

**ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI**

**Consiliul pentru Studii Universitare de Doctorat**

*Școala Doctorală de Contabilitate*



**MANAGEMENTUL CULTURII ORGANIZAȚIONALE:  
IMPACT ASUPRA SISTEMULUI INFORMAȚIONAL  
CONTABIL**

Lăcrămioara Stoian (Mansour)

Conducător de doctorat: Prof. univ. dr. Liliana Ionescu-Feleagă

**București, 2026**

**CUVINTE CHEIE:** sistem informațional contabil, cultura organizațională, calitatea informației contabile, performanța sistemului informațional contabil, analiză statistică

## **CUPRINS**

### **INTRODUCERE**

#### **1. FUNDAMENTE TEORETICE PRIVIND SISTEMUL INFORMAȚIONAL CONTABIL AL ORGANIZAȚIILOR**

1.1. Informația digitală – componentă esențială a sistemelor contabile informaționale în epoca tehnologiilor inovative

1.2. Tendințe și direcții de cercetare în domeniul sistemelor contabile informaționale: o analiză bibliometrică

1.3. Provocările sistemelor contabile informaționale în era digitalizării

#### **2. PERFORMANȚELE SISTEMULUI CONTABIL INFORMAȚIONAL ÎN ASIGURAREA INFORMAȚIILOR FINANCIAR-CONTABILE DE CALITATE**

2.1. Fața schimbătoare a profesiei economice sub presiunea tehnologiilor digitale

2.2. Raportarea corporativă de sustenabilitate în Europa: o revizuire sistematică a literaturii și a reglementărilor existente

2.3. Performanța sistemului contabil informațional și integrarea raportărilor de sustenabilitate

2.4. Îmbunătățirea calității informaționale și a procesului de comunicare cu părțile interesate prin intermediul raportărilor

2.5. Contabilitatea creativă și impactul asupra calității raportărilor financiare: implicații etice și manageriale

#### **3. CULTURA ORGANIZAȚIONALĂ ÎN CADRUL SISTEMELOR CONTABILE INFORMAȚIONALE**

3.1. Analiza culturii organizaționale – un avantaj competitiv al managementului inovativ

3.2. Cultura managerială – promotor al inovației tehnologice și al sustenabilității

3.3. Cultura organizațională și guvernanta corporativă

3.4. Valorizarea guvernantei corporative în cadrul sistemelor contabile informaționale prin intermediul culturii corporative

#### **4. PARTICULARITĂȚILE EMERGENȚEI CULTURII ORGANIZAȚIONALE ASUPRA SISTEMULUI INFORMAȚIONAL CONTABIL ÎN CADRUL COMPANIILOR DIN ROMÂNIA**

4.1. Interacțiunea dintre cultura organizațională și calitatea sistemului informațional contabil – un studiu empiric

#### **5. MODELAREA RELAȚIEI DINTRE CULTURA ORGANIZAȚIONALĂ ȘI CALITATEA SISTEMULUI INFORMAȚIONAL CONTABIL**

5.1. Fundamente conceptuale ale culturii organizaționale și calitatea sistemului informațional contabil

5.2. Studiu exploratoriu privind relația dintre cultura organizațională și sistemul informațional contabil în companii din diverse domenii: premise pentru delimitarea sectorială a cercetării

5.3. Studiu exploratoriu privind impactul culturii organizaționale asupra sistemului informațional contabil

#### **6. CONCLUZII GENERALE ȘI DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE**

#### **REFERINȚE BIBLIOGRAFICE**

#### **LISTĂ ABREVIERI ȘI ACRONIME**

## REZUMAT

Teza de doctorat investighează relația dintre cultura organizațională și performanța sistemelor informaționale contabile (SIC), demonstrând că succesul acestora depinde nu doar de tehnologie și reglementări, ci și de factori culturali și de resursa umană. Cadrul teoretic este construit printr-o analiză bibliometrică și prin integrarea modelelor de cultură organizațională, a tehnologiei informației, a raportării integrate și a guvernantei corporative, conducând la elaborarea unui model conceptual care leagă cultura, sistemul informațional contabil și calitatea informației. Demersul empiric a inclus două studii complementare: unul calitativ, bazat pe interviuri semi-structurate cu manageri și profesioniști din domeniul financiar-contabil, și unul cantitativ, aplicat pe un eșantion de organizații, utilizând chestionare și metode statistice avansate pentru analiza factorială și regresii.

Contribuțiile originale au constat în: (i) dezvoltarea unui model conceptual integrat care leagă cultura organizațională, SIC și calitatea informației contabile; (ii) validarea empirică a acestuia prin două studii complementare – calitativ (interviuri) și cantitativ (chestionar, analiză statistică); (iii) evidențierea rolului culturii inovative și colaborative ca determinant al performanței SIC.

Concluziile au arătat că sistemele performante se bazează pe complementaritatea dintre tehnologie, norme și valori culturale, iar o cultură organizațională etică și deschisă este esențială pentru guvernanta corporativă și sustenabilitate. Rezultatele sunt relevante atât teoretic, prin extinderea literaturii privind relația cultură organizațională – SIC – calitatea informației contabile, cât și practic, prin recomandări adresate managerilor, contabililor și autorităților de reglementare. Implicațiile practice subliniază că investițiile tehnologice trebuie însoțite de transformări culturale și de politici de formare continuă. Lucrarea se încheie prin conturarea unor direcții viitoare de cercetare, precum rolul inteligenței artificiale în cadrul SIC, analize comparative între culturi naționale și integrarea dimensiunii culturale în standardele de raportare financiară și non-financiară.

**BUCHAREST UNIVERSITY OF ECONOMIC STUDIES**

**The Council for Doctoral Studies**

*Doctoral School of Accounting*



**MANAGEMENT OF ORGANIZATIONAL CULTURE:  
IMPACT ON THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM**

Lăcrămioara Stoian (Mansour)

Coordinator professor : Prof. univ. dr. Liliana Ionescu-Feleagă

**Bucharest 2026**

**CUVINTE CHEIE:** accounting information system, organizational culture, quality of accounting information, performance of the accounting information system, statistical analysis

## **TABLE OF CONTENTS**

### **INTRODUCTION**

#### **1. THEORETICAL FOUNDATIONS ON THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM OF ORGANIZATIONS**

1.1 Digital information as an essential component of accounting information systems in the age of innovative technologies

1.2 Trends and research directions in the field of accounting information systems: A bibliometric analysis

1.3 Challenges of accounting information systems in the digitalization era

#### **2. PERFORMANCE OF THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM IN PROVIDING HIGH-QUALITY FINANCIAL-ACCOUNTING INFORMATION**

2.1 The changing face of the economic profession under the pressure of digital technologies

2.2 Corporate sustainability reporting in Europe: A systematic review of the literature and existing regulations

2.3 Performance of the accounting information system and the integration of sustainability reporting

2.4 Improving informational quality and communication with stakeholders through reporting

2.5 Creative accounting and its impact on the quality of financial reporting: Ethical and managerial implications

#### **3. ORGANIZATIONAL CULTURE WITHIN ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS**

3.1 Analysis of organizational culture – a competitive advantage of innovative management

3.2 Managerial culture – a driver of technological innovation and sustainability

3.3 Organizational culture and corporate governance

3.4 Enhancing corporate governance within accounting information systems through corporate culture

#### **4. PARTICULARITIES OF THE EMERGENCE OF ORGANIZATIONAL CULTURE AND ITS IMPACT ON THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM IN ROMANIAN COMPANIES**

4.1 Interaction between organizational culture and the quality of the accounting information system – an empirical study

#### **5. MODELLING THE RELATIONSHIP BETWEEN ORGANIZATIONAL CULTURE AND THE QUALITY OF THE ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM**

5.1 Conceptual foundations of organizational culture and the quality of the accounting information system

5.2 Exploratory study on the relationship between organizational culture and the accounting information system in companies from various sectors: premises for sectoral delimitation

5.3 Exploratory study on the impact of organizational culture on the accounting information system

### **GENERAL CONCLUSIONS AND FUTURE RESEARCH DIRECTIONS**

### **BIBLIOGRAPHY**

### **LIST OF ABBREVIATIONS AND ACRONYMS**

### **LIST OF TABLES**

### **LIST OF FIGURES**

## **Abstract**

The doctoral thesis investigates the relationship between organizational culture and the performance of accounting information systems (AIS), demonstrating that their success depends not only on technology and regulations, but also on cultural factors and human resources. The theoretical framework is built through a bibliometric analysis and by integrating models of organizational culture, information technology, integrated reporting and corporate governance, leading to the development of a conceptual model that links culture, accounting information system and information quality. The empirical approach included two complementary studies: a qualitative one, based on semi-structured interviews with managers and professionals in the financial-accounting field, and a quantitative one, applied to a sample of organizations, using questionnaires and advanced statistical methods for factor analysis and regressions.

The original contributions consisted in: (i) the development of an integrated conceptual model that links organizational culture, AIS and the quality of accounting information; (ii) its empirical validation through two complementary studies – qualitative (interviews) and quantitative (questionnaire, statistical analysis); (iii) highlighting the role of innovative and collaborative culture as a determinant of AIS performance.

The conclusions showed that high-performance systems are based on the complementarity between technology, cultural norms and values, and an ethical and open organizational culture is essential for corporate governance and sustainability. The results are relevant both theoretically, by expanding the literature on the relationship organizational culture – AIS – accounting information quality, and practically, by providing recommendations to managers, accountants and regulatory authorities. The practical implications emphasize that technological investments must be accompanied by cultural transformations and continuous training policies. The paper concludes by outlining future research directions, such as the role of artificial intelligence within AIS, comparative analyses between national cultures and the integration of the cultural dimension in financial and non-financial reporting standards.