economice a proiectelor software.

Contribuția științifică principală a cercetării constă în dezvoltarea cadrului conceptual-metodologic integrat de contabilitate a costurilor și

veniturilor orientat pe proiecte, concretizat prin modelul TANOKA. Acest cadru integrează mecanismele de bugetare, control și optimizare a costurilor cu principiile de recunoaștere a veniturilor conform IFRS 15 și permite corelarea sistematică a costurilor de dezvoltare cu veniturile generate. În completare, cercetarea aduce următoarele contribuții specifice:

- dezvoltarea unei scheme conceptuale a procesului de bugetare a costurilor și veniturilor în proiectele software (figura 3.1);
- structurarea etapizată a procesului de bugetare și identificarea componentelor relevante (figura 3.2);
- configurarea cadrului metodologic integrat de contabilitate a costurilor și veniturilor, operaționalizat prin modelul TANOKA (figura 3.3);
- elaborarea matricei de corelare între costuri, obligațiile de performanță și recunoașterea veniturilor conform IFRS 15 (tabelul 3.4);
- fundamentarea funcției de performanță financiară a proiectelor software (P TANOKA), utilizată pentru analiza integrată a relației dintre costuri și venituri;
- fundamentarea unui sistem de indicatori de evaluare a performanței și eficienței (tabelul 3.6);
- dezvoltarea unui cadru conceptual-integrat de evaluare a rezilienței financiare prin contabilitatea orientată pe proiecte (figura 3.5);
- dezvoltarea indicelui de reziliență financiară (IRF TANOKA) pentru evaluarea capacității proiectelor software și a entităților IT de a menține stabilitatea financiară în condiții de incertitudine.

Totodată, cercetarea a condus la delimitarea conceptuală și reconceptualizarea contabilității orientate pe proiecte ca subsistem al contabilității manageriale, fundamentat pe corelarea sistematică a costurilor, veniturilor și resurselor la nivelul proiectelor software. Această abordare extinde rolul contabilității manageriale dincolo de funcțiile tradiționale de monitorizare și control, transformând-o într-un instrument de evaluare a performanței financiare și de fundamentare a rezilienței financiare a entităților IT. Integrarea metodelor moderne de management al costurilor, Target costing, Kaizen Costing și metoda normativă, în cadrul modelului propus contribuie la stabilirea costurilor țintă, monitorizarea abaterilor și implementarea îmbunătățirii continue, adaptate specificului domeniului IT.

Considerăm că rezultatele cercetării întreprinse în acest capitol au aplicabilitate directă în practica entităților IT, prin implementarea contabilității orientate pe proiecte, integrarea bugetării ca mecanism de control financiar și optimizarea costurilor. Corelarea costurilor cu veniturile conform IFRS 15 permite o evaluare mai fidelă a performanței și crește comparabilitatea informațiilor financiare.

În ansamblu, rezultatele sugerează că cadrul conceptual-metodologic și modelul TANOKA contribuie la reducerea decalajului dintre valoarea

economică generată de proiectele software și reprezentarea contabilă a acesteia, oferind un instrument coerent de analiză, bugetare, decizie managerială și evaluarea rezilienței financiare globale a entităților IT.

CAPITOLUL 4. MODELAREA ȘI VALIDAREA EMPIRICĂ A REZILIENȚEI FINANCIARE GLOBALE ÎN ENTITĂȚILE IT PE BAZA CONTABILITĂȚII ORIENTATE PE PROIECTE

Demersul de cercetare realizat în capitolele anterioare a permis dezvoltarea progresivă a unui cadru conceptual-metodologic integrat al contabilității costurilor și veniturilor în domeniul IT, fundamentat pe particularitățile economice ale dezvoltării produselor software. În cadrul acestui demers, au fost evidențiate interdependențele dintre structura costurilor, mecanismele de recunoaștere a veniturilor și procesele decizionale, fiind conturată o abordare orientată pe proiecte a contabilității. Această abordare a fost ulterior operaționalizată prin dezvoltarea modelului TANOKA, care integrează mecanismele de determinare, control și optimizare a costurilor cu principiile recunoașterii veniturilor și permite transformarea informației contabile în indicatori de performanță și analiză a rezilienței financiare. Pe baza acestui demers teoretico-metodologic, prezentul capitol transpune cadrul conceptual dezvoltat anterior într-un model empiric de evaluare a rezilienței financiare a entităților IT. În acest sens, variabilele și indicatorii definiți în cadrul modelului TANOKA constituie fundamentul analitic pentru modelarea relațiilor dintre costuri, venituri și performanță financiară într-o abordare integrată.

Pornind de la această fundamentare, capitolul își propune modelarea și validarea empirică a rezilienței financiare în entitățile IT, prin dezvoltarea unui model multidimensional structurat pe dimensiuni explicative intermediare, care surprind mecanismele de funcționare și adaptare ale entităților în condiții de incertitudine. În acest scop, reziliența financiară este operaționalizată prin indicatori economico-financieri obiectivi, analizați longitudinal pe un eșantion final format din 98 de entități din România, cu cod CAEN 6201 „Activități de realizare a softului la comandă”, selectate din clasamentul primelor 100 de companii după cifra de afaceri și continuitatea activității pe întreaga perioadă analizată (2013-2023). Această abordare permite analiza dinamicii indicatorilor și modelarea relațiilor dintre dimensiunile explicative V1-V5 și reziliența financiară globală (RFgl).

Problema științifică a cercetării derivă din absența unui model empiric integrat de evaluare a rezilienței financiare în entitățile IT, capabil să surprindă relațiile dintre dimensiunile structurale, operaționale, relațional-financiare și ale resurselor economice, în condițiile în care abordările existente sunt

fragmentate și insuficient adaptate particularităților contabile și operaționale ale domeniului.

Scopul cercetării constă în modelarea și validarea empirică a rezilienței financiare în entitățile IT, prin dezvoltarea unui model multidimensional capabil să surprindă relațiile dintre dimensiunile explicative ale performanței financiare și stabilitatea economică pe termen mediu și lung, în vederea fundamentării direcțiilor de perfecționare a contabilității orientate pe proiecte.

Pentru realizarea scopului propus, au fost stabilite următoarele obiective:

O1: fundamentarea conceptuală a rezilienței financiare în domeniul IT, în corelație cu principiile contabilității orientate pe proiecte.

O2: selectarea și structurarea unui eșantion reprezentativ de entități IT, caracterizat prin continuitate operațională pe termen lung.

O3: construirea unei baze de date longitudinale pe baza informațiilor economico-financiare publice;

O4: operaționalizarea și modelarea statistică a dimensiunilor explicative ale rezilienței financiare globale (V1–V5), structurate pe componente structurale, operaționale, relațional-financiare, de previziune și ajustare financiară și ale resurselor economice;

O5: dezvoltarea și validarea modelului empiric de evaluare a rezilienței financiare globale prin integrarea dimensiunilor explicative V1–V5;

O6: interpretarea rezultatelor în corelație cu specificul domeniului IT și formularea implicațiilor pentru perfecționarea contabilității orientate pe proiecte.

În cadrul prezentei cercetări, reziliența financiară este operaționalizată sub forma unui indicator integrat de evaluare, denumit reziliență financiară globală (RFgl), care reflectă efectul agregat al interacțiunii dintre dimensiunile structurale, operaționale, relațional-financiare, de previziune și ajustare financiară și ale resurselor economice. Acest indicator constituie variabila dependentă a modelului empiric și permite evaluarea sintetică a capacității entităților IT de a menține performanța și stabilitatea financiară în condiții de incertitudine. Prin urmare, în cadrul modelului empiric au fost identificate și structurate cinci dimensiuni explicative ale rezilienței financiare globale: dimensiunea structurală (V1), dimensiunea de previziune și ajustare financiară (V2), dimensiunea operațională (V3), dimensiunea relațional-financiară (V4) și dimensiunea rigidității resurselor economice (V5).

Estimarea modelului econometric a fost realizată prin aplicarea metodei celor mai mici pătrate (Ordinary Least Squares – OLS) asupra setului de date cu structură longitudinală, care integrează variația inter-firmă și variația temporală a indicatorilor incluși în analiză.

Coeficientul de corelație multiplă ($R = 0,613$) indică o asociere de intensitate moderată între valorile observate și cele estimate ale variabilei

dependente. Coeficientul de determinare ($R^2 = 0,376$) arată că aproximativ 37,6% din variația rezilienței financiare globale este explicată de dimensiunile incluse în model, iar valoarea coeficientului ajustat (R^2 ajustat = 0,373) confirmă stabilitatea specificației econometrice. Totodată, valoarea statisticii F (117,483), asociată unui nivel de semnificație $p < 0,001$, validează relevanța globală a modelului și confirmă existența unei relații semnificative între variabilele explicative și reziliența financiară globală.

Rezultatele obținute evidențiază diferențe semnificative în magnitudinea și semnificația influenței dimensiunilor explicative, ceea ce confirmă caracterul neuniform al mecanismelor care determină reziliența financiară în domeniul IT. În timp ce anumite dimensiuni contribuie semnificativ la explicarea variației rezilienței, altele nu manifestă influențe directe în cadrul modelului integrat. Pentru a evidenția diferențele dintre relațiile bivariabile și cele estimate în cadrul modelului multivariabil, rezultatele sunt sintetizate în Tabelul 4.13.

În ansamblu, rezultatele empirice obținute confirmă caracterul multidimensional și integrat al rezilienței financiare, evidențiind faptul că aceasta este determinată în principal de mecanisme relațional-financiare și de capacitatea de ajustare financiară, în timp ce dimensiunile structurală și operațională nu prezintă influențe semnificative statistic în modelul integrat estimat.

Tabelul 4.13. Sinteza rezultatelor empirice și validarea ipotezelor modelului rezilienței financiare globale

Cod	Dimensiune explicativă	Corelație cu RF (r)	Coefficient β (standardizat)	p-value	Semn anticipat	Semn estimativ	Validarea ipotezei	Observații interpretative
H1	V1 – Dimensiunea structurală	-0.080	-0.049	0.084	+	-	Neconfirmată	▪ Influență slabă și nesemnificativă statistic; ▪ Rentabilitatea agregată nu explică direct reziliența financiară
H2	V2 – Dimensiunea de previziune și ajustare financiară	0.102	0.104	<0.001	+	+	Confirmată	▪ Influență pozitivă moderată; ▪ Capacitatea anticipativă susține stabilitatea financiară
H3	V3 – Dimensiunea operațională	-0.049	-0.015	0.582	+	-	Neconfirmată	▪ Efect absent în modelul integrat; ▪ Reacția pe termen scurt nu influențează structural reziliența financiară
H4	V4 – Dimensiunea relațional-financiară	0.585	0.879	<0.001	+	+	Confirmată (influență puternică)	▪ Dimensiunea dominantă; ▪ Stabilitatea contractuală reprezintă nucleul rezilienței financiare globale
H5	V5 – Dimensiunea rigidității resurselor economice	0.441	-0.348	<0.001	-	-	Confirmată	▪ Influență negativă semnificativă; ▪ Rigiditatea resurselor economice reduce flexibilitatea financiară și capacitatea de adaptare a entităților IT

Sursa: elaborare proprie pe baza rezultatelor estimării modelului econometric

Figura 4.4 reprezintă sinteza integrativă a demersului teoretico-empiric realizat în cadrul capitolului al-IV-lea și evidențiază mecanismul sistemic prin care particularitățile contabilității în domeniul IT fundamentează configurarea rezilienței financiare globale. Modelul multidimensional validat empiric nu constituie rezultatul unei selecții arbitrare de variabile, ci expresia financiară a structurii valorii specifice domeniului IT, caracterizat prin predominanța capitalului intelectual, livrarea intangibilă, recunoașterea etapizată a veniturilor și organizarea activității pe proiecte.

Totodată, figura evidențiază implicația practică majoră a cercetării: perfecționarea contabilității în domeniul IT trebuie orientată către consolidarea evidenței contractuale pe proiect, integrarea capitalului intelectual în analiza financiară și dezvoltarea unor instrumente de monitorizare flexibilă a echilibrului financiar. Contabilitatea orientată pe proiecte devine, astfel, instrumentul operațional prin care reziliența financiară globală poate fi susținută, evaluată și optimizată într-un cadru adaptat economiei digitale.

Contribuția științifică a cercetării constă în dezvoltarea și validarea empirică a unui model explicativ integrat al rezilienței financiare globale în entitățile IT, care:

- delimitează explicit dimensiunile explicative (V1–V5) de rezultatul observabil al rezilienței;
- evidențiază caracterul configurativ al rezilienței financiare, rezultat al interacțiunii dintre dimensiunile structurale, adaptive, operaționale, relațional-financiare și ale rigidității resurselor economice;
- propune o conceptualizare sectorială a rezilienței financiare globale, adaptată specificului economiei digitale și modelului de afaceri orientat pe proiecte.
- La nivel metodologic, cercetarea contribuie prin:
 - utilizarea unui design de cercetare longitudinal bazat pe date financiare obiective, care permite surprinderea dinamicii rezilienței financiare;
 - construirea și operaționalizarea indicatorului sintetic standardizat al rezilienței financiare globale (RFgl), utilizat ca variabilă dependentă în modelul empiric dezvoltat;
 - integrarea dimensiunilor explicative într-un model econometric unitar, care permite evaluarea simultană a influențelor și compararea impactului relativ al acestora.

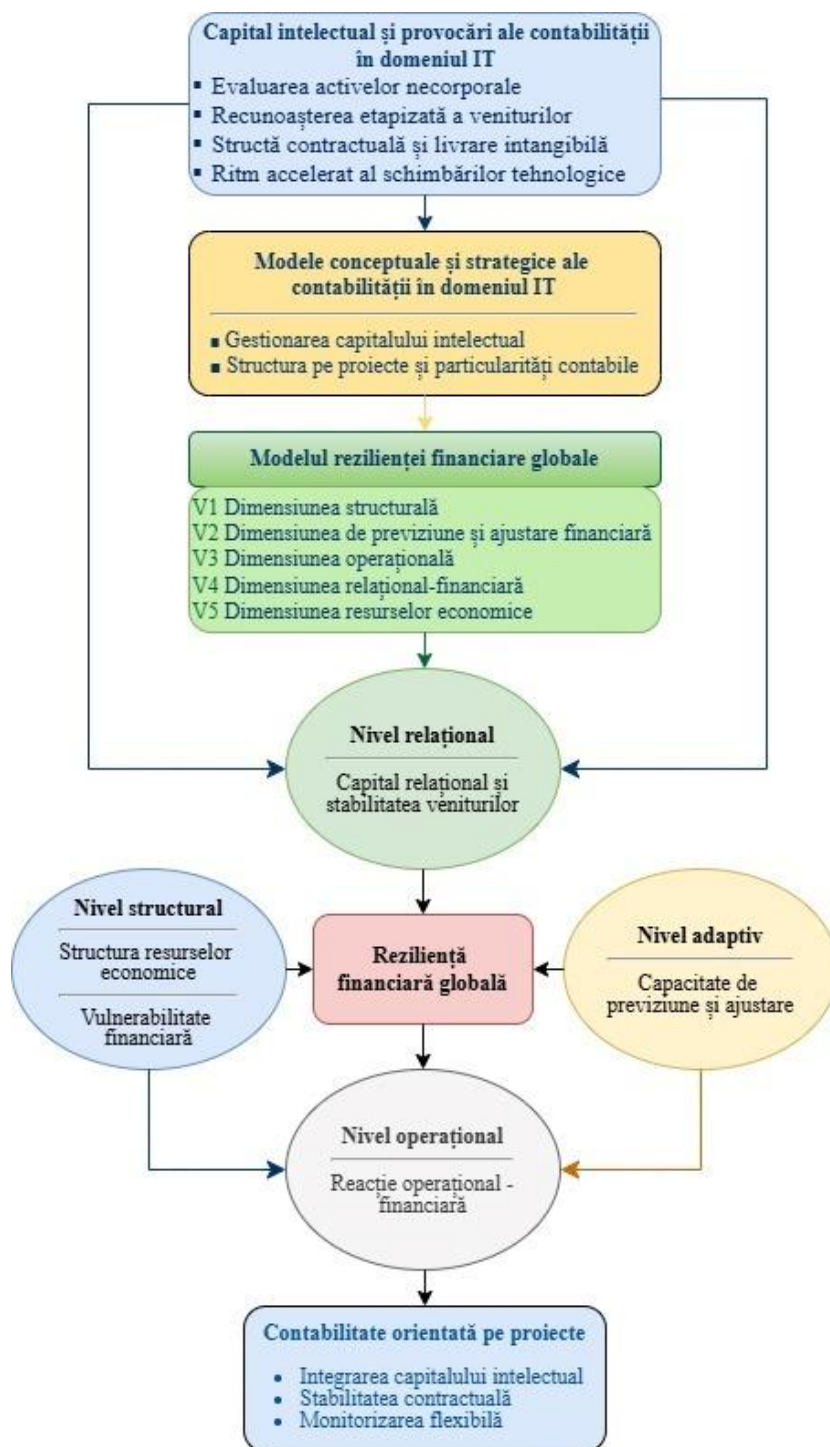


Figura 4.4. Modelul integrat al rezilienței financiare globale fundamentat pe particularitățile contabilității în domeniul IT și validat empiric

Sursa: elaborare proprie în draw.io

Din perspectivă aplicativă, modelul dezvoltat oferă un instrument analitic pentru:

- identificarea determinantilor stabilității financiare în condiții de incertitudine;
- evaluarea capacității de adaptare și continuitate a entităților IT;
- fundamentarea deciziilor privind structura resurselor, gestionarea relațiilor contractuale, optimizarea fluxurilor financiare și dezvoltarea mecanismelor de contabilitate orientată pe proiecte.

În ansamblu, cercetarea demonstrează că, în economia digitală, reziliența financiară globală evoluează de la o paradigmă statică, centrată pe active tangibile și indicatori contabili tradiționali, către o paradigmă dinamică, în care stabilitatea relațională, capitalul intelectual și capacitatea de adaptare devin determinanți fundamentali ai echilibrului financiar. Prin dezvoltarea și validarea empirică a unui model integrativ al rezilienței financiare globale, cercetarea contribuie la fundamentarea unei perspective sistemice asupra stabilității financiare în entitățile IT și susține evoluția contabilității către un model orientat pe proiecte, relații contractuale și dinamica valorii economice generate în mediul digital.

CONCLUZII FINALE, CONTRIBUȚII PROPRII, LIMITE ȘI DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE

Teza de doctorat **„Perfecționarea contabilității în domeniul IT prin abordări orientate pe proiecte - premisă în consolidarea rezilienței financiare globale”** explorează aspectele conceptuale, metodologice și aplicative ale contabilității în domeniul tehnologiilor informaționale, în vederea identificării limitelor cadrului contabil tradițional, a provocărilor generate de predominanța capitalului intelectual și a necesității dezvoltării unor abordări adaptate activităților orientate pe proiecte. Fundamentarea scopului și a obiectivelor cercetării s-a realizat prin investigarea critică a literaturii de specialitate din domeniile contabilității financiare, contabilității de gestiune, analizei economico-financiare, econometriei și managementului, ținând cont de transformările generate de digitalizare și de evoluția economiei bazate pe cunoaștere.

Cercetarea realizată confirmă caracterul insuficient al cadrului contabil tradițional în reflectarea realității economice a entităților din domeniul IT, în special în contextul predominanței capitalului intelectual, al organizării activității pe proiecte și al naturii necorporale a produselor și serviciilor digitale. Rezultatele obținute demonstrează că valoarea economică generată în acest sector nu poate fi explicată adecvat prin instrumente contabile clasice,

centrate pe active tangibile și fluxuri liniare, ceea ce impune o reconceptualizare a contabilității dintr-o perspectivă integrată, orientată pe proiecte și capital intelectual.

În plan conceptual, cercetarea evidențiază că evoluția contabilității în domeniul IT este corelată direct cu dezvoltarea conceptului de capital intelectual, ceea ce determină o schimbare de paradigmă de la o contabilitate patrimonială la una orientată spre procese, relații și cunoaștere. Această transformare confirmă faptul că performanța financiară în entitățile IT este rezultatul interacțiunii dintre resursele intangibile, structurile organizaționale și relațiile contractuale.

În plan metodologic și aplicativ, analiza tratamentelor contabile (în special în contextul IFRS 15 și IAS 38) a evidențiat existența unor zone semnificative de incertitudine și dependență de raționamentul profesional, generate de caracterul iterativ al proceselor de dezvoltare software și de dificultatea estimării beneficiilor economice viitoare.

În aceste condiții, cercetarea demonstrează că judecata profesională devine un factor central al contabilității în domeniul IT, dar în același timp și o sursă de risc în absența unor modele metodologice riguroase și a unor mecanisme de control.

Un rezultat esențial al tezei îl constituie validarea necesității contabilității orientate pe proiecte, care permite corelarea costurilor, veniturilor și resurselor la nivelul fiecărui proiect software, transformând contabilitatea într-un instrument de analiză, control și decizie strategică. În această logică, modelul conceptual-metodologic TANOKA demonstrează capacitatea de a:

- optimiza costurile proiectelor,
- controla abaterile cost-venit,
- îmbunătăți previziunea financiară,
- reduce vulnerabilitatea financiară a entităților IT.

Pe baza acestor rezultate, cercetarea confirmă că integrarea contabilității de gestiune, a bugetării și a recunoașterii contabile într-un cadru proiectual conduce la o îmbunătățire semnificativă a performanței economice și a stabilității financiare.

În plan empiric, modelul econometric dezvoltat și validat evidențiază că reziliența financiară globală în entitățile IT este o proprietate multidimensională, determinată de interacțiunea dintre:

- dimensiunea structurală,
- capacitatea de previziune și ajustare financiară,
- performanța operațională,

- stabilitatea relațional-financiară,
- rigiditatea resurselor economice.

Rezultatele arată că, spre deosebire de industriile tradiționale, în sectorul IT dimensiunea relațional-financiară exercită influența dominantă asupra rezilienței financiare globale, în timp ce rigiditatea resurselor economice influențează negativ flexibilitatea financiară a entităților.

Așadar, scopul și obiectivele cercetării au fost realizate în mod coerent și integrat, în concordanță cu structura tezei și cu logica demersului științific.

În primul capitol a fost realizat **obiectivul nr. 1**, care a vizat analiza evoluției contabilității în domeniul IT și fundamentarea cadrului conceptual al acesteia. În acest context, au fost examinate transformările contabilității de la modelul tradițional, centrat pe active tangibile, către o abordare orientată pe capital intelectual și pe activități organizate pe proiecte. Totodată, au fost analizate particularitățile entităților din domeniul IT și implicațiile acestora asupra contabilității și raportării financiare, evidențiindu-se limitele cadrului contabil tradițional în reflectarea valorii generate de activele necorporale. Complementar, prin analiza bibliometrică realizată, au fost identificate principalele direcții de cercetare și lacunele existente în literatura de specialitate, ceea ce a permis delimitarea cadrului teoretic al cercetării.

Obiectivul nr. 2 și obiectivul nr. 3 au fost realizate în cadrul capitolului al doilea, unde au fost investigate tratamentele contabile aplicabile veniturilor, costurilor și activelor necorporale în domeniul IT, în contextul standardelor internaționale de raportare financiară. În acest sens, au fost analizate critic prevederile IFRS 15 privind recunoașterea veniturilor și IAS 38 privind activele necorporale, evidențiindu-se dificultățile generate de caracterul iterativ al proceselor de dezvoltare software și de necesitatea utilizării raționamentului profesional. Rezultatele obținute au permis identificarea limitelor cadrului normativ și fundamentarea necesității unor abordări contabile adaptate specificului sectorial.

În capitolul al treilea au fost realizate **obiectivele nr. 4 și nr. 5**, prin fundamentarea necesității perfecționării contabilității în domeniul IT și elaborarea unui model conceptual utilizat pentru operaționalizarea cadrului metodologic integrat al contabilității costurilor și veniturilor în dezvoltarea produselor software. În consecință, a fost dezvoltat modelul TANOKA, care integrează contabilitatea de gestiune, bugetarea și mecanismele de control într-un cadru orientat pe proiecte. Modelul propus permite corelarea costurilor și veniturilor la nivelul proiectelor software și contribuie la îmbunătățirea procesului decizional, la optimizarea performanței economice și la reducerea vulnerabilităților financiare ale entităților IT. De asemenea, rezultatele

cercetării confirmă rolul bugetării orientate pe proiecte în susținerea controlului financiar și a procesului decizional în entitățile IT.

Obiectivele nr. 6, nr. 7 și nr. 8 au fost realizate în cadrul capitolului al patrulea, prin definirea și operaționalizarea conceptului de reziliență financiară globală și prin dezvoltarea unui model econometric de analiză a acesteia. În acest sens, au fost identificate dimensiunile explicative relevante și au fost construite variabilele corespunzătoare, pe baza cărora a fost estimat și validat modelul econometric. Rezultatele empirice au evidențiat caracterul multidimensional al rezilienței financiare globale în entitățile IT, precum și diferențierea semnificativă a influenței dimensiunilor explicative. Astfel, dimensiunea relațională s-a dovedit a fi determinantul dominant al rezilienței financiare, în timp ce capacitatea de previziune și ajustare financiară exercită un efect pozitiv semnificativ. În același timp, dimensiunea structurală și cea operațională nu au generat efecte directe semnificative, iar structura resurselor economice a evidențiat o influență negativă, sugerând limitarea flexibilității financiare în condiții de rigiditate structurală. În acest context, reziliența financiară globală este definită ca o capacitate integrată a sistemului economico-financiar de a menține echilibrul structural și continuitatea fluxurilor financiare, ca rezultat al interacțiunii dintre stabilitatea relațională, arhitectura resurselor și mecanismele de ajustare financiară, în condiții de volatilitate economică și tehnologică specifice entităților orientate pe proiecte.

În acest context, rezultatele obținute permit conceptualizarea rezilienței financiare globale ca o proprietate emergentă a sistemului economico-financiar, determinată de configurația și interacțiunea dimensiunilor analizate.

Astfel, **reziliența financiară globală în entitățile IT** reprezintă capacitatea sistemului economico-financiar de a menține echilibrul structural și continuitatea fluxurilor financiare prin interacțiunea dintre stabilitatea relațional-financiară, capacitatea de previziune și ajustare financiară și modul de utilizare a resurselor economice, în condiții de volatilitate economică și tehnologică specifice modelelor de afaceri orientate pe proiecte.

În ansamblu, realizarea obiectivelor de cercetare a condus la atingerea scopului general al lucrării, respectiv fundamentarea și dezvoltarea unui cadru conceptual, metodologic și aplicativ de perfecționare a contabilității în domeniul IT, capabil să reflecte adecvat valoarea economică generată și să susțină consolidarea rezilienței financiare globale a entităților din acest sector. În același timp, rezultatele obținute validează ipoteza generală a cercetării și demonstrează că reconfigurarea contabilității în domeniul IT contribuie la o reflectare mai fidelă a valorii economice și la consolidarea rezilienței financiare globale.

Problema științifică formulată, referitoare la incapacitatea cadrului contabil tradițional de a reflecta adecvat valoarea generată în entitățile IT, a fost demonstrată și soluționată prin dezvoltarea unui cadru integrat care corelează contabilitatea orientată pe proiecte cu mecanismele de formare a rezilienței financiare globale.

Noutatea științifică a cercetării constă în dezvoltarea unui cadru integrat de analiză a contabilității în domeniul IT, care corelează abordarea orientată pe proiecte cu mecanismele de formare a rezilienței financiare globale, prin definirea și operaționalizarea unui construct multidimensional validat empiric. Cercetarea evidențiază, în mod original, rolul determinant al dimensiunii relaționale și caracterul limitativ al rigidității structurale asupra flexibilității financiare, aspecte insuficient tratate în literatura de specialitate.

Rezultatele obținute demonstrează că perfecționarea contabilității în domeniul IT nu reprezintă doar o problemă de adaptare a tratamentelor contabile existente, ci necesită dezvoltarea unor mecanisme integrate de contabilitate orientată pe proiecte, capabile să susțină performanța și reziliența financiară a entităților digitale.

Contribuții proprii ale autorului

Contribuțiile originale ale cercetării sunt structurate pe trei niveluri:

- 1) **Teoretic** – reconceptualizarea contabilității în domeniul IT prin integrarea capitalului intelectual și a abordărilor orientate pe proiecte;
- 2) **Metodologic** – dezvoltarea modelului conceptual TANOKA și a unui model econometric multidimensional al rezilienței financiare globale;
- 3) **Empiric** – evidențierea diferențiată a influenței dimensiunilor explicative, cu identificarea rolului dominant al capitalului relațional și a efectelor limitative ale rigidității structurale asupra rezilienței financiare.

În ansamblu, contribuțiile cercetării se remarcă prin caracterul lor integrator, atât la nivel conceptual și metodologic, cât și la nivel aplicativ, fiind fundamentate teoretic și validate empiric. În acest sens, demersul de cercetare realizat conduce la formularea următoarelor contribuții proprii:

- Elaborarea cadrului conceptual al contabilității în domeniul IT, prin analiza critică a literaturii de specialitate și evidențierea limitelor contabilității tradiționale în raport cu specificul activităților bazate pe capital intelectual și organizate pe proiecte.

- Fundamentarea teoretică a relației dintre contabilitate, valoare economică și reziliență financiară globală în entitățile IT, prin integrarea conceptelor de capital intelectual, contabilitate orientată pe proiecte și performanță financiară.

- Analiza critică a tratamentelor contabile aplicabile în domeniul IT, în special în contextul IFRS 15 și IAS 38, care a permis evidențierea dificultăților generate de caracterul iterativ al dezvoltării software și de dependența de raționamentul profesional.

- Elaborarea modelului conceptual-metodologic TANOKA, care integrează contabilitatea costurilor și veniturilor, bugetarea și mecanismele de control într-un cadru unitar orientat pe proiecte, aplicabil dezvoltării produselor software.

- Demonstrarea rolului contabilității orientate pe proiecte în optimizarea performanței financiare, prin corelarea costurilor și veniturilor la nivelul proiectelor și prin susținerea procesului decizional managerial.

- Definirea, operaționalizarea și validarea empirică a conceptului de reziliență financiară globală în entitățile IT, fundamentat pe interacțiunea dintre dimensiunile structurală, relațional-financiară, operațională, adaptivă și a rigidității resurselor economice.

- Construirea și operaționalizarea indicatorului sintetic standardizat al rezilienței financiare globale (RFgl).

- Construirea și validarea unui model econometric de analiză a rezilienței financiare globale, care evidențiază diferențierea influenței dimensiunilor explicative și relevă rolul dominant al dimensiunii relaționale, precum și caracterul limitativ al rigidității structurale asupra flexibilității financiare în entitățile IT.

- Integrarea rezultatelor empirice în cadrul conceptual al contabilității, demonstrând că perfecționarea contabilității în domeniul IT contribuie la consolidarea rezilienței financiare globale.

- Formularea unor direcții aplicative de perfecționare a contabilității în domeniul IT, orientate spre integrarea capitalului intelectual, dezvoltarea contabilității pe proiecte și operaționalizarea mecanismelor de bugetare, corelare cost-venit și evaluare a performanței financiare a proiectelor software.

Cercetarea a contribuit la dezvoltarea cadrului conceptual al contabilității în domeniul IT prin formularea unor concepte adaptate specificului economiei digitale. În acest sens, a fost fundamentat **conceptul de contabilitate a valorii generate prin capital intelectual activat de capitalul uman**, care evidențiază rolul cunoașterii și al competențelor în procesul de creare a valorii economice.

Totodată, a fost definit **conceptul de contabilitate orientată pe proiecte**, ca subsistem al contabilității manageriale specializat în monitorizarea costurilor, veniturilor și resurselor asociate fiecărui proiect software, în care bugetarea constituie mecanismul central de planificare și control.

Pe această bază, cercetarea a permis dezvoltarea și validarea **conceptului de reziliență financiară globală în entitățile IT**, definit ca rezultat al interacțiunii dintre dimensiunile structurale, adaptive, operaționale, relațional-financiare și ale rigidității resurselor economice.

Limite și direcții viitoare de cercetare

În pofida rezultatelor relevante obținute, cercetarea prezintă anumite limite, determinate de natura și contextul demersului științific. În primul rând, analiza empirică a fost realizată pe baza unui eșantion de entități românești din domeniul IT (cod CAEN 6201), ceea ce poate restrânge generalizarea rezultatelor la alte sectoare economice cu caracteristici diferite. Totodată, utilizarea indicatorilor financiari disponibili public limitează capacitatea de a surprinde integral dimensiunile capitalului intelectual, care reprezintă un element central în generarea valorii în entitățile IT.

O altă limitare este determinată de caracterul aproximativ al operaționalizării unor variabile, în special cele aferente dimensiunilor relaționale și de previziune, care sunt dificil de cuantificat în mod direct și implică un anumit grad de estimare. În același timp, particularitățile domeniului IT conduc la o dependență semnificativă de raționamentul profesional în interpretarea datelor contabile, ceea ce poate genera diferențe în aplicarea tratamentelor contabile și în evaluarea indicatorilor utilizați.

De asemenea, modelul econometric utilizat este bazat pe relații liniare, ceea ce poate limita capacitatea de a surprinde pe deplin complexitatea interdependențelor dintre variabilele analizate, în condițiile în care procesele economice din domeniul IT sunt caracterizate prin dinamică ridicată și relații non-liniare.

Aceste limite deschid o serie de direcții relevante pentru cercetări viitoare. Astfel, o direcție importantă o constituie extinderea analizei la nivel internațional și realizarea unor studii comparative între diferite economii, în vederea validării și consolidării modelului propus. De asemenea, integrarea indicatorilor de capital intelectual și a dimensiunilor ESG în modelele contabile și econometrice ar putea contribui la o evaluare mai completă a performanței și durabilității entităților IT.

O altă direcție de aprofundare vizează dezvoltarea unor modele dinamice de analiză a performanței proiectelor software, capabile să surprindă evoluția în timp a relației dintre costuri, venituri și rezultate financiare. În același timp, investigarea rolului inteligenței artificiale în automatizarea și optimizarea proceselor contabile reprezintă o direcție de cercetare cu potențial ridicat de impact, în contextul transformărilor digitale accelerate.

Totodată, este necesară elaborarea unor ghiduri metodologice care să reducă subiectivismul în aplicarea standardelor IAS 38 și IFRS 15 în domeniul

IT, precum și aprofundarea analizei interdependenței dintre contabilitate, inovare și durabilitate în entitățile digitale, atât pentru entitățile cotate pe piețele de capital, cât mai ales, pentru entitățile necotate pe piețele de capital, pentru care implementarea acestora poate reprezenta un pas important în perfecționarea contabilității în domeniul IT.

În acest context, extinderea modelului TANOKA prin integrarea unor instrumente de previziune și simulare ar putea contribui la dezvoltarea unui cadru analitic mai avansat, capabil să susțină procesul decizional în condiții de incertitudine.

BIBLIOGRAFIE

A. Cărți

- Altman, E. I., & Hotchkiss, E. (2011). *Corporate financial distress and bankruptcy: Predict and avoid bankruptcy, analyze and invest in distressed debt*. 3rd Edition. Wiley Finance Series. 368 p. ISBN: 978-1-118-26780-6
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2007). *Management Control Systems* (12th ed.). McGraw Hill Education. ISBN: 978-0073100890.
- Atkinson, A. A., Kaplan, R. S., Matsumura, E. M., & Young, S. M. (2022). *Management accounting: information for decision making*. Cambridge Business Publishers, LLC
- Boehm, B. (2002). *Cost estimation with COCOMO II*. Center for Software Engineering, University of Southern California.
- Boehm, B., & Turner, R. (2003). *Balancing Agility and Discipline: A Guide for the Perplexed*. Addison-Wesley. 304 p. ISBN: 9780321623881
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2017). *Financial management: Theory & practice* (15th ed.). Cengage Learning. 1180 p. ISBN: 9781305632295
- Brooks, C. (2019). *Introductory Econometrics for Finance* (4th ed.). Cambridge: Cambridge University Press. DOI Link: <https://doi.org/10.1017/9781108524872>
- Brynjolfsson, E., & McAfee, A. (2014). *The second machine age: Work progress and prosperity in a time of brilliant technologies*. WW Norton & company. 306 p. ISBN: 978-0393239355
- Cooper, R. & Slagmulder, R. (2017). *Target costing and value engineering*. Productivity Press. Taylor & Francis Group. ISBN 978-1-56327-172-4
- Drury, C. (2021). *Management and Cost Accounting*. 11th edition. 876 p. ISBN: 978-1473773615
- Edvinsson, L. & Malone, M.S. (1997) *Intellectual Capital: Realizing Your Company's True Value by Finding Its Hidden Brainpower*. Harper Collins Publishers. 240 p. ISBN: 978-0887308413.
- Fabunmi, M., Rosemary, S. B., Ayotunde, A., & Esesa, A. E. (2025). *Management information system in education*. Education Dialogue Association (EDUDIA) & Institute for Educational Planning and Administration (IEPA)
- Hayashi, F. (2000). *Econometrics*. Princeton University Press. 712 p. ISBN: 9780691010182.
- Highsmith, J. (2009). *Agile project management: creating innovative products*. Pearson education.
- Hornrgren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2015). *Cost accounting: A managerial emphasis* (15th ed.). Pearson Education. ISBN: 978-0133803815

16. Imai, M. (1986). *Kaizen: The key to Japan's competitive success*. York: McGraw-Hill. 259 p. ISBN: 978-0075543329
17. Johnson, H. T., & Kaplan, R. S. (1987). *Relevance lost: The rise and fall of management accounting*. Harvard Business School Press
18. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) & Joint Research Centre (JRC). (2008). *Handbook on constructing composite indicators: Methodology and user guide*. OECD Publishing. Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264043466-en>
19. Kaplan, R. S., & Anderson, S. R. (2007). *Time-driven activity-based costing: A simpler and more powerful path to higher profits*. Harvard Business School Press. ISBN 978-1-4221-0171-1
20. Kerzner, H. (2025). *Project management: A systems approach to planning, scheduling, and controlling* (14th ed.). Wiley. 848 p. ISBN: 9781394290031
21. Knuth, D. E. (2014). *The art of computer programming, volume 2: Seminumerical algorithms* (3rd ed.). Addison-Wesley Professional. ISBN 978-0-321-63577-8
22. Lev, B. (2000). *Intangibles: Management, measurement, and reporting*. Bloomsbury Publishing USA. 312 p. ISBN: 978-0815754251
23. Lev, B., & Gu, F. (2016). *The end of accounting and the path forward for investors and managers*. John Wiley & Sons. 352 p. ISBN: 978-1-119-10910-4
24. Merchant, K. A., & Van der Stede, W. A. (2007). *Management control systems: performance measurement, evaluation and incentives*. Pearson education. ISBN: 9780273708018
25. Mihaila, S., Bădicu, G. (2024). *Bazele contabilității*. Manual. ASEM. Chișinău. 263 p. ISBN: 978-5-88554-359-0
26. Penman, S. H. (2013). *Financial statement analysis and security valuation* (5th ed.). McGraw-Hill/Irwin. 768 p. ISBN: 978-0078025310
27. Pressman, R. S., Maxim, B. R. (2005). *Software engineering: a practitioner's approach*. 9th Edition. 800 p. Mc Graw Hill Education. ISBN: 9781260915051
28. Sommerville, I. (2016). *Software Engineering* (10th ed.). Pearson. 810 p. ISBN 13: 978-1-292-09613-1
29. Stewart, T. A. (2010). *Intellectual capital: The new wealth of organizations*. Crown. 320 p. ISBN 9780385523172
30. Turner, J. R. (2014). *The handbook of project-based management: Leading Strategic Change in Organizations* (4th edition). McGraw-Hill Education. 368 p. ISBN: 9780071821780
31. Moro-Visconti, R. (2022). *The valuation of digital intangibles: Technology, marketing, and the metaverse* (2nd ed.). Palgrave Macmillan. ISBN 978-3-031-09236-7. <https://doi.org/10.1007/978-3-031-09237-4>
32. Wooldridge, J. M. (2010). *Econometric analysis of cross section and panel data*. (2nd ed.). MIT Press. ISBN 978-0-262-23258-6
33. Young, S. D., & O'Byrne, S. F. (2000). *EVA and value-based management: A practical guide to implementation*. (1st ed.). McGraw-Hill Professional. 511 p. ISBN 978-0071364393
34. Wysocki, R. K. (2019). *Effective project management: traditional, agile, extreme, hybrid*, 8th Edition, Wiley. 656 p. ISBN: 978-1-119-56280-1

B. Capitle în cărți

35. Bresnahan, T. F. (2003). The mechanisms of information technology's contribution to economic growth. In J.-P. Touffut (Ed.), *Institutions, innovation and growth*.

Selected economic papers (Chapter 5). Edward Elgar.

<https://doi.org/10.4337/9781781951279.00013>

36. Burri, M. (2018). Understanding and shaping trade rules for the digital era. The Shifting Landscape of Global Trade Governance, edited by Manfred Elsig, Michael Hahn and Gabriele Spilker (Cambridge University Press, 2019), 73-106
37. Coșuleanu, I. (2018). Sursă deschisă (Open source). În Știința deschisă în Republica Moldova / Open Science in the Republic of Moldova (pp. 156–182). Institutul de Dezvoltare a Societății Informaționale. 264 p. ISBN: 9789975322034
38. Eisenhardt, K. M., & Martin, J. A. (2017). Dynamic capabilities: What are they? In C. E. Helfat (Ed.), The SMS Blackwell handbook of organizational capabilities (pp. 341–363). Blackwell Publishing. <https://doi.org/10.1002/9781405164054.ch21>. Print ISBN: 9781405103046. Online ISBN: 9781405164054

C. Articole științifice și publicații

39. Abrahamsson, P., Conboy, K., & Wang, X. (2009). ‘Lots done, more to do’: the current state of agile systems development research. *European Journal of Information Systems*, 18(4), 281-284. <https://doi.org/10.1057/ejis.2009.27>
40. Acar, O. F, Tunca, M.Z., İpçioğlu I. (2022). A Conceptual Study on Classification, Measurement and dimensions of Intellectual Capital. *Journal of Economics and Administrative Sciences Faculty*. URL: <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/1690328>
41. Aedeney, R., Hitchins, A., Lane, C., Mehta, H., & Quashie, A. (2024). Operational resilience in a macroprudential framework (Financial Stability Paper No. 50). Bank of England. <https://www.bankofengland.co.uk/>
42. Ahlawat, D., Sharma, P., & Kumar, S. (2023). A systematic literature review of current understanding and future scope on green intellectual capital. *Intangible Capital*, 19(2), 165-188.
43. Ahmed, M., Ibrahim, N. B., Nisar, W., Ahmed, A., Junaid, M., Soriano Flores, E., & Anand, D. (2024). A hybrid model for improving software cost estimation in global software development. *Computers, Materials & Continua*, 78(1), 1399-1422. <http://doi.org/10.32604/cmc.2023.046648>
44. Ahn, H., Clermont, M., Schwetschke S. (2018). Research on target costing: past, present and future. *Manag. Rev. Q.*, 68 pp. 321-354, DOI: 10.1007/s11301-018-0141-y
45. Akanbi, A. (2024). Financial Reporting and Accounting Treatment of Crypto Assets: Professional Accountants Perspectives. *International Journal of Accounting, Finance and Risk Management*, 12(2), 1-11. <https://doi.org/10.11648/j.ijafm.20240901.11>
46. Aktas, N., Croci, E., & Petmezas, D. (2015). Is working capital management value-enhancing? Evidence from firm performance and investments. *Journal of Corporate Finance*, 30, 98-113. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2014.12.008>
47. AlAnsari, A., Alqadhi, B., Aljawder, A., & Wadi, R. A. (2021, September). Management accounting in the digital era: literature review. In *The International Conference On Global Economic Revolutions* (pp. 512-521). vol 423. Cham: Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-030-93464-4_50
48. Aldhubaiban, A., & AlMatouq, A. (2025). Efficient scheduling of multiple software projects for work continuity and identical completion time. *MethodsX*, 14, 103215. <https://doi.org/10.1016/j.mex.2025.103215>
49. Alexe, C. G. (2015). Importanța dimensiunilor managementului inovării în evaluarea capabilității de inovare a firmelor din industria de IT și de telecomunicații din

- România. În: *Impactul transformărilor socio-economice și tehnologice la nivel național, european și mondial*, (6). 9 p. Disponibil: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2670449
50. Alghofeli, MS (2023). The Correlation between Supply Chain Performance and Information Technology. *Tehnicki Glasnik-Technical Journal*. Volume 17 (1), 81-77. <https://doi.org/10.31803/tg-20220826130310>
 51. Alinda, K., & Wakibi, A. (2025). Cultivating sustainability practices through intellectual capital: a qualitative inquiry of medium and large manufacturing firms within an emerging economy. *Journal of Intellectual Capital*.
 52. Al-Kassar, Talal A.; Soileau, Jared S. (2014): Financial performance evaluation and bankruptcy prediction (failure), *Arab Economic and Business Journal*, ISSN 2214-4625, *Elsevier*, Amsterdam, Vol. 9, Iss. 2, pp. 147-155. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.aebj.2014.05.010>
 53. Al-Matari, A. S., Amiruddin, R., Aziz, K. A., & Al-Sharafi, M. A. (2022). The impact of dynamic accounting information system on organizational resilience: the mediating role of business processes capabilities. *Sustainability*, 14(9), 4967. <https://doi.org/10.3390/su14094967>
 54. Alonge, E. O., Dudu, O. F., & Alao, O. B. (2024). The impact of digital transformation on financial reporting and accountability in emerging markets. *International Journal of Science and Technology Research Archive*, 7(2), 025-049.
 55. Alqam, H. S., Razzak, M. R., & Bachkirov, A. A. (2025). Driving SME success through digital readiness and dynamic capabilities in propelling business process digitalization and performance. *Journal of Entrepreneurship in Emerging Economies*, 17(6), 1699-1722. <https://doi.org/10.1108/JEEE-02-2025-0057>
 56. Alqararah, K. (2023). Assessing the robustness of composite indicators: the case of the Global Innovation Index. *Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 12(1), 61. DOI Link: <https://doi.org/10.1186/s13731-023-00332-w>
 57. Altman, E. I. (1968). Financial ratios, discriminant analysis and the prediction of corporate bankruptcy. *The journal of Finance*, 23(4), 589-609. <https://doi.org/10.2307/2978933>
 58. Alvarado-Ramírez, K.M., Pumisacho-Álvaro, V.H., Miguel-Davila, J.Á., Suárez-Barraza, M.F. (2018). Kaizen, a continuous improvement practice in organizations: A comparative study in companies from Mexico and Ecuador, *The TQM Journal*, 30 (4), 255-268. DOI:10.1108/TQM-07-2017-0085
 59. Amajuoyi, C. P., Nwobodo, L. K., & Adegbola, M. D. (2024). Transforming business scalability and operational flexibility with advanced cloud computing technologies. *Computer Science & IT Research Journal*, 5(6), 1469-1487. DOI: 10.51594/csitrj.v5i6.1248
 60. Anderson, S. W., & Dekker, H. C. (2009). Strategic cost management in supply chains, part 1: Structural cost management. *Accounting Horizons*, 23(2), 201-220. <https://doi.org/10.2308/acch.2009.23.2.201>
 61. Anghel, I. (2008). Intellectual capital and intangible assets analysis and valuation. *Theoretical and Applied Economics*, 3(3), 75.
 62. Anton, S. G., & Afloarei Nucu, A. E. (2020). The impact of working capital management on firm profitability: Empirical evidence from the Polish listed firms. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(1), 9. <https://doi.org/10.3390/jrfm14010009>
 63. Appelbaum, D., Kogan, A., Vasarhelyi, M., & Yan, Z. (2017). Impact of business analytics and enterprise systems on managerial accounting. *International Journal of*

- Accounting Information Systems*, 25, 29-44.
<https://doi.org/10.1016/j.accinf.2017.03.003>
64. Aramand, M. (2008). Software products and services are high tech? New product development strategy for software products and services. *Technovation*, 28 (3), p. 154–160. <https://doi.org/10.1016/j.technovation.2007.10.004>
 65. Arifiansyah, S., Mialasmaya, S., Rahmad. (2024). The Role of Management Accounting in Long-Term Project and Investment Management. *Maneggio Journal*. 1 (5). 119-129. DOI: 10.62872/3p0f5108
 66. Arkhipova, D., Montemari, M., Mio, C., & Marasca, S. (2024). Digital technologies and the evolution of the management accounting profession: a grounded theory literature review. *Meditari Accountancy Research*, 32(7), 35-64. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-07-2023-2097>
 67. Armstrong, P. (2002). The costs of activity-based management. *Accounting, Organizations and Society*, 27(1-2), 99-120.
 68. Bagh, T., Hunjra, A. I., Ntim, C. G., & Naseer, M. M. (2025). Capitalizing on risk: How corporate financial flexibility, investment efficiency, and institutional ownership shape risk-taking dynamics. *International Review of Economics & Finance*, 99, 104068. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104068>
 69. Bagna, E., Ramusino, E. C., Denicolai, S., & Strange, R. (2024). Intangible assets and firm performance: The relative effects of recognized and unrecognized assets. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 10(3), 100356. <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2024.100356>
 70. Baker, T., & Nelson, R. E. (2005). Creating something from nothing: Resource construction through entrepreneurial bricolage. *Administrative Science Quarterly*, 50(3), 329-366. DOI Link: <https://doi.org/10.2189/asqu.2005.50.3.329>
 71. Bakić, L. (2024). Project Accounting: A Complete Guide to Mastering Project Finances. Disponibil: <https://productive.io/blog/project-accounting/>
 72. Balakrishnan, R., Danninger, S., Elekdag, S., & Tytell, I. (2011). The Transmission of Financial Stress from Advanced to Emerging Economies. *Emerging Markets Finance and Trade*, 47(sup2), 40–68. <https://doi.org/10.2753/REE1540-496X4703S203>
 73. Balali, S., Steinmacher, I., Annamalai, U., Sarma, A., & Gerosa, M. A. (2018). Newcomers' barriers... is that all? an analysis of mentors' and newcomers' barriers in OSS projects. *Computer Supported Cooperative Work (CSCW)*, 27, 679-714.
 74. Banker, R. D., & Kemerer, C. F. (1992). Performance evaluation metrics for information systems development: A principal-agent model. *Information Systems Research*, 3(4), 379-400. <https://doi.org/10.1287/isre.3.4.379>
 75. Baños-Caballero, S., García-Teruel, P. J., & Martínez-Solano, P. (2014). Working capital management, corporate performance, and financial constraints. *Journal of Business Research*, 67(3), 332-338. DOI Link: <http://dx.doi.org/10.1016/j.jbusres.2013.01.016>
 76. Barasa E., Mbau R., Gilson L. (2018). What is resilience and how can it be nurtured? A systematic review of empirical literature on organizational resilience. *International Journal of Health Policy and Management*, 7(6), 491-503. DOI Link: <https://doi.org/10.15171/ijhpm.2018.06>
 77. Barker, R., Lennard, A., Penman, S., & Teixeira, A. (2022). Accounting for intangible assets: suggested solutions. *Accounting and Business Research*, 52(6), 601–630. <https://doi.org/10.1080/00014788.2021.1938963>
 78. Barreto, A., Gomes, P., Quesado, P., & O'Sullivan, S. (2025). Advancements in management accounting and digital technologies: A systematic literature review.

- Accounting, Finance & Governance Review*, 34.
<https://doi.org/10.52399/001c.137301>
79. Bădicu, G., **Cojocaru V.** (2024). The influence of factors on software development costs in the context of global digitalization. *Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи Розвитку Обліку, Аналізу та Аудиту в Контексті Євроінтеграції»*, 23 травня 2024 р. ОДЕСА 2024. 7-10.
https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2024-06/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%97_23.05.2024.pdf
 80. Bădicu, G., **Cojocaru, V.**, Nancu, D. (2023). Aspects of accounting cost for development of customized software products. *Analele Universității Ovidius, Seria: Științe Economice*, ISSN 2393-3119. Volume XXIII, 2, 2023, pp. 623-632.
<https://ideas.repec.org/s/ovi/oviste.html>
 81. Bădicu, G., Mihailă, S., & **Cojocaru, V.** (2025). Transformarea digitală și tehnologiile informaționale în vederea atingerii obiectivelor de dezvoltare durabilă: cazul Republicii Moldova. In *International Scientific Conference on Accounting (pp. 49-57)*. <https://doi.org/10.53486/isca2025.06>
 82. Beattie, V., McInnes, B., & Fearnley, S. (2004). A methodology for analysing and evaluating narratives in annual reports: a comprehensive descriptive profile and metrics for disclosure quality attributes. In *Accounting forum*, Vol. 28, No. 3, pp. 205-236. No longer published by Elsevier.
<https://doi.org/10.1016/j.accfor.2004.07.001>
 83. Beaumont-Smith, G. (2024). Digital Trade Brings the World to Your Fingertips. Disponibil: <https://www.cato.org/policy-analysis/digital-trade-brings-world-fingertips>
 84. Beaver, W. H. (1966). Financial ratios as predictors of failure. *Journal of Accounting Research*, 4, 71–111. <https://doi.org/10.2307/2490171>
 85. Becker, W. (2021). Composite indicator development and analysis in R with COINr. See, <https://bluefoxr.github.io/COINrDoc/acknowledgements.html>
 86. Ben Mahmoud-Jouini, S., Lenfle, S. (2010). Platform re-use lessons from the automotive industry. *Int. J. Oper. Prod. Manag.*, 30, pp. 98-124, DOI:10.1108/01443571011012398
 87. Ben-Hador, B., Eckhaus, E., & Klein, G. (2021). Personal social capital in organizations: A new scale to assess internal and external personal social capital in organizations. *Social Indicators Research*, 157(3), 1155–1177.
<https://doi.org/10.1007/s11205-021-02702-x>
 88. Berhe, H.H., 2022. Application of Kaizen philosophy for enhancing manufacturing industries' performance: exploratory study of Ethiopian chemical industries, *International Journal of Quality and Reliability Management*, 39 (1), 204-235. DOI:10.1108/IJQRM-09-2020-0328
 89. Bhimani, A. (2020). Digital data and management accounting: why we need to rethink research methods. *Journal of Management Control*, 31(1-2), 9-23.
<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00295-z>
 90. Biadacz, R. (2024). Application of Kaizen and Kaizen costing in SMEs. *Production Engineering Archives*, 30(1), 7-35. DOI: 10.30657/pea.2024.30.2
 91. Biggs D., Hicks C. C., Cinner J. E., Hall C. M. (2015). Marine tourism in the face of global change: The resilience of enterprises to crises in Thailand and Australia. *Ocean & Coastal Management*, 105, 65-74. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.ocecoaman.2014.12.019>

92. Boedker, C., Guthrie, J., & Cuganesan, S. (2004). The strategic significance of human capital information in annual reporting. *Journal of Human Resource Costing & Accounting*, 8(2), 7-22. <https://doi.org/10.1108/eb029083>
93. Boujelben, S., & Kobbi-Fakhfakh, S. (2020). Compliance with IFRS 15 mandatory disclosures: an exploratory study in telecom and construction sectors. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4), 707-728. <https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2019-0137>
94. Branicki, L., Steyer, V., & Sullivan-Taylor, B. (2019). Why resilience managers aren't resilient, and what human resource management can do about it. *The International Journal of Human Resource Management*, 30(8), 1261-1286. <https://doi.org/10.1080/09585192.2016.1244104>
95. Breque, M., De Nul, L., & Petridis, A. (2021). Industry 5.0: towards a sustainable, human-centric and resilient European industry (No. KI-BD-20-021-EN-N). Directorate General for Research and Innovation (DG RTD) of the European Commission. DOI: 10.2777/308407
96. Britto, R., Cruzes, D. S., Smite, D., & Sablis, A. (2018). Onboarding software developers and teams in three globally distributed legacy projects: A multi-case study. *Journal of Software: Evolution and Process*, 30(4), e1921
97. Brooks, S., & Joshi, K. D. (2024). Revisiting the Resource-Based View in Information Systems Strategy. Disponibil: https://www.researchgate.net/profile/Dorcas-Esther/publication/397007662_Revisiting_the_Resource-Based_View_in_Information_Systems_Strategy/links/6901921b368b49329fa7ceb6/Revisiting-the-Resource-Based-View-in-Information-Systems-Strategy.pdf
98. Brynjolfsson, E., & Hitt, L. M. (2000). Beyond computation: Information technology, organizational transformation and business performance. *Journal of Economic perspectives*, 14(4), 23-48. <https://doi.org/10.1257/jep.14.4.23>
99. Buenaño, E., Báez, S., & Campaña, P. (2025). Intellectual capital and financial performance: a comparative analysis of VAIC models in Ecuadorian banking. *Cogent Business & Management*, 12(1), 2495187.
100. Burkert, M., Grossrieder, S. (2026). Individual ambidexterity and management controls: a systematic literature review. *Manag Rev Q* 76, 633-690. <https://doi.org/10.1007/s11301-025-00493-w>
101. Bushman, R. M., & Smith, A. J. (2001). Financial accounting information and corporate governance. *Journal of accounting and Economics*, 32(1-3), 237-333. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00027-1](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00027-1)
102. Butnaru, C. A., & Mihalciuc, C. C. (2024). Analiza bibliometrică privind capitalul intelectual versus inteligența artificială/Bibliometric analysis on intellectual capital versus artificial intelligence. In *International Scientific Conference on Accounting* (pp. 197-202).
103. Callado, A. A. C., Callado, A. L. C., Do Bomfim, E. T. (2020). Target Costing in Micro and Small Companies from The IT Sector. *Revista Evidenciação Contábil & Finanças*, 8(3), 125-141.
104. Campbell, J. Y., Hilscher, J., & Szilagyi, J. (2008). In search of distress risk. *The Journal of finance*, 63(6), 2899-2939. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.2008.01416.x>
105. Campbell, J. Y., Hilscher, J., & Szilagyi, J. (2008). In search of distress risk. *The Journal of finance*, 63(6), 2899-2939. DOI Link: <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.2008.01416.x>

106. Campello, M., Giambona, E., Graham, J. R., & Harvey, C. R. (2011). Liquidity management and corporate investment during a financial crisis. *The review of financial studies*, 24(6), 1944-1979. DOI Link: <https://doi.org/10.1093/rfs/hhq131>
107. Cavallo, A., Cosenz, F., & Noto, G. (2023). Business model scaling and growth hacking in digital entrepreneurship. *Journal of Small Business Management*, 62(4), 2058–2085. <https://doi.org/10.1080/00472778.2023.2195463>
108. Cevik, E. I., Dibooglu, S., & Kenc, T. (2013). Measuring financial stress in Turkey. *Journal of Policy Modeling*, 35(2), 370-383. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.jpolmod.2012.06.003>
109. Chae, H. C., Koh, C. E., & Nguyen, Q. (2023). Individual creativity and acceptance of emerging information technology. *Journal of Computer Information Systems*, 63(6), 1460-1476. <https://doi.org/10.1080/08874417.2023.2169847>
110. Chen, J. (2025). The impact of IFRS 15 on revenue and earnings quality: evidence from China. *Asian Review of Accounting*, 33(3), 523-546. <https://doi.org/10.1108/ARA-07-2024-0220>
111. Chen, J., Zhu, Z., & Xie, H. Y. (2004). Measuring intellectual capital: a new model and empirical study. *Journal of Intellectual capital*, 5(1), 195-212. <https://doi.org/10.1108/14691930410513003>
112. Chen, J.C., Dugger, J. and Hammer, B. (2000) A kaizen based approach for cellular manufacturing design: a case study. *Journal of Technology Studies*, Vol. 27, No. 2, pp.19–27
113. Chen, Y., Liu, L., Li, J., & Singh, S. K. (2025). AI-driven dynamic capabilities in international marketing: framework, gaps and research directions. *International Marketing Review*, 1-30. <https://doi.org/10.1108/IMR-03-2025-0128>
114. Chen, Y., Shan, Y. G., Wang, J., Yang, X., & Zhang, J. (2024). Social capital and cost of debt: Evidence from Chinese CEO network centrality. *Emerging Markets Review*, 60, 101131. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.ememar.2024.101131>
115. Chirra, S.M.R. & Reza, H. (2019) A Survey on Software Cost Estimation Techniques. *Journal of Software Engineering and Applications*, 12, 226-248. <https://doi.org/10.4236/jsea.2019.126014>
116. Cho, J. J., & Kim, H. (2024). Does a consistently capitalized R&D ratio improve information effects of capitalized development expenditures? *International Review of Financial Analysis*, 93, 103214. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103214>
117. Cojocaru, (Barbieru) A.-C., Jieri, N., **Cojocaru, V.** (2023). Conceptual approaches to improving sustainable performance reporting. *Міжнародна науково-практична конференція «Економічна кібернетика: теорія, практика та напрямки розвитку»*, Odesa, 29-30 noiembrie 2023. 29-31. https://economics.net.ua/files/science/ek_kiber/2023/tezy.pdf
118. Cojocaru (Bărbieru), A., Mihaila, A., Melega, A., & **Cojocaru, V.** 2025. Impact of esg performance on the quality of CSR reporting. *Journal of Entrepreneurship & Sustainability Issues*, 13(1). 131-142. <http://doi.org/10.9770/m4435725994>
119. **Cojocaru, V.** (2024). Coherent model of the budgeting process of costs and revenues related to the development of software products. *Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи Розвитку Обліку, Аналізу та Аудиту в Контексті Євроінтеграції»*, 23 травня 2024 р. ОДЕСА 2024. https://lib.lntu.edu.ua/sites/default/files/2024-06/%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%97_23.05.2024.pdf

120. **Cojocaru, V.** (2024). Interdependența dintre economia și contabilitatea digitală. In: Challenges of accounting for young researchers [online]: *International Student Scientific Conference*, ISSC 2024, 8th Edition. Chișinău, pp. 24-30. DOI: <https://doi.org/10.53486/issc2024.04>
121. **Cojocaru, V., & Bădicu, G.** (2022). Aspecte privind recunoașterea și evaluarea produselor IT. În: *International Scientific Conference on Accounting*, ISCA 2022: 11 Edition, April 1-2 2022, Chisinau, 158-166. DOI: 10.5281/zenodo.7063716
122. **Cojocaru, V., & Bădicu, G.** (2022). Particularitățile activității rezidenților săi și influența acestora asupra contabilității. In *Provocările contabilității în viziunea tinerilor cercetători ISSC 2022*. (pp. 28-39). DOI 10.5281/zenodo.6700100
123. **Cojocaru, V., Soimu, C, Bădicu, G.** (2025). IFRS 15 and artificial intelligence: transforming decision-making in the software industry. In: *Development Through Research and Innovation: - 2025*, Ed. 6, Chișinău. Ediția 6, pp. 388-398. DOI: <https://doi.org/10.53486/dri2025.48>
124. **Cojocaru, V., & Socoliuc, M.** (2024). Assessment of the Competitiveness and Financial Sustainability of the Main Market Leaders in Customized Software in the Republic of Moldova. *The Journal of Accounting and Management*, 14(3), 75-86.
125. **Cojocaru, V., Bădicu, G., & Mihailă, S.** (2023). Impactul particularităților produselor software și provocărilor mediului de afaceri IT asupra contabilității. In *International scientific conference on accounting, ISCA 2023* (pp. 130-139). DOI: <https://doi.org/10.53486/isca2023.16>
126. **Cojocaru, V., Socoliuc, M., & Bădicu, G.** (2023). The interdependence between information technology and the digital economy. *European Journal of Accounting, Finance and Business*, 137-144.
127. **Conz E., Magnani G.** (2020). A dynamic perspective on the resilience of firms: A systematic literature review and a framework for future research. *European Management Journal*, 38(3), 400-412. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.emj.2019.12.004>
128. **Corrado, C., Hulten, C., & Sichel, D.** (2009). Intangible capital and US economic growth. *Review of income and wealth*, 55(3), 661-685. Disponibil: <https://doi.org/10.1111/j.1475-4991.2009.00343.x>
129. **Cosa, M., Pedro, E., & Urban, B.** (2023). How to assess the intellectual capital of firms in uncertain times: a systematic literature review and a proposed model for practical adoption. *Journal of Intellectual Capital*, 25(7), 1-22. <https://doi.org/10.1108/JIC-05-2023-0096>
130. **Cosmulese, C. G., Grosu, V., & Zhavoronok, A.** (2023). Analyzing the external auditor's perception of the impact of IFRS 15 on the profitability and performance of emerging market companies. [http://dx.doi.org/10.21511/afc.04\(1\).2023.07](http://dx.doi.org/10.21511/afc.04(1).2023.07)
131. **Crook, T. R., Ketchen, D. J., Combs, J. G., & Todd, S. Y.** (2008). Strategic Resources and Performance: A Meta-Analysis. *Strategic Management Journal*, 29(11), 1141–1154. DOI Link: <http://www.jstor.org/stable/20142088>
132. **Cuciureanu, G.** (2007). Externalizarea științifică în contextul internaționalizării domeniului de cercetare-dezvoltare. *Intellectus*, (2), 34-40.
133. **Czakon, W., Hajdas, M., & Radomska, J.** (2023). Playing the wild cards: Antecedents of family firm resilience. *Journal of Family Business Strategy*, 14(1), 100484-100484. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.jfbs.2022.100484>
134. **Di Giannatale, S., Curiel-Cabral, I. T. Q., & Basulto, G.** (2025). The dynamics of bargaining power in a principal-agent model. *Mathematical Social Sciences*, 102452. DOI: 10.1016/j.mathsoesci.2025.102452

135. Daadmehr, E. (2024). Workplace sustainability or financial resilience? Composite-financial resilience index. *Risk Managementa* 26, 7. <https://doi.org/10.1057/s41283-023-00139-9>
136. Daneci-Patrau, D., Coca, C.E., 2017. Methodological Considerations on the Process of Determining the Target Cost. *Economics, Management & Financial Markets*, Volume 12(2), pp. 122–130
137. Dang, V. A., Kim, M., & Shin, Y. (2012). Asymmetric capital structure adjustments: New evidence from dynamic panel threshold models. *Journal of Empirical Finance*, 19(4), 465-482.
138. D'Angelo, M. F., Libório, M. P., Coimbra, A. G., Ekel, P. Y., & Mendes, J. B. (2025). Software for building composite indicators with maximum stability: the S-CI-MaxS. *SoftwareX*, 32, 102396. DOI Link <https://doi.org/10.1016/j.softx.2025.102396>
139. Danisman, G. O., Demir, E., & Zarembo, A. (2021). Financial Resilience To the Covid-19 Pandemic: the Role of Banking Market Structure. *Applied Economics*, 53(39), 4481-4504. DOI Link: <https://doi.org/10.1080/00036846.2021.1904118>
140. Daraio, C., Di Leo, S., Iazzolino, G., & Laise, D. (2023). DEA, balanced scorecard and intellectual capital including the gender dimension: A comprehensive list of indicators. *International Transactions in Operational Research*, 30(6), 2972-3012.
141. Davern, M., Gyles, N., Potter, B. and Yang, V. (2019), Implementing AASB 15 revenue from contracts with customers: the preparer perspective, *Accounting Research Journal*, Vol. 32 No. 1, pp. 50-67. <https://doi.org/10.1108/ARJ-03-2018-0055>
142. Davidavičienė, V., Raudeliūnienė, J., Vengrienė, E., Jakubavičius, A. (2018). Consolidation of the activities of regulatory institutions while implementing e-government solutions. *Journal of Business Economics and Management*, 19(2), 307–322. <https://doi.org/10.3846/jbem.2018.5534>
143. Davila, A., Wouters, M. (2004). Designing cost-competitive technology products through cost management. *Account Horizons*, 18, pp. 13-26, DOI:10.2308/acch.2004.18.1.13
144. Dekker, H., & Smidt, P. (2003). A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms. *International Journal of Production Economics*, 84(3), 293-305. [https://doi.org/10.1016/S0925-5273\(02\)00450-4](https://doi.org/10.1016/S0925-5273(02)00450-4)
145. Delgado-Verde, M., & Franco-Curiel, J. C. (2025). The interplay between entrepreneurial risk-taking and intellectual capital: effects on innovation novelty in high-tech firms. *Journal of Intellectual Capital*, 26(3), 761-783. <https://doi.org/10.1108/JIC-04-2024-0110>
146. Denicolai, S., Zucchella, A., Magnani, G., 2021. Internationalization, digitalization, and sustainability: are SMEs ready? A survey on synergies and substituting effects among growth paths, *Technological Forecasting and Social Change*, 166, 20650. DOI:10.1016/j.techfore.2021.120650
147. Denis, D. J. (2011). Financial flexibility and corporate liquidity. *Journal of Corporate Finance*, 17(3), 667-674. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2011.03.006>
148. DesJardine M., Bansal P., Yang Y. (2019). Bouncing back: Building resilience through social and environmental practices in the context of the 2008 global financial crisis. *Journal of Management*, 45(5), 1434-1460. DOI Link: <https://doi.org/10.1177/0149206317708854>
149. Dhahri, S., Omri, A., & Mirza, N. (2024). Information technology and financial development for achieving sustainable development goals. *Research in International Business and Finance*, 67, 102156.

150. Dumitrescu, D., Bobitan, N., Popa, A. F., Sahlian, D. N., & Stanila, C. A. (2025). Signaling Financial Distress Through Z-Scores and Corporate Governance Compliance Interplay: A Random Forest Approach. *Electronics*, 14(11), 215. <https://www.mdpi.com/2079-9292/14/11/2151>
151. Dikert, K., Paasivaara, M., & Lassenius, C. (2016). Challenges and success factors for large-scale agile transformations: A systematic literature review. *Journal of Systems and Software*, 119, 87-108. <https://doi.org/10.1016/j.jss.2016.06.013>
152. Dong, F., & Doukas, J. (2025). The Role of Intangible Assets in Shaping Firm Value. *European Financial Management*. <https://doi.org/10.1111/eufm.12547>
153. Droj, L., Surlea, D. A., Moldovan, B. C., & Mada, A. D. (2025). Analysis Of The Financial Performance Of The Companies Operating In The Software Industry Located In Romania, Hungary And Czech Republic In The Period Of 2019-2023. *Annals of the University of Oradea, Economic Science Series*, 34(1). Dispoibil: <https://anale.steconomieuoradea.ro/en/wp-content/uploads/2025/07/Laurentiu-DROJ-Doroteea-Andreea-SURLEA-Bogdan-Cosmin-MOLDOVAN-Alexandru-Daniel-MADA-1.pdf>
154. Ducheck S. (2014). Growth in the face of crisis: The role of organizational resilience capabilities. *Academy of Management Proceedings*, 2014(1), 13487-13493. DOI Link: <https://doi.org/10.5465/ambpp.2014.225>
155. Ducheck, S. (2020). Organizational resilience: a capability-based conceptualization. *Business research*, 13(1), 215-246. DOI Link: <https://doi.org/10.1007/s40685-019-0085-7>
156. Dumay, J. (2013). The third stage of IC: towards a new IC future and beyond. *Journal of Intellectual Capital*, 14(1), 5-9.
157. Dumay, J. (2016). A critical reflection on the future of intellectual capital: from reporting to disclosure. *Journal of Intellectual Capital*, 17(1), 168-184.
158. Dumay, J., Guthrie, J., & Rooney, J. (2020). Being critical about intellectual capital accounting in 2020: An overview. *Critical Perspectives on Accounting*, 70, 102185.
159. Dženopoljac, V., Janošević, S., & Bontis, N. (2016). Intellectual capital and financial performance in the Serbian ICT industry. *Journal of Intellectual capital*, 17(2), 373-396. <https://doi.org/10.1108/JIC-07-2015-0068>
160. Elwisam, Muhani, Ria, Digdownseiso, K., Kartini, Juliandi, D., & Saputra, D. (2024). Implementation of Signaling Theory in Financial Management: A Bibliometric Analysis. *Revista De Gestão Social E Ambiental - RGSA*, 18(3), e04963. DOI: <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n3-092>
161. Engelberg, J., Gao, P., & Parsons, C. A. (2012). Friends with money. *Journal of Financial Economics*, 103(1), 169-188. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2011.08.003>
162. Ergen Keleş, F. H., & Keleş, E. (2023). Resilience in service firms: the impact of social capital on firm performance during turmoil. *Marketing Intelligence & Planning*, 41(7), 970-991. <https://doi.org/10.1108/MIP-04-2023-0156>
163. Escalona, RA, Cruz, LOV, Vallejo LMP. (2024). Analysis of intellectual capital information in the development of dynamic capabilities. *Bibliotecas-Anales de Investigacion*. Volume 20 (1). UL1Y2. ISSN 0006-176X
164. Farcane, N., Blidişel, R. G., Bunget, O. C., & Dumitrescu, A. (2019). Percepții privind impactul IFRS 15-exemple ilustrative pas cu pas. *Audit Financiar*, 17(2), 188-297.
165. Firmansyah, F., Erda, G., & Khurniawan, A. W. (2024). The impact of digital transformation and leadership on organizational resilience in distance education

- institution: higher-order sem approach. *Turkish Online Journal of Distance Education*, 25(2), 115-129. <https://doi.org/10.17718/tojde.1260433>
166. Feng, X., & Wu, X. (2026). Strategic Orientations and Organizational Resilience: The Moderating Role of Digital Technology. *Systems*, 14(2), 159. Disponibil la <https://www.mdpi.com/2079-8954/14/2/159>
 167. Fitzgerald, B., & Stol, K. J. (2017). Continuous software engineering: A roadmap and agenda. *Journal of Systems and Software*, 123, 176-189. <https://doi.org/10.1016/j.jss.2015.06.063>
 168. Fixson, S.K. (2007). Modularity and commonality research: past developments and future opportunities. *Concurr. Eng.*, 15, pp. 85-111, 10.1177/1063293X07078935
 169. ForouzeshNejad, A. A., Arabikhan, F., & Ahelerooff, S. (2024). Optimizing Project Time and Cost Prediction Using a Hybrid XGBoost and Simulated Annealing Algorithm. *Machines*, 12(12), 867. <https://doi.org/10.3390/machines12120867>
 170. Frank, M. Z., & Goyal, V. K. (2009). Capital structure decisions: which factors are reliably important? *Financial Management*, 38(1), 1-37. DOI Link: <https://doi.org/10.1111/j.1755-053X.2009.01026.x>
 171. Fukuyama, M. (2018). Society 5.0: Aiming for a new human-centered society. *Japan Spotlight*, 27(5), 47-50.
 172. Gamba, A., & Triantis, A. (2008). The value of financial flexibility. *The Journal of Finance*, 63(5), 2263-2296. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.2008.01397.x>
 173. Gao, J., Ren, Y., & Zhan, X. (2025). Does digital finance alter the leverage decision of firms? Evidence from China. *International Review of Financial Analysis*, 104, 104251. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2025.104251>
 174. Garanina, T., & Dumay, J. (2017). Forward-looking intellectual capital disclosure in IPOs: implications for intellectual capital and integrated reporting. *Journal of Intellectual Capital*, 18(1), 128-148. <https://doi.org/10.1108/JIC-05-2016-0054>
 175. Garanina, T., Hussinki, H., & Dumay, J. (2021). Accounting for intangibles and intellectual capital: a literature review from 2000 to 2020. *Accounting & Finance*, 61(4), 5111-5140. <https://doi.org/10.1111/acfi.12751>
 176. Gatto, A., & Drago, C. (2020). Measuring and modeling energy resilience. *Ecological Economics*, 172, 106527. <https://doi.org/10.1016/j.ecolecon.2019.106527>
 177. Gemino, A., Horner Reich, B., & Serrador, P. M. (2021). Agile, traditional, and hybrid approaches to project success: is hybrid a poor second choice?. *Project Management Journal*, 52(2), 161-175.
 178. Giannetti, R., Cinquini, L., Miolo Vitali, P., Mitchell, F., 2021. Management accounting change as a learning process: a longitudinal analysis, *Qualitative Research in Accounting & Management*, 18 (4/5), 484-515. DOI:10.1108/QRAM-01-2017-0003
 179. Goh, T. (2000). Intellectual capital: the new wealth of organizations. *Personnel Review*, 29(1), 115-119.
 180. Grabis, J., & Sandkuhl, K. (2016). Selection and evolutionary development of software-service bundles: A capability based method. In J. Krogstie, H. Mouratidis, & J. Su (Eds.), *Advanced Information Systems Engineering Workshops: CAiSE 2016 (Lecture Notes in Business Information Processing, Vol. 249)*. Springer. https://doi.org/10.1007/978-3-319-39564-7_1
 181. Granovetter, M. (1985). Economic action and social structure: The problem of embeddedness. *American journal of sociology*, 91(3), 481-510. <https://doi.org/10.1086/228311>

182. Grant, R. M. (1996). Toward a knowledge-based theory of the firm. *Strategic Management Journal*, 17(S2), 109-122.
183. Greco, S., Ishizaka, A., Tasiou, M., & Torrisi, G. (2019). On the methodological framework of composite indices: A review of the issues of weighting, aggregation, and robustness. *Social Indicators Research*, 141(1), 61-94. DOI Link: <https://doi.org/10.1007/s11205-017-1832-9>
184. Grosu, V., **Cojocaru, V.**, Mihaila, A., Badicu, G., & Mihaila, S. (2026). Integrating IFRS 15 into budgeting and cost estimation for software companies. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 13(3), 177-192. 2026. <http://doi.org/10.9770/w8368992932>
185. Grosu, V., Mihailă, S., Jieri, N., Zlati, M. L., Socoliuc, M., & Cosmulese, C. G. (2022). Extended Implementation of IFRS 15 Integrated Model in Countries with an Emerging Economy. *Engineering Economics*, 33(4), 356-371. <http://dx.doi.org/10.5755/j01.ee.33.4.27638>
186. Gupta, K., Goel, S., & Bhatia, P. (2019). An analysis of intellectual capital and firms' profitability: with reference to Indian IT companies. *Management Review*. ISSN: 0971-1023, Volume XXXVII, Issue 2. 77-91
187. Gurbanzada, E. (2021). Financial performance evaluation and bankruptcy prediction. In *Economic and Social Development: Proceedings of the 70th International Scientific Conference on Economic and Social Development* (pp. 993–1000)
188. Hamdoun, M., Pérez-Cornejo, C., & Touazni, D. (2024). Corporate social responsibility and innovation: understanding the role of intellectual capital. *Journal of Intellectual Capital*, 25(5/6), 963-983. <https://doi.org/10.1108/JIC-11-2023-0257>
189. Hamdy, A., Diab, A., & Eissa, A. M. (2025). Digital transformation and the quality of accounting information systems in the public sector: Evidence from developing countries. *International Journal of Financial Studies*, 13(1), 30. <https://doi.org/10.3390/ijfs13010030>
190. Handayani, B. D., Hajawiyah, A., Harjanto, A. P., Rahman, M. F. (2023). Analysis of the Use of Accounting Information Technology in MSMEs In Indonesia. *Calitatea*, 24(195), 115-124. DOI:10.47750/QAS/24.195.14
191. Harris, L. (2000). A theory of intellectual capital. *Advances in Developing Human Resources*, 2(1), 22-37.
192. Haskel, J., & Westlake, S. (2020). Capitalism without capital: the rise of the intangible economy. *Economics*, 44(1), 147-152.
193. Hassan, H., & Maelah, R. (2021, November). Management accounting information usefulness, digital inclusion and performance of SMEs. In *International Conference on Business and Technology* (pp. 125-143). Cham: Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-031-08084-5_11
194. Herb, W., Lotze, M., Schultze, W., & Sandner, P. (2025). Real effects of capitalized research and development expenditures: a leading indicator for future innovation performance? *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 64(1), 417-473. <https://doi.org/10.1007/s11156-024-01310-3>
195. Higgins, R. C. (1977). How Much Growth Can a Firm Afford? *Financial Management*, 6(3), 7–16. DOI Link: <https://doi.org/10.2307/3665251>
196. Hillmann, J. (2021). Disciplines of organizational resilience: Contributions, critiques, and future research avenues. *Review of Managerial Science*, 15(4), 879–936. <https://doi.org/10.1007/s11846-020-00384-2>
197. Hillmann, J., & Guenther, E. (2021). Organizational resilience: a valuable construct for management research? *International Journal of Management Reviews*, 23(1), 7-44. DOI Link: <https://doi.org/10.1111/ijmr.12239>

198. Hollands, L., Haensse, L., & Lin-Hi, N. (2024). The how and why of organizational resilience: a mixed-methods study on facilitators and consequences of organizational resilience throughout a crisis. *The Journal of Applied Behavioral Science*, 60(3), 449-493. DOI Link: <https://doi.org/10.1177/00218863231165785>
199. Homburg, C., Hoppe, A., Schick, R. et al. (2021). Accounting for preference dependency in target costing – a note. *Rev Quant Finan Acc* 57, 845–858 <https://doi.org/10.1007/s11156-021-00962-9>
200. Hourigan, A., & Hanslo, R. (2025). The Integration of Agile Methodologies in DevOps Practices within the Information Technology Industry. *The 11th African Conference on Information Systems and Technology 2025*. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2508.21811>
201. Hui, R. T. Y. (2026). Kaizen. Mosaic Leadership: African, Asian, Middle Eastern and Indigenous Perspectives, 77-87. <https://doi.org/10.1002/9781394365166.ch6>
202. Ibarra-Cisneros, M. A., Hernández-Perlines, F., & Rodríguez-García, M. (2020). Intellectual capital, organisational performance and competitive advantage. *European Journal of International Management*, 14(6), 976-998. <https://doi.org/10.1504/EJIM.2020.110585>
203. Iftikhar, A., Purvis, L., & Giannoccaro, I. (2021). A meta-analytical review of antecedents and outcomes of firm resilience. *Journal of Business Research*, 135, 408–425. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.06.048>
204. Iqbal, A., Rajgopal, S., Srivastava, A., & Zhao, R. (2024). A better estimate of internally generated intangible capital. *Management Science*, 71(1), 731-752. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2022.01703>
205. Isaac, R. G., Herremans, I. M., & Kline, T. J. (2009). Intellectual capital management: pathways to wealth creation. *Journal of Intellectual Capital*, 10(1), 81-92.
206. Jadhav, A. S., Sonar, R. M. (2009). Evaluating and selecting software packages: A review. *Information and software technology*, 51(3), 555-563. <https://doi.org/10.1016/j.infsof.2008.09.003>
207. Jahanshahi, A. A., Maghsoudi, T., & Nawaser, K. (2020). The effects of social capital and psychological resilience on employees' positive work attitudes. *International Journal of Human Resources Development and Management*, 20(3/4), 231–251. <https://doi.org/10.1504/IJHRDM.2020.10028145>
208. James, G., Witten, D., Hastie, T. and Tibshirani, R. (2021) An Introduction to Statistical Learning: With Applications in R. 2nd Edition, *Springer*, Berlin. DOI Link: <https://doi.org/10.1007/978-1-0716-1418-1>
209. Jayakody, Y. (2024). Project Accounting Benefits for Large Businesses. Disponibil: <https://8020consulting.com/blog/project-accounting-benefits-for-large-businesses>
210. Jiang, J. J. (2023). From Information Technology Projects to Digital Transformation Programs: Research Pathways. *Project Management Journal*, 54(4), 327-333. <https://doi.org/10.1177/87569728231170261>
211. Jieri, N. (2021). Risk assessment and relevant procedures in order to mitigate the risks for the revenue recognized in line with IFRS 15. *European Journal of Accounting, Finance & Business*, 17(27), 41-47.
212. Jieri, N., Cojocaru, V., Bădicu, G., & Mihailă, S. 2023. Use the entity's revenue analysis in the decision-making process and development strategy. *European Journal of Accounting, Finance and Business*, 100-109. <https://accounting-management.ro/index.php?pag=showcontent&issue=32&year=2023>

213. Johansson, D., Karlsson, J. (2022). Information technology and high-impact entrepreneurship. *International Journal of Entrepreneurial Venturing*, Vol. 14, No. 4-5, pp 449-471. <https://doi.org/10.1504/IJEV.2022.127450>
214. Kelemen, A., Szabó, Z. K., Bozóki, S., Szádóczi, Z., & Hartvig, Á. D. (2024). A sensitivity analysis of composite indicators: Min/max thresholds. *Environmental and Sustainability Indicators*, 23, 100453. <https://doi.org/10.1016/j.indic.2024.100453>
215. Khalil, S., Zaman, K., & Iqbal, F. (2025). The Impact of Just-in-Time Inventory Systems on Supply Chain Efficiency. *Economic Trends and Business Review*, 3(1), 1-16. <https://etbrjournal.com/index.php/journal/article/view/46>
216. Khan, J.A., Khan, S.U.R., Iqbal J. and Rehman, I. U. (2021). Empirical Investigation About the Factors Affecting the Cost Estimation in Global Software Development Context, in IEEE Access, vol. 9, pp. 22274-22294. DOI: 10.1109/ACCESS.2021.3055858
217. Khan, S., & Qasem, A. (2024). Are the firms' capital structure and performance related? Evidence from GCC economies. *Cogent Business & Management*, 11(1). DOI Link: <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2344749>
218. Khema Devi, & I Nyoman Wijana Asmara Putra. (2025). The Effect of Financial Ratios and Macroeconomic Factors on Financial Distress in Technology Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Digital Innovation: International Journal of Management*, 2(4), 150–161. <https://doi.org/10.61132/digitalinnovation.v2i4.540>
219. Kianto, A., Ritala, P., Spender, J. C., & Vanhala, M. (2014). The interaction of intellectual capital assets and knowledge management practices in organizational value creation. *Journal of Intellectual capital*, 15(3), 362-375
220. Kim, Y., Jung, S., & Kim, C. (2023). The impact of capital structure on the profitability performance of ICT firms. *Processes*, 11(2), 635. <https://www.mdpi.com/2227-9717/11/2/635>
221. Kleponė, D., & Neverauskienė, L. O. (2025). Financial performance and capital structure dynamics of the high-tech startups in the Baltic region. *Business: Theory and Practice*, 26(1), 153-161. <https://doi.org/10.3846/btp.2025.22184>
222. Kong, S.M., Muthuveloo, R., 2022. The relationship between innovation and kaizen culture among electrical and electronics manufacturing companies in Malaysia, *International Journal of Productivity and Quality Management*, 35 (2), 241-261. DOI:10.1504/IJPQM.2022.121308
223. Kovbych T, Filipenko A, Mazurenko V, Ushenko N, Polischuk L. (2025). IT sector the labor market o Ukraine in the conditions of global digitalization. *National Institute Economic Review*. Published online 2025:1-17. DOI:10.1017/nie.2025.10
224. Krynke, M., Mielczarek, K., Kiriliuk, O., 2021. Cost Optimization and Risk Minimization During Teamwork Organization. *Management Systems in Production Engineering*, 29(2), 145–150. DOI:10.2478/mspe-2021-0019
225. Kumar, R., Singh, P., & Sharma, V. (2024). Optimizing software cost estimation: A hybrid approach integrating soft computing techniques for enhanced accuracy and efficiency. *Journal of Intelligent Systems*. DOI: 10.62441/nano-ntp.v20i7.3985
226. Kumar, S., & Singh, M. P. (2025). Software Cost Estimation for using Neuro-Fuzzy Agile Hybrid Approach. *WSEAS Transactions on Systems*, 24, 497-511. DOI: 10.37394/23202.2025.24.44
227. Labro. (2004). The cost effects of component commonality: a literature review through a management-accounting lens *Manuf. Serv. Oper. Manag.*, 6 (2004), pp. 358-367, DOI: 10.1287/msom.1040.0047
228. Lee, H. (2021). Changes in workplace practices during the COVID-19 pandemic: The roles of emotion, psychological safety and organization support. *Journal of*

- Organizational Effectiveness: People and Performance*, 8(1), 97–128.
<https://doi.org/10.1108/JOEPP-06-2020-0104>
229. Lee, W. J., & Choi, S. U. (2024). The effect of the new revenue recognition principle (IFRS 15) on financial statement comparability: Evidence from Korea. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 54, 100601.
<https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2024.100601>
 230. Lengnick-Hall C. A., Beck T. E. (2005). Adaptive fit versus robust transformation: How organizations respond to environmental change. *Journal of Management*, 31(5), 738-757. DOI Link: <https://doi.org/10.1177/0149206305279367>
 231. Lengnick-Hall C. A., Beck T. E., Lengnick-Hall M. L. (2011). Developing a capacity for organizational resilience through strategic human resource management. *Human Resource Management Review*, 21(3), 243-255. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.hrmr.2010.07.001>
 232. Lev, B. (2018). Ending the Accounting-for-Intangibles Status Quo. *European Accounting Review*, 28(4), 713–736.
<https://doi.org/10.1080/09638180.2018.1521614>
 233. Lev, B., & Schwartz, A. (1971). On the use of the economic concept of human capital in financial statements. *The Accounting Review*, 46(1), 103-112.
 234. Li, J., Peng, D., Zheng, L., Yuan, L., & Li, R. (2024). Cooperative R&D networks embeddedness and innovation resilience: the moderating role of environmental turbulence. *European Journal of Innovation Management*.
<https://doi.org/10.1108/EJIM-11-2023-1031>
 235. Li, R., Zahra, K., Najam, H., & Jia, S. (2025). Examining the role of digitalization and ESG strategies in enhancing resilience and sustainable performance of SMEs. *International Entrepreneurship and Management Journal*, 21(1), 108.
<https://doi.org/10.1007/s11365-025-01105-5>
 236. Li, Z., Han, J., Sun, X., & Cheng, L. (2025). Digital transformation and accounting information quality: The role of environmental uncertainty in the era of digital. *International Review of Economics & Finance*, 104588.
<https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104588>
 237. Li, Z., Hyung, D. E., & Lee, D. Y. (2025). Financial flexibility and corporate financing efficiency. *International Review of Financial Analysis*, 98, 103892. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103892>
 238. Lin, Y., & Ye, J. (2024). The impact of corporate R&D on the transformation of intellectual property into intangible assets. *Finance Research Letters*, 70, 106337.
<https://doi.org/10.1016/j.frl.2024.106337>
 239. Linnenluecke M. K. (2017). Resilience in business and management research: A review of influential publications and a research agenda. *International Journal of Management Reviews*, 19(1), 4-30. DOI Link: <https://doi.org/10.1111/ijmr.12076>
 240. Liu, E. X., & Dang, L. (2025). Digital transformation and debt financing cost: A threefold risk perspective. *Journal of Financial Stability*, 76, 101368.
<https://doi.org/10.1016/j.jfs.2024.101368>
 241. Liu, H., Zhang, Q., Xia, X., Yang, X., Yi, Z., Yue, L., & Huang, L. (2024). ESG performance and organizational resilience-based on an “extreme heat event”. *Borsa Istanbul Review*, 24(2), 304-313. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2023.12.007>
 242. Lim, J., & Jeong, B. K. (2025). The impact of cash holding decisions on firm performance in the IT industry. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(11), 625. <https://doi.org/10.3390/jrfm18110625>

243. Lin, J., & Sung, J. (2014). Assessing the Graham's formula for stock selection: Too good to be true. *Open Journal of Social Sciences*, 2(1-5). <http://dx.doi.org/10.4236/jss.2014.23001>
244. Lou, Y., Zhu, Q., & Liang, C. (2025). Financial technology and firm operational resilience: The roles of supply chain resilience and marketing capability. *International Review of Economics & Finance*, 104744. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104744>
245. Lundh, S., Seger, K., Frostenson, M., & Helin, S. (2024). Accounting as a means to legitimacy: the case of internally generated intangibles. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 21(2), 77-104. <https://doi.org/10.1108/QRAM-04-2021-0075>
246. Luo, W., Yu, Y., Cao, X., & Deng, M. (2025). The impact of ESG performance on organizational resilience: evidence from China. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 32(5), 6807-6830. <https://doi.org/10.1002/csr.70061>
247. Ma, D., Wang, J., Zeng, B., Liu, Y., & Xie, Y. (2025). Does digital transformation enhance financial flexibility? *International Review of Financial Analysis*, 104497.
248. Ma, L., Onie, S., Spiropoulos, H., & Wells, P. A. (2021). An evaluation of the impacts of the adoption of IFRS 15 revenue from contracts with customers. Available at SSRN 3963462.
249. Maalouf, J., Chahine, L., Abi Aad, A., & Kertechian, K. S. (2025). Determinants of business resilience: Investigating the roles of business agility, digitalization, and environmental hostility during the COVID-19 pandemic: J. Maalouf et al. *Journal of International Entrepreneurship*, 23(1), 196-223. <https://doi.org/10.1007/s10843-024-00357-6>
250. Malik, A., & Sanders, K. (2021). Managing human resources during a global crisis: A multilevel perspective. *British Journal of Management*, 32(4), 1–19. <https://doi.org/10.1111/1467-8551.12484>
251. Mansoor Ali Khan, Suresh Ramakrishnan, Saleh F. A. Khatib. (2026). The Evolution of Organizational Resilience: A Systematic Literature Review. *International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences*. 16 (1), 191-216. DOI Link: <http://dx.doi.org/10.6007/IJARAFMS/v16-i1/27549>
252. Mansor, Z., Razali, R., Yahaya, J., Yahya, S., & Arshad, N. H. (2016). Issues and challenges of cost management in agile software development projects. *Advanced Science Letters*, 22(8), 1981-1984. <https://doi.org/10.1166/asl.2016.7752>
253. Marín, G. N., Gálvez, D. S., Cortés Campos, C. C., & Juárez Ortega, Y. Y. (2025). Comparative Analysis of Multimedia Software Development Methodologies Under the ISO/IEC/IEEE 12207 Standard: A Process Mapping-Based Approach. *GECONTEC: Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*, 13(2).
254. Marr, B., Gray, D., & Neely, A. (2003). Why do firms measure their intellectual capital?. *Journal of Intellectual Capital*, 4(4), 441-464.
255. Martinsuo, M., & Geraldi, J. (2020). Management of project portfolios: Relationships of project portfolios with their contexts. *International Journal of Project Management*, 38(7), 441-453. <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2020.02.002>
256. Massaro, M., Dumay, J., Garlatti, A., & Dal Mas, F. (2018). Practitioners' views on intellectual capital and sustainability: From a performance-based to a worth-based perspective. *Journal of Intellectual Capital*, 19(2), 367-386
257. Matemilola, BT, Kijkasiwat, P. și Liew, CY (2025). Efectul moderator al vârstei firmei asupra alegerilor privind structura capitalului: dovezi din piețele emergente.

- Journal of Industrial and Business Economics*, 52 (1), 177-199.
<https://doi.org/10.1007/s40812-024-00299-z>
258. Mattei, G. și Paoloni, N. (2021). Înțelegerea impactului potențial al IFRS 15 asupra companiilor de telecomunicații listate, prin studiul informațiilor publicate. *International Journal of Business and Management*, 14 (1), 169-169.
 259. Mazzi, F., Slack, R., Tsalavoutas, I., & Tsoligkas, F. (2022). Exploring investor views on accounting for R&D costs under IAS 38. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(2), 106944. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2022.106944>
 260. Melville, N., Kraemer, K., & Gurbaxani, V. (2004). Information technology and organizational performance: an integrative model of it business value1. *MIS Quarterly*, 28(2), 283-322. <https://doi.org/10.2307/25148636>
 261. Meredith, P. (2022). Accounting for the digital economy time for a fresh approach (No. 262). CIGI Papers. <https://hdl.handle.net/10419/299734>
 262. Merve, ÖD, Oumout C, Ayça KT. (2024). Factors affecting architectural decision-making process and challenges in software projects: An industrial survey. *Journal of Software: Evolution and Process: Volume 36, Issue 10*. <https://doi.org/10.1002/smr.2703>
 263. Mihaila, S., & Jieri, N. (2017). Eficiența aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în Republica Moldova, în condițiile actuale ale economiei de piață. *Studia Universitatis Moldaviae (Seria Științe Exacte și Economice)*, 107(7), 49-54.
 264. Mikalef, P., Krogstie, J., Pappas, I. O., & Pavlou, P. (2020). Exploring the relationship between big data analytics capability and competitive performance: The mediating roles of dynamic and operational capabilities. *Information & management*, 57(2), 103169. <https://doi.org/10.1016/j.im.2019.05.004>
 265. Milch, V., & Laumann, K. (2019). The influence of interorganizational factors on offshore incidents in the Norwegian petroleum industry: Challenges and future directions. *Reliability Engineering & System Safety*, 181, 84–96. <https://doi.org/10.1016/j.res.2018.09.002>
 266. Moll, J., & Yigitbasioglu, O. (2019). The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research. *The British Accounting Review*, 51(6), 100833. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.04.002>
 267. Monserrat, M., Mas, A., Mesquida, AL., Crespi, A. (2024). Empowering Software Project Success: Guidelines to Enhance the Impact of Human Critical Success Factors. EuroSPI 2024. *Communications in Computer and Information Science*, Volume 2179. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-031-71139-8_1
 268. Mouritsen, J., Larsen, H. T., & Bukh, P. N. (2001). Intellectual capital and the ‘capable firm’: narrating, visualising and numbering for managing knowledge. *Accounting, Organizations and Society*, 26(7-8), 735-762. [https://doi.org/10.1016/S0361-3682\(01\)00022-8](https://doi.org/10.1016/S0361-3682(01)00022-8)
 269. Muftiasa, A., Wibowo, L. A., Hurriyati, R., & Rahayu, A. (2023). Intellectual Capital and Firm Performance within Telecommunications Industry during the New Normal Era. *E&M Economics and Management*, 26(1), 126–144. <https://doi.org/10.15240/tul/001/2023-1-008>
 270. Müller, R., Drouin, N., & Sankaran, S. (2019). Modeling organizational project management. *Project Management Journal*, 50(4), 499-513. <https://doi.org/10.1177/8756972819847876>
 271. Munoz, A., Billsberry, J., & Ambrosini, V. (2022). Resilience, robustness, and antifragility: Towards an appreciation of distinct organizational responses to

- adversity. *International Journal of Management Reviews*, 24(2), 181-187. DOI Link: <https://doi.org/10.1111/ijmr.12289>
272. Nahapiet, J., & Ghoshal, S. (1998). Social capital, intellectual capital, and the organizational advantage. *Academy of Management Review*, 23(2), 242-266. <https://doi.org/10.5465/amr.1998.533225>
 273. Napier, C. J., & Stadler, C. (2020). The real effects of a new accounting standard: the case of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. *Accounting and Business Research*, 50(5), 474-503. <https://doi.org/10.1080/00014788.2020.1770933>
 274. Nasser, B. (2022). Application of information technology to e-commerce. *International Journal of Computer Applications in Technology*. Vol. 68 (3), pp 305-311. DOI10.1504/IJCAT.2022.10049752.
 275. Nichita, Elena-Mirela. (2019). Intangible Assets – Insights from A Literature Review, *Journal of Accounting and Management Information Systems (JAMIS)*, ISSN 2559-6004, Vol. 18, Iss. 2, pp. 224-261, <https://doi.org/10.24818/jamis.2019.02004>
 276. Nguyen, D. T., & Pham, T. D. (2026). Determinant of Profitability: An Empirical Investigation of the Role of Financial Structure, Technological Innovation, and Managerial Attributes. *Economies*, 14(3), 85. <https://www.mdpi.com/2227-7099/14/3/85>
 277. Norris F. H., Stevens S. P., Pfefferbaum B., Wyche K. F., Pfefferbaum R. L. (2008). Community resilience as a metaphor, theory, set of capacities, and strategy for disaster readiness. *American Journal of Community Psychology*, 41(1), 127-150. DOI Link: <https://doi.org/10.1007/s10464-007-9156-6>
 278. Nuhu, N. A., Baird, K., & Appuhami, R. (2019). The impact of management control systems on organisational change and performance in the public sector: The role of organisational dynamic capabilities. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 15(3), 473-495. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2018-0084>
 279. Ojra, J., Opute, A.P. and Alsolmi, M.M., 2021. Strategic management accounting and performance implications: a literature review and research agenda, *Future Business Journal*, 7, (64). DOI:10.1186/s43093-021-00109-1
 280. Olsson, H. H., Bosch, J. (2015). Towards continuous customer validation: A conceptual model for combining qualitative customer feedback with quantitative customer observation. In *Software Business: 6th International Conference, ICSOB 2015*, Braga, Portugal, June 10-12, 2015, Proceedings 6 (pp. 154-166). Springer International Publishing.
 281. Olszewska, K., 2019. Cost Management with Budgeting and Kaizen Costing. *World Scientific News*, Volume 133, pp. 171–190
 282. Onic, S., Ma, L., Spiropoulos, H., & Wells, P. (2023). An evaluation of the impacts of the adoption of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. *Accounting & Finance*, 63, 953-973. <https://doi.org/10.1111/acfi.12978>
 283. Otley, D. (2016). The contingency theory of management accounting and control: 1980–2014. *Management Accounting Research*, 31, 45-62. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2016.02.001>
 284. Pagano, M., & Zechner, J. (2022). COVID-19 and corporate finance. *The Review of Corporate Finance Studies*, 11(4), 849-879. <https://doi.org/10.1093/rcfs/cfac025>
 285. Pal R., Torstensson H., Mattila H. (2014). Antecedents of organizational resilience in economic crises—an empirical study of Swedish textile and clothing SMEs. *International Journal of Production Economics*, 147, 410-428. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.ijspe.2013.02.031>

286. Pang, B., Zhang, M., Chen, Y., Chen, M., & Yang, R. (2025). Unlocking digital transformation: the impact of IT intellectual capital and market turbulence. *Internet Research*. <https://doi.org/10.1108/INTR-04-2024-0632>
287. Papanastasopoulos, G. A., & Vasilatos, A. M. (2024). R&D Accounting Treatment and Firm Future Performance: Evidence from Greece. *Theoretical Economics Letters*, 14(6), 2265-2283.
288. Parker H., Ameen K. (2018). The role of resilience capabilities in shaping how firms respond to disruptions. *Journal of Business Research*, 88, 535-541. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2017.12.022>
289. Pedro, E., Leitão, J., & Alves, H. (2018). Back to the future of intellectual capital research: a systematic literature review. *Management Decision*, 56(11), 2502-2583.
290. Pedro, E., Leitão, J., & Alves, H. (2025). Screening and enhancing intellectual capital consistency: A scoping review of systematised literature reviews. *Journal of Innovation & Knowledge*, 10(2), 100664.
291. Pedroso, E., Gomes, C.F., 2023. The current role of management accounting: paradigm shift and future challenges, *Journal of Accounting & Organizational Change*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. DOI:10.1108/JAOC-05-2022-0086
292. Pelinescu, B. (2007). Noua economie și societatea informațională și evoluția IT în România. *Revista OEconomica*, Romanian Society for Economic Science, Revista OEconomica, issue 03 129-146 p.
293. Pelz, M., 2019. Can management accounting be helpful for young and small companies? Systematic review of a paradox, *International Journal of Management Reviews*, 21 (2), 256-274. DOI:10.1111/ijmr.12197
294. Pereira-Vale, A., Vera, T., Vásquez, C., Perovich, D., Simmonds, J., & Ochoa, S. F. (2025). Understanding the product knowledge acquisition process in multiprovider software evolution scenarios: An exploratory study. *Information and Software Technology*, 183, 107738. <https://doi.org/10.1016/j.infsof.2025.107738>
295. Petty, R., & Guthrie, J. (2000). Intellectual capital literature review: measurement, reporting and management. *Journal Of Intellectual Capital*, 1(2), 155-176. <https://doi.org/10.1108/14691930010348731>
296. Pham, Q. H., & Vu, K. P. (2025). Management accounting control system and risk governance in public sector organizational resilience enhancement. *Cogent Social Sciences*, 11(1). Disponibil: <https://doi.org/10.1080/23311886.2024.2444473>
297. Pham, R., Kiesling, S., Singer, L., & Schneider, K. (2017). Onboarding inexperienced developers: struggles and perceptions regarding automated testing. *Software Quality Journal*, 25(4), 1239-1268.
298. Popow, C. (2023). Die Ideale der IT-Industrie. *Pädiatrie & Pädologie*, 58(Suppl 2), 107-110. <https://doi.org/10.1007/s00608-023-01129-6>
299. Pradel, L. (2016). Quantifying the ramp-up problem in software projects. In *Proceedings of the 20th International Conference on Evaluation and Assessment in Software Engineering* (pp. 1-4).
300. Pulic, A. (2000). VAIC™—an accounting tool for IC management. *International journal of technology management*, 20(5-8), 702-714 <https://doi.org/10.1504/IJTM.2000.002891>
301. Pulic, A. (2004). Intellectual capital—does it create or destroy value?. *Measuring business excellence*, 8(1), 62-68. <https://doi.org/10.1108/13683040410524757>
302. Putritamara, J. A., Hartono, B., Toiba, H., Utami, H. N., Rahman, M. S., & Masyithoh, D. (2023). Do dynamic capabilities and digital transformation improve business resilience during the COVID-19 pandemic? Insights from beekeeping

- MSMEs in Indonesia. *Sustainability*, 15(3), 1760. <https://doi.org/10.3390/su15031760>
303. Pye, J., Rai, A., Dong, J. Q. (2024). Business value of information technology capabilities: an institutional governance perspective. *Information systems research*, 35(1), 28-44. <https://doi.org/10.1287/isre.2023.1228>
 304. Qamar, A., Collinson, S., & Green, A. (2023). Covid-19 disruption, resilience and industrial policy: the automotive sector in the West Midlands. *Regional Studies*, 57(6), 1156-1170. <https://doi.org/10.1080/00343404.2022.2126449>
 305. Raetz S., Duchek S., Maynard M. T., Kirkman B. L. (2021). Resilience in organizations: An integrative multilevel review and editorial introduction. *Group & Organization Management*, 46(4), 607-656. DOI Link: <https://doi.org/10.1177/10596011211032129>
 306. Raetz S., Duchek S., Maynard M. T., & Wohlgemuth, M. (2022). Resilience in organization-related research: An integrative conceptual review across disciplines and levels of analysis. *Journal of Applied Psychology*, 107(6), 867-897. <https://doi.org/10.1037/apl0000952>
 307. Rahmanian, F., & Rahmatinejad, Z. (2014). Impact of Kaizen implementation on performance of manufacturing companies' staff. *European Online Journal of Natural and Social Sciences: Proceedings*, 2(3 (s)), pp-1094.
 308. Rajan, R. G., & Zingales, L. (1995). What do we know about capital structure? Some evidence from international data. *The Journal of Finance*, 50(5), 1421-1460.
 309. Ramdas. K. (2003). Managing product variety: an integrative review and research directions. *Prod. Oper. Manag.*, 12, pp. 79-101, DOI: 10.1111/j.1937-5956.2003.tb00199.x
 310. Raport Moldova Innovation Technology Park, Semestrul 1, 2024. Disponibil: https://mitp.md/p/public/files/Raport%20S1%202024_final.pdf
 311. Rashid, C. H., Shafi, I., Ahmad, J., Thompson, E. B., Vergara, M. M., de la Torre Diez, I., & Ashraf, I. (2023). Software cost and effort estimation: current approaches and future trends. *IEEE Access*, 11, 99268-99288. DOI: 10.1109/ACCESS.2023.3312716
 312. Rashid, C. H., Shafi, I., Khattak, B. H. A., Safran, M., Alfarhood, S., & Ashraf, I. (2025). ANN-based software cost estimation with input from COCOMO: CANN model. *Alexandria Engineering Journal*, 113, 681-694. <https://doi.org/10.1016/j.aej.2024.11.042>
 313. Rashid, J., Nisar, M. W., Mahmood, T., Rehman, A., & Arafat, S. Y. (2020). Study of software development cost estimation techniques and models. *Mehran University Research Journal of Engineering & Technology*, 39(2), 413-431. <https://search.informit.org/doi/10.3316/informit.082749043984118>
 314. Rehman, O. U., Wu, K., & Liu, J. (2024). COVID-19 exposure, financial flexibility, and corporate leverage adjustment. *International Review of Economics & Finance*, 96, 103651. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2024.103651>
 315. Renkema, M., Meijerink, J., & Bondarouk, T. (2022). Routes for employee-driven innovation: How HRM supports the emergence of innovation in a formalized context. *The International Journal of Human Resource Management*, 33(17), 3526-3559. <https://doi.org/10.1080/09585192.2021.1913625>
 316. Rinaldi, L., Bonacchi, M., Dalla Via, N., Mazzola, L., & Perego, P. M. (2025). Exploring the role of management accounting in building sustainability and resilience. CIMA Research Executive Summary, 21/9, AICPA & CIMA. <https://hdl.handle.net/10863/50008>

317. Rivera Ibarra, J. G., Borrego, G., & Palacio, R. R. (2024). Early Estimation in Agile Software Development Projects: A Systematic Mapping Study. *Informatics*, 11(4), 81. <https://doi.org/10.3390/informatics11040081>
318. Roffia, P., Benavides, M.M. & Carrilero, A. Cost accounting practices in SMEs: liability of age and other factors that hinder or burst its implementation in turbulent years. *Int Entrep Manag J* 20, 115–139 (2024). <https://doi.org/10.1007/s11365-023-00938-2>
319. Rose, J., Furneaux, B. (2016). Innovation drivers and outputs for software firms: Literature review and concept development. *Advances in Software Engineering*, 1–25. <https://doi.org/https://doi.org/10.1155/2016/5126069>
320. Samogorodskaya, M. I., Bejnar, I. A., & Narolina, T. S. (2020). Target Costing System as a Tool for Improving the Competitiveness of an Economic Entity. In *The International Scientific and Practical Forum "Industry. Science. Competence. Integration"* (pp. 259-266). Cham: Springer International Publishing.
321. Sani, A. A., Allahverdzadeh, M., 2012. Target and Kaizen costing, *World Academy of Science, Engineering and Technology*, 6(2), 40-46.
322. Sanjai, K. S., Sushil. (2020). Evaluating The Practices of Flexibility Maturity for the Software Product and Service Organizations. *International Journal of Information Management*. Volume 50, 71-89. <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2019.05.005>
323. Sapulette, S. G. (2026). Digital transformation and its impact on public sector accounting quality. *International Journal of Financial Economics (IJEFE)* Vol. 2 No. 10: <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.09.022>
324. Scheuch, I., Peters, N., Lohner, M. S., Muss, C., Aprea, C., & Fürstenau, B. (2021). Resilience training programs in organizational contexts: A scoping review. *Frontiers in Psychology*, 12, 733036. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2021.733036>
325. Sensoy, A., Ozturk, K., & Hacıhasanoglu, E. (2014). Constructing a financial fragility index for emerging countries. *Finance Research Letters*, 11(4), 410-419. DOI Link: <http://dx.doi.org/10.1016/j.frl.2014.07.007>
326. Serrador, P., & Pinto, J. K. (2015). Does Agile work?-A quantitative analysis of agile project success. *International Journal of Project Management*, 33(5), 1040-1051. <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2015.01.006>
327. Shcherbak, V., Dorokhov, O., Dorokhova, L., Vzhytynska, K., Yatsenko, V., & Yermolenko, O. (2026). Financial Risk Management and Resilience of Small Enterprises Amid the Wartime Crisis. *Journal of Risk and Financial Management*, 19(1), 37. <https://doi.org/10.3390/jrfm19010037>
328. Shobande, O. A., & Asongu, S. A. (2023). Searching for sustainable footprints: Does ICT increase CO2 emissions?. *Environmental Modeling & Assessment*, 28(1), 133-143. <https://doi.org/10.1007/s10666-022-09859-w>
329. Shostak, L., Lypych, L., Anatolii, F., Volynets, I., Andrew, U., & Morokhova, V. (2024). Business models of enterprises in the conditions of digital transformation: global and domestic experience. *Economics-Innovative and Economics Research Journal*, 12(2), 243-261.
330. Simanjuntak, D. A., & Lubis, F. R. A. (2026). Digital Transformation and Managerial Accounting in Improving the Accountability of Public Organizations. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 14(1), 79-90. DOI: <https://doi.org/10.37641/jiakes.v14i1.5069>
331. Skoryk, M. & Kovalchuk, I. (2024). Possibilities of Applying Individual IFRS Provisions for Accounting Digital Assets. *Український економічний часопис*, (5), 112-117. DOI: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2024-5-20>

332. Šlampiaková, L., & Slamková Letříková, N. (2025). Financial and Asset Stability in Relation to Capital Structure: Evidence from Industry-Based Comparisons. *Economic Review/Ekonomické Rozhl'ady*, 54(4). P. 208. DOI: 10.53465/ER.2644-7185.2025.4.208-234
333. Spector, B., (2023). International negotiation and information technology. *International Negotiation-A Journal of Theory and Practice*. Volume 28 (1), 1-7. DOI:10.1163/15718069-bJA10075.
334. Stadtherr, F., Wouters, M. (2021). Extending target costing to include targets for R&D costs and production investments for a modular product portfolio-A case study. *International journal of production economics*, 231, 107871.
335. Stokes, P., Smith, S., Wall, T., Moore, N., Rowland, C., Ward, T., & Cronshaw, S. (2019). Resilience and the (micro) dynamics of organizational ambidexterity: Implications for strategic HRM. *The International Journal of Human Resource Management*, 30(8), 1287–1322. <https://doi.org/10.1080/09585192.2018.1474939>
336. Stray, V., & Moe, N. B. (2020). Understanding coordination in global software engineering: A mixed-methods study on the use of meetings and Slack. *Journal of Systems and Software*, 170, 110717. <https://doi.org/10.1016/j.jss.2020.110717>
337. Suarez, F.F., Cusumano, M., Kahl, S. (2013). Services and the Business Models of Product Firms: An Empirical Analysis of the Software Industry. In: *Management Science* 59, no. 2, 420–435. <http://dx.doi.org/10.1287/mnsc.1120.1634>
338. Subramaniam, M., & Youndt, M. A. (2005). The influence of intellectual capital on the types of innovative capabilities. *Academy of Management Journal*, 48(3), 450-463.
339. Sulillari, J., & Leka, B. (2025). The Effect of Capital Structure on Firms' Financial Resilience: Evidence from Albania. *Scientific Journal of Faculty of Economy, University of Tirana*. 116-127.
340. Syeda Nusrat Haider & Hai Wu (2025): The Real Effect of Accounting for Software Development Costs on Corporate Innovation, *European Accounting Review*. <https://doi.org/10.1080/09638180.2025.2455936>
341. Šoimu, S., Cojocaru, V., Jieri, N. (2023). Audit of income and expenses. *2nd Student Interantional Scientific and Practical Online Conference „Administration and management in the functioning of the modern economy and society”* on 27th and 28th of November 2023. Redakcja Ewelina Kielek-Więclawska Jacek Stasiak. 260-270. ISBN 978-83-61467-21-2. https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/p-260-270.pdf
342. Tahir, M. S., & Richards, D. W. (2025). A systematic literature review of financial resilience: antecedents, consequences and future research agenda. *Journal of Financial Regulation and Compliance*. 33 (4). 592-615. DOI Link: <https://doi.org/10.1108/JFRC-10-2024-0204>
343. Teece, D. J. (2007). Explicating dynamic capabilities: the nature and microfoundations of (sustainable) enterprise performance. *Strategic Management Journal*, 28(13), 1319-1350. <https://doi.org/10.1002/smj.640>
344. Tenzer, A. (2025). IFRS 15 Implementation and Impact: Systematic Literature Review. *Český finanční a účetní časopis*, 2025(2), 19-51.
345. Teslyuk, V., Batyuk, A., & Voityshyn, V. (2024). Preliminary Estimation for Software Development Projects Empowered with a Method of Recommending Optimal Duration and Team Composition. *Applied System Innovation*, 7(3), 34. <https://doi.org/10.3390/asi7030034>

346. Titarenko, R. and Titarenko, B. (2024). Exploration of Project Cost Management Challenges Based on Process Approach; *PM World Journal*, Vol. XIII, Issue III, March. 24 p.
347. Titman, S., & Wessels, R. (1988). The determinants of capital structure choice. *The Journal of finance*, 43(1), 1-19. <https://doi.org/10.2307/2328319>
348. Tiwari, R. (2023). Intellectual capital and firm performance: the role of institutional ownership. *International Journal of Managerial and Financial Accounting*, 15(4), 442-482. <https://doi.org/10.1504/IJMFA.2023.133777>
349. Too, E. G., & Weaver, P. (2014). The management of project management: A conceptual framework for project governance. *International Journal of Project Management*, 32(8), 1382-1394. <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2013.07.006>
350. Toro-Gallego, C., Sapena-Bolufer, J., Plaza-Navas, M. A., & Torres-Pruñonosa, J. (2025). The Science of Organisational Resilience: Decoding Its Intellectual Structure to Understand Foundations and Future. *Administrative Sciences*, 15(10), 404. <https://doi.org/10.3390/admsci15100404>
351. Trentini, C. (2022). A reassessment of UNCTAD's transnationality indices in the digital economy. *Transnational Corporations Journal*, 28(3). 201-217. United Nations.
352. Tsiotas, D. (2022). A 3D index for measuring economic resilience with application to the modern international and global financial crises. *Economics*. <https://doi.org/10.48550/arXiv.2202.08564>
353. Țurcanu, T. (2017). The problematic of defining ICT sector and measuring its impact. *Meridian Ingineresc*, (4), 77-80
354. Ulloa, R. L. & Herrera, R. D. (2024). A Cloud-KPIs Dashboard to Evaluate Agile Development Teams' Performance: A Mexican Case Study. *Journal of Cases on Information Technology (JCIT)*, 26(1), 1-30. <https://doi.org/10.4018/JCIT.356506>
355. Usurelu, V.I., Dutescu, A., Jarvis, R. (2021). Challenges and Controversies Related to IFRS 15 Implementation. In: Dima, A.M., D'Ascenzo, F. (eds) *Business Revolution in a Digital Era*. Springer Proceedings in Business and Economics. Springer, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-59972-0_23
356. Utama, A. N. B., Ihsan, M., Masriani, I., Solihin, A., Hasanah, N., & Suryani, A. I. (2025). Strategic Financial Management: The Key to Financial Resilience in the Era of Digital Disruption. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*. DOI: 10.47191/jefms/v8-i6-19, Impact Factor: 8.317
357. Van Wyk, M. and Coetsee, D. (2020), The adequacy of IFRS 15 for revenue recognition in the construction industry, *Journal of Economic and Financial Sciences*, Vol. 13 No. 1, pp. 1-13.
358. Verhoef, P. C., Broekhuizen, T., Bart, Y., Bhattacharya, A., Dong, J. Q., Fabian, N., & Haenlein, M. (2021). Digital transformation: A multidisciplinary reflection and research agenda. *Journal of Business Research*, 122, 889-901. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.09.022>
359. Veronica, S., Shlomo, T., Antonio, M. P., & Victor, C. (2020). International social SMEs in emerging countries: do governments support their international growth? *Journal of World Business*, 55(5), 100995. <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2019.05.002>
360. Vo Van, H., Abu Afifa, M., & Saleh, I. (2026). Accounting information systems and organizational performance in the cloud computing era: evidence from SMEs. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 17(1), 267-299. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-01-2024-0044>

361. Wang, C., Wang, F., & He, S. (2020, January). Conceptualization on the cost management model of enterprise supply chain under the background of big data. In *Proceedings of the 2020 the 3rd International Conference on Computers in Management and Business* (pp. 19-24). <https://doi.org/10.1145/3383845.3383900>
362. Wang, Y., Yang, X., & Liu, H. (2025). The impact of structural holes on financial resilience: evidence from China. *Journal of Accounting Literature*, 1-21. <https://doi.org/10.1108/JAL-11-2024-0323>
363. Warner, K. S., & Wäger, M. (2019). Building dynamic capabilities for digital transformation: An ongoing process of strategic renewal. *Long range planning*, 52(3), 326-349. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2018.12.001>
364. Weber, M.M., Pedell, B. & Rötzel, P.G. (2024). Resilience-oriented management control systems: a systematic review of the relationships between organizational resilience and management control systems. *J Manag Control* 35, 563–620. <https://doi.org/10.1007/s00187-024-00385-2>
365. Wegmann, G. (2019). A typology of cost accounting practices based on Activity-Based Costing-a strategic cost management approach. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 14, 161-184. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3524233>
366. Wei, C., & Yuan, L. (2025). A study on the technological innovation efficiency of China's high-tech industries based on three-stage DEA and Malmquist index. *Operational Research*, 25(1), 14.
367. Wibowo, A., & Haryanti, C. S. (2025). Analysis of the Application of Cost Accounting, Management Control Systems, and Information Technology on the Financial Performance. *Untag Business and Accounting Review*, 4(2), 74-83.
368. Wijaya, T. (2022). Panel data regression analysis on factors affecting firm value in manufacturing companies. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 2(1), 62-75. DOI: 10.54408/jabter.v2i1.119
369. Williams T. A., Gruber D. A., Sutcliffe K. M., Shepherd D. A., Zhao E. Y. (2017). Organizational response to adversity: Fusing crisis management and resilience research streams. *Academy of Management Annals*, 11(2), 733-769. <https://doi.org/10.5465/annals.2015.0134>
370. Wu, C., Wider, W., Yang, M., Wu, H., Jamil, N. A., Fauzi, M. A., & Mutuc, E. B. (2026). Resilient futures: intellectual and thematic pathways in financial resilience research and their relevance to well-being. *Humanities and Social Sciences Communications*. <https://doi.org/10.1057/s41599-026-06641-1>
371. Wu, W., Zhang, S., Fan, Y., & Shi, Y. (2024). Financial flexibility, firm performance, and financial distress: A comparative study of China and the US during pandemics. *International review of financial analysis*, 96, 103706. DOI Link: <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2024.103706>
372. Wyatt, A. (2008). What financial and non-financial information on intangibles is value-relevant? A review of the evidence. *Accounting and Business Research*, 38(3), 217–256. <https://doi.org/10.1080/00014788.2008.9663336>
373. Yang, X., Feng, L., & Yuan, J. (2023). Research on linkage of science and technology in the library and information science field. *Data and Information Management*, 7(2), 100033.
374. Yang, Y., Chen, N., & Chen, H. (2023). The digital platform, enterprise digital transformation, and enterprise performance of cross-border e-commerce—from the perspective of digital transformation and data elements. *Journal of Theoretical and Applied Electronic Commerce Research*, 18(2), 777-794. <https://doi.org/10.3390/jtaer18020040>

375. Yao, W., Li, L. (2023). Information technology capability, open technological innovation and firm growth. *Plosone*, 18(10). <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0291227>
376. Yawson, R. M., & Paros, A. K. (2023). Systems perspective of the use of the balanced scorecard for organization development and change. *SAGE Open*, 13(4), 21582440231218064.
377. Yazdifar, H., & Askarany, D. (2012). A comparative study of the adoption and implementation of target costing in the UK, Australia and New Zealand. *International Journal of Production Economics*, 135(1), 382-392.
378. Youndt, M. A., Subramaniam, M., & Snell, S. A. (2004). Intellectual capital profiles: An examination of investments and returns. *Journal of Management studies*, 41(2), 335-361.
379. Zéghal, D., Maaloul, A. (2011). The accounting treatment of intangibles—A critical review of the literature. In *Accounting Forum* (Vol. 35, No. 4, pp. 262-274). No longer published by Elsevier.
380. Zengin, Y., Ada, E. (2010). Cost management through product design: target costing approach. *International Journal of Production Research*, 48(19), 5593-5611.
381. Zhang, M., Antwi-Afari, M. F., Wang, C., Sun, W., Mohandes, S. R., & Abdulai, S. F. (2025). shobUncertainty in Software Development Projects: A Review of Causes, Types, Challenges, and Future Research Directions. *Systems*, 13(8), 650. <https://doi.org/10.3390/systems13080650>
382. Zhang, T., Wei, L., & Liu, J. (2023). How China's digital technology development affects the environmental costs related to global value chains? Evidence from regional manufacturing sectors. *Science of the Total Environment*, 886, 163978.
383. Zhang, Y. (2023). Accounting in the Virtual World: Challenges and Opportunities Introduced by the Metaverse. 1-19. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.5200976>
384. Zhang, Y., & Hao, S. (2025). Ecosystem-related digital capabilities and radical service innovation: evidence from the Chinese manufacturing industry. *Journal of Manufacturing Technology Management*, 36(2), 385-405. <https://doi.org/10.1108/JMTM-05-2024-0255>
385. Zhang, Y., Lim, W., Cham, T. H., Huang, H. L., & Tapsir, S. H. (2025). Harnessing sustainability: the role of organizational resilience and big data in product innovation of Malaysian technology firms. *Asia Pacific Business Review*, 1-29. <https://doi.org/10.1080/13602381.2025.2507733>
386. Zheng, L., Luo, G., & Peng, D. (2025). The impact of multi-dimensional social capital in collaborative R&D networks on firm innovation resilience: the moderation of knowledge network cohesion. *Journal of Intellectual Capital*, 26(6), 1257-1280. <https://doi.org/10.1108/JIC-11-2024-0382>
387. Zhu, C., Liang, X., & Yao, J. (2025). The role of market value management and liquidity management in the shareholder equity management-firm performance relationship. *Cogent Business & Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2464950>

D. Legislație

388. Clasificări și nomenclatoare. Disponibil: <https://statistica.gov.md/ro/clasificari-si-nomenclatoare-9881.html>
389. Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997 al Republicii Moldova, cu modificările ulterioare. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=148181&lang=ro#

- 390.Coduri CAEN rev.3, Lista completă și actualizată a codurilor CAEN 2025. Disponibil: <https://caen.ro/>
- 391.IFRS Accounting. Projects Intangible Assets. AP 17B: Intangible Assets – Update on the project (IASB). [online]. Disponibil: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2024/october/fasb-iasb/ap17b-intangible-assets.pdf>
- 392.IFRS Foundation. IFRS Sustainability Disclosure Standards. Disponibil: <https://www.ifrs.org>
- 393.IFRS Interpretations Committee. Configuration or Customisation Costs in a Cloud Computing Arrangement. Disponibil: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2021/march/ifric/ap02a-configuration-or-customisation-costs-cloud-computing-arrangement-ias-38-cls.pdf>
- 394.Intangible Assets - Academic literature review (EFRAG, 2024). Disponibil: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/resources-for/academics/research-citations/intangible-assets-literature-review-april-2024.pdf?utm_source=chatgpt.com
- 395.International Accounting Standards Board (IASB). IAS 38 Intangible Assets. IFRS Foundation. Disponibil: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ias-38-intangible-assets.pdf>
- 396.International Accounting Standards Board (IASB). IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers. IFRS Foundation. Disponibil: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/>
- 397.Legea nr. 296/2023 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung. Disponibil: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/L_296_2023.pdf
- 398.Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014. 341 privind Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Disponibil: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OMFP_1802_2014.pdf
- 399.Ordonanță de urgență nr. 115 din 14 decembrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene. Disponibil: <https://legislatie.just.ro/public/DetaliiDocument/277404>
- 400.Ordonanța de urgență nr. 156 din 30 decembrie 2024 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în: Monitorul Oficial Nr. 1.334 din 31 decembrie 2024, Disponibil: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OUG_156_2024.pdf
- 401.Ordonanță nr. 16/2022 din 15 iulie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale. Disponibil: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OG_16_2022.pdf
- 402.SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobat prin Ordinul privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate nr. 118 din 06.08.2013. În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova* nr. 233-237 art.1534 din 22.10.2013. Disponibil: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ro#
- 403.SOFTWIN. (f.d.). *Despre noi*. Disponibil: <https://www.softwin.com/about>

E. Teze de doctorat și master

404. Brockert, A., & Löfgren, A. (2024). *IAS 38 i Praktiken: En analys av revisorers och finansiella reportörers perspektiv vid förvärv av immateriella tillgångar*. School of Business, Economics and Law, University of Gothenburg.
405. Cozniuc, O. (2024). *Dezvoltarea sistemului de management al întreprinderilor mici și mijlocii prin utilizarea tehnologiilor informaționale*. Teză de doctor în științe economice.
406. Ferreira, A. F. M. M. (2020). *The impact of IFRS 15 on the telecommunications sector-The case of Portuguese and Spanish listed companies* (Master's thesis, Universidade do Porto (Portugal)).
407. Haggemüller, S. (2019). *Revenue recognition under IFRS 15: A critical evaluation of predefined purposes and implications for improvement* (Doctoral dissertation, University of Gloucestershire).
408. Jaafar, H. (2011). *Accounting for intangible assets, firm life cycle and the value relevance of intangible assets* (Doctoral dissertation, University of Tasmania). <https://doi.org/10.25959/23208785>
409. Jieri, N. (2024). *Dezvoltarea unui model de aplicare a Standardului Internațional de Raportare Financiară (IFRS) 15 - venituri din contract cu clienții*. Teză de doctor în științe economice.
410. Kivioja, T. (2019). *The impact of IFRS 15 on analysts' forecast accuracy* (Master's thesis, T. Kivioja).
411. Tovarnițchi, V. M. (2021). *Arhitecturi Software Scalabile în Era Cloud* (Doctoral dissertation, Universitatea Vasile Alecsandri).

F. Alte surse

412. Agenția de Guvernare Electronică. Disponibil: <https://www.egov.md/ro>
413. Asociația patronală a industriei de softuri și servicii. [online]. Disponibil: <https://anis.ro/resurse/>
414. Asociația Patronală a Industriei de Software și Servicii. (2025). ANIS sentiment survey 2025: IT-ul românesc rămâne pe creștere, într-o etapă de prudență și consolidare. ANIS. Disponibil: https://anis.ro/wp-content/uploads/ANIS-Sentiment-Survey-2025_FINAL.pdf
415. Banca Națională a României. (2024). Raport asupra stabilității financiare decembrie 2024. Anul IX (XIX), nr. 17 (27). Serie nouă. Disponibil: <https://www.bnr.ro/uploads/editor/1402949409.pdf>
416. Banca Națională a României. (2025). Raport asupra stabilității financiare, decembrie 2025. Disponibil: https://www.bnr.ro/uploads/2025-12-09raportasuprastabilit%C4%83%C8%9Bifinanciare-decembrie2025_documentpdf_545_1765290572.pdf
417. Brand Finance & OMPI (2024). The Value of Intangible Assets of Corporations Worldwide Rebounds to All-Time High of USD 80 Trillion in 2024. Disponibil: <https://www.wipo.int/en/web/global-innovation-index/w/blogs/2025/the-value-of-intangible-assets-of-corporations>
418. Chalu, H., Kalusa, L., Kalembe, D., Adhikari, P., & Jayasinghe, K. (2024). The Role of Professional Accountants in Resilience Building of Governments: Evidence from Tanzania, Uganda, and Zambia. Disponibil: <https://repository.essex.ac.uk/38469/1/ACAFRI%20PROJECT.pdf>
419. Complete IT. (n.d.). The history of information technology: Past and present IT. Disponibil: <https://www.complete-it.co.uk/the-history-of-information-technology/>

420. Craig, H. (2025). Understanding Project Based Accounting: Key Principles and Importance. Disponibil: <https://www.glasscubes.com/understanding-project-based-accounting-key-principles-and-importance>
421. Departamentul pentru Dezvoltare Durabilă, Obiectivul 8: Muncă decentă și creștere economică, disponibil la: <https://dezvoltaredurabila.gov.ro/obiectivul-8-munca-decenta-si-crestere-economica>
422. Departamentul pentru Dezvoltare Durabilă, Obiectivul 9: Industrie, inovație și infrastructură, disponibil la: <https://dezvoltaredurabila.gov.ro/obiectivul-9-industrie-inovatie-si-infrastructura>
423. Deloitte. Projects Intangible Assets. [online]. Disponibil: <https://www.iasplus.com/en-gb/projects/intangible-assets>
424. Digital Economy Report 2024. Shaping an environmentally sustainable and inclusive digital future. Disponibil: <https://unctad.org/publication/digital-economy-report-2024>
425. Emerging Europe: Future of IT 2024. Disponibil: <https://anis.ro/wp-content/uploads/Emerging-Europe-Future-Of-IT-2024-spreads.pdf>
426. European Commission. (2023). Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Disponibil: https://commission.europa.eu/index_ro
427. European Commission. (2024). Commission staff working document. DESI 2024 methodological note. Brussels. Disponibil: <https://digital-strategy.ec.europa.eu/en/library/digital-decade-2024-desi-methodological-note>
428. European Parliament and Council of the European Union. (2022). Regulation (EU) 2022/2554 on digital operational resilience for the financial sector (DORA). Official Journal of the European Union. Disponibil: <https://eur-lex.europa.eu/>
429. FintechOS este prima companie de tehnologie financiară din România prezentă într-un Magic Quadrant. Disponibil: <https://www.wall-street.ro/articol/Finante-Banci/313851/fintechos-este-prima-companie-de-tehnologie-financiara-din-romania-prezenta-intr-un-magic-quadrant.html>
430. Ghidul de eligibilitate MITP. (2024). Disponibil: https://mitp.md/p/public/files/Ghid%20de%20eligibilitate_12.2024.pdf
431. Hargrave, M. (2024). *Project based accounting: How to drive margin control for multi-entity operations*. Intuit Enterprise Suite. <https://www.intuit.com/enterprise/blog/accounting/what-is-project-accounting/>
432. KPMG. (2023). Insights into IFRS®: An overview. KPMG IFRG Limited. Disponibil: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/be/pdf/IFRS-Insights-into-IFRS-modified-brochure.pdf>
433. OECD Digital Economy Outlook 2024 (Volume 1). Disponibil: https://www.oecd.org/en/publications/oecd-digital-economy-outlook-2024-volume-1_a1689dc5-en.html
434. OECD. (2022). A Roadmap Toward a Common Framework for Measuring the Digital Economy. Paris: OECD Publishing. Disponibil: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2022/07/the-oecd-going-digital-measurement-roadmap_d5e03489/bd10100f-en.pdf
435. OECD. (2026). OECD Economic Outlook, Interim Report, March 2026. Testing Resilience. Disponibil: https://www.oecd.org/en/publications/oecd-economic-outlook-interim-report-march-2026_d4623013-en.html
436. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2024). OECD Digital Economy Outlook 2024. OECD Publishing. Disponibil: https://www.oecd.org/en/publications/oecd-digital-economy-outlook_f0b5c251-en.html

437. Pinetree Accounting. The Evolution of Accounting in the Digital Age [online]. 22 septembrie 2024. Disponibil: <https://pinetree.hk/the-evolution-of-accounting-in-the-digital-age/>
438. Planul național de acțiune privind deceniul digital pentru România. (2024). Disponibil: <https://www.mcid.gov.ro/wp-content/uploads/2024/04/Plan-national-de-actiune-roadmap-pentru-public>
439. Platforma dedicată Obiectivelor de Dezvoltare Durabilă (ODD), Republica Moldova. Disponibil: <https://statistica.gov.md/ro/obiectivele-de-dezvoltare-durabila-183.html>
440. Press G. (2013). A very short history of information technology (IT). Disponibil: <http://www.forbes.com/sites/gilpress/2013/04/08/a-very-short-history-of-information-technology-it/>
441. PwC. (2026). About the revenue from contracts with customers guide. PwC Viewpoint. Disponibil: https://viewpoint.pwc.com/dt/us/en/pwc/accounting_guides/revenue_from_contract/revenue_from_contract_US/About_this_guide.html
442. Reștea C. ANIS (2025). Anul 2024 pentru industria IT: Mai puține contracte noi, concedieri, instabilitate fiscală. IT-ul românesc a stagnat, dar rămâne un exportator net important. Care sunt perspectivele pentru 2025? Disponibil: <https://economedia.ro/>
443. Šarkauskaite, Ž. (2023). Starling vs Revolut. Disponibil: <https://swissmoney.com/starling-vs-revolut>
444. Simplificarea tehnologiei financiare pentru toți. Disponibil: <https://fintechos.com/about-us/>
445. StarNet Soluții. (f.d.). *Istorie*. Disponibil: <https://starnet.md/ro/about/history>
446. Stefanescu O. (2024). ANIS: Industria IT și-a demonstrat reziliența și continuă parcursul ascendent. Disponibil: <https://www.agendaconstructiilor.ro/files/digitalizarea-in-constructii-industrie/anis-industria-it-si-a-demonstrat-rezilienta-si-continua-parcursul-ascendent.html>
447. Strategia „Moldova Europeană 2030”. Disponibil: <https://www.mediu.gov.md/ro/content/4119>
448. Sustainable development, Goal 12: Ensure sustainable consumption and production patterns. Disponibil: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-consumption-production>
449. UiPath Annual Report Fiscal Year 2025. Disponibil: <https://ir.uipath.com/financials/sec-filings/content/0001734722-25-000023/0001734722-25-000023.pdf>
450. UNCTAD. (2021). Digital Economy Report 2021: Cross-Border Data Flows and Development. United Nations. Disponibil: <https://unctad.org/page/digital-economy-report-2021>
451. World Intellectual Property Organization (WIPO). (2024). *Corporate intangible assets grew to USD 61.9 trillion in 2023*. Disponibil: <https://www.wipo.int/en/web/global-innovation-index/w/blogs/2024/corporate-intangible-assets>
452. World Economic Forum. (2026). Global Cybersecurity Outlook 2026. Disponibil: <https://www.weforum.org/publications/global-cybersecurity-outlook-2026/>
453. Zambon, S., Marzo, G., Girella, L., Abela, M., & D'Albore, N. (2020). A literature review on the reporting of intangibles. European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG). Disponibil: <https://www.efrag.org/sites/default/files/2023->

[11/A%20literature%20review%20on%20the%20reporting%20of%20intangibles.pdf](#)