



MINISTERUL EDUCAȚIEI

UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TÂRGOVIȘTE-IOSUD

ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINTE ECONOMICE ȘI UMANISTE

Domeniul: Contabilitate

Str. Lt.Stancu Ion, Nr. 35 – 130105, Târgoviște, România

Tel/Fax: +40-245-206104, mobil: 0769-076 861

<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>

REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:

„CALITATEA INFORMAȚIEI FINANCIAR
CONTABILE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN
REGIUNEA SUD MUNTENIA”

CONDUCĂTOR DE DOCTORAT:

Prof. univ. dr. Ion CUCUI

DOCTORAND:

Iliana Maria ZANFIR

TÂRGOVIȘTE

2021

CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT

1. CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT	3
2. CUVINTE CHEIE	5
3. INTRODUCERE	5
4. ACTUALITATEA TEMEI DE CERCETARE ȘI MOTIVAȚIA ALEGERII TEMEI	6
5. OBIECTIVELE ȘI MOTIVAȚIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	8
6. IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	9
7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	10
8. METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	12
9. EXPUNEREA SUCCINTĂ A STRUCTURII ȘI CONȚINUTULUI TEZEI	14
10. CONCLUZII	21
11. CONTRIBUȚII PROPRII	22
12. PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE	24
13. BIBLIOGRAFIE	24
14. LUCRĂRI ȘTIINȚIFICE PUBLICATE ȘI PARTICIPĂRI CONFERINȚE ȘTIINȚIFICE	45
15. CURRICULUM VITAE	47

1.CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT

Introducere.....	6
Capitolul 1-Entitatea economică-celula de bază a economiei.....	16
1.1.Conceptul de entitate și rolul acesteia în cadrul economiei.....	16
1.2.Tipologia entităților.....	19
1.3.Clasificare entităților din perspectiva națională și internațională raportată la indicatorii poziției și performanței financiare.....	21
1.3.1. Aspecte juridice și financiare referitoare la entitățile mici, mijlocii și mari.....	21
1.3.2. Poziționarea României la nivelul Uniunii Europene și evoluția entităților prin prisma numărului și a indicatorilor privind performanța și poziția financiară.....	25
Capitolul 2- Informația contabilă și sistemul informațional.....	36
2.1.Informația contabilă - definire, caracteristici și limite.....	36
2.2.Utilizatorii informației contabile.....	48
2.3.Sistemul informațional: definire, rol, funcționare, componente.....	52
Capitolul 3. Utilizarea normelor IFRS în entitățile din România.....	63
3.1.Armonizarea, normalizarea și convergența contabilă a raportărilor financiare în entitățile din România.....	63
3.2.Aspecte comparative privind sistemul de raportare financiară în perspectiva națională vs internațională.....	74
3.2.1 Poziția financiară a unei entități din perspectiva națională și internațională.....	81
3.2.2 Performanța financiară a unei entități din perspectiva națională și internațională.....	87
3.2.3. Variația activului net al unei entități ca urmare a modificării capitalului propriu.....	93
3.2.4 Proveniența și justificarea lichidităților unei entități.....	95

3.2.5 Notele explicative aferente situațiilor financiare și raportul administratorilor.....	98
Capitolul 4. Metode și cercetări asupra calității informației contabile la nivelul entităților din Regiunea Sud Muntenia.....	103
4.1. Conceptul de calitate și etapele calității unui produs.....	103
4.2. Măsurarea calității informațiilor contabile prin prisma raportărilor financiare.....	106
4.3. Cercetări asupra calității informației contabile raportată de entitățile din Regiunea Sud Muntenia în contextul adoptării standardelor internaționale.....	118
Capitolul 5. Studiu privind aplicarea IFRS-urilor de către entitățile din Regiunea Sud Muntenia.....	139
5.1. Repere metodologice generale pentru elaborarea studiului privind impactul adoptării Standardelor Internaționale la nivelul entităților din Regiunea Sud Muntenia.....	139
5.2. Metodologia cercetării.....	142
5.3. Chestionarul.....	143
5.3.1. Construirea chestionarului și alegerea eșantionului.....	143
5.3.2. Pregătirea chestionarului.....	144
5.3.3. Transmiterea, completarea chestionarului și prelucrarea datelor obținute.....	146
Concluzii ale cercetării științifice privind calitatea informației financiar contabile în entitățile economice din Regiunea Sud Muntenia.....	174
1. Concluzii generale ale cercetării științifice.....	174
2. Contribuții proprii.....	180
3. Propuneri și perspective viitoare ale cercetării științifice.....	181
Bibliografie.....	182
Listă abrevieri.....	203
Lista tabele.....	205
Lista figuri.....	208
Anexe.....	211

2. CUVINTE CHEIE

Teza de doctorat "Calitatea informației financiar contabile în entitățile din Regiunea Sud Muntenia" își propune atingerea obiectivelor și validarea ipotezelor prin utilizarea următoarelor cuvinte-cheie:

Informație contabilă

Fluxuri informaționale

Calitatea informației financiar contabile

Situații financiare anuale

Standarde contabile

Revelanta valorii contabile

3. INTRODUCERE

Fenomenul globalizării se manifestă, pe zi ce trece, mai accentuat în toate domeniile de activitate, iar deținerea informației devine esențială pentru luarea oricărei decizii. Contabilitatea furnizează informația sub forma unor sinteze, dintre care unele sunt publice, iar altele nu. Principala sursă de furnizare a acestora sunt situațiile financiare, cea mai importantă sursă și, totodată, nucleul informațiilor. Odată cu acest fenomen, al globalizării economice, a apărut și ideea elaborării și răspândirii, la nivel mondial a standardelor internaționale de raportare financiară, sistem care asigură întocmirea și prezentarea informațiilor contabile, într-un limbaj unic, transparent, comparabil, accesibil tuturor.

Situațiile financiare sunt obligatorii pentru entităților din România, care au o formă de organizare reglementată de legea societăților, indiferent de locul desfășurării activității, la nivel național, regional sau mondial, însă pentru dezvoltarea oricărei întreprinderii, indiferent de mărimea acesteia, este necesar ca informația pe care o reflectă prin intermediul raportărilor financiare să fie pe înțelesul tuturor utilizatorilor, indiferent de calitatea acestora. Atunci când o entitate raportează în conformitate cu reglementările naționale, se poate deduce faptul că informațiile furnizate sunt strict pentru utilizatori naționali, fiind excluși alți parteneri din exterior, indiferent de natura și interesul lor asupra entității respective.

Pentru a răspunde nevoilor informaționale tuturor utilizatorilor, la momentul de față, o entitate este obligată fie să întocmească două seturi de raportări pentru satisfacerea acestora, fie să continue raportarea națională și renunțarea la partenerii externi, care solicită informația pe înțelesul lor. Având în vedere că niciuna dintre aceste variante nu avantajează societatea, întrucât în cazul primei variante intervin anumite costuri, iar în cazul celei de-a doua intervine renunțarea la o oportunitate de afaceri, soluția este fie adoptarea în integralitate a IFRS, fie armonizarea contabilă într-un procent semnificativ

4.ACTUALITATEA TEMEI DE CERCETARE ȘI MOTIVAȚIA ALEGERII TEMEI

Fiecare popor si-a conturat și dezvoltat propriul limbaj economic, în funcție de nevoile grupului de indivizi sau ale utilizatorilor. Diversitatea sistemelor contabile la nivel internațional s-a realizat ca urmare a interacțiunii dintre factorii economici, instituționali și culturali, aparținători fiecărei națiuni, factori ce au influențat gradul de dezvoltare al contabilității naționale. Astfel, de la un sistem contabil la altul există diferențe semnificative, mai ales în ceea ce privește sistemul de raportare a informațiilor financiare necesare fundamentării deciziilor.

În aceeași ordine de idei, subliniem importanța limbajului unic, solicitare venită din tot mai multe părți, aspect care influențează favorabil atragerea capitalului internațional, întrucât asigură informații relevante, inteligibile și, nu în ultimul rând, comparabile, obținute prin aplicarea unor norme contabile general acceptate și „decontaminate” de influențe de natură fiscală.

Astfel, ca o consecință a fenomenului de internaționalizare a contabilității, numeroși cercetători au demonstrat creșterea calității informației contabile din ultima perioadă, odată cu implementarea standardelor. Tot mai multe țări aflate în drumul către IFRS au impus sau permis aplicarea normelor internaționale de raportare financiară, iar conform ultimelor raportări din totalul de 140 de jurisdicții un procent de 83%, respectiv pentru 116 jurisdicții au fost solicitate IFRS-urile pentru majoritatea entităților, listate sau financiare, iar din restul rămas de 24 de jurisdicții, 10 nu permit în niciun caz aplicarea acestora, iar 14 permit sau cer standardele pentru entități.

Pe scena concurenței mondiale, atât națiunile, cât și entitățile parte semnificativă într-o economie, caută avantaje și creează valoare informației contabile, orientată semnificativ către utilizatori, pentru a satisface nevoile informaționale. Standardele au un rol semnificativ în sprijinirea competitivității la nivel mondial, aducând un plus valoare în ceea ce privește îmbunătățirea produselor și serviciilor furnizate și asigurarea accesului la o piață externă, străină.

Pe cale de consecință, putem concluziona faptul că standardele internaționale de contabilitate, în ciuda apariției mai târzie decât marile modele contabile, își face rapid adepti în rândul țărilor lumii, odată cu liberalizarea piețelor și producerea fenomenului de globalizare.

Motivația alegerii unei teme în acest domeniu a apărut încă din anii studenției, odată cu identificarea și înțelegerea asemănărilor și deosebirilor între sistemele contabile, cunoștințele acumulate, în aceea perioadă, fiind asternute în lucrarea de disertație cu tema „Aplicabilitatea IAS 36 deprecierea activelor în practica contabilă românească”.

La nivelul țării noastre, problematica adoptării, armonizării standardelor internaționale a apărut după anul 1990, iar ulterior acestei perioade contabilitatea românească s-a deschis spre acceptarea acestor norme, fiind transpuse tot mai mult prevederile din contabilitatea internațională în cea națională. Odată cu emiterea ultimului ordin, respectiv 1802 din anul 2014, trebuie recunoscută apropierea tot mai mare a reglementărilor naționale către cele internaționale, adoptând o mare parte a tratamentelor contabile internaționale, însă există anumite diferențe de recunoaștere și evaluare a elementelor situațiilor financiare, diferențe care afectează poziția și performanța unei entități.

Având în vedere complexitatea tematicii, lucrarea de față adresează următoarea întrebare de cercetare: „Trecerea la Standardelor Internaționale de Raportarea Financiară ar avea un efect semnificativ asupra datelor financiare prezentate în situațiile financiare ale entităților din Regiunea Sud Muntenia?”

5.OBIECTIVELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Cercetarea științifică trebuie să fie proiectată în funcție de scopurile pe care le urmărim, plecând de la un punct de vedere stabilit, cu privire la un obiect ales pentru a fi cercetat.

În cercetarea de față ne propunem ca obiectiv central evaluarea calității informației financiar contabile în entitățile din Regiunea Sud Muntenia, ca urmare a adoptării standardelor internaționale.

În scopul realizării acestui obiectiv central, demersul științific a urmărit îndeplinirea următoarelor obiective specifice:

- evidențierea locului, rolului și a evoluției entităților la nivel internațional, național și regional.
- prezentarea noțiunilor de informație contabilă și sistem informațional;
- fundamentarea teoretică și prezentarea normelor IFRS, precum și analiza comparativă între reglementările naționale și normele internaționale;
- impactul adoptării IFRS la nivelul entităților din Regiunea Sud Muntenia și analiza efectelor asupra calității rezultatelor publicate în raportările financiare întocmite de entitățile cotate din Regiunea Sud Muntenia.

Cercetarea este motivată de importanța calității informațiilor financiar contabile furnizată de raportările financiar contabile pentru utilizatorii interesați, în vederea luării unor decizii corecte și posibilitatea comparabilității, cu entități similare, care activează pe piața internațională.

6.IPOTEZELE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Caplow T. definea o ipoteză ca fiind „enunțul unei relații cauzale într-o formă care permite verificarea empirică”. De aici putem deduce rolul pe care îl are ipoteza ca fiind cel de a testa și verifica o teorie. Pentru a atinge obiectivul cercetării, stabilit deja, au fost formulate ipotezele aferente obiectivelor operaționale având ca finalitate ipoteza generală.

Ipoteza generală: *Aplicarea IFRS-urilor îmbunătățește la nivelul raportărilor financiare, într-o mare măsură, calitatea informației contabile sporind transparența, comunicare și comparabilitatea la nivel internațional.*

Ipoteze secundare:

H1: Proporția numărului de întreprinderi mici și mijlocii din țara noastră raportat la totalul entităților este mai mică față de media la nivel Uniunii Europene, spre deosebire de ponderea personalului angajat în IMM-uri care este mai mare în țara noastră comparativ cu nivelul U.E.;

H2: În perioada 2010-2019 mediul antreprenorial a înregistrat o creștere semnificativă atât la nivel național, cât și la nivelul Regiunii Sud Muntenia, entitățile mici și mijlocii reprezentând motorul dezvoltării economice;

H3: Informația contabilă reprezintă unica resursă inepuizabilă, un factor de putere decizional, furnizată de către contabilitate, care se dovedește a fi cea mai importantă componentă a sistemului informațional;

H4: Comparabilitatea sistemului contabil din țara noastră cu cel de la nivel internațional este posibilă și oportună;

H5: Informațiile contabile furnizate de raportările contabile în conformitate cu IFRS sunt relevante pe piața de capital în ceea ce privește entitățile din Regiunea Sud Muntenia;

H6: Entitățile din Regiunea Sud Muntenia apreciază că normele internaționale sunt mai complexe și facile de aplicat decât reglementările naționale, aducând un plus de valoare, în ceea ce privește, calitatea informațiilor furnizate și, totodată, asigurând accesul la o piață externă, străină.

7. POZIȚIONAREA EPISTEMOLOGICĂ A CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Cercetarea științifică contribuie la căutarea, înțelegerea, explicarea și cucerirea naturii, astfel încât să impună ființei umane o interdependentă crescută față de constrângerile mediului înconjurător.

În teza de doctorat cu tema „Calitatea informației financiar contabile în entitățile din Regiunea Sud Muntenia”, ne propunem ca, prin intermediul informațiilor structurate

să demonstrăm utilitatea și necesitatea informației financiar contabile cuantificată în mod corect, real și facil de interpretat.

Prezenta cercetare propune adeziunea la mai multe curentele epistemologice, folosite în științele economice, respectiv constructivism și pozitivism.

În ceea ce privește constructivismul, putem menționa următoarele:

- a apărut și s-a format în secolul XX;
- a avut ca rol de a se opune pozitivismului, dezvoltându-se ca urmare a criticilor aduse pozitivismului;
- reflectă faptul că cunoștințele acumulate sunt rezultatul înțelegerii umane și nu o reflectare a realității;
- adeptii acestui curent resping existența lumii reale, considerând că ființa umană este unicul responsabil pentru gândurile și cunoștințele sale. Ei consideră că percepția umană asupra realității reprezintă rezultatul rațiunii proprii.

Astfel, cercetarea în domeniul științelor economice și în special în contabilitate urmărește reuniunea tuturor trăsăturilor curentului constructivist, având la bază înțelegerea, culegerea de date, observația, experimentare, intuiția, fiind realizată în cadrul contactului cu lumea și cu obiectele studiate și având ca scop obținerea unui obiectiv util și real. În a doua parte a lucrării am apelat la analize deductive, când au fost realizate corelații și interacțiuni cu obiectul studiat poziționând astfel cercetarea în sfera curentului constructivist.

În ceea ce privește pozitivismul, putem menționa următoarele:

- fondatorul său este francezul Auguste Comte;
- este considerată paradigma ideală în cercetarea științifică;
- presupune că posibilitățile omului sunt limitate în cunoașterea lucrurilor în fundamentul lor, valoarea fiind dată doar de faptele experimentate;
- rolul acestui curent constă în verificarea propozițiilor prin observații empirice, fiind cunoscut faptul că nu există interacțiune între subiectul și obiectul cercetării.
- este folosit raționamentul inductiv, care conduce faptele către ipoteze de cercetare;
- presupune faptul că, indiferent de persoanele care aplică un anumit tip de instrumente de observare, rezultate, descoperirile sunt identice.

Astfel, demersul prezentei lucrări se încadrează în curentul pozitivist întrucât sunt prezentate informații cu caracter teoretic, care sunt fundamentale pentru stabilirea rolului esențial al informației contabile la nivelul unei entități.

Cercetarea științifică debutează în cadrul primelor capitole ale lucrării cu un demers teoretic care pornește de la stadiul actual al cunoașterii, ceea ce se înscrie în linia cercetărilor pozitivistice, iar în cea de-a doua parte este inclusă în sfera constructivismului, ceea ce denotă că lucrarea științifică se află pe axa pozitivism-constructivism.

8.METODOLOGIA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Un concept important pentru cercetare este cel de metodologie, concept care provine din grecește, respectiv „methodos” care semnifică cale, drum și „logos” care reprezintă știință. Scopul metodologiei este de a vedea calea pe care cercetătorul a ales-o pentru a găsi răspunsurile la întrebarea principală a cercetării. Astfel, metodologia reprezintă ansamblul metodelor și tehnicilor folosite pentru abordarea și cercetarea fenomenului, precum și prezentarea rezultatelor obținute.

Cercetarea științifică în domeniul contabilității presupune analizarea și rezolvarea unor situații problematice apărute ca urmare a evoluției contextului economic, recontemplarea legăturilor dintre fenomenele și procedeele aparținătoare acestui domeniu și reîmprospătarea cunoștințelor deja existente. Procesul de cercetare respectă anumite reguli destul de stricte, respectiv obiectivitate, rigoare și probitate, teza fiind structurată astfel încât să parcurgă întreg demersul științific.

În literatura de specialitate se disting trei mari categorii de cercetări:

- fundamentale sau de bază, prin intermediul căreia sunt dezvoltate teorii și dobândite noi cunoștințe;
- aplicate, prin intermediul căreia sunt analizate probleme, fenomene și găsite soluții în rezolvarea acestora;
- evaluative, prin intermediul căreia sunt stabilite efectele diferitelor acțiuni.

Prin metoda cercetării științifice fundamentale am urmărit și analizat literatura de specialitate și a legislației în vigoare, în contextul ariei de cercetare. Atât în ceea ce privește literatura de specialitate, cât și a reglementările legale au fost analizate nu

numai la nivel național, ci și la nivel internațional, din dorința identificării ansamblului problemelor de cercetare în domeniul studiat. Cunoașterea sectorului în care urmează să fie realizată cercetarea este o parte fundamentală a oricărei teze. Astfel, prin cercetarea fundamentală se asigură regruparea ansamblului activităților de ordin teoretic și cantitativ cu scopul de a dobândii noi cunoștințe referitoare la domeniul studiat, precum și formularea, verificarea și validarea de ipoteze, teorii și modele conceptuale. Pentru cercetarea teoretico empirică s-au folosit următoarele tipologii de surse de informare: surse de informare tipărite, respectiv: articole științifice, cărți de specialitate, teze de doctorat, monografiile și surse de informare electronice, respectiv: baze de date specializate, jurnale, reviste, legislație, etc.

Folosirea acestor surse a fost esențială pentru cunoașterea stadiului actual al sectorului cercetat și tendințele acestuia. Astfel, acestea au adus cunoașterea a ceea ce s-a scris în domeniul contabilității, până în acest moment, pe tema calității informației contabile generată prin intermediul raportărilor financiare și care sunt perspectivele acestui sector. În derularea cercetării am folosit mai multe metode de cercetare teoretică dintre care enumerăm: analiza comparativă, observația neparticipativă, clasificarea și ordonarea informațiilor, analiza diacronică și interpretarea datelor.

Pentru a valida în totalitate ipotezele stabilite a fost necesară cercetarea empirică, caz în care au fost folosite două tipuri de metodologii, utilizate în cercetările contabile, respectiv o metodologie de studiere a comportamentului uman, prin folosirea sondajului de opinie și o metodologie bazată pe cercetarea pieței, respectiv investigația statistică.

Fiecare caz de metodologie, implică două forme de cercetare, cea calitativă, formă care se bazează pe date obținute prin aplicarea de procedee statistice cu implicarea stilului deductiv și cea calitativă, formă prin intermediul căreia se analizează semnificația pe care respondenții o alocă unei probleme sociale sau umane, folosind un stil inductiv.

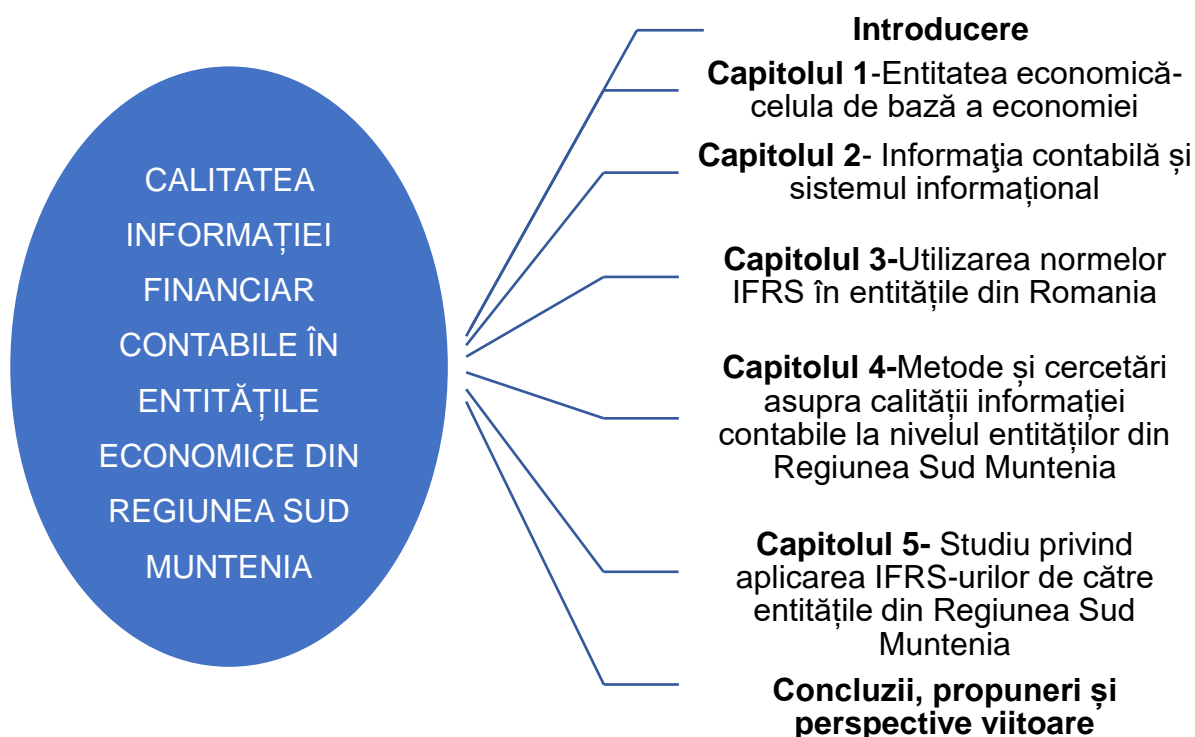
Astfel, în cercetarea de față am ales metodologia comportamentală, cantitativă.

9.EXPUNEREA SUCCINTĂ A STRUCTURII ȘI CONȚINUTULUI TEZEI

Structura tezei pornește de la obiectivele propuse și continuă cu direcțiile de cercetare relatate în cadrul metodologiei de cercetare științifică.

În redactarea tezei, am procedat la transpunerea informațiilor cumulate pe parcursul cercetării științifice după modelul schematizat în figura nr. 1.

Figura nr.1: Structura tezei



(sursă: prelucrare proprie)

Lucrarea propusă debutează cu o „Introducere”, în care sunt relatate informații cu privire la actualitatea temei de cercetare, motivația alegerii temei, obiectivele studiului, ipotezele cercetării, poziționarea epistemologică, metodologia cercetării științifice și structura tezei de doctorat.

Imaginea completă a tezei de doctorat se realizează în baza a cinci capitole și tratează impactul asupra calității informației financiar contabile în entitățile din Regiunea Sud Muntenia prin extinderea la IFRS, în condițiile în care relațiile economice cu mediul extern dau naștere și dezvoltă anumite nevoi informaționale,

care pot fi satisfăcute numai prin exprimarea unică a informației contabile și implicit, controlul acesteia.

Capitolul I: *Entitatea-celula de bază a economiei*, reflectă notiuni teoretice în ceea ce privește conceptul de entitate, precum și rolul entităților în economia națională. Sunt descrise și analizate aspecte juridice și financiare referitoare la entitățile mici, mijlocii și mari, precum și poziționarea țării noastre la nivelul U.E. și evoluția entităților prin prisma numărului și a indicatorilor privind performanța și poziția financiară. În demersul acestui capitol ne-am propus verificarea validității a două ipoteze, conform cărora *proporția numărului de întreprinderile mici și mijlocii din țara noastră raportat la totalul entităților este mai mică față de media la nivel Uniunii Europene, spre deosebire de ponderea personalului angajat în IMM-uri care este mai mare în țara noastră comparativ cu nivelul U.E și în perioada 2010-2019 mediul antreprenorial a înregistrat o creștere semnificativă atât la nivel național, cât și la nivelul Regiunii Sud Muntenia, entitățile mici și mijlocii reprezentând motorul dezvoltării economice.* În ceea ce privesc definirea entităților mici și mijlocii sunt stabilite anumite criterii la nivelul fiecărei instituții internaționale, existând criterii diferite, dar ca și unitate de măsurare sunt folosiți aceiași indicatori, respectiv numărul de salariați, cifra de afaceri și valoarea totală a activelor. În perioada analizată de către noi numărul entităților au crescut în mod continuu, fiind înregistrată o variație relativă cu 20%, evoluție evidențiată preponderent în cazul entităților mici și mijlocii. Astfel, având în vedere această creștere semnificativă și importanța entităților mici și mijlocii, media înregistrată în țara noastră este mai mică decât media de la nivelul Uniunii Europene.

În ceea ce privește personalul angajat, în perioada analizată, a înregistrat o creștere cu 8,45% în 2019 față de 2010, personalul care activează preponderent în cadrul întreprinderilor mici și mijlocii, ajungând la un procent de 72% din totalul forței de muncă. Astfel, în aceste condiții, creșterea numărului personalului angajat a condus, implicit la majorarea ponderii numărului de angajați activi în cadrul entităților mici și mijlocii, depășind ponderea personalului angajat în cadru IMM-urilor la nivelul Uniunii Europene.

Așa cum am precizat anterior, numărul entităților din România au înregistrat un trend ascendent, evoluție care s-a realizat și la nivelul Regiunii Sud Muntenia, fiind înregistrată o creștere cu 23,3% în anul 2019 comparativ cu 2010. La nivelul Regiunii Sud Muntenia, în perioada 2010-2019, au fost înregistrate creșteri în ceea ce privește numărul persoanelor care activează atât în cadrul entităților din categoria IMM-urilor,

cât și în entitățile mari, personalul din unitățile locale active la nivelul acestei regiunii, atingând numărul de 466.989 de persoane. Un element important îl reprezintă cifra de afaceri realizată de entitățile active în industrie, construcții, comerț și alte servicii, care de asemenea, a înregistrat creșteri semnificative, ajungând în anul 2019 la valoarea de 1.667.867 milioane lei. Având în vedere numărul dominant al IMM în totalitatea întreprinderilor din economia țării, un element important îl reprezintă ponderea cifrei de afaceri realizată de IMM-urile active în cifra de afaceri înregistrată de toate entitățile, ajungând în anul 2019 la un nivel de 70% puncte procentuale, iar la nivelul Regiunii Sud Muntenia reprezentând o pondere de 62% din suma totală înregistrată de mediul antreprenorial din această regiune. Astfel, putem valida ipoteza a doua și concluziona faptul că în perioada analizată, mediul antreprenorial a avut o creștere semnificativă, contribuind substanțial în realizarea produsului intern brut și la crearea de locuri noi de muncă. Întreprinderile mici și mijlocii au abilitatea de a răspunde în mod flexibil pe piețe competitive și să se adapteze rapid la schimbările structurale și ciclice ale economiei, astfel încât un sector al economiei bine dezvoltat va putea susține stabilitate și creștere macroeconomică. Având în vedere cele analizate, considerăm că ipotezele nr. 1 și 2 au fost validate în totalitate.

Odată cu creșterea numărului de entități atât la nivel național, cât și internațional, a crescut și oferta de produse și servicii, fie de aceeași natura, fie diferită, astfel creându-se o concurență din ce în ce mai acerbă. Fiecare entitate pentru a prospera pe o piață, caută soluții pentru a satisface nevoile beneficiarilor. În capitolul II- *Informația contabilă și sistemul informațional contabil* ne-am propus să aducem în prim plan aspecte teoretice cu privire la conceptul și rolul informației contabile, element esențial în fundamentarea deciziilor. Totodată, în acest capitol ne-am propus verificarea validității ipotezei a III-a potrivit căreia, contabilitatea este componenta cea mai importantă a sistemului informațional, întrucât cea mai mare parte a deciziilor luate la nivelul entității sunt fundamentate pe baza informațiilor furnizate de către ea.

Specialiștii în domeniul contabilității utilizează diverse tehnici și metode care au ca rol primordial furnizarea informațiilor referitoare la situația economică a unei entități în vederea orientării decidenților spre fundamentarea deciziilor cât mai juste și cu cât mai puține riscuri. Inputul în cadrul sistemului contabil este reprezentat de datele brute, iar informația contabilă prelucrată, utilă pentru factorii de decizie, reprezintă outputul. Astfel, putem spune că informația, în special cea de natură contabilă este în ziua de astăzi prezentă în toate domeniile de activitate, reprezentând un element indispensabil

progresului. Informația contabilă reprezintă componenta de bază a sistemului informațional contabil având un rol esențial în activitatea economică a unei entități, întrucât fiecare utilizator interesat de o anumită întreprindere, recurge la informația contabilă, reprezentând singura sursă care poate furniza o imagine reală a activității acesteia. Prin urmare, putem confirma validitatea ipotezei a III-a și concluziona că informația contabilă reprezintă una dintre cheile succesului, cel care o utilizează are drumul orientat către succes.

În capitolul al-III-lea, intitulat *Utilizarea normelor IFRS în entitățile din Romania*, ne-am propus să analizăm reperatele legislative și direcțiile de convergență la standardele internaționale de contabilitate și de raportarea financiară care au avut loc în țara noastră. Totodată, este necesară reflectarea unei analize comparative în ceea ce privește raportările financiare în sfera celor trei referențiale, respectiv național, regional și internațional. Prin informațiile cuprinse în acest capitol ne-am propus verificarea validității ipoteza a IV-a, potrivit căreia *comparabilitatea sistemului contabil din țara noastră cu cel de la nivel internațional este posibilă și oportună*. Contabilitatea reprezintă instrumentul esențial de comunicare financiară, fiind diferențiat de la o țară la alta, în funcție de conținutul și modalitățile sale de aplicare. Sistemul contabil al fiecărei națiuni este influențat de numeroși factori de natură juridică, fiscală, politică, economică, etc. care implicit, în mod firesc, îi individualizează și particularizează. Astfel, de la un sistem la altul, există diferențe semnificative și acestea sunt în special la nivelul satisfacerii nevoilor informaționale prin intermediul raportărilor financiare. În țara noastră, izvoarele dreptului contabil sunt reprezentate de acte normative, în care se regăsesc reglementări naționale interne, cât și cele internaționale acceptate prin transpunere, aprobare sau aderare. Contabilitatea românească are o mixtură între referențialele IFRS și planul contabil general francez. În contextul fenomenului de armonizare contabilă internațională, calitatea informației contabile s-a ameliorat considerabil în ultimii ani. Având în vedere aspectele menționate, am considerat oportun o analiză comparativă a referențialelor naționale și internaționale, prin care am concluzionat că există diferențe între acestea din punct de vedere al raportărilor financiare, instrumente vitale în reflectarea poziției și performanței unei entități. Normele IFRS urmăresc îndeplinirea obiectivului lor definitoriu de asigurare și garantare a „imaginii fidele”, lucrând cu evaluării la valoare justă, deprecieri, estimări ale activelor, datoriilor și provizioanelor, etc., ceea ce duce la creșterea credibilității informațiilor. Având în vedere cele menționate, considerăm că ipoteza a IV-a stabilită

În demersul nostru științific este validată în integralitate, având ca rol principal înțelegerea scopului furnizării informațiilor prin intermediul raportărilor financiare, întrucât referențialul românesc tinde preponderent pentru scopuri macroeconomice, comparativ cu referențialul internațional care aduce în discuție o gamă largă de utilizatorii care le folosesc pentru satisfacerea nevoilor informaționale.

Capitolul al IV-lea denumit *Metode și cercetări asupra calității informației contabile la nivelul entităților din Regiunea Sud Muntenia* ne-am propus să cuprindă aspecte conceptuale referitoare la definirea și măsurarea calității informației contabile, precum și o sinteză a cercetărilor și rezultatelor obținute de specialiștii în domeniu, în ceea ce privește efectele aduse de adoptarea IFRS asupra calității raportărilor financiare. Tot în cadrul acestui capitol, vom apela la o metodă de măsurarea a calității informației contabile, cu scopul de a cuantifica efectele adoptării IFRS asupra relevanței datelor contabile, date furnizate prin intermediul raportărilor financiare de entitățile din Regiunea Sud Muntenia, cotate la Bursa de Valori București. Astfel, prin cercetarea empirică ne-am propus verificarea validității ipotezei a V-a, potrivit căreia *informațiile contabile furnizate de raportările contabile în conformitate cu IFRS sunt relevante pe piața de capital în ceea ce privește entitățile din Regiunea Sud Muntenia*.

Pentru a verifica validitatea acestei ipoteze, am realizat un studiu de caz prin intermediul căruia ne-am propus aplicarea metodei de măsurare a calității informației contabile la nivelul entităților românești cotate la Bursa de Valori București, în condițiile trecerii la noul sistem de raportare financiară- IFRS, propus de IASB. În acest sens, prin studiul nostru, am testat dacă adoptarea obligatorie a IFRS în România a contribuit la îmbunătățirea calității raportărilor financiare, respectiv am analizat relevanța pe piața de capital a datelor contabile referitoare la capitalurile proprii și rezultatele raportate pentru perioada 2011-2015, perioada pre-IFRS și post-IFRS. Astfel, a fost analizată relația dintre variabilă dependentă, respectiv prețul de închidere al unei acțiuni și variabilele independente, respectiv valoarea capitalurilor proprii pe acțiune și valoarea rezultatului net pe acțiune, constatându-se că în toate cazurile variația prețul de închidere al unei acțiuni este explicată de variabilele independente, coeficientul de determinare calculat fiind în majoritatea cazurilor apropiat de valoarea 1, ceea ce semnifică o situație corectă și că modelul aplicat este unul bun. Totodată, un alt element rezultat din studiul efectuat a fost R^2 ajustat care sugerează o puternică asociere între datele contabile și cele aferente pieței de capital, puterea explicativă a celor două modele fiind ridicată. Prin analizarea acestui indicatori, putem concluziona

faptul că adoptarea IFRS în țara noastră a contribuit la îmbunătățirea calității capitalurilor proprii, care a înregistrat o creștere atât în anul 2013, cât și în 2014 și scăderi nesemnificative în 2012 și 2015. De asemenea, referitor la rezultatul net, acesta a înregistrat o scădere semnificativă în anul 2013 față de 2012 de 18,9%, iar în restul perioadelor înregistrând creșteri, cea mai importantă fiind în anul 2014 cu 21,8%, ceea ce ne ajută să concluzionăm că adoptarea IFRS în țara noastră a contribuit la îmbunătățirea calității rezultatului net, care în perioada post IFRS a înregistrat creșteri comparativ cu perioada pre-IFRS, cu excepția anului 2013.

Pe această cale, putem spune că adoptarea IFRS au contribuit la creșterea calității informației contabile privind capitalurile proprii și rezultatului net, date care sunt relevante pe piața de capital și între care există o puternică asociere, caz analizat și reflectat asupra entităților din Regiunea Sud Muntenia, astfel fiind validată ipoteza nr.5

În capitolul al V-lea, intitulat Studiu privind aplicarea IFRS-urilor de către entitățile din Regiunea Sud Muntenia, am realizat o cercetare empirică, folosind metoda de cercetare bazată pe chestionar, care aduce ca și avantaj interogarea persoanelor în funcție de nevoi de o manieră calitativă sau cantitativă. Astfel, pentru a valida și confirma ipoteza a VI-a, vom elabora un chestionar cu un număr de 19 întrebări, adresa unor persoane care au calitate reprezentativă în cadrul unei entități din Regiunea Sud Muntenia, rezultate în urma cărora ne dorim verificare validității opiniei că *entitățile din Regiunea Sud Muntenia apreciază că normele internaționale sunt mai complexe și facile de aplicat decât reglementările naționale, aducând un plus valoare în ceea ce privește calitatea informațiilor furnizate și, totodată, asigurând accesul la o piață externă, străină*. Calitatea informației contabile din orice entitate este determinată de calitatea standardelor aplicate, aspect care, pe parcursul demersului nostru ne dorim demonstrarea faptul că informațiile contabile raportate în conformitate cu reglementările IFRS sunt mai calitative decât cele raportate pe baza reglementărilor locale. Pentru validarea ipotezei a VI-a, am procedat la realizarea unei cercetării științifice bazată pe chestionar prin care am acumulat un număr de 340 de respondenți, reprezentanți ai entităților din Regiunea Sud Muntenia, preponderent contabili sau similari acestei funcții. În urma colectării, analizării și prelucrării datelor putem concluziona faptul că persoanele respondente majoritatea cunosc normele IFRS, o parte dintre acestea aplică în cadrul entităților pe care le reprezintă, iar adoptarea sau armonizarea într-o proporție cât mai mare, a referențialelor internaționale o consideră oportună la nivelul țării noastre, întrucât aduce avantaje multiple, cum ar fi permite

accesul pe piețe externe, oferă soluții în sfera contabilității pentru anumite operații nereglementate, atrage potențiali investitori, etc. Prin sondajul de opinie realizat putem spune că respondenții noștri înclin balanța spre referențialele internaționale vs. cele naționale, astfel fiind validată ipoteza nr. 6 în integralitate.

Având în vedere confirmarea tuturor ipotezelor formulate, putem concluziona că demersul nostru științific a fost îndeplinit, fiind compus dintr-o parte teoretică, prin care sunt reflectate noțiuni și concepte referitoare la entitate, informație contabilă, reglementări naționale, referențiale internaționale, metode de măsurare a calității informației contabile, precum și dintr-o parte aplicativă prin realizarea unui studiu de caz și a unui sondaj de opinie referitoare la calitatea informației contabile, aspecte coroborate care duc la confirmare ipotezei generale, potrivit căreia *aplicarea IFRS-urilor îmbunătățește la nivelul raportărilor financiare, într-o mare măsură, calitatea informației contabile sporind transparența, comunicare și comparabilitatea la nivel internațional.*

10. CONCLUZII FINALE

Orice entitate economică are ca principal obiectiv obținerea performanței, cuantificat în profitul realizat, iar investitorul urmărește obținerea dividendului, rațiune de funcționare a oricărei entități economice. În activitatea economică, obiectivele se stabilesc și îndeplinesc prin cântărirea, în mod continuu, a celor două forțe antiparalele costul și valoarea adăugată, măsurate întotdeauna împreună și niciodată separat. Performanța unei entități este cuantificată în mod diferit, în funcție de percepția și obiectivul utilizatorului de informație, fiind imperios necesar ca aceasta să reflecte realitatea pentru a putea crea o opinie rezonabilă și o decizie justă. Datele referitoare la poziția și performanța unei entități se regăsesc în situațiile financiare care reprezintă cel mai important mijloc de furnizare al informațiilor contabile puse la dispoziția factorilor decizionali. Astfel, raportările financiare cuprind numeroase informații pe care utilizatorii le consideră prețioase în evaluarea proprie, a performanței unei entități.

Încă din anul 2002, Uniunea Europeană face eforturi în vederea alinierii statelor membre la normele internaționale, având ca obiectiv principal folosirea la nivel european a unui limbaj unic în derularea afacerilor prin găsirea unor puncte de

convergență între contabilitatea europeană și cea a statelor membre. Prin ducerea la îndeplinirea a principalului obiectiv se va spori transparența, comunicare și comparabilitatea. Prin aplicarea normelor IFRS lichiditatea pieței de valori se va consolida, vor scădea costurile de tranzacție și de capital, se va înregistra o creștere a valorii de piață și o mai bună reputație. Rolul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară este acela de îmbunătățire a informației contabile, de crearea unei transparențe și a unui mediu de afaceri sănătos, bazat pe credibilitate, atât în plan național, cât și internațional. Aceste norme încearcă să răspundă tuturor nevoilor utilizatorilor, impunând un set riguros și comun de standarde de contabilitate adresa tuturor participanților mediului de afaceri. Informațiile contabile furnizate prin intermediul raportărilor financiare se adresează unui public diversificat de utilizatori, atât cei interesați în mod direct, cât și cei interesați în mod indirect asupra activității întreprinderii. În baza informațiilor contabile furnizate utilizatorii iau anumite decizii care ar trebui să fie în concordanță cu realitatea mediului de afaceri.

La nivel mondial, tot mai multe țări, aleg drumul implementării acestor reglementări, fie aplicarea în mod obligatoriu pentru toate categoriile de entități, fie acceptarea acestora ca alternativă la standardele naționale. Conform cercetărilor realizate adoptarea IFRS reprezintă mai mult decât o simplă adoptare sau modificare a reglementărilor contabile, reprezintă un sistem nou de măsurarea a performanțelor și poziției unei entități, precum și implementarea unor noi proceduri la nivel organizațional, informațional și decizional. În țara noastră, aplicarea Standardelor Internaționale a izvorât din necesitatea alinierii reglementărilor naționale cu cele europene, fiind deschis accesul către piețele internaționale, contribuind la reducerea cheltuielilor și la derularea eficientă și facilă a tranzacțiilor transfrontaliere.

11.CONTRIBUȚII PERSONALE

Demersul nostru științific cu tema *Calitatea informației financiar contabile în entitățile economice din Regiunea Sud Muntenia* aduce în prim plan atât concepte din literatura de specialitate românească, cât și din cea internațională, cu opinii și păreri proprii, care conduc spre dezvoltarea unor contribuții teoretice, metodologice și

empirice, care reprezintă material de documentare și reflecție pentru analize și cercetări noi.

Principalele contribuții se referă la:

- fundamentarea și dezvoltarea teoretică a unui subiect de interes, cu reflecție practică asupra entităților din Regiunea Sud Muntenia;
- identificarea și descoperirea unui interes ridicat la nivel internațional și nivel european, față de adoptarea reglementărilor IFRS, care pe care tot mai multe țări pășesc;
- dezvoltarea cunoașterii unor concepte precum normalizare, armonizare, convergență care au influență asupra procesul de emisie a reglementărilor în domeniul contabilității prin prisma legăturii între acestea;
- analiza critică a elementelor conceptuale utilizate în realizarea cercetării;
- evidențierea modalităților de măsurare a calității informației contabile la nivelul entităților, precum și analize critice efectuate cu privire la aplicarea acestora de specialiștii în domeniu;
- identificarea principalelor componente ale raportărilor financiare conform referențialului internațional și național care contribuie la creșterea calității, respectiv a inteligibilității informației contabile;
- Identificarea diverselor abordări și clasificări ale sistemelor contabile existente;
- punerea în evidență a necesității unui proces de divulgare a informațiilor contabile pentru atragerea potențialilor investitori și nu numai.

Contribuțiile de natură empirică se referă la:

- efectuarea unui studiu în ceea ce privesc entitățile economice la nivel național și regional, comparativ cu cele de la nivelul Uniunii Europene prin reflectarea poziției și evoluției acestora prin prisma numărului și a indicatorilor privind performanța entităților;
- realizarea unei analize aprofundate, plecând de la o serie de cercetări înregistrate în literatura de specialitate și aplicarea unei metode de evaluarea a informației contabile raportate prin situațiile financiare de către entitățile cotate la Bursa de Valori București care își desfășoară activitatea în Regiunea Sud Muntenia;

- realizarea unui studiu privind aplicarea IFRS-urilor de către entitățile din Regiunea Sud Muntenia fiind folosită ca metodă de cercetare sondajul de opinie, bazat pe chestionar. Datele colectate au fost prelucrate cu ajutorul programelor specifice de analiză a datelor statistice cu scopul de a reprezenta grafice proprii care reflectă rezultate obținute.

12.PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE VIITOARE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Tinând cont de aspectele menționate în legătură cu conținutul literaturii de specialitate din sectorul financiar contabil al entităților din Regiunea Sud Muntenia, dar și al numărului redus de cercetării în privința adoptării standardelor internaționale și măsurarea calității informației, propunem următoarele perspective viitoare de cercetare:

- aplicarea și altor metode evidențiate în literatura de specialitate cu privire la măsurarea informației contabile asupra entităților care au obligativitatea întocmirii raportărilor financiar în conformitate cu standardele IFRS;
- analizarea impactului aplicării standardelor IFRS pentru IMM în ceea ce privesc entitățile din această categorie și identificarea avantajelor și dezavantajelor aduse de această transpunere;
- evaluarea efectelor asupra utilizatorilor, din punct de vedere al încrederii în oportunitatea și calitatea informației contabile generată odată cu implementarea standardelor;
- evaluarea efectelor implementării standardelor internaționale în ceea ce îi privește pe profesioniștii contabili, care sunt printre primele persoane afectate de schimbările legislative.

13.BIBLIOGRAFIE

I. CĂRȚI, MONOGRAFII

- 1 Aerts, W., Walton, P., Global Financial Accounting and Reporting: Principles and Analysis, Cengage Learning, 2013;
- 2 Andernack, I., L'essentiel des IFRS, Editura Eyrolles, Paris, 2013;
- 3 And one, I., Georgescu, I.,C., Toma, C., Metodologia cercetării în contabilitate, Editura Tehnopress, Iași, 2011;
- 4 Anghelache, C., Statistică generală, Ed. Economică, București, 1999;
- 5 Antill, N., Lee, K., Company valuation under IFRS – Interpreting and forecast accounts using International Financial Reporting Standards, 2nd Edition, Harriman House, Petersfield, 2010;
- 6 Baci, A., Bazele contabilitatii, Asociația Academica Avram Iancu, Cluj-Napoca, 1993;
- 7 Balan, C.,B. , Analiza statistică a evoluției pieței muncii în România comparativ cu statele Uniunii Europene, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2015;
- 8 Baltagi, B., Econometria Analysis of Panel Data, 3rd edition, John Wiley & Sons, West Sussex, England, 2005;
- 9 Baron, T., Calitatea și fiabilitatea produselor, Editura Didactică și Pedagogică, București, 1976;
- 10 Needles, B., E., Jr., Anderson, H., R., Caldwell, J., C., Principiile de bază ale contabilității, Ed. Arc, Chișinău, 2001;
- 11 Needles, B., E., Jr, Powers, M., International Financial Reporting Standards: An introduction, South Western, 2011;
- 12 Biji, E., M., Petcu, N., Wagner, P., Lilea, E., Vătui, M., Statistică, Editura didactică și pedagogică, București, 1999;
- 13 Boulescu, M.,Ghiță, M., Mareș, V., Auditul performanței-tehnici de culegere, analiză și interpretare a probelor de audit, Ed. Tribuna Economică, București, 2002;
- 14 Calu, D., A., Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România, Editura Economică, 2005;

- 15 Cano, J., *Critical Reflections on Information Systems: A systemic Approach*, Hershey, IDEA Group Publishing, 2003;
- 16 Choi F., Meeh G., *International Accounting*, Prentice Hall, 2011;
- 17 Christensen, J., Demski, J., *Accounting Theory: An Information Content Perspective*, McGraw-Hill Primis, 2008;
- 18 Colasse, B., *Introducere în contabilitate*, Editura TipoMoldova, Iași, 2011;
- 19 Colasse, B., *Comptabilite generale*. Editura Economica, Paris, 1993;
- 20 Colmant, B., Michel, P.A., Tondeur, H., *Les normes IAS-IFRS, une nouvelle comptabilité financière*, Pearson France, 2013;
- 21 Crecană, C., *Rentabilitatea întreprinderilor mici și mijlocii*, Editura Economică, București, 2000;
- 22 Demetrescu, G., *Istoria critică a literaturii contabile din România, vol.1*, Editura Socec, București, 1947;
- 23 Douplik, T., Perera, H., *Contabilidad internacional*, McGraw-Hill Interamericana, 2007;
- 24 Douplik, T., Perera, H., *International Accounting*, McGraw-Hill Irwin, 2012;
- 25 Enăchescu, C., *Tratat de teoria cercetării științifice*, Editura Polirom, Iași, 2007;
- 26 Feleagă, N., *Sisteme contabile comparate – contabilitățile anglo-saxone, vol.I*, ediția a II-a, Editura Economică, București, 1999;
- 27 Feleagă, N., *Sisteme contabile comparate - Normele contabile internaționale, vol.II*, ediția a II-a, Editura Economică, București, 2000;
- 28 Feleagă, N., *Controverse contabile*, Editura Economică, București, 1996;
- 29 Feleagă, N., Ionașcu, I., *Tratat de contabilitate financiară, vol.1*, Editura Economică, București, 1998;
- 30 Frieden, J., A., *Capitalismo global. El transfondo economico de la historia del siglo XX*, Critica, Barcelona, 2007;
- 31 Gheorghe, M. și Roșca, I., *Auditul informației contabile în condițiile utilizării sistemelor informatice*. Editura ASE, București, 2004;
- 32 Gleick, J., *Informația: o istorie, o teorie, o revărsare*, traducere de Crăciun, D., Ed. Publica, București, 2012;
- 33 Gogonea, R. M., Zaharia, M., *Econometrie cu aplicații în activitatea de comerț-turism-servicii*. Editura Universitară, București, 2008;

- 34 Gorgan, C., Convergența contabilă internațională. Implicații asupra raportării financiare, Editura ASE, București, 2013;
- 35 Grosu, V., Hlaciuc, E., Socoliuc, M., Noțiuni și expresii financiare. Colecția Economică, Editura Lumen, Iași, 2013;
- 36 Guiașu, S., Probabilistic information theory: discrete and memoryless models, McGraw-Hill, New York, 1968;
- 37 Harvey, D. Walton, P., Differential Reporting – An Analysis (SME Foundation). London: The Foundation for Manufacturing and Industry, 1996;
- 38 Heidhues, E., Patel, C., Globalisation and Contextual Factors in Accounting: The case of Germany, Emerald Group Publishing, 2012;
- 39 Hlaciuc, E., Dorel, M., et al., Normalizarea informației contabile în România, Editura Cartier, Chișinău, 2008;
- 40 Hlaciuc, E., Boghean, F. (coord), Tulvinschi M, Moroșan Gh., Vlad, M., Moroșan Dănilă L., Grigoraș Ichim, C., Chiriță, I., Ciobotariu, M., S., Colbu, I. C., Bazele contabilității, Editura Accent, Cluj Napoca, 2012;
- 41 Holzer, H.,P., International Accounting, Harper & Row Publishers, New York, 1984;
- 42 Horomnea, E., Fundamentele științifice ale contabilității. Doctrină. Concepte. Lexicon. Editura Tipo Moldova, Iași, 2008;
- 43 Horomnea, E., Budugan, D., Tabară, N., Georgescu, I., Bețianu, L. - Bazele contabilității. Concepte. Modele. Aplicații, Editura Sedcom Libris, Iași, 2008;
- 44 Hughes, J., The Philosophy of Social Research, Editura Longman, London, 1980;
- 45 Ionașcu, I., Dinamica doctrinelor contabilității contemporane, Editura Economică, București, 2003;
- 46 Isaic-Maniu, A., Mitruț, C., Voineagu, V., Statistică, ediția a 2-a, Editura Universitară, București, 2004;
- 47 Ishikawa, K., Ikuro, K., Masumasa, I., Miroshi, M., Seinosuke, N., Controlul de calitate – Curs pentru maiștri și șefi de echipă, Ed. Tehnică, București, 1973;
- 48 Jaba, E. , Statistica. Statistica economiei naționale, Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, Iași, 1982;
- 49 Jaba, E., Statistica, ed. a 3-a, Ed. Economică, București, 2002;

- 50 Jaba, E. (coordonator), Balan, C., Chirilă, C., Chirilă, V., Gagea, M., Jemna, D.V., Pintilescu, C., Turturean, C.I., Viorică, D., Econometrie aplicată, Editura Universității "Alexandru Ioan Cuza" din Iași, Iași, 2008;
- 51 Jaba, E., Grama, A. , Analiza statistică cu SPSS sub Windows, Ed. Polirom, Iași, 2004;
- 52 Jaba, E., Jemna, D., Econometrie, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2006;
- 53 Jaba, E., Pintilescu, C., Jemna, D.V., Statistică inferențială, Teste grilă și probleme, Editura Sedcom Libris, Iași, 2002;
- 54 Jemna, D., V., Sondajul statistic, Ed. Sedcom Libris, Iași, 2015;
- 55 Jemna, D., V., Econometrie cu aplicații în R, ediția a IV-a, revăzută și adăugită, Editura Universității "Alexandru Ioan Cuza" din Iași, Iași, 2017;
- 56 Jianu, I., Evaluarea, prezentarea și analiza performanței întreprinderii, Ed. CECCAR, București, 2007;
- 57 Juran, J. M., Planificarea calității, Ed Teora, Bucuresti, 2000;
- 58 Kieso, D., E., Weygandt, J., J., Warfield, T.,D., Intermediate Accounting, John Wiley & Sons Inc., 2012;
- 59 Lungu, C., I., Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, Ed. CECCAR, București, 2007;
- 60 Macarie, F., C., Bazele contabilității, Editura POLIROM, an 2004;
- 61 Malciu, L., Cererea și oferta de informații contabile, Ed. Economică, București, 1998;
- 62 Marshall, D.,H., McManus, W.,W., Viele, D.,F., Accounting, What the Numbers Mean, McGraw-Hill Irwin, 2014;
- 63 Mateș, D., (coord.), Contabilitate financiară conformă cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene. Editura Gutenberg, Arad, 2010;
- 64 Mateș, D., Hlaciuc, E., Grosu, V., La valutazione delle principali voci dell'attivo di bilancio secondo i principi contabili nazionali e internazionali IAS/ IFRS. Monte Universita Parma, 2009;
- 65 Mihalciuc, C., Informația contabilă- suport pentru determinarea rentabilității întreprinderii, Analele Universității, 2008;
- 66 Mirza, A., A., Orrell, M., Holt, G., Wiley IFRS: Practical Implementation Guide and Workbook, 2nd Edition, John Wiley Sons Publishing, 2010;

- 67 Munro-Faure, L., Munro-Faure, M., Cum să standardele de calitate, Ed. Alternative, 1997;
- 68 Mustață, R.,V., Sisteme de măsurare a armonizării și diversității contabile-între necesitate și spontaneitate, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2008;
- 69 Nandakumar, A., Mehta, K., J., Ghosh, T., P., Alkafaji, Y., A.,International Financial Reporting Standards – Understanding IFRS Fundamentals. John Wiley Sons, Inc., Hoboken, New Jersey, 2010;
- 70 Nandakumar, A., Understanding IFRS fundamentals : international financial reporting standards. John Wiley Sons, Inc, 2010
- 71 Nicolescu, O., Managementul întreprinderilor mici și mijlocii. Editura Economică București,2001;
- 72 Nobes, C., Parker, R., Comparative International Accounting, 10th Edition. Prentice Hall Pearson Education Limited, 2008;
- 73 Obert, R., Le petit IFRS 2010. Editura Dunod, Paris, 2010;
- 74 Palepu, K. G., Business analysis and valuation : IFRS edition, text cases. Cengage Learning Publishing, Boston, 2010;
- 75 Parbonetti, A., I principi contabili internazionali. Editura Carocci, Roma, 2010;
- 76 Radebaugh, L., H., Gray, S.,J., International Accounting and Multinational Enterprises, 5a ed., New York, 2001;
- 77 Ristea, M., Dumitru, C.,G., Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile, Editura CECCAR, București, 2012;
- 78 Ristea, M., Dumitru, G, Contabilitate aprofundată, editura Mărgăritar, București, 2005;
- 79 Roberts, C., Weetman, P., Gordon, P., International Financial Accounting. A Comparative Approach, Prentice Hall, 2005;
- 80 Roscini, V., F., Vintia, M., A., Fair value rappresentazione contabile e valutazione finanziaria secondo gle IAS. Editura Il sole 24 ore, Milano, 2003;
- 81 Rossi, C., Valutazioni di bilancio secondo i principi contabili internazionali. Editura Isedi, Torino, 2007;
- 82 Rusu, D., Bazele contabilității, Editura Didactică și Pedagogică, București,1980;
- 83 Rusu, D., Fra Luca din Borgo și doctrinele contabilității în cultura economică românească, Editura Junimea, Iași, 1991;

- 84 Sartori, E., Bilancio IAS/IFRS e analisi per indici. Editura Franco Angeli, Milano, 2012
- 85 Schaltegger, S. și Burritt, R., Contemporary Environmental Accounting: Issues, Concepts and Practic. Greenleaf Publishing Limited, Yorkshire, 2000;
- 86 Slăvescu, V., Ce este întreprinderea economică, Tiparnita națională I.Ionescu de la Brad, București, 1939;
- 87 Spiceland, D., J., Sepe, J., F. și Tomassini, L.A., Intermediate Accounting, 4th Edition. McGraw–Hill, 2007;
- 88 Stice, E., K., Stice, J., K., Skousen, F., K., Intermediate accounting, 17th Edition. South Werstern Cengage Learning, 2010;
- 89 Tarquinio, L., Financial derivatives. Fair value e convergenza contabile internazionale. Editura Giappichelli, Torino, 2003;
- 90 Todea, N., Calitatea informației contabile suport al deciziei manageriale, Târgu Jiu, 2011;
- 91 Toma, M., Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități, Ediția a IV a, Ed. CECCAR, București, 2012;
- 92 Vlăsceanu, L., Metodologia cercetării sociale, Editura Științifică și Enciclopedică, București, 1986;
- 93 Vlăsceanu, L., Metodologia cercetării sociologice. Orientări și probleme, Editura Științifică și Enciclopedică, București, 1982;
- 94 Walter, C., Nouvelles normes financières. S'organiser face à la crise. Editura Springer, New York, 2010;
- 95 Walton, P., Executive Guide to IFRS: Content, Costs and Benefits to Business. 1st Edition. John Wiley Sons, Inc, 2011;
- 96 Walton, P., Ialler, A. și Raffournier, B. , International Accounting, 2nd Edition, Cengage Boston, Thompson Learning EMEA, 2003;
- 97 Warren, C., S., Reeve, J., M., Duchac, J., E., Corporate Financial Accounting, 12th Edition. South–Western, Cengage Learning, Boston, 2014;
- 98 Westphalen, M., H., trad. Georgiana Vătăjelu , Comunicarea externă a firmei. Editura C.H. Beck, București, 2008;
- 99 Wild, J.,J., Shaw, K.,W., Chiapetta, B., Fundamental Accounting Principles, McGraw-Hill Irwin, 2011;

- 100 Zaiț, D. și Spalanzani, A., Cercetarea în economie și management. Repere epistemologice și metodologice. Editura Economică, București, 2006;
- 101 Zysman, J., Governments, Markets, and Growth: Financial Systems and Politics of Industrial Change. Cornell Studies in Political Economy, Cornell University Press, London, 1984;

II. STUDII, ARTICOLE, TEZE DE DOCTORAT

- 102 Ahmed, A. S., Neel, M. & Wang, D. , “Does Mandatory Adoption of IFRS Improve Accounting Quality? Preliminary Evidence , Contemporary Accounting Research, vol. 30 (4): 1344-1372, 2013;
- 103 Ajlouni, H., K., The financing problems of small and medium-sized manufacturing enterprises in Jordan (teză de doctorat). Durham University, 2006;
- 104 Albu, N., Albu, C., Bunea, S., Calu, D.A. & Gîrbină, M., A story about IAS/IFRS implementation in Romania, Journal of Accounting in Emerging Economies, vol. 1(1): 76 -100, 2011;
- 105 Albu, N., Vasile, L. G., Albu, C. N. & Mateescu, R., Transparency and quality of financial disclosures. The case of Romanian listed companies, Theoretical Journal of Accounting, vol. 78 (134): 7-24, 2014;
- 106 Alfaraih, M., Compliance with international financial reporting standards (IFRS) and the value relevance of accounting information in emerging stock markets : evidence from Kuwait (teză de doctorat). Queensland University of Technology, 2009;
- 107 Amiram, D., Financial Information Globalization and Foreign Investment Decisions , Journal of International Accounting Research, vol. 11 (2): 57-81, 2012;
- 108 Apostol, C., Analiza diagnostic a sănătății financiare a întreprinderii pe baza bilanțului (teză de doctorat). Universitatea Al. I. Cuza Iași, 2009;
- 109 Armășelu, S., G., Politici și tratamente contabile privind evaluarea și gestionarea instrumentelor financiare (rezumat teză de doctorat). Universitatea din Craiova, 2014;
- 110 Balteș, N., Ciuhureanu, A., T., Dualismul contabil în cadrul firmei din perspectiva informațională, Conferința Științifică Internațională Contabilitate: provocări actuale și aspirații pentru viitor, Editura ASEM, Chișinău, 2012.

- 111 Barth, M. E., Landsman, W. R. & Lang, M. H., International accounting standards and accounting quality , *Journal of Accounting Research*, vol. 46(3): 467-498, 2008;
- 112 Basu, S., The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings , *Journal of Accounting and Economics*, vol. 24: 3-37, 1997;
- 113 Benkel, M., Comparaison du droit comptable allemand et du droit comptable français (teză de doctorat). Université Paris IX – Dauphine, 2013;
- 114 Berheci, M., Obiectivele situațiilor financiare, limite și căile de îmbunătățire a conținutului acestora, *Analele Științifice ale Universității Alexandru Ioan Cuza din Iași* , 2005.
- 115 Bertoni, M., Cristea, Ș. & De Rosa, B., Provocări în procesul de armonizare din România și Italia, *Contabilitatea, Expertiza și Auditul Afacerilor*, vol. 3: 34-41, 2007;
- 116 Bouchareb, M., Ajina, A. & Soud, S., Does the Adoption of IAS/IFRS with a Strong Governance Mechanism Can Deter Earnings Management?, *International Journal of Academic Research in Economics and Management Sciences*, vol. 3(1): 264-282, 2014;
- 117 Boumediene, E., Boumediene, S. L. & Nafti, O., Impact of Adopting IAS-IFRS on the Handling of Accounting Data: The Case of France, *The Journal of Applied Business Research*, vol. 30(4): 1239-1252, 2014;
- 118 Brabete, V., Prelucrări și opțiuni contabile conforme cu directivele europene și IFRS, support de curs, Craiova.
- 119 Brad, L., Dobre, F. & Ciobanu, R., Evidence of no difference between the values of discretionary accruals computed using the Romanian accounting standards and the international financial reporting standards, 9th International Conference Accounting and Management Information Systems AMIS 2014: 556-567, 2014;
- 120 Brad, L., Dobre, F., Turlea, C. & Brașoveanu, I. V. (2014a) The impact of IFRS adoption in Romania upon the earnings management of the Bucharest Stock Exchange entities, *Procedia Economics and Finance*, vol. 15: 871-876, 2014;
- 121 Breton, G. & Stolowy, H., A Framework for the Classification of Accounts Manipulations, HEC Accounting & Management Control Working Paper No.

- 708/2000, disponibil on line pe SSRN: <http://ssrn.com/abstract=263290> sau <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.263290>, 2000;
- 122 Briciu, S., Teiușu, S.,C., Sistemul informațional al contabilității de gestiune, *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, Număru 8, volumul 1, Alba Iulia, 2006.
 - 123 Brown, S. & Hillegeist, S., A., How Disclosure Quality Affects the Level of Information Asymmetry, *Review of Accounting Studies*, vol. 12: 1-53, 2007;
 - 124 Brüggemann,U., Hitz, J-M. & Sellhorn, T., Intended and Unintended Consequences of Mandatory IFRS Adoption: A Review of Extant Evidence and Suggestions for Future Research , *European Accounting Review*, vol. 22 (1): 1-37, 2013;
 - 125 Bunea, Ș., Analiza impactului procesului de convergență contabilă asupra evoluției unor sisteme contabile naționale și învățăminte pentru România, *Congresul al XVI-lea al profesiei contabile din România: 201-216*, 2006;
 - 126 Căpățină, V.,N., Contabilitatea -o reprezentare normativă a realului economic?, *Conferință: Contabilitatea și auditul în condițiile globalizării: realități și perspective de dezvoltare*, Chisinau, 2018.
 - 127 Carp, M. , Impactul trecerii la IFRS asupra calității rezultatelor raportate de companiile românești cotate, *Audit financiar*, vol. 8(128): 17-31, 2015;
 - 128 Carp, M., Impactul trecerii la IFRS asupra calității rezultatelor raportate de companiile românești cotate, *Audit Financiar* , XIII, nr.8, 2015
 - 129 Chen, H., Tang, Q., Jiang, Y. & Lin, Z., The role of International Financial Reporting Standards in accounting quality: Evidence from the European Union , *Journal of International Financial Management & Accounting*, vol. 21(3): 1-57, 2010;
 - 130 Christensen, H. B., Lee, E. & Walker, M., Cross-sectional variation in the economic consequences of international accounting harmonization: The case of mandatory IFRS adoption in the UK , *The International Journal of Accounting*, vol. 42: 341–379, 2007;
 - 131 Clocotici, V., *Curs- Statistică multivariată*, lucrarea nr.8. Universitatea Alexandru Ioan Cuza din Iași, 2007;
 - 132 Cojocar, N., *Cercetarea calitativă (manual universitar)*. CEP USM, curs 1, 2013;

- 133 Costescu, M., Contabilitatea-componentă a sistemului informațional economic, *Ecostudent-revistă de cercetare științifică a studenților economiști*, nr.2/2013.
- 134 Coteanu, I., Seche, L., Seche, M., Academia Română, Institutul de Lingvistică Iorgu Iordan , *Dicționarul explicativ al limbii române (DEX)*, Editura Univers Enciclopedic, București, 1998;
- 135 Cuzdriorean, D.,D., Dezvoltări și aprofundări privind relația între contabilitate și fiscalitate (teză de doctorat). Universitatea Babeș Bolyai Cluj Napoca, 2011;
- 136 Damian, S., *Evoluția contabilității în perioada de tranziție a economiei românești (rezumat teză de doctorat)*. Universitatea Babeș Bolyai Cluj Napoca, 2011;
- 137 Dang et.al, Credit relevance after mandatory IFRS adoption in deposit money banks of Nigeria: A difference-in-differences (D-in-D) approach, publicat în *Asian Journal of Accounting Research*, 2020;
- 138 Daske, H., Hail, L. & Leuz, C., Adopting a label: heterogeneity in the economic consequences around IAS/IFRS adoptions, *Journal of Accounting Research*, vol. 51 (3): 495-547, 2013;
- 139 Deaconu, A, *Impactul convergenței contabile asupra reglementărilor și practicilor naționale*, Editura Sincron, Cluj Napoca, 2003;
- 140 Der et al, "Investigation on the value relevance of accounting information: evidence from incorporated companies in the Singapore capital market , publicat în "Investment Management and Financial Innovations", 2016;
- 141 Dhaliwal, D., Subramanyam, K.R. & Trezevant, R., Is comprehensive income superior to net income as a measure of firm performance?, *Journal of Accounting and Economics*, vol. 26: 43-67, 1999;
- 142 Diaconu, P., *Adoptarea standardelor internaționale de contabilitate – un process evolutiv*, *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, vol. 1: 12-18, 2007;
- 143 Dimitropoulos, P. E., Asteriou, D., Kousenidis, D. & Leventis, S., The impact of IFRS on accounting quality: Evidence from Greece, *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, vol. 29(1): 108-123, 2013;
- 144 *Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei*

- 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului;
- 145 Djatej, A., Gao, G., Sarikas, R. & Senteney, D., An investigation of the comparative impact of degree of implementation of IFRS upon the public and private information quality of East and West European firms, *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, vol. 25: 208-215, 2009;
- 146 Dobre, F., Brad, L., Ciobanu, R., Timely loss recognition and the value relevance of the Romanian listed companies considering the IFRS approach, *Accounting and Management Information Systems* Vol. 14, No. 4, 2015;
- 147 Drăgulescu, R., Ilie, A.M., Accounting modeling-a multiple determination approach , *Conferinta:2nd World Conference on BEM*, 2013;
- 148 Dumontier, P. & Raffouriner, B., Why Firms Comply with IAS: an Empirical Analysis with Swiss Data, *Journal of International Financial Management and Accounting*, vol. 9 (3): 216-242, 1998;
- 149 Escaffre, L., Sefsaf, R. Comparing the value relevance of earnings and book value in IFRS and GAAP standards. *Bankers, Markets and Investors*, 2011;
- 150 Fădur, C. & Rusu, A., Financial reporting of intangible assets. Comparative study Romania – France concerning the application of IAS/IFRS, 7th International Conference Accounting and Management Information Systems (AMIS 2012), Academia de Studii Economice București, 13-14 iunie, 2012;
- 151 Fekete, S., Matiș, D. & Lukacs, J., Factors influencing the extent of corporate compliance with IFRS. The case of Hungarian listed companies , *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 1: 46-57, 2008;
- 152 Filip, A. & Raffournier, B., The value relevance of earnings in a transition economy: The case of Romania, *The International Journal of Accounting*, vol. 45: 77-103, 2010;
- 153 Francis, J. & Schipper, K., Have Financial Statements Lost Their Relevance?, *Journal of Accounting Research*, vol. 37(2): 319-352, 1999;
- 154 Gad, J., Components of Comprehensive Income and Statement of Changes in Equity: An Analysis of Public Companies' Reporting Practices in Poland and Germany, *journals Management and Business Administration. Central Europe* Vol. 23, No. 3/2015;

- 155 Gajevszky, A., The impact of auditor's opinion on earnings management: evidence from Romania, *Network Intelligence Studies*, vol. II, issue 1(3): 61-73, 2014;
- 156 Gheorghită, M., *Economia întreprinderii industrial*, manual universitar, Chisinau, 2008;
- 157 Gîrbină, M. M. & Bunea, Ș., Este informarea privind riscul entităților românești în conformitate cu IFRS 7?, *Journal of Accounting and Management Information Systems*, vol. 8(1): 53-77, 2009;
- 158 Gorgan, C., Gorgan, V, Dumitru V., F., Pitulice, I., C., *Evoluția practicienilor de contabilitate în timpul recente crize economice: studiu empiric privind managementul câștigurilor*, *Amfiteatru Economic*, vol. XIV, nr.32., 2012;
- 159 Gornik-Tomaszewski, G., Antecedents and expected outcomes of the new accounting regulation in the European Union, *Research in Accounting Regulation*, vol. 18: 69-103, 2005;
- 160 Gregoroiu, G., Gaber, M.-*International Accounting Standards, Regulations and Financial Reporting*, Londra, 2006;
- 161 Grîu, M., *Utilitatea informației contabile în mediul economic*, Conferința "Promovarea valorilor social-economice în contextul integrării europene, Chisinau, 2019;
- 162 Grosu, V., *Impactul standardelor IAS/IFRS asupra evoluției raportărilor financiare. Studiu empiric la Grupul Telecom Italia (teză de doctorat)*. Universitatea de Vest Timișoara, 2009;
- 163 *Guida ai Principii Contabili Internazionali, Immobilizzazioni materiali e leasing*, modulo 3, Editura Il sole 24 ore, Milano, 2004;
- 164 Gupta, R., K., *Impact on economic activities by adoption of International Financial Reporting Standards by Indian companies (teză de doctorat)*. Christ University, Bangalore, 2012;
- 165 Hall, J., *Accounting Information Systems*, 7th edition, South-Western Cengage Learning, Mason, USA;
- 166 Hapenciu, C.V., *Curs Economia întreprinderii*, Suceava, 2006-2007;
- 167 Hellman, N., *Soft Adoption and Reporting Incentives: A Study of the Impact of IFRS on Financial Statements in Sweden*, *Journal of International Accounting Research*, vol. 10(1): 61-83, 2011;

- 168 Hillard, T., D., The effects of adopting IFRS. The Canadian Experience (teză de doctorat). Georgia State University, 2013;
- 169 Hung, M. & Subramanyam, K. R., Financial statement effects of adopting international accounting standards: the case of Germany, *Review of Accounting Studies*, vol. 12: 623-657, 2007;
- 170 Ionașcu, I., Ionașcu, M., Munteanu, L., Motivații și consecințe ale adoptării IFRS: percepții privind factorii instituționali din mediul românesc [Determinants and consequences of IFRS adoption: perspectives on the Romanian institutional factors], *Audit Financiar*, no. 12, 2011;
- 171 Ionașcu, I., Ionașcu, M., Olimid, L. & Calu, D. A., An empirical evaluation of the costs of harmonizing with international regulations (EU Directives and IAS/IFRS), *Accounting in Europe*, vol. 4: 169-206, 2007;
- 172 Ionașcu, I., Stere, M. & Ionașcu, M., Implementarea IFRS și reducerea costului capitalului pentru companiile românești cotate, *Revista Audit Financiar*, nr. 1: 32-36, 2010;
- 173 Ionașcu, M. & Ionașcu, I., The use of accounting information by financial analysts in emergent markets: the case of Romania, 7th International Conference Accounting and Management Information Systems (AMIS 2012), Academia de Studii Economice București, 13-14 iunie, pag.12, 2012;
- 174 Ionescu, C., Implicațiile adoptării IFRS asupra contabilității românești, Simpozion Științific Internațional Provocările cunoașterii în contextul integrării europene, Universitatea Spiru Haret, București, 13-14 mai, pag.7, 2005;
- 175 Istrate, C., suport curs-Repere esențiale ale contabilității după norme internaționale, Iași, 2007
- 176 Karampinis, N. & Hevas, D., The Effect of the Mandatory Application of IFRS on the Value Relevance of Accounting Data: Some Evidence from Greece, *European Research Studies*, vol. XII(1): 73-100, 2009;
- 177 Karğın, S., The Impact of IFRS on the Value Relevance of Accounting Information: Evidence from Turkish Firms, *International Journal of Economics and Finance*, vol. 5(4): 71-80, 2013;
- 178 Khan, T., Financial reporting disclosure on the internet: an international perspective (teză de doctorat). School of Accounting, Victoria University, 2006;

- 179 Khanagha, J., Parvare, T., Examining the Impact of Information Disclosure Quality and Conservatism on Accounting Information of Companies Listed on the Tehran Stock Exchange, *International Journal of Economics and Financial Issues*, 2017;
- 180 Khodja, M., *Cours de Gestion des entreprises* , 2019;
- 181 Klimczak, K. M., Market reaction to mandatory IFRS adoption: evidence from Poland, *Accounting and Management Information Systems*, vol. 10(2): 228-248, 2011;
- 182 Kousenidis, D. V., Ladas, A. C. & Negakis, C. I., Value Relevance of Accounting Information in the Pre- and Post-IFRS Accounting Periods , *European Research Studies*, vol. XIII (1): 143-152, 2010;
- 183 Kovacs, D., M., The role and application of fair value accounting in the Hungarian Regulatory framework (rezumat teză de doctorat). Corvinus University of Budapest, 2013;
- 184 Lenormand, G. & Touchais, L. (2009) "Do IFRS improve the quality of financial information? A value relevance approach , *Comptabilité – Contrôle – Audit*, vol. 15(2): 145-164, 2009;
- 185 Lenormand, G., Touchais, L., Les IFRS améliorent-elles la qualité de l'information financière ? Approche par la value relevance, *Dans Comptabilité Contrôle Audit 2009/2 (Tome 15)*;
- 186 Leovaridis, C., Nicolăescu, A., IMM în țările europene centrale și de est. Situația României, *Revista Română de Sociologie* , București, 2002;
- 187 Leuz, C., Nanda, D. & Wysocki, P. D., Earnings management and investor protection: an international comparison, *Journal of Financial Economics*, vol. 69: 505-527, 2003;
- 188 Leuz, C., Nanda, D., Wysocki, P.D., Earning management and investor protection: an international comparison, *Journal of Financial Economics*, 2003;
- 189 Lopes, C., Cerqueira, A. & Brandão, E., Impact of IFRS adoption on accounting quality in European firms, *Journal of Modern Accounting and Auditing*, vol. 6(9): 20-31, 2010;
- 190 Maleca, I., Aspecte privind conceptul de calitate a informației contabile, *Analele Științifice ale Universității Cooperatist-Comerciale din Moldova, Chisinau*, 2011;

- 191 Martínez-Ferrero, J., Consequences of financial reporting quality on corporate performance. Evidence at the international level, *Estudios de Economía*, vol. 41(1): 49-88, 2014;
- 192 Mașca E. & Neag, R., Accounting conservatism in Europe: a literature review , *Proceedings of the 2nd International Scientific Conference IFRS: Global Rules and Local Use*, Oct. 10, Prague: 113-127, 2014;
- 193 Mașca, E., Accounting conservatism – an argument for sustainable businesses, *Ovidius University Annals Economic Sciences Series*, vol. XV(1): 815-820, 2015;
- 194 Mașca, E., Standarde naționale și internaționale de raportare financiară pentru firmele nelistate la bursă, Editura Media Image, Tg. Mureș, 2013;
- 195 Mașca, E., The continuity of conservatism in the standards developed by the IASB, *Ovidius University Annals Economic Sciences Series*, vol. XV(1): 809-814, 2015;
- 196 Mățiș, D., Vladu, A. B. & Negrea, L., Cash-flow reporting between potential creative accounting techniques and hedging opportunities Case study Romania , *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 11(1): 140-153, 2009;
- 197 Mazboudi, M., Accounting choices under IFRS and their effect on over-investment in capital expenditures (teză de doctorat). The University of Iowa, 2012;
- 198 Michailenco, C., în lucrarea *Qualite de l'information comptable*, publicat în *Encyclopedie de comptabilite, controle de gestion et audit*, 2009;
- 199 Mihăescu, L., *Sisteme informaționale și aplicații informatice în administrarea afacerilor*, Editura Universității Lucian Blaga, Sibiu, 2009;
- 200 Mihăilă, N., Implicații ale fiscalității în evoluția sectorului întreprinderilor mici și mijlocii din România. Aspecte comparative cu Uniunea Europeană, *Revista Strategii Manageriale*, Pitești, 2015;
- 201 Mihalache, S., Conservatorism și optimism în contabilitate: prudență versus valoare justă, *revista Ceccar Magazin*, numărul 1;
- 202 Neag, R., *Contabilitate financiară între național și internațional*, Editura Universității Petru Maior , Tîrgu-Mureș, 2003;

- 203 Neag, R., Reforma contabilității românești între modelele francez și anglo-saxon, Editura Economică, București, 2000;
- 204 Neag, R., The effects of IFRS on net income and equity: evidence from Romanian listed companies, *Procedia Economics and Finance*, vol. 15: 1787-1790, 2014;
- 205 Nechita, E., Earnings management analysis after IFRS adoption: evidence from Bucharest Stock Exchange listed companies, *Proceedings of the 9th International Conference Accounting and Management Information Systems (AMIS 2014)*: 674-690, 2014;
- 206 Negrea, L., Mătiș, D. & Mustață, R., Cash flow reporting and creative accounting, *The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences*, Tom XXI, vol. 2: 597-602, 2011;
- 207 Negrescu, M.,D., Caracteristicile informației financiare în contextul evoluțiilor contemporane, *Revista Contabilitate și informatică de gestiune*, nr. 9/2004, Editura ASE, București., 2004;
- 208 Nichols, N., Street, D. & Cereola, S., An analysis of the impact of adopting IFRS 8 on the segment disclosures of European blue chip companies, *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, vol. 21: 79-105, 2012;
- 209 Pășcan Premise și consecințe ale îmbunătățirii calității datelor contabile ca urmare a adoptării IFRS , working paper, prezentată în cadrul primului seminar național de diseminare a rezultatelor cercetării în cadrul proiectului Performanță și excelență în cercetarea doctorală și postdoctorală în domeniul științelor economice din România POSDRU/159/1.5/S/142115, 12-13 decembrie, ASE București, 2014;
- 210 Pașcan, I., D., Measuring the effects of IFRS adoption in Romania on the value relevance of accounting data, *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 16(2), 2014;
- 211 Pașcan, I., D., Rezumat-Calitatea Raportărilor financiare în contextul adoptării IFRS :cazul entităților românești cotate, cercetare avansată postdoctorală în științele economice, Editura ASE, București, 2015;
- 212 Pășcan, I., D., Studiu comparativ privind deprecierea activelor prin prisma transparenței informaționale, Publicat de revista STUDIA UNIVERSITATIS

- PETRU MAIOR, SERIES OECONOMICA, sub egida Universității "PETRU MAIOR din Târgu Mureș, 2016;
- 213 Pășcan, I.-D. & Neag, R., Economic consequences of the adoption of the International Financial Reporting Standards: evidences in the research literature, Proceedings of the 8th International Conference on Applied Economics Contemporary Issues in Economy under the title Market or Government?, 18-19 iunie, Torun, Polonia, vol. Economics and Finance, 2015;
- 214 Pășcan, I.-D. & Neag, R., IFRS adoption and its effects on accounting numbers: some considerations about the IASB's Framework, Advances in Accounting, Auditing and Risk Management, Proceedings of the 2nd International Conference on Finance, Accounting and Auditing (FAA '13), Brașov, România, pp. 51-56, 2013;
- 215 Pășcan, I.-D. & Neag, R., Study on the value relevance of comprehensive income. Case of Romanian listed entities, Proceedings of the 7th International Conference Accounting and Management Information Systems (AMIS 2012): 1095-1108, 2012;
- 216 Pășcan, I.-D. & Țurcaș, M., Measuring the impact of first-time adoption of International Financial Reporting Standards on the performance of Romanian listed entities, Procedia Economics and Finance, vol. 3: 211-216, 2012;
- 217 Pășcan, I.-D., Cercetări privind calitatea rezultatelor entităților românești cotate la BVB în contextul adoptării IFRS, working paper, prezentată în cadrul celui de-al doilea seminar național de diseminare a rezultatelor cercetării în cadrul proiectului Performanță și excelență în cercetarea doctorală și postdoctorală în domeniul științelor economice din România POSDRU/159/1.5/S/142115, 29-30 mai, ASE București, 2015;
- 218 Pășcan, I.-D., Does comprehensive income tell us more about an entity's performance compared to net income? Study on Romanian listed entities, Procedia Economics and Finance, vol. 15: 1077-1082, 2014;
- 219 Pășcan, I.-D., Measuring the effects of IFRS adoption in Romania on the value relevance of accounting data, Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica, vol. 16(2): 263-273, 2014;

- 220 Pășcan, I.-D., Measuring the effects on IFRS adoption on accounting quality: a review, lucrare prezentată la Emerging Market Queries in Finance and Business, 24-25 octombrie, București, 2014;
- 221 Pășcan, I.-D., Teza de doctorat cu titlul Standardele IFRS și impactul lor asupra performanței: cazul întreprinderilor românești cotate , coordonator științific prof. univ. dr. Liliana Feleagă, București, 2012;
- 222 Pătrascu, D. R. V., Teză doctorat-Normativ și constructiv în profesia contabilă și impactul asupra contabilității întreprinderii mici și mijlocii în România, an 2014;
- 223 Perroux, Fr., Cours d`economie politique, Paris, 1975;
- 224 Popa, A., M, Soluția europeană la simplificarea raportării financiare pentru IMM-uri, Revista Ceccar Business Magazin, nr.3, 2016;
- 225 Revalult, P., La normalization comptable. Etat des lieux, en 2010;
- 226 Saedi, H., Prasad, B., Saremi, H., The role of Accountants in Relation to Accounting Information Systems and Difference between Users of AIS and Users of Accounting, Bulletin of Evironment, Pharmacology and Life Sciences, 2015;
- 227 Șandor, S., D., Metode și tehnici de cercetare în științele sociale, 2013-2014;
- 228 Sinteia, L., Rolul informației contabile în definirea unor măsuri organizatorice în perioada de recensiune economică, Management Intercultural, Craiova, 2014;
- 229 Sîrbu, F., Sistemul contabil românesc, Iași, 2013;
- 230 Takacs, L. M., The Value Relevance of Earnings in a Transition Economy: Evidence from Romanian Stock Market, Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica, vol. 14(1): 88-103, 2012;
- 231 Turcanu, V., Golocialova, I., Contabilitatea în Republica Moldova între IFRS și Directivele UE, Conferință Științifică Internațională Consacrată celei de-a XXV-a aniversării ASEM, 2016;
- 232 Van Greuning, H., Scott, D., Terblanche, S., International Financial Reporting Standards, Washhington, 2011;
- 233 Vasilescu, R., Sisteme informatice de contabilitate, Editura Eurostampa, Timișoara, 2008;

- 234 Zeff, S. A., The Evolution of the IASC into the IASB and the Challenges it Faces, *The Accounting Review*, vol. 87 (3): 807-837, 2012;
- 235 Zeghal, D., Chtourou, S. M. & Fourati, Y. M., The Effect of Mandatory Adoption of IFRS on Earnings Quality: Evidence from the European Union, *Journal of International Accounting Research*, vol. 11(2): 1-25, 2012;

III. LEGISLAȚIE

- 236 Cadrul general de întocmire și prezentare a situațiilor financiare, elaborate de Comitetul pentru Standarde Internaționale de contabilitate;
- 237 DIRECTIVA 2013/34/UE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi;
- 238 IAS 1-Prezentarea situațiilor financiare;
- 239 IAS 7-Situația fluxurilor de numerar;
- 240 Legea contabilității nr. 82 din 1991;
- 241 Legea nr. 31 din 1990 privind societățile comerciale;
- 242 OMFP 3055/2009-pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
- 243 OMFP nr. 1121/2006, privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- 244 OMFP nr. 907/2005 privind aprobarea categoriilor de persoane juridice care aplică reglementări contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară;
- 245 ORDIN Nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, M.O 766/10.11.2009;
- 246 Ordinul 1802 din 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- 247 Ordinul BNR nr. 9/2010 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară de către instituțiile de credit, ca bază a contabilității și pentru întocmirea de situații financiare anuale individuale, începând cu exercițiul financiar al anului 2012;

- 248 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 1198/2015 pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 759 din 12.10.2015;
- 249 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial nr. 687 din 4 octombrie 2012;
- 250 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 403/1999 pentru aprobarea reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, publicat în nr. 480 din 4 octombrie 1999;
- 251 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 773/2015 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 și a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr.509, din 09.07.2015;
- 252 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr.1080 din 30/11/2015;
- 253 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.1802/2014 referitor la reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30 decembrie 2014;
- 254 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directive Europene, publicat în Monitorul Oficial nr. 766 bis din 10 noiembrie 2009;
- 255 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial nr. 279 bis din 25 aprilie 2002;
- 256 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități cu capital de stat, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr.442 din 22.06.2015;

- 257 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, publicat în Monitorul Oficial nr. 424 din 26 iunie 2012;
- 258 Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr.94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, Monitorul Oficial al României, nr. 85 din 20.02.2001;
- 259 Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)
- 260 Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (IFRS pentru IMM-uri), publicat de CECCAR, 2009;

14.LUCRĂRI ȘTIINȚIFICE PUBLICATE ȘI PARTICIPĂRI CONFERINȚE ȘTIINȚIFICE

- 1.ZANFIR, I., M., MUTU, M., A., NICHITA (VASILE), C., E., ISTRATE, B., N., Electronic trade in Romania during the pandemic generated by Sars-Cov2 Virus, Titu Maiorescu University of Bucharest, International Conference- Education and creativity for a knowledge based society - Ediția a XIV-a, 14th edition, November 12th-14th 2020, Bucharest, Romania, ISSN 2248-0064, ISBN 978-3-9503145;
- 2.NICHITA (VASILE), C., E., MUTU, M., A., ZANFIR, I., M., ISTRATE, B., N., , Society management in the context of the Sars-Cov2 virus pandemic, Titu Maiorescu University of Bucharest, International Conference- Education and creativity for a knowledge based society - Ediția a XIV-a, 14th edition, November 12th-14th 2020, Bucharest, Romania, ISSN 2248-0064, ISBN 978-3-9503145;
- 3.ZANFIR, I., M., MUTU, M., A., The digitalization of society in the context of the Sars-Cov2 pandemic, International Conference: Europe in pandemic times: facts, challenges and responses, Universitatea Constantin Brâncoveanu, Revista Strategii Manageriale, anul XIII, nr.II (52)/2021, Editura Independenta Economică, Pitești, ISSN 2392 – 8123, ISSN–L 1844 – 668X;
4. Participare International Conference on Management, Economics and Accounting, 12th Edition-ICMEA 2020, 19th November 2020;

5. NICHITA (VASILE), C., E., MUTU, M., A., ZANFIR, I., Trafficking in human beings in the context of global ethics, International Conference Global Ethics Key of Sustainability, 2th Edition 2021, 14th may 2021, ISSN–L: 2601 – 2510, ISBN: 978-1-910129-30-2;

6. MUTU, M., A., NICHITA (VASILE), C., E., ZANFIR, I., The impact of the “Zoom fatigue” phenomenon and ways of managing it, International Conference Global Ethics Key of Sustainability, 2th Edition 2021, 14th may 2021. ISSN–L: 2601 – 2510, ISBN: 978-1-910129-30-2.

15. CURRICULUM VITAE



Informații personale

Nume / Prenume	Zanfir Iliana Maria
Adresă(e)	📍 Fieni, judetul Dambovita, Romania
Telefon	☎ 0728184122
E-mail(uri)	✉ iliana.maria@yahoo.com
Naționalitate(-tăți)	română
Data nașterii	09.09.1991
Sex	Feminin

Experiența profesională

Perioada	05.2014-prezent
Funcția sau postul ocupat	Inspector
Activități și responsabilități principale	Prevenire și combatere a actelor și faptelor de evaziune fiscală și fraudă fiscală și vamală
Numele și adresa angajatorului	MINISTERUL FINANTELOR, Agenția Națională de Administrare Fiscala- Direcția Generală Antifraudă Fiscală

Educație și formare

Perioada	2015-prezent
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Universitatea Valahia Târgoviște-Facultatea de Științe Economice-IOSUD-Școala Doctorală de Științe Economice și Umaniste-domeniul Contabilitate
Perioada	2013-2015
Calificarea / diploma obținută	Diplomă de Master
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	Contabilitate, Sistem fiscal național, Sisteme informatice de gestiune financiar contabile, etc.
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Universitatea Valahia Târgoviște-Facultatea de Științe Economice-specializare Contabilitate.
Perioada	2010-2013
Calificarea / diploma obținută	Diplomă de Licență
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	Contabilitate, Informatică de gestiune, Fiscalitate, Finanțele întreprinderii, Drept comercial, Economie, etc.
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Universitatea Valahia Târgoviște-Facultatea de Științe Economice-specializare Contabilitate și Informatică de Gestiune
Perioada	septembrie 2011- februarie 2012
Calificarea / diploma obținută	Foaie Matricolă
Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	Matematică, Drept comercial, Economie, Dreptul afacerilor etc.
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Student Erasmus la „Universidad Castilla la Mancha” din Ciudad Real, Spania.
Perioada	2006-2010
Calificarea / diploma obținută	Diploma de Bacalaureat

Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite	Matematică, Informatică, Fizică, Chimie, Engleză, etc.
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Grup Scolar Industrial „Aurel Rainu” Fieni, județul Dambovita, profil Matematica-Informatica
Cursuri absolvite	<ul style="list-style-type: none"> -participare la cursul Combating corruption of law enforcement officials Confirmation-CEPOL -participant la cursul CEP 2017: The CEPOL Exchange Programme for 2017 -participant la programul de instruire cu tema Tehnici investigative-RAMP 14 -participant la programul de instruire cu tema Counterfeit Goods and small parcels control-CEPOL -participant la „Sesiunea internationala de comunicari stiintifice a cercurilor studentesti” -Aprendizaje en Busqueda y Uso de la Information <p>Descriere: Certificat de Invatarea in Cercetarea si Utilizarea Informatiei, in cadrul Universitatii Castilla La Mancha, Ciudad Real, Spania;</p> <ul style="list-style-type: none"> -Alternativas economicas y sociale para un consumo mas responsable ; <p>Descriere: Alternative economice si sociale pentru un consum mai responsabil- Universitatea Castilla La Mancha;</p> <ul style="list-style-type: none"> -Certificado de curso intensivo de Español lengua extranjera <p>Descriere: Curs intensiv e limba spaniola-Nivel Intermediar- Universitatea Castilla La Mancha</p> <ul style="list-style-type: none"> -Certificat Oracle Academy, modulul „Database Design and Programming”.

Aptitudini și competențe personale

Limba maternă

Limba Romana

Limbi străine cunoscute

Limba engleză, limba spaniolă

Autoevaluare

Nivel european (*)

Întelegere		Vorbire	
Ascultare	Citire	Participare la conversație	Discurs oral
BINE	BINE	BINE	BINE
BINE	BINE	BINE	BINE

Limba ENGLEZA

Limba SPANIOLĂ

Competențe și aptitudini de utilizare a calculatorului

O bună stăpânire a suită de programe de birou (procesor de text, calcul tabelar, software pentru prezentări, respectiv pachetul MS Office Tools – Word, Excel, Access, PowerPoint, etc; Utilizare programul Saga C, PS, B; IBM SPSS.

Aptitudini și competențe personale

Spirit organizatoric, capacități decizionale, capacitate de lucru în condiții de stres cu respectarea termenelor limită, spirit analitic, de evaluare și perfecționare, disponibilitate pentru implicare în proiecte de specialitate, capacitate de adaptare rapidă și asimilare de noi informații, seriozitate, punctualitate, spirit de echipă, comunicare.

Permis de conducere

Categoria B.

MINISTRY OF EDUCATION

“VALAHIA” UNIVERSITY OF TÂRGOVIȘTE



IOSUD - ECONOMICS AND HUMAN SCIENCES DOCTORAL SCHOOL

FUNDAMENTAL FIELD OF ECONOMIC SCIENCES

ACCOUNTING FIELD

Lt.Stancu Ion, Nr. 35 – 130105, Târgoviște, România

Tel/Fax: +40-245-206104, mobil: 0769-076 861

<http://scoaladoctorala.valahia.ro/>

DOCTORAL THESIS SUMMARY:

"THE QUALITY OF THE ACCOUNTING
FINANCIAL INFORMATION IN THE ECONOMIC
ENTITIES FROM THE SOUTH MUNTENIA
REGION"

DOCTORAL SUPERVISOR:

Univ. prof. Ion CUCUI, Ph.D.

DOCTORAL STUDENT:

Iliana Maria ZANFIR

TÂRGOVIȘTE

2021

THE SHORT CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS

1. THE CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS	50
2. KEYWORDS	52
3. INTRODUCTION	52
4. THE CURRENT RESEARCH AND THE MOTIVATION OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	53
5. THE OBJECTIVES OF SCIENTIFIC RESEARCH	54
6. HYPOTHESIS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	55
7. EPISTEMOLOGICAL POSITION OF SCIENTIFIC RESEARCH	56
8. METHODOLOGY OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	57
9. THE EXPOSURE BRIEF OF THE STRUCTURE AND CONTENT OF THE DOCTORAL THESIS	59
10. CONCLUSIONS	65
11. OWN CONTRIBUTIONS	66
12. PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH	68
13. CURRICULUM VITAE	68

1. THE CONTENTS OF THE DOCTORAL THESIS

Introduction.....	6
CHAPTER 1- The economic entity-the basic cell of the economy.....	16
1.1. The concept of entity and its role in the economy	16
1.2. The typology of entities.....	19
1.3. The classification of the entities from the national and international perspective related to the financial position and performance indicators...	21
1.3.1. Legal and financial issues related to small, medium and large entities.....	21
1.3.2. Romania's position at the level of the European Union and the evolution of the entities in terms of number and indicators regarding performance and financial position	25
Chapter 2- The accounting information and information system.....	36
2.2. The accounting information - definition, characteristics and limits.....	36
2.2. Users of accounting information.....	48
2.3. The information system: definition, role, operation, components.....	52
Chapter 3. The usage of IFRS norms in Romanian entities.....	63
3.1. The harmonization, the normalization and the accounting convergence of the financial reporting in Romanian entities.....	63
3.2. The comparative aspects of the financial reporting system from a national vs. international perspective.....	74
3.2.1 The financial position of an entity from a national and international perspective.....	81
3.2.2 The financial performance of an entity from a national and international perspective.....	87
3.2.3. The change in an entity's net assets as a result of a change in equity.....	93
3.2.4 The provenance and justification of an entity's liquidity.....	95
3.2.5 The explanatory notes to the financial statements and the directors' report.....	98

Chapter 4. Methods and research on the quality of accounting information at the level of entities in the South Muntenia Region.....	103
4.1. The concept of quality and the quality stages of a product.....	103
4.2. Measuring the quality of accounting information in terms of financial reporting.....	106
4.3. The research on the quality of accounting information reported by entities in the South Muntenia Region in the context of adopting international standards.....	118
Chapter 5. The study on the application of IFRS by entities from the South Muntenia Region.....	139
5.1. The general methodological guidelines for the elaboration of the study taking the adoption impact of the International Standards at the level of the entities from the South Muntenia Region.....	139
5.2. The research methodology.....	142
5.3 The survey.....	143
5.3.1. The construction of the questionnaire and selection of the sample.....	143
5.3.2. The preparation of the survey.....	144
5.3.3. The transmission, the completion of the survey and the processing data obtained.....	146
Conclusions of the scientific research on the quality of financial accounting information in the economic entities of the South Muntenia Region.....	174
1. General conclusions of scientific research.....	174
2. Own contributions.....	180
3. Future proposals and perspectives of the scientific research.....	181
Bibliography.....	182
List of abbreviations.....	203
List of tables.....	205
List of figures.....	208
Annexes.....	211

2. KEYWORDS

The doctoral thesis “The quality of financial accounting information in the entities of the South Muntenia Region” aims to achieve the objectives and validate the hypotheses by using the following keywords:

Accounting information

Information flows

Quality of financial accounting information

Annual financial statements

Accounting standards

The relevance of the accounting value

3. INTRODUCTION

Phenomenon of globalization is manifesting itself, day by day, getting more accentuated in all fields of activity, and the possession of information becomes essential for making any decision. The accounting provides information in the form of summaries, some of them which are public and some of them which are not. The main source of their provision is the financial statements, the most important source and, at the same time, the core of the information. Along with this phenomenon of economic globalization, came the idea of developing and disseminating worldwide international financial reporting standards, a system that ensures the preparation and presentation of accounting information, in an unique language, transparent, comparable, accessible to all.

The financial statements are mandatory for Romanian entities, which have a form of organization regulated by Law no. 31 of 1990 on companies, regardless of the place of activity, at national, regional or global level, but for the development of any enterprise, regardless of its size, it is necessary that the information which reflects it through financial reporting to be understood by all users, regardless of their quality.

When an entity reports in accordance with national regulations, it can be inferred that the information provided is strictly for domestic users, to the exclusion of other external partners, regardless of their nature and interest in that entity.

In order to meet the information needs of all users, at the moment, an entity is obliged either to prepare two sets of reports to satisfy them, or to continue the national

reporting and the waiver of external partners, who request the information in their understanding. Given that none of these options benefit the company, as in the case of the first option there are certain costs and in the case of the second there is a waiver of a business opportunity, the solution is either the full adoption of IFRS or accounting harmonization in a significant percentage.

4. THE CURRENT RESEARCH AND THE MOTIVATION OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

Each people has shaped and developed its own economic language, depending on the needs of the group of individuals or users. The diversity of accounting systems at international level was achieved as a result of the interaction between economic, institutional and cultural factors, belonging to each nation, factors that influenced the degree of development of national accounting. Much more, there are significant differences from one accounting system to another, especially as regards the system of reporting the financial information needed to substantiate decisions.

In the same way, we emphasize the importance of a single language, a demand from more and more parties, which has a positive effect on attracting international capital, as it provides relevant, intelligible and, last but not least, comparable information obtained by applying generally accepted accounting rules. and "decontaminated" by fiscal influences.

Thus, as a consequence of the phenomenon of internationalization of accounting, many researchers have demonstrated the increase in the quality of accounting information in recent times, with the implementation of standards. More and more countries on the road to IFRS have imposed or have allowed the application of international financial reporting standards, and according to the latest reports from a total of 140 jurisdictions a percentage of 83%, respectively for 116 jurisdictions IFRS have been requested for most entities, listed or financial, and of the remaining 24 jurisdictions, 10 do not in any case allow their application, and 14 allow or require standards for entities.

In the global competition arena, both nations and entities play a significant part in an economy, seeking benefits and creating value for user-oriented accounting information to meet information needs. Standards play a significant role in supporting

global competitiveness, adding value in terms of improving the products and services provided and ensuring access to an external, foreign market.

Consequently, we can conclude that international accounting standards, despite appearing later than the major accounting models, are rapidly gaining ground among countries around the world, with the liberalization of markets and the occurrence of globalization.

The motivation for choosing a topic in this field appeared since the student years, with the identification and understanding of similarities and differences between accounting systems, the knowledge gained during that period, being laid out in the dissertation on "Applicability of IAS 36 in Romanian accounting".

At the level of our country, the issue of adoption, harmonization of international standards appeared after 1990, and after this period the Romanian accounting was opened to accept these norms, being increasingly transposed the provisions from international to national accounting. With the issuance of the last order, respectively 1802 of 2014, it must be recognized the increasing proximity of national regulations to international ones, adopting a large part of international accounting treatments, but there are certain differences in recognition and measurement of financial statements, differences that affect the position and performance of an entity.

Given the complexity of the topic, this paper addresses the following research question: "Would the transition to International Financial Reporting Standards have a significant effect on the financial data presented in the financial statements of entities in the South Muntenia Region?"

5. THE OBJECTIVES OF SCIENTIFIC RESEARCH

Scientific research must be designed according to the aims we pursue, starting from an established point of view, regarding an object chosen to be researched.

In the present research we propose as a central objective the evaluation of the quality of the financial accounting information in the entities from the South Muntenia Region, as a result of the adoption of the international standards.

In order to achieve this central objective, the scientific approach aimed at achieving the following specific objectives:

- highlighting the place, role and evolution of entities at international, national and regional level.

- presentation of the notions of accounting information and information system;
- theoretical substantiation and presentation of IFRS norms, as well as comparative analysis between national regulations and international norms;
- the impact of the adoption of IFRS at the level of the entities from the South Muntenia Region and the analysis of the effects on the quality of the results published in the financial reports prepared by the listed entities from the South Muntenia Region.

The research is motivated by the importance of the quality of financial accounting information provided by financial accounting reporting for the users concerned, in order to make correct decisions and the possibility of comparability, with similar entities, operating on the international market.

6. HYPOTHESIS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

Caplow T. defined a hypothesis as "the statement of a causal relationship in a form that allows empirical verification". From this we can deduce the role that the hypothesis has as that of testing and verifying a theory. In order to achieve the research objective, already established, the hypotheses related to the operational objectives were formulated with the purpose of the general hypothesis.

General assumption: The application of IFRS improves financial reporting to a great extent, the quality of accounting information increasing transparency, communication and international comparability.

Secondary hypotheses:

H1: The proportion of the number of small and medium enterprises in our country compared to the total number of entities is lower than the average at the European Union level, as opposed to the share of staff employed in SMEs which is higher in our country compared to the EU level;

H2: In the period 2010-2019, the entrepreneurial environment registered a significant increase both at national level and at the level of the South Muntenia Region, the small and medium entities representing the engine of economic development;

H3: Accounting information is the only inexhaustible resource, a decision-making power factor, provided by accounting, which proves to be the most important component of the information system;

H4: The comparability of the accounting system in our country with the one at international level is possible and opportune;

H5: The accounting information provided by the accounting reports in accordance with IFRS is relevant on the capital market with respect to entities in the South Muntenia Region;

H6: The entities from the South Muntenia Region appreciate that the international norms are more complex and easy to apply than the national regulations, bringing an added value, in terms of the quality of the information provided and, at the same time, ensuring the access to an external, foreign market.

7. EPISTEMOLOGICAL POSITION OF SCIENTIFIC RESEARCH

Scientific research contributes to the search, understanding, explanation and conquest of nature, so as to impose on the human being an increased interdependence with the constraints of the environment.

In the doctoral thesis on "Quality of financial accounting information in entities in the South Muntenia Region", we aim to demonstrate, through structured information, the usefulness and necessity of financial accounting information quantified correctly, real and easy to interpret.

The present research proposes the adherence to several epistemological currents, used in economic sciences, respectively constructivism and positivism.

Regarding the constructivism, we can mention the following:

- appeared and formed in the twentieth century;
- had the role of opposing positivism, developing as a result of criticism of positivism;
- reflects the fact that the knowledge gained is the result of human understanding and not a reflection of reality;
- followers of this current reject the existence of the real world, considering that the human being is solely responsible for his thoughts and knowledge. They consider that human perception of reality is the result of their own reason.
- thus, research in the field of economics and especially in accounting aims to bring together all the features of the constructivist current, based on understanding, data collection, observation, experimentation, intuition, being conducted in contact with the world and objects studied and aimed at obtaining

a useful and real goal. In the second part of the paper we used deductive analyzes, when correlations and interactions with the studied object were made, thus positioning the research in the sphere of the constructivist current.

- Regarding positivism, we can mention the following:
- its founder is the Frenchman Auguste Comte;
- is considered the ideal paradigm in scientific research;
- assumes that man's possibilities are limited in the knowledge of things in their foundation, the value being given only by the experienced facts;
- the role of this current consists in verifying the sentences through empirical observations, being known that there is no interaction between the subject and the object of the research.
- inductive reasoning is used, which leads the facts to research hypotheses;
- implies that, regardless of the people who apply a certain type of observation tools, the results, the findings are identical.

Therefore, the approach of this paper is part of the positivist current as it presents theoretical information, which are fundamental to establishing the essential role of accounting information at the level of an entity.

Scientific research begins in the first chapters of the paper with a theoretical approach that starts from the current state of knowledge, which is in line with positivist research, and in the second part is included in the sphere of constructivism, which indicates that the paper scientific is on the axis of positivism-constructivism.

8. METHODOLOGY OF THE SCIENTIFIC RESEARCH

An important concept for research is that of methodology, a concept that comes from Greek, respectively "methodos" which means path, path and "logos" which represents science. The purpose of the methodology is to see the path that the researcher has chosen to find the answers to the main question of the research. The methodology represents the set of methods and techniques used to approach and research the phenomenon, as well as the presentation of the results obtained.

Scientific research in the field of accounting involves the analysis and resolution of problematic situations arising from the evolution of the economic context, the reconsideration of the links between the phenomena and processes belonging to this field and the refreshment of existing knowledge. The research process respects certain

rather strict rules, respectively objectivity, rigor and probity, the thesis being structured so as to cover the entire scientific approach.

There are three main categories of research in the literature:

- fundamental or basic, through which theories are developed and new knowledge acquired;
- applied, through which problems, phenomena are analyzed and solutions are found in solving them;
- being valuable, through which the effects of the different actions are established.

Through the method of fundamental scientific research, we followed and analyzed the literature and the legislation in force, in the context of the research area. Both in terms of literature and legal regulations were analyzed not only nationally but also internationally, in order to identify all research issues in the field studied. Knowledge of the sector in which the research is to be conducted is a fundamental part of any thesis. The fundamental research ensures the regrouping of all the theoretical and quantitative activities in order to acquire new knowledge related to the studied field, as well as the formulation, verification and validation of hypotheses, theories and conceptual models. The following typologies of information sources were used for theoretical and empirical research: printed information sources, respectively: scientific articles, specialized books, doctoral theses, monographs and electronic information sources, respectively: specialized databases, journals, journals , legislation, etc.

The use of these sources was essential for knowing the current state of the researched sector and its trends. That being shown, they brought the knowledge of what has been written in the field of accounting, so far, on the quality of accounting information generated through financial reporting and what are the prospects of this sector.

In conducting the research we used several methods of theoretical research, including: comparative analysis, non-participatory observation, classification and ordering of information, diachronic analysis and interpretation of data.

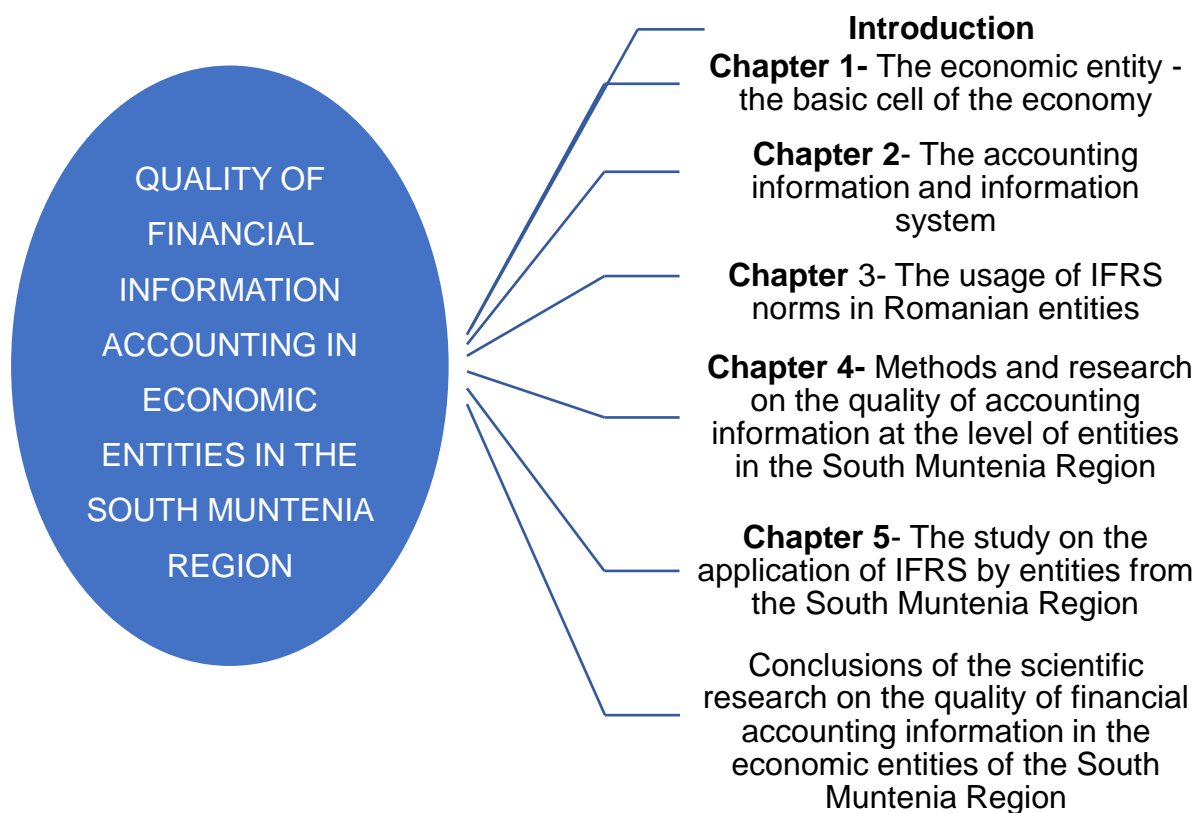
In order to fully validate the established hypotheses, empirical research was necessary, in which case two types of methodologies were used, used in accounting research, respectively a methodology for studying human behavior, using opinion polls and a methodology based on market research. , respectively the statistical investigation.

Each methodology case involves two forms of research, the qualitative one, a form that is based on data obtained by applying statistical procedures involving the deductive style and the qualitative one, a form through which the significance that respondents assign to a social problem is analyzed; using an inductive style. Much more, in the present research we chose the behavioral, quantitative methodology.

9. THE EXPOSURE BRIEF OF THE STRUCTURE AND CONTENT OF THE DOCTORAL THESIS

The structure of the thesis starts from the proposed objectives and continues with the research directions related within the scientific research methodology. In writing the thesis, I proceeded to transpose the information accumulated during the scientific research according to the model outlined in figure number 1.

Figure no. 1: The thesis structure



(Source: own processing)

The proposed paper begins with an "Introduction", in which information is reported on the topicality of the research topic, the motivation for choosing the topic, the objectives of the study, the research hypotheses, the epistemological positioning, the methodology of the scientific research and the structure of the doctoral thesis.

The complete image of the doctoral thesis is based on five chapters and deals with the impact on the quality of financial accounting information in entities in the South Muntenia Region by extension to IFRS, given that economic relations with the external environment give rise to and develop certain information needs, which can be satisfied only by the unique expression of the accounting information and implicitly, its control.

Chapter I: The economic entity - the basic cell of the economy reflects theoretical notions regarding the concept of entity, as well as the role of entities in the national economy. Legal and financial issues related to small entities are described and analysed, medium and large, as well as the positioning of our country at the U.E. level and the evolution of entities in terms of number and indicators of performance and financial position. In the course of this chapter we set out to verify the validity of two hypotheses, according to which *the proportion of the number of small and medium-sized enterprises in our country in relation to the total number of entities is lower than the average at European Union level, in contrast to the share of staff employed in SMEs which is higher in our country compared to the EU level and in the period 2010-2019 the entrepreneurial environment registered a significant increase both at national level, as well as in the South Muntenia Region, small and medium entities representing the engine of economic development.* Regarding the definition of small and medium-sized entities, certain criteria are established at the level of each international institution, there are different criteria, but the same indicators are used as the unit of measurement, respectively the number of employees, turnover and total value of assets. During the period analyzed by us, the number of entities has continuously increased, being registered a relative variation by 20%, evolution highlighted mainly in the case of small and medium entities. Also, given this significant increase and the importance of small and medium-sized entities, the average registered in our country is lower than the average at the level of the European Union.

Regarding to the staff employed, during the analysed period, it was recorded an increase of 8.45% in 2019 compared to 2010, staff working mainly in small and medium-sized enterprises, reaching a percentage of 72% of the total workforce. Also, in these circumstances, the increase in the number of staff employed has led, implicitly

to increase the share of the number of employees active in small and medium-sized entities, exceeding the share of staff employed in SMEs in the European Union. As I mentioned earlier, the number of entities in Romania registered an upward trend, evolution that has also taken place in the South Muntenia Region, being registered an increase of 23.3% in 2019 compared to 2010. At the level of the South Muntenia Region, in the period 2010-2019, there have been increases in the number of people working in both SME entities, as well as in large entities, staff from local units active in this region, reaching the number of 466,989 people. An important element is the turnover achieved by the entities active in industry, construction, trade and other services, which also, recorded significant increases, reaching in 2019 the value of 1,667,867 million lei. Given the dominant number of SMEs in all enterprises in the country's economy, an important element is the share of turnover achieved by active SMEs in the turnover of all entities, reaching a level of 70% percentage points in 2019, and at the level of the South Muntenia Region representing a share of 62% of the total amount registered by the entrepreneurial environment in this region. Also, we can validate the second hypothesis and conclude that in the analysed period; the entrepreneurial environment has grown significantly, contributing substantially to the gross domestic product and the creation of new jobs. Small and medium-sized enterprises have the ability to respond flexibly in competitive markets and to adapt quickly to structural and cyclical changes in the economy, so that a well-developed sector of the economy will be able to sustain macroeconomic stability and growth. Considering the analysed ones, we consider that the hypotheses no. 1 and 2 have been fully validated.

With the increase in the number of entities both at national level, as well as internationally, the offer of products and services has also increased, be of the same nature, be different, thereby creating an increasingly fierce competition. Every entity to thrive in a market, seeks solutions to meet the needs of beneficiaries. In Chapter II - *The accounting information and the accounting information system* we aimed to bring to the forefront theoretical aspects regarding the concept and role of accounting information, essential element in substantiating decisions. At the same time, in this chapter we set out to verify the validity of hypothesis III according to which, accounting is the most important component of the information system, whereas most of the decisions taken at the level of the entity are based on the information provided by it. Specialists in the field of accounting use various techniques and methods whose

primary role is to provide information on the economic situation of an entity in order to guide decision makers to substantiate decisions as fair and with as few risks as possible. The input within the accounting system is represented by the raw data, and the accounting information processed, useful for decision makers, it represents the output. So, we can say that the information, especially that of an accounting nature is now present in all fields of activity, representing an indispensable element of progress. Accounting information is the basic component of the accounting information system having an essential role in the economic activity of an entity, whereas each user interested in a particular undertaking, use accounting information, representing the only source that can provide a real picture of its activity. Therefore, we can confirm the validity of hypothesis III and conclude that accounting information is one of the keys to success, the one who uses it has the path to success.

In Chapter III, entitled *The usage of IFRS norms in Romanian entities*, we set out to analyze the legislative landmarks and the convergence directions to the international accounting and financial reporting standards that took place in our country. At the same time, it is necessary to reflect a comparative analysis regarding the financial reporting in the sphere of the three benchmarks, respectively national, regional and international. Through the information contained in this chapter we set out to verify the validity of hypothesis IV, according to which *the comparability of the accounting system in our country with the one at international level is possible and opportune*. Accounting is the essential tool of financial communication, being differentiated from one country to another, depending on its content and methods of application. The accounting system of each nation is influenced by many factors of a legal nature, fiscal, political, economic, etc. which by default, naturally, individualizes and particularizes them. As a result, from one system to another, there are significant differences and these are mainly in terms of meeting information needs through financial reporting. In our country, the sources of accounting law are represented by normative acts, containing national regulations, as well as international ones accepted by transposition, approval or accession. Romanian accounting has a mixture between IFRS and the French general accounting plan. In the context of the phenomenon of international accounting harmonization, the quality of accounting information has improved considerably in recent years. In view of the above, we considered it appropriate to make a comparative analysis of national and international benchmarks, concluding that there are differences between them in terms of financial reporting, vital

tools in reflecting the position and performance of an entity. IFRS aims to achieve their defining objective of ensuring and guaranteeing the "true image" by working with fair value measurement, depreciation, estimates of assets, liabilities and provisions, etc., which leads to increased credibility of information. In view of the above, we consider that hypothesis IV established in our scientific approach is fully validated, having as its main role the understanding of the purpose of providing information through financial reporting, whereas the Romanian benchmark tends mainly for macroeconomic purposes, compared to the international benchmark that brings into question a wide range of users who use them to meet information needs.

Chapter IV, entitled *Methods and research on the quality of accounting information at the level of entities in the South Muntenia Region*, we aimed to include conceptual aspects related to the definition and measurement of the quality of accounting information, as well as a summary of the research and results obtained by specialists in the field, regarding the effects of the adoption of IFRS on the quality of financial reporting. Also in this chapter, we will use a method of measuring the quality of accounting information, in order to quantify the effects of the adoption of IFRS on the relevance of accounting data, data provided through financial reporting by entities in the South Muntenia Region, listed on the Bucharest Stock Exchange. Consequently, through empirical research we aimed to verify the validity of hypothesis V, according to which *the accounting information provided by the accounting reports in accordance with IFRS is relevant on the capital market with respect to the entities from the South Muntenia Region*. In order to verify the validity of this hypothesis, we conducted a case study through which we proposed the application of the method of measuring the quality of accounting information at the level of Romanian entities listed on the Bucharest Stock Exchange, in the light of the transition to the new IFRS financial reporting system, proposed by the IASB. In this sense, through our study, we tested whether the mandatory adoption of IFRS in Romania has contributed to improving the quality of financial reporting, respectively we analysed the relevance on the capital market of the accounting data regarding the own capitals and the reported results for the period 2011-2015, the pre-IFRS and post-IFRS period. Consequently, the relationship between the dependent variable was analysed, respectively the closing price of a share and the independent variables, respectively the value of equity per share and the value of net income per share, noting that in all cases the change in the closing price of a share is explained by the independent variables, the coefficient of

determination calculated being in most cases close to the value 1, which means a correct situation and that the model applied is a good one. At the same time, another element resulting from the study was the adjusted R^2 which suggests a strong association between the accounting data and those related to the capital market, the explanatory power of the two models being high. By analysing this indicator, we can conclude that the adoption of IFRS in our country has contributed to improving the quality of equity, which increased both in 2013 and in 2014 and insignificant decreases in 2012 and 2015. Also, regarding the net result, it registered a significant decrease in 2013 compared to 2012 of 18.9%, and in the rest of the periods registering increases, the most important being in 2014 with 21.8%, which helps us to conclude that the adoption of IFRS in our country has contributed to improving the quality of the net result, which in the post-IFRS period increased compared to the pre-IFRS period, except for 2013.

In this way, we can say that the adoption of IFRS has contributed to increasing the quality of accounting information on equity and net income, data that are relevant on the capital market and between which there is a strong association, case analysed and reflected on the entities from the South Muntenia Region, like so validating hypothesis number 5.

In Chapter V, entitled *The study on the application of IFRS by entities from the South Muntenia Region*, I did some empirical research, using the questionnaire-based research method, which brings as an advantage the interrogation of people according to their needs in a qualitative or quantitative manner. So, in order to validate and confirm hypothesis VI, we will develop a questionnaire with a number of 19 questions, the address of persons who have a representative capacity within an entity from the South Muntenia Region, results from which we want to verify the validity of the opinion *that the entities from this region consider that the international norms are more complex and easy to apply than the national regulations, adding value to the quality of the information provided and, at the same time, ensuring access to an external, foreign market*. The quality of the accounting information in any entity is determined by the quality of the standards applied, aspect which, during our approach we want to demonstrate that the accounting information reported in accordance with IFRS regulations is of higher quality than that reported on the basis of local regulations.

For the validation of the sixth hypothesis, we carried out a scientific research based on a questionnaire through which we accumulated a number of 340

respondents, representatives of the entities from the South Muntenia Region, mainly accountants or similar to this function. Following the collection, analysis and processing of data we can conclude that the majority of respondents know the IFRS rules, some of them apply within the entities they represent, and adoption or harmonization as far as possible, of international standards considers it appropriate at the level of our country, whereas it brings multiple benefits, such as allowing access to external markets, offers accounting solutions for certain unregulated operations, attracts potential investors, etc. Through the opinion poll we can say that our respondents tip the balance towards international benchmarks vs. the national ones, as much being validated the hypothesis no. 6 in its entirety.

In order to confirm all the hypotheses formulated, we can conclude that our scientific approach has been fulfilled, being composed of a theoretical part, which reflects notions and concepts related to the entity, accounting information, national regulations, international standards, methods for measuring the quality of accounting information, as well as on the application side by conducting a case study and an opinion poll on the quality of accounting information, corroborated aspects that confirm the general hypothesis, that the *application of IFRSs improves financial reporting, to a large extent, the quality of accounting information enhancing transparency, communication and international comparability.*

10. CONCLUSIONS

Based on my research, it proved that the main objective of any economic entity is to achieve performance, quantified in the realized profit, and the investor seeks to obtain the dividend, reason for operation of any economic entity. In economic activity, the objectives are set and met by weighing, continuously, of the two anti-parallel forces cost and added value, always measured together and never separately. An entity's performance is quantified differently, depending on the perception and purpose of the information user, it is imperative that it reflect reality in order to create a reasonable opinion and a fair decision. Data relating to the position and performance of an entity are found in the financial statements which are the most important means of providing the accounting information made available to decision makers. So, financial reporting contains a lot of information that users consider valuable in their own assessment of an entity's performance.

Since 2002, the European Union has been working to bring Member States into line with international rules, with the main objective of using a single language at European level in conducting business by finding points of convergence between European and Member States' accounting. Achieving the main objective will increase transparency, communication and comparability. By applying IFRS, the liquidity of the stock market will be strengthened, transaction and capital costs will decrease, also there will be an increase in market value and a better reputation. The role of International Financial Reporting Standards is to improve accounting information, the creation of transparency and a healthy business environment based on credibility, both nationally and internationally. These rules try to meet all the needs of users, imposing a rigorous and common set of accounting standards on all participants in the business environment. The accounting information provided through financial reporting is addressed to a diverse audience of users, both those directly interested, as well as those indirectly interested in the activity of the enterprise. Based on the accounting information provided, users make certain decisions that should be in line with the reality of the business environment. Globally, more and more countries are choosing the path of implementing these regulations, either mandatory application for all categories of entities or their acceptance as an alternative to national standards. According to research, the adoption of IFRS is more than just the adoption or amendment of accounting regulations is a new system for measuring the performance and position of an entity, as well as the implementation of new procedures at organizational level, informational and decision-making. In our country, the application of International Standards arose from the need to align national regulations with European ones, open access to international markets, helping to reduce costs and make cross-border transactions efficient and easy.

11. OWN CONTRIBUTIONS

Our scientific approach with the topic The quality of financial and accounting information in the economic entities from the South Muntenia Region brings to the fore both concepts from the Romanian specialized literature, as well as from the international one, with own opinions and opinions, leading to the development of theoretical, methodological and empirical contributions, which is documentation and reflection material for new analyzes and research.

The main contributions relate to:

- substantiation and theoretical development of a topic of interest, with practical reflection on the entities from the South Muntenia Region;
- identifying and discovering a high interest at international and European level, compared to the adoption of IFRS regulations, a path that more and more countries are following;
- developing knowledge of concepts such as standardization, harmonization, convergence that influence the process of issuing regulations in the field of accounting in terms of the link between them;
- critical analysis of the conceptual elements used in conducting the research;
- highlighting the ways of measuring the quality of accounting information at the level of entities, as well as critical analyzes performed on their application by specialists in the field;
- identification of the main components of financial reporting according to the international and national benchmark that contribute to increasing the quality and intelligibility of accounting information;
- Identify the various approaches and classifications of existing accounting systems;
- Highlighting the need for a process of disclosure of accounting information to attract potential investors and beyond.
- Empirical contributions refer to:
 - conducting a study on economic entities at national and regional level, compared to those at the level of the European Union by reflecting their position and evolution in terms of the number and indicators on the performance of entities;
 - conducting an in-depth analysis, starting from a series of researches recorded in the literature and applying a method of evaluating the accounting information reported by the financial statements by entities listed on the Bucharest Stock Exchange operating in the South Muntenia Region;
 - conducting a study on the application of IFRS by entities in the South Muntenia Region being used as a research method opinion poll, based on the questionnaire. The collected data were processed using specific

statistical data analysis programs in order to represent their own graphs that reflect the results obtained.

12. PROPOSALS AND FUTURE PERSPECTIVES OF THE SCIENTIFIC RESEARCH


Having regard to the above, in relation to the content of the literature on the financial accounting sector of the entities in the South Muntenia Region, but also of the low number of research regarding the adoption of international standards and the measurement of information quality, we propose the following future research perspectives:

- the application of other methods highlighted in the literature regarding the measurement of accounting information on entities that have the obligation to prepare financial reports in accordance with IFRS standards;
- analyzing the impact of the application of IFRS for SMEs on entities in this category and identifying the advantages and disadvantages of this transposition;
- evaluating the effects on users, in terms of confidence in the timeliness and quality of accounting information generated with the implementation of standards;
- assessing the effects of the implementation of international standards on professional accountants, who are among the first to be affected by legislative changes.

13. CURRICULUM VITAE



Personal information

First name(s) / Surname(s) Zanfira Iliana Maria
Address(es)  Fieni, Dambovită, Romania

Mobile	☎ (004)0728184122
E-mail(s)	✉ iliana.maria@yahoo.com
Nationality	Romanian
Date of birth	09.09.1991
Gender	Female
<u>Professional experience</u>	
Period	12 may 2014-present
Occupation or position held	Anti-Fraud Inspector
Main activities and responsibilities	Prevention, detection, combating acts and deeds of tax evasion and customs fraud
Name and address of employer	National Agency for Fiscal Administration- Anti Tax Fraud General Directorate
<u>Education and training</u>	
Period	2015-present
Name and type of educational institution training	IOSUD(the Institution Organizing University Doctoral Studies) from Valahia University of Targoviste – Doctoral School of economics and Humanities-domains Accountancy
Period	2013-2015
Title of qualification awarded	Master's Degree in accounting
Principal subjects / occupational skills covered	National tax system, accounting systems compared, financial and accounting systems, economic and financial evaluation of the company.
Name and type of educational institution training	Valahia University of Targoviste-Faculty of Economics Sciences- Accounting
Period	2010-2013
Title of qualification awarded	Bachelor Degree
Principal subjects / occupational skills covered	Microeconomic, Business law, Financial accounting, Public finance, Accounting for credit institution, Financial control, Computer administration systems, Financial accounting
Name and type of educational institution training	Valahia University of Targoviste -Faculty of Economics Sciences- Accounting and Management Information Systems
Period	september 2011- february 2012
Title of qualification awarded	Transcript

Principal subjects / occupational skills covered Mathematics, Spanish economic history, Financial Management, Accounting

Name and type of educational institution training Student Erasmus – University of Castilla La Mancha - Faculty of Economic and Business Sciences, Ciudad Real, Spain

Dates 2006-2010

Title of qualification awarded Baccalaureate Degree

Principal subjects / occupational skills covered Mathematics, Informatics

Name and type of educational institution training Aurel Rainu Industrial School Group Fieni.

Other degrees/qualifications/processing Training course:Combating corruption of law enforcement officials Confirmation-CEPOL,The CEPOL Exchange Programme for 2017,Counterfeit Goods and small parcels control-CEPOL,Oracle Academy, „Database Design and Programming”.

Personal skills and competences

Mother tongue(s) Romanian

Other language(s) English, Spanish

Self-assessment

Understanding		Speaking	
Listening	Reading	Spoken interaction	Spoken production
GOOD	GOOD	GOOD	GOOD
GOOD	GOOD	GOOD	GOOD

English

Spanish

Computer skills and competences MS Office Tools – Word, Excel, Access, Power Point,Saga C, PS, IBM SPSS.

Aptitudini si competente personale

Organizational skills

Decision-making capabilities

Ability to work in stressful conditions with respect to deadlines

Analytical, evaluation and refinement

Availability for involvement in specialized projects

Rapid adaptation and assimilation of new information

Seriousness, punctuality, team spirit, communication

Driver's license B Category