MINISTERUL EDUCAŢIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA ”VALAHIA” din TÂRGOVIȘTE
IOSUD-ŞCOALA DOCTORALĂ DE ŞTIINȚE ECONOMICE ŞI UMANISTE
Domeniul fundamental: ȘTIINȚE ECONOMICE
Domeniul: CONTABILITATE

COLTUC DINU Digitally signed by COLTUC DINU
Date: 2017.11.09 10:19:34 +02'00'

TEZĂ DE DOCTORAT

OPTIMIZAREA RAPORTULUI CONTABILITATE – FISCALITATE ȘI IMPACTUL ACESTUIA ASUPRA PERFORMANȚELOR ENTITĂȚII ECONOMICE

« *REZUMAT* »

CONDUCĂTOR DE DOCTORAT:
Prof.univ.dr. Victor MUNTEANU

DOCTORAND:
Simina MUNTEANU (VERA)

TÂRGOVIŞTE
2017

”Nimic pe lume nu are o forță mai mare decât o idee a cărei vreme a sosit.”

Victor Hugo

PREFAȚĂ

”Optimizarea raportului contabilitate – fiscalitate și impactul acestuia asupra performanțelor entității economice”, un discurs științific provocator și totodată de interes în condițiile unei dinamici sporite a economiei concurențiale care vine în întâmpinarea satisfacerii dorințelor entităților economice privitoare la posibilitățile de ameliorare a actului managerial, dar și în întâmpinarea autorităților fiscale al căror obiectiv rezidă din stabilirea, prelevarea și obținerea veniturilor bugetare.

Cercetarea științifică de față nu ar fi fost posibilă fără toți cei care mi-au fost aproape, și m-au susținut pe toată perioada studiilor doctorale, dar și în perioada în care am încununat cercetarea teoretică prin studii, analize și cercetări de natură empirică.

Deosebită consideraţie şi mulţumiri pentru atitudinea determinantă în finalizarea demersului științific, răbdarea și înțelegerea pe care mi-a oferit-o pe tot parcursul realizării şi finalizării tezei de doctorat, domnului profesor universitar doctor Victor MUNTEANU în calitatea domniei sale de conducător de doctorat.

În același timp adresez mulțumiri tuturor cadrelor didactice ale Universității „Valahia” din Târgovişte care mi-au fost alături pe toată perioada școlii doctorale și nu numai, pentru îndrumările de o reală valoare care se regăsesc în această lucrare.

Doresc să mulţumesc acelora care vor considera o provocare scopul cercetării științifice și vor dori să dezvolte şi să avanseze sugestii în sensul aprofundării studiului, astfel încât punerea în practică a rezultatelor cercetării și optimizarea raportului contabilitate – fiscalitate în condiții de performanță economică şi financiară să devină utilă, aplicabilă de la particular la general.

În încheiere doresc să mulţumesc familiei mele pentru sprijinul moral, înțelegerea şi răbdarea de care a dat dovadă pentru a mă motiva și susține în realizarea acestei lucrări.

Această lucrare a beneficiat de suport financiar prin proiectul *„Excelență interdisciplinară în cercetarea științifică doctorală din România – EXCELLENȚIA”,* contract POSDRU/187/1.5/S/155425, proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013

CUPRINS

		Pag.
	Cuprins	3
1.	Actualitatea şi interesul cercetării ştiinţifice	4
2.	Problematica cercetării	5
3.	Metodologia cercetării	6
4.	Obiectivele şi ipotezele cercetării ştiinţifice	7
5.	Structura şi conţinutul cercetării ştiinţifice	9
	5.1. Cuvinte cheie	9
	5.2. Etapele cercetării ştiinţifice	9
	5.3. Configurația tezei de doctorat	11
6.	Conţinutul tezei de doctorat	12
7.	Limitele cercetării şi direcţii viitoare de cercetare	23
8.	Concluzii finale	24
9.	Considerații personale și contribuții proprii	29
10.	Cuprinsul tezei de doctorat	34
11.	Lista de lucrări	37
12.	Curriculum Vitae	42

1. Actualitatea și interesul cercetării științifice

Tendințele actuale de globalizare economică, desfiinţarea frontierelor, creșterea continuă a schimburilor comerciale, a circulației capitalurilor, bunurilor, serviciilor, persoanelor și obținerea unei piețe unice într-o evoluție echilibrată determinată de îmbunătățirea evidentă economico-socială bazată pe cunoaștere, impune entităților economice să facă față acestor provocări prin dezvoltare și consolidare economică, financiară și fiscală.

România, în calitate de stat membru al UE își propune ca în perioada imediat următoare să facă eforturi susținute pentru a participa prin convergență și stabilitate la îndeplinirea obiectivelor strategiei *"Europa 2020"* acelea de: *"ocupare a forței de muncă, cercetare și inovare, schimbările climatice și energia, educația, combaterea sărăciei"*. Mai mult decât atât, este direct interesată să îndeplinească toate angajamentele asumate prin semnarea Tratatelor europene și să participe activ la îndeplinirea obiectivelor UE.

Având în vedere obiectivele extrem de importante ale UE, România ca stat membru european trebuie să transpună aceste obiective la nivel național și să identifice instrumente și mecanisme care conduc la o convergență totală, transpunere a legislației UE, globalizare economică și aderare la moneda euro.

Cercetarea științifică de față se întemeiază pe studiul literaturii de specialitate realizat pe întreaga perioadă a școlii doctorale, experiența profesională dobândită din practică în activitatea desfășurată, informații de natură publică identificate în raportările financiare ale unor entități economice și totodată pe informaţii din documente publice de natură legislativă ale UE, documente şi date statistice care evidenţiază tendințe ale manifestării contabilității și fiscalității la nivelul tuturor statelor membre, regulamente, directive, standarde etc..

Literatura de specialitate cuprinde o serie de lucrări deosebit de importante din aria contabilității și fiscalității dintre care amintim: Brezeanu P., 2009; Ghiță M. & Mareș V., 2003; Cernușcă, L., 2007; Cozian, M. & Deboissy, F., 2009; Morariu, A. & Radu, G. & Păunescu, M., 2005; Popa, A.F., 2011; Feleagă (Malciu), L. & Feleagă, N., 2005; Ivan-Ungureanu, C., 2003; Biriș, G., 2003; Munteanu, V., Ţînţă, A., Vera, S., Nedea, C., 2015; Gyuricza, S, I. & Țugui, M., 2013; Cuzdriorean, D.D., 2013; Iacob, C., Simionescu, S., Manea, D., 2016 etc.. De asemenea, se poate observa că atât instituțiile europene cât și autoritățile publice naționale sunt focusate pe zona de interes a cercetării științifice, acest fapt fiind relevat de o serie de studii și programe care contribuie la atingerea obiectivelor economice și sociale ale UE și ale statelor membre ale acesteia.

Interesul prezentei cercetări rezidă și din existența *”economiei neobservate care reprezintă totalul activităților ascunse observațiilor statistice”* în circumstanțele desfășurării nelegale a unor activități în scopul sustragerii de la plata impozitelor (pe profit, pe venit), TVA-ului, contribuțiilor, ori pur și simplu pentru evitarea procedurilor administrative.

În contextul prezentat mai sus, apreciem că domeniul selectat de noi și tema de cercetare aleasă vin în întâmpinarea dorințelor entităților economice privitoare la actul managerial, dar și al autorităților publice fiscale în scopul stabilirii *”surselor, metodelor de prelevare și de formare a veniturilor bugetare”*. Prin realizarea cercetării considerăm că putem emite judecăți de valoare *”bazate pe creativitate dar și pe o căutare sistematică în literatură care să ne permită delimitarea cunoștințelor existente și să contureze îmbogățirile ce pot fi aduse.”*

2. Problematica cercetării

Pentru a putea stabili raportul dintre contabilitate și fiscalitate conectat la influența pe care acesta o poate exercita asupra performanțelor entității economice, este absolut necesară o cunoaștere profundă a conceptelor definitorii ale contabilității, ale fiscalității și de ce nu asupra performanțelor entității.

Mai mult decât atât, pentru îndeplinirea obiectivelor cercetării științifice trebuie, de asemenea, înțeles impactul direct și indirect al acestora asupra vieții economice a entității economice dar și asupra statului.

Astfel, pe parcursul cercetării științifice ne propunem să răspundem unui set de întrebări care gravitează în jurul temei alese spre studiu, după cum urmează:

- Relația contabilitate – fiscalitate este de interdependență? Conexiune? Ori deconectare?
- Raportul contabilitate – fiscalitate produce efecte asupra performanței entității economice?
- Raportul contabilitate – fiscalitate poate susține *”economia neobservată”*?
- Principiile contabile sunt convergente principiilor fiscale?
- Divergențele dintre contabilitate și fiscalitate sunt generate de interesele pe care acestea le promovează?
- Rezultatele entității economice sunt influențate de abordarea prin raționament profesional al elaborării și aplicării politicilor fiscale?
- Reprezentarea operațiunilor economico – financiare ale entității economice influențează rezultatul contabil? Dar rezultatul fiscal?
- Politica fiscală determină distorsiuni în aplicarea politicii contabile?

și întrebările pot continua ca urmare a faptului că domeniul contabil și aria fiscalității sunt vaste și permit abordări și interpretări diferite în funcție de interesele entității economice, ale politicilor

acesteia, interesul economic și social al statului din perspectiva politicii guvernamentale și nu în ultimul rând de calitatea echipelor manageriale din perspectiva pregătirii și experienței profesionale.

3. Metodologia cercetării

În contextul prezentei cercetări științifice supunem atenției faptul că, în scopul realizării unui studiu cât mai relevant și elaborarea unei lucrări care să răspundă cerințelor calitative am urmărit obținerea unor răspunsuri la întrebări privitoare la dezvoltarea metodologiei în cadrul prezentei cercetări, după cum urmează:

„Este problema cercetată semnificativă?

Abordarea este originală?

Sunt instrumentele de investigare satisfăcător de reliabile (fidele) și de solide?

Este măsurarea strâns legată de variabilele vizate în cercetare?

Se testează în investigație pe deplin și fără ambiguitate ipotezele enunțate? […]”[1]

Pentru aprecierea lucrării de doctorat din perspectivele clarității și utilizării facile a informațiilor cuprinse în aceasta am vizat atingerea mai multor aspecte, așa cum le prezentăm în cele ce urmează:

- claritatea textului am asigurat-o printr-o redactare riguroasă pe tot parcursul lucrării prin consultarea mai multor materiale utile în orientarea noastră privitor la metodologia de redactare a unei lucrări de cercetare științifică;
- revizuirea aplicațiilor practice am realizat-o pe trei direcții fundamentale: am urmărit ca prin selectarea cazurilor practice să punem în evidență diversitatea fenomenelor economice care se manifestă la nivelul entităților economice punându-le în conexiune cu acțiunile ori inacțiunile atât ale salariaților cât și cele manageriale, inclusiv a abordării acestor fenomene, în funcție de judecata și experiența profesională a acestora; am asigurat obiectivitatea asupra rezultatelor obținute din studiile efectuate prin utilizarea unor instrumente de lucru de actualitate care asigură obiectivitate, cel puțin din partea celui care emite judecăți de valoare utilizând fie programe informatice, fie site-urile autorităților publice fiscale în scopul realizării unor simulări relevante; nu în ultimul rând am tratat problematici de maximă actualitate identificate din perspectiva mai multor actori precum entități economice, autorități fiscale, organe de control ale statului, cazuistică identificată pe portalurile judecătorești etc., surprinzând cât mai multe aspecte cu care se confruntă entitățile economice;

[1] Chelcea, S., *Cum să redactăm o lucrare de licență, o teză de doctorat, un articol științific în domeniul științelor socioumane*, Ediția a IV-a, Editura Comunicare.ro, 2007, pg. 25;

- revizuirea obiectivelor cercetării științifice și a ipotezelor de lucru a fost prioritară pentru noi întrucât complexitatea acestora a crescut pe măsură ce am aprofundat domeniul studiat pentru a realiza scopul pe care ni l-am propus. Ipotezele de lucru au fost formulate în acord cu obiectivele specifice ale cercetării științifice în așa fel încât prin acestea am urmărit validarea/ invalidarea acestora obținând astfel o claritate sporită asupra situației de facto a entității economice în contextul economic actual;
- termenii cheie de referință se regăsesc pe tot parcursul lucrării punând permanent în atenția cititorului direcțiile de urmărit; în plus, pentru evitarea aglomerării în scrierea lucrării, am utilizat o serie de acronime definite încă de la începutul acesteia;
- întreaga lucrare conține sistemul de citare numerică *"sistem auto – număr"* în care sunt cuprinse referințele bibliografice în ordinea din text, iar în subsolul paginii am inserat fiecare referință cu indicația bibliografică aferentă, iar pentru întregul studiu teoretic am atașat bibliografia consultată;
- reprezentările schematice, tabelare ori grafice pun în evidență legătura dintre subiectul cercetării științifice, circumstanțele și practicile actuale economice, toate acestea bazându-se pe informații publice colectate de pe site-urile instituțiilor statului, INS, MFP, ANAF etc., cele mai multe dintre ele fiind fundamentate prin rapoarte publice ale entității economice, rapoarte statistice ori de natură fiscală asupra rezultatelor înregistrate de economia națională;
- chestionarele și interviurile sunt instrumente prin intermediul cărora am aprofundat cunoașterea în interiorul entităților economice din perspectiva empirică;
- pentru reliefarea aptitudinilor de comunicare scrisă și verbală ale cercetătorului, fiecărui capitol i-am adiționat cel puțin un caz practic care se poate plia atât pe studiul individual dar și de grup, prezentat atât în scris, cât și verbal. În plus, prin toate acestea am încercat demonstrarea unei gândiri analitice generatoare de soluții pentru spețe atipice sub influența unei abordări critice.

Mai mult decât atât, prin cercetarea aplicată am urmărit proiectarea cunoștințelor de natură conceptuală și teoretică în realitatea unei entități economice, cercetare al cărei obiectiv este *perfecționarea instrumentarului contabil.*

4. Obiectivele şi ipotezele cercetării ştiinţifice

Obiectiv general: ***Identificarea prin studiu conceptual și analiză pragmatică a posibilităților de optimizare a raportului contabilitate – fiscalitate în scopul performării entității economice.***

- **Obiective specifice:**

[1.] Evaluarea organizării și funcționării contabilității entității economice din perspectiva conectării acesteia la fiscalitate.

[2.] Evaluarea integrării politicii fiscale în politica economică a entității economice concomitent cu modificările fiscale operate în scopul punerii în aplicare a politicii guvernamentale.

[3.] Stabilirea poziției fiscalității față de raportarea financiară anuală în contextul aplicării IFRS.

[4.] Stabilirea poziționării contabilității raportat la fiscalitate.

[5.] Evaluarea influenței politicii fiscale europene asupra sistemului fiscal național.

[6.] Evaluarea performanței entității economice din perspectiva raportului contabilitate – fiscalitate.

- **Ipoteză generală:** ***Performarea entității economice prin optimizarea raportului contabilității entității economice la fiscalitate.***
- **Ipoteze de lucru:**

[1.1.] Organizarea și funcționarea contabilității la nivelul entității economice influențează asigurarea prezentării realiste a imaginii fenomenelor și tranzacțiilor efectuate într-un exercițiu financiar, acesta suprapunându-se cu anul fiscal.

[1.2.] Contabilitatea ca interfață a statusului economic instituțional este influențată de calitatea și cantitatea informațiilor financiare, contabile și fiscale.

[1.3.] Politicile contabile ale entității economice sunt facile privitor la punerea în aplicare a metodelor și procedurilor contabile în acord cu legislația națională dar și cu cea europeană în vigoare în contextul conectării acestora la fiscalitate.

[2.1.] Politica fiscală națională reprezintă pârghia stimulativă a entității economice cu impact direct asupra acesteia, și indirect asupra mediului social dar și asupra statului din perspectiva colectării de contribuții și încasării de impozite (după caz).

[2.2.] Controlul fiscal – instrument coercitiv al autorităților publice fiscale, înainte de a fi mijloc de îndrumare și consiliere în aplicarea politicilor fiscale naționale de către entitățile economice.

[3.1.] Situațiile financiare reflectă poziția financiară a entității economice din perspectiva resurselor de care aceasta dispune dar și din direcția pretențiilor față de respectiva entitate.

[3.2.] Informațiile financiare, contabile și fiscale reprezintă materia de bază utilizată în evaluarea performanțelor entității economice.

[3.3.] Rezultatele entității economice sunt influențate în mod direct de politica fiscală aplicabilă acesteia.

[4.] Modalitatea de abordare a domeniilor contabilității și fiscalității influențează raporturile de

conexiune și deconectare dintre acestea.

[5.] Fiscalitatea la nivel național prezintă un grad sporit de armonizare și convergență cu fiscalitatea europeană.

[6.] Raportul contabilitate – fiscalitate influențează performanța entității economice.

5. Structura şi conţinutul cercetării ştiinţifice

5.1. Cuvinte cheie

- armonizare,
- bilanț,
- buget,
- conexiune,
- contabilitate,
- cont de profit și pierdere,
- convergență,
- deconectare,
- decizie,
- entitate economică,
- fiscalitate,
- gestiune fiscală,
- impunere fiscală,
- impozite,
- performanță,
- politici contabile,
- politici economice,
- politici fiscale,
- principii contabile,
- principii de impozitare,
- proces decizional,
- rezultat,
- standarde,
- sistem fiscal,
- situații financiare,
- taxe,
- tratament contabil,
- tratament fiscal.

5.2. Etapele cercetării ştiinţifice

Realizarea prfoesionistă a cetcetării științifice obligă cercetătorul la parcurgerea mai multor etape de cercetare, motiv pentru care în realizarea demersului nostru științific am parcurs în înlănțuire următoarele etape așa cum se observă în reprezentarea de mai jos:

1. Alegerea temei de cercetare. Alegerea temei de cercetare științifică am realizat-o din considerente practice, respectiv acces la informații de natură empirică, permisivitate în cunoașterea cumulativă a fenomenelor și proceselor de natură contabilă, financiară și fiscală. Prin urmare, la formularea temei cercetării științifice am avut în vedere posibilitatea continuității și cumulativității rezultatelor cercetarilor concentrate pe același scop. Astfel, tema de cercetare am stabilit-o ca derivată a domeniului de studiu în contextul argumentat de faptul că acest demers generează plusvaloare prin creativitate și documentare sistematică din literatura de specialitate.

2. Formularea ipotezelor de lucru asociate obiectivelor specifice. Formularea ipotezelor de lucru am realizat-o prin asocierea acestora obiectivelor specifice rezultate din descompunerea obiectivului general. Mai mult decât atât, la formularea ipotezelor de lucru am urmărit ca acestea

să fie verificabile empiric permițând validarea, invalidarea, integrarea teoretică. Ipotezele formulate sunt de natură empirică și teoretică, cele empirice sunt observabile, măsurabile, verificabile prin aplicații practice și cele teoretice vizează comportamentul entității economice.

3. Operaționalizarea. În etapa de operaționalizare am proiectat variabilele prin parcurgerea a trei etape succesive respectiv, definirea conceptelor, dimensionarea acestora din perspectiva ipostazelor cu grad sporit de generalitate, construirea indicatorilor empirici în scopul întocmirii chestionarului și a observării.

4. Stabilirea metodelor și instrumentelor prin intermediul cărora se constituie baza informațională de studiu. Pentru ca cercetarea științifică să fie fezabilă am utilizat în cercetarea empirică o serie de instrumente care determină multiple posibilități de abordare a procesului de cercetare obținând o gamă largă de alternative.

5. Colectarea datelor și informațiilor. Colectarea datelor și informațiilor gestionate pe tot parcursul derulării cercetării științifice am realizat-o prin studiu individual, consultarea informațiilor publice de pe portalurile de specialitate, baze de date statistice, programe contabile utilizate pentru efectuarea unor simulări, chestionare, și nu în ultimul rând observare directă.

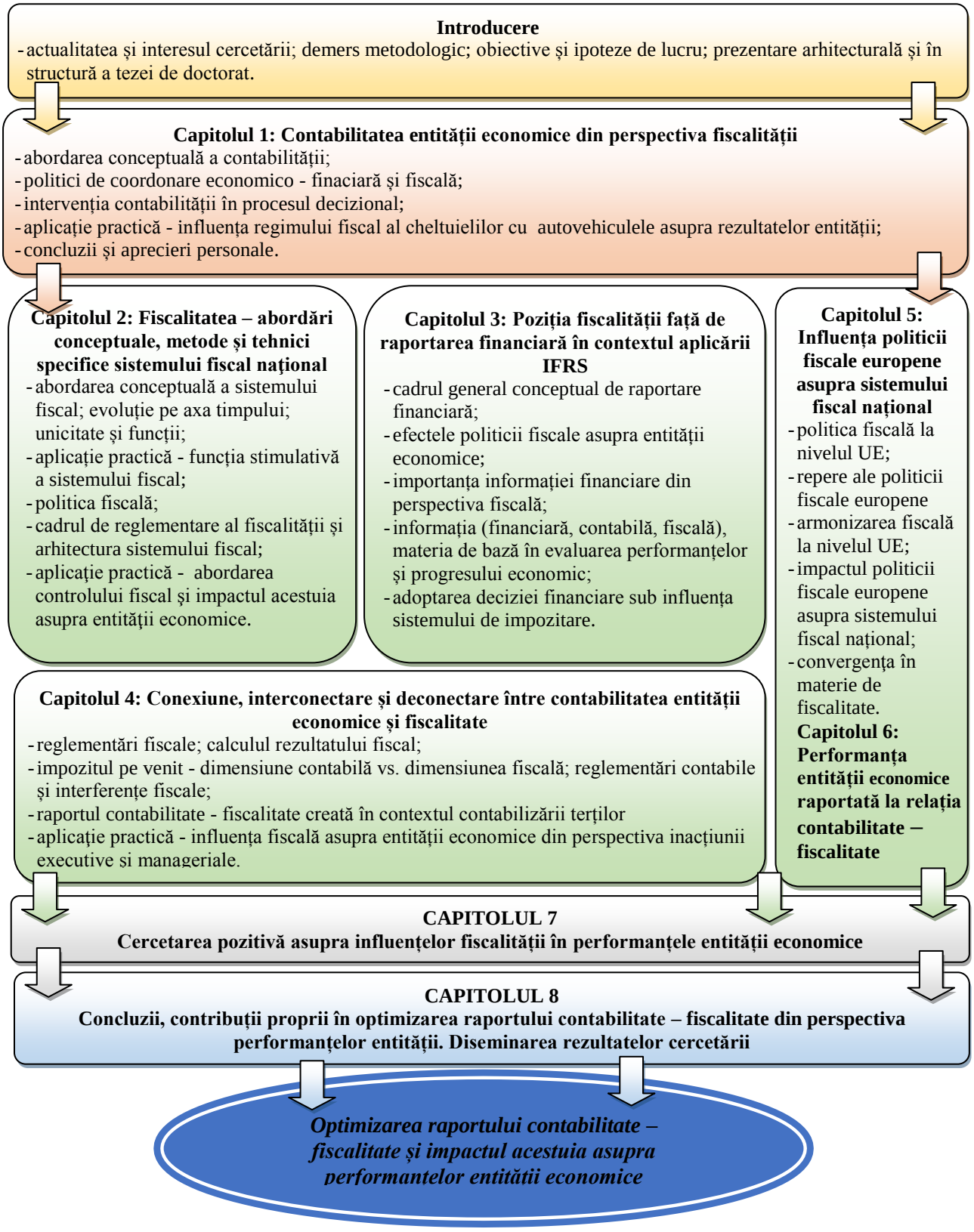
6. Analiza și prelucrarea informațiilor colectate. Interpretarea rezultatelor. Analiza și prelucrarea datelor și informațiilor am realizat-o prin conexarea acestora la ipotezele de lucru stabilite, ocazie cu care cercetarea științifică obține posibile soluții. Totodată am elaborat analiza cauză – efect prin intermediul căreia am pus în evidență anumite fenomene economice de natură contabilă, financiară și fiscală cărora le-am identificat cauzele generatoare, consecințele producerii acestora și ulterior am formulat propuneri de ameliorare a aspectelor nefavorabile activităților supuse cercetării.

7. Valorificarea rezultatelor. În această etapă se prezintă holistic rezultatele cercetări științifice. Astfel, testarea ipotezelor de lucru în mod empiric se realizează raportat la întregul sistem de enunțuri. Rezultatele cercetării științifice sunt prezentate sistematizat în concluzii, aprecieri de perspectivă, propuneri de performare a entității economice și a actului managerial din prrspectiva optimizării raportului contabilitate – fiscalitate.

Valorizarea cercetării științifice se realizează prin construirea unui conținut structurat al acesteia în corelare continuă cu obiectivele specifice și ipotezele de lucru ale cercetării științifice.

Astfel, complexitatea domeniului studiat, multitudinea abordărilor teoretico – aplicative și nu în ultimul rând importanța obiectului studiat a determinat structurarea tezei de doctorat pe mai multe paliere așa cum se prezintă în figura de mai jos.

5.3. Configurația tezei de doctorat



6. Conţinutul tezei de doctorat

Lucrarea debutează cu *Introducere* în care am sintetizat actualitatea și interesul cercetării științifice, demersul metodologic descompus pe problematici, metodologia abordată, obiectivul general, obiectivele specifice și ipotezele de lucru, arhitectura lucrării, cuvinte cheie și prezentarea cercetării pe capitole, distinct, după cum urmează:

Capitolul 1 intitulat *"Contabilitatea entității economice din perspectiva fiscalității"* tratează în debut abordarea doctrinară a contabilității entității economice ce reprezintă conceptul cu multiple valențe interdisciplinare istorice cu aplicabilitate practică și un caracter normalizator din perspectiva produsului final al acesteia ce rezidă din setul situațiilor financiare. În acest context, am situat contabilitatea într-o zonă operațională profesională care înfățișează o serie de abordări ale acesteia ca artă, știință, tehnică, interfață de comunicare a statusului economic instituțional.

Capitolul continuă cu prezentarea evoluției contabilității pe axa timpului, începând prin a prezenta dinamica acesteia înainte de anul 1495, moment în care contabilitatea era în aria de interes și dezbatere a vremii concretizate în Tratatul de contabilitate al lui Luca Pacioli, publicat la Veneția și apreciat în lucrările de specialitate din domeniul contabilității ca fiind fondatorul dezvoltării contabilității în partidă dublă și continuând cu prezentarea în detaliu până la momentul actual, moment crucial de reformă a contabilității.

Tot în conținutul acestui capitol am tratat conceptul de politici contabile, caracterizat de practicabilitate în ceea ce privește punerea în aplicare a metodelor și procedurilor contabile reglementate de legislația specifică în vigoare, asociate fenomenelor și tranzacțiilor economico – financiare desfășurate în cursul unui exercițiu financiar la nivelul entității economice. De asemenea, am prezentat interferența politicilor contabile cu politicile fiscale în contextul aplicării IFRS-urilor.

Un alt subiect tratat în acest capitol este cel care vizează intervenția contabilității în procesul decizional. În acest context, contabilitatea constituie zona de convergență a activităților de creare, colectare, stocare, prelucrare și furnizare a informațiilor de natură economică, explicit a acelor informații de natură financiară și fiscală. Totodată contabilitatea răspunde în plan informațional și decizional problematicii de gestionare a resurselor de orice natură de care dispune entitatea economică. De asemenea, am consemnat aprecieri față de funcționarea eficientă a procesului decizional și obținerea unor decizii oportune, eficiente și economice de valoare, absolut necesare utilizatorilor de informație financiar – contabilă condiționat de faptul

că aceștia trebuie să dețină aptitudini și competențe la maniera înțelegerii corecte a fenomenelor economice petrecute în cadrul activităților entității economice și cunoștințe avansate asupra procesului decizional în sensul cunoașterii în detaliu a etapelor de funcționare a acestuia.

Totodată, în conținutul acestui subcapitol urmărim punerea în evidență a raportului decizii economice vs. practici contabile, în contextul economic actual aflat într-o dinamică excesivă, generatoare de problematici contabile complexe. Astfel, necesitatea abordării contabilității în circumstanțele descrise orientează studierea acesteia ca un sistem informațional managerial polivalent, suport în gestionarea entității economice prin decizii manageriale de natură economică, financiară și fiscală corecte și fundamentate științific.

Pentru conturarea unei imagini de ansamblu asupra procesului decizional în contextul managementului economic derulat la nivelul entității economice am prezentat rolul gestiunii fiscale în desfășurarea procesului în discuție prin identificarea și tratarea abaterilor generate de divergențele dintre fiscalitate și contabilitate în condiții de eficiență și eficacitate a utilizării resurselor economice de care dispune entitatea economică în scopul obținerii de profit.

Prezentul capitol conține o aplicație practică privitoare la influența regimului fiscal al cheltuielilor cu autovehiculele asupra rezultatelor entității economice, prin intermediul căruia am pus în evidență: importanța politicilor contabile și a politicilor fiscale ale entității economice; zonele de interferență ori complementaritate ale politicilor contabile și politicilor fiscale ale entității economice; consecințe ale existenței și aplicării unor politici contabile și fiscale lipsite de coerență, neconforme ori chiar inexistența acestora, asupra rezultatelor entității, iar în încheiere am structurat un subcapitol de concluzii și aprecieri personale în care sunt sintetizate rezultatele privitoare temelor abordate pe tot parcursul capitolului.

Capitolul 2 intitulat *"Fiscalitatea – abordări conceptuale, metode și tehnici specifice sistemului fiscal național"* debutează cu o serie de noțiuni conceptuale și definitorii în dezbaterea domeniului fiscalității și a importanței acesteia în plan economico – social la nivel național în contextul condiționalităților UE, al cărei principal obiectiv este acela de deţinere a unei economii de piaţă funcţională, capabilă să facă faţă cu succes presiunii concurenţiale determinată de manifestarea forţelor pieţei unice europene, motiv pentru care are un interes sporit în construirea unui sistem fiscal propriu, în acord cu legislația națională specifică în vigoare, prin care trebuie să se stabilească modul de impunere fiscală a contribuabililor plătitori de impozite, taxe, contribuții sociale, armonizat cu legislația europeană prin procedurile specifice de modificare.

Pentru o înțelegere cât mai profundă și o anticipare a viitorului sistemelor fiscale prin evitarea erorilor identificate în diverse etape parcurse pe axa timpului am studiat evoluția acestuia din perspectiva obiectivelor și funcțiilor, ocazie cu care am constatat că, sistemul

fiscal joacă un rol deosebit de important în funcționarea unui stat atât din accepțiunea socială cât și din cea economică reprezentând totodată și instrumentul principal prin intermediul căruia se obține funcționarea statului în condiții de eficacitate și echitate. Mai mult decât atât, din oricare perspectivă am analiza funcțiile sistemului fiscal observăm că în principiu acestea sunt convergente indiferent de criteriul de clasificare către funcțiile de finanțare, redistribuire și corectare a dezechilibrelor.

Pe parcursul capitolului am realizat o serie de aplicații practice așa cum am prezentat spre exemplu în subcapitolul 2.1.6. *"Aplicație practică. Funcția stimulativă a sistemului fiscal."* prin care am evidențiat că fiscalitatea reprezintă o pârghie de natură normativă și legislativă care produce efecte stimulative asupra entității economice indiferent de ce natură este respectiva entitate, integrându-se în circumstanțele în care aceasta funcționează. În plus față de acestea, am pus în evidență faptul că adoptarea unor măsuri care vizează domeniul fiscal, promovate prin programul de guvernare, arată că sistemul fiscal este un instrument care stă la îndemâna clasei politice și că acesta este utilizat în funcție de principiile și interesele acesteia la nivelul statului.

O altă problematică dezbătută în cadrul acestui capitol este cea a politicii fiscale ca știință și artă de guvernare prin a cărei punere în operă se realizează în conexiune directă cu politica bugetară raportat la intercondiționalitatea fenomenelor și proceselor determinante în îndeplinirea obiectivelor principale ale acestora.

Am realizat de asemenea, o analiză cât mai realistă a efectelor aplicării politicii fiscale la nivel național apreciind că este utilă abordarea din cel puțin trei direcții după cum urmează: economică, fiscală, bugetară expusă în aplicația practică de la subcapitolul 2.2.4. *"Analiza viabilității și eficienței politicii fiscale."*

Întrucât impozitele și taxele prelevate de la contribuabili, persoane fizice și juridice sunt definitive, nerambursabile și obligatorii, a căror extragere se realizează fără efectuarea unei contraprestații am realizat o prezentare în structură a sistemului de impozite și taxe prelevate de la contribuabili, dar și reprezentarea arhitecturală a sistemului fiscal proiectată pornind de la conceptul de sistem deschis aflat într-o relație bidirecțională cu mediul economico – social.

Am apreciat că este de interes și influența fiscalității în derularea activității unei entități economice din perspectiva organelor de control fiscal, ocazie cu care am prezentat un caz practic la subcapitolul 2.4. intitulat *"Abordarea controlului fiscal și impactul acestuia asupra entității economice"*, din care se desprind o serie de idei privitoare la faptul că, adesea organele de verificare fiscală nu au un rol de îndrumare ori consiliere fiind uneori extrem de subiectivi în interpretarea normelor, politicilor ori legislației. Există controale de natură fiscală pătimașă ori

abuzivă care în argumentarea deficiențelor pe care le comunică entităților economice verificate dau explicații evazive, fără a face referire la cadrul legal în vigoare enunțat fără echivoc. Atitudinea uneori neconformă a organelor de verificare fiscală generează o serie de probleme entității economice verificate care adesea au și impact financiar direct ori indirect. Mai mult decât atât, apare erodarea încrederii investitorilor, oamenilor de afaceri și nu numai, în sistemul fiscal organizat la nivel național.

Capitolul se încheie cu un set de concluzii și aprecieri de perspectivă valorificate cu ocazia testării ipotezelor de lucru.

Capitolul 3 intitulat *"Poziția fiscalității față de raportarea financiară în contextul aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)"* debutează prin expunerea unor aspecte introductive asupra: cadrului general conceptual de raportare financiară; scopului, domeniului de aplicare, obiectivului, utilităților și constrângerilor cadrului general conceptual de raportare financiară; interesului Consiliului pentru Standarde Internaționale de Contabilitate pentru elaborarea unui set complet de standarde contabile aplicabile la nivel global prin care să se asigure utilizatorilor de informație financiară, contabilă sau fiscală, situațiile financiare cu scop general prin intermediul cărora entitățile economice raportoare furnizează informații de grad calitativ sporit, transparente și comparabile în timp ori raportat la situațiile financiare ale altor entități din domenii similare.

Un alt aspect abordat pe parcursul acestui capitol se concentrează asupra aprecierii utilității informațiilor financiare prin prisma caracteristicilor calitative de unde derivă utilitatea și valorizarea informațiilor financiare furnizate utilizatorilor prin rapoartele financiare care se află într-o relație de dependență directă cu calitatea acestora. Mai mult decât atât, am evidențiat faptul că, în rapoartele financiare sunt consemnate adesea informații care vizează strategiile de management ale entității, dar și perspectivele entității economice raportoare.

Un alt subiect de interes conex temei de cercetare științifică este cel al prezentării detaliate a situațiilor financiare cu scop general în contextul aplicării IFRS precum și a utilității acestora în scopul punerii la dispoziția utilizatorilor de informație financiar – contabilă a unei baze de date informațională caracterizată de unicitate, derivând din faptul că aceasta este supusă unui set de norme și reglementări de natură contabilă aplicabilă tuturor entităților economice raportoare asigurându-se astfel respectarea unui set minim de principii.

Pentru obținerea unei cercetări științifice cât mai documentată și totodată utilă în demersurile viitoare de cercetare, respectiv studierea impactului raportului contabilitate – fiscalitate asupra performanței entității economice, ne-am aplecat cât mai în detaliu asupra studierii performanțelor entității prin intermediul ratelor de rentabilitate și a indicatorilor

construiți pe baza elementelor și indicatorilor prezentați în setul situațiilor financiare anuale. Cu această ocazie am mai prezentat posibilitățile de măsurare a puterii economice a entității economice prin intermediul valorii adăugate ca indicator de performanță economico – financiară. Totodată, prin intermediul acestui indicator am relevat contribuția entității economice la constituirea PIB și nu în ultimul rând în asigurarea prin propriile forțe a fazelor de producție.

Abordarea valorii adăugate în analiza comparativă intrasectorială pune în evidență, în interesul utilizatorului de informație financiar – contabilă deosebirile dintre entitățile economice care activează în domenii de activitate similare prin raportul efectuat între factorii de producție incluși în ciclul economic.

O altă abordare în cadrul acestui capitol a fost cea a importanței informației financiar – contabile din perspectiva fiscală pornind de la ideea că aceasta reprezintă materia de bază utilizată în fundamentarea și adoptarea deciziilor manageriale în scopul îndeplinirii obiectivelor entității economice raportoare.

Informațiile financiar – contabile furnizate de entitatea economică raportoare prin setul situațiilor financiare anuale vizează atât resursele economice ale respectivei entități, cât și pretențiile față de aceasta din perspectiva consecințelor tranzacțiilor și evenimentelor care au efecte modificatoare asupra resurselor de care dispune entitatea.

Nu în ultimul rând, am considerat de interes studierea impactului fiscalității asupra rezultatului entității economice și am identificat cerințele la care trebuie să răspundă politica fiscală, în sensul că, trebuie construită pe un set de decizii fiscale raționalizat, în acord cu principiile fundamentale ale impunerii respectiv, universalitatea, justiția, corectitudinea, potențialitatea și facilitatea prelevărilor fiscale. Cu alte cuvinte, pentru a performa sistemul fiscal în ansamblul său, am apreciat că este absolut necesară raționalizarea deciziilor fiscale adoptate de administrațiile fiscale în acord cu politica de guvernare însă fără a intra în divergență cu potențialitatea statului de a-și constitui veniturile necesare îndeplinirii obiectivelor sale.

Interesul sporit față de politica fiscală rezidă din faptul că aceasta poate influența semnificativ derularea proceselor economico – financiare din cadrul entității economice cu impact major asupra obiectivelor respectivei entități și a evoluției acesteia. Mai mult decât atât, prin exercitarea politicii fiscale se produc la nivelul entității economice efecte care acționează asupra mediului economic și social ca urmare a activării factorilor de influență de natură economică, financiară și socială. Totodată, la nivel microeconomic, politica fiscală produce o serie de efecte asupra entităților economice oglindite în fluxurile de venituri și cheltuieli create, dar și în structura patrimoniului acesteia. Astfel, politica fiscală influențează atât forma juridică de organizare a entității economice cât și dezvoltarea activității acesteia, reflectându-se totodată

și în rezultatele economice obținute din desfășurarea activității.

Desigur, în cadrul acestui capitol am apreciat a fi de interes abordarea deciziei financiare sub influența sistemului de impozitare care reprezintă un proces dinamic desfășurat pe baza unor informații de natură economică în general și de natură contabilă, financiară ori fiscală în special, alegându-se o linie directoare de acțiune dintr-o multitudine de posibilități valabile în scopul acționării factorilor determinanți a căror consecință este rezultatul final obținut.

Astfel, am concluzionat că la nivelul entității economice nu se poate pune în discuție numai decizia fiscală, aceasta fiind încorporată în fapt în decizia financiară.

Capitolul se încheie cu un set complet de concluzii, opinii și considerații personale prin care se proiectează o imagine detaliată a poziției fiscalității față de raportarea financiară în contextul aplicării IFRS.

✍ În capitolul 4 intitulat *"Conexiune, interconectare și deconectare între contabilitatea entității economice și fiscalitate"* tratăm atât din perspectiva conceptuală cât și din cea aplicativă raporturile create între contabilitate și fiscalitate la nivelul entității economice cu ocazia înregistrării în evidența contabilă a entității a fenomenelor economice derulate pe parcursul unui exercițiu financiar, respectiv al unui an fiscal. În acest context autonomia dreptului contabil și a dreptului fiscal conferă contabilității abordarea prin reglementări contabile proprii de evaluare, recunoaștere și prezentare a elementelor în situațiile financiare anuale, în timp ce dreptul fiscal susține identificarea și punerea în practică a tuturor posibilităților de finanțare a economiei prin intermediul prelevărilor fiscale, generând astfel fluxuri monetare controlabile. Totodată, pe parcursul acestui capitol, prezentăm faptul că între dreptul fiscal și dreptul contabil există puncte de convergență însă există și zone de divergență care pun adesea în dificultate managerii entităților economice raportoare în sensul selectării unei decizii financiare eficiente și oportune în funcție de circumstanțele economice conexate la cele fiscale, analizând riscurile la care se expune entitatea, gradul de materializare precum și consecințele acestora.

Ca urmare a desfășurării fenomenelor și proceselor de natură economică la nivelul entității economice și a înregistrării acestora în evidențele contabile se crează între contabilitate și fiscalitate o serie de relații de conexiune, deconectare ori interconectare. Raportul de conexiune se crează între contabilitate și fiscalitate prin intermediul elementelor înregistrate în evidența contabilă și prezentate în situațiile financiare anuale, în special a acelor elemente prin intermediul cărora se contabilizează impozite directe și indirecte ori se înregistrează TVA. Mai mult decât atât, la nivelul celor două domenii tratate global se crează raporturi de interconectare și deconectare, toate acestea fiind puse în valoare în prezentul capitol, dar și pe parcursul întregii cercetări. Interconectarea se crează cel mai vizibil între elementele impozitelor pe venituri în

operațiunile de contabilizare, iar deconectarea fiscalității de la contabilitate se realizează de regulă în momentul efectuării decontărilor.

În contextul temei de cercetare, contabilitatea terților furnizează elementele componente ale indicatorilor de evaluare a performanțelor entității economice în ceea ce privește lichiditatea și solvabilitatea, aceasta având obligația de a prezenta activele curente și imobilizate, dar și datoriile curente și pe termen lung în bilanț în funcție de natura activității pe care o desfășoară, motiv pentru care detaliem în conținutul acestui capitol aspecte privitoare la acest context.

În continuare prezentăm în sinteză concluzia privitoare la conexiune și deconectare așa cum se desprinde din conținutul capitolului: conexiunea fiscalității cu contabilitatea se evidențiază prin tratamentele contabile aplicabile în scopul determinării regimului de impozitare a beneficiilor, impozitelor și taxelor, contribuțiilor, TVA-ului etc., iar deconectarea fiscalității de la contabilitate este relevată de suprimarea conexiunii dintre acestea în ceea ce privește rezultatul activității economice și tratarea acestuia. Astfel, deși fiscalitatea este integrată în contabilitate, aceasta din urmă reprezentând principalul furnizor de informație financiară, contabilă, economică ori fiscală utilizată exclusiv în scopuri fiscale, deconectarea se produce în momentul stabilirii rezultatului desfășurării activității unei entități economice raportoare, aceasta prezentându-se diferit prin obținerea rezultatului contabil și rezultatului fiscal presupunând tratamente economice dar și manageriale distincte.

În plus, constatăm că deconectarea între contabilitate și fiscalitate este generată de incompatibilitatea apărută între regula contabilă și regula fiscală, aceasta din urmă fiind respectată fără abateri de la obiectivele contabilității generale și a situațiilor financiare ale entității economice, acelea de a prezenta o imagine clară, reală și completă a patrimoniului entității economice raportoare, respectiv a situației și poziției financiare inclusiv a rezultatelor/ performanțelor economice.

Din cele expuse în acest capitol observăm că, impozitul reprezintă elementul de legătură dintre contabilitate și fiscalitate, dar și dintre entitatea economică raportoare și mediul economico-social, motiv pentru care deconectarea o privim ca și acumularea și distribuirea resurselor ca urmare a faptului că, tranzacțiile economice în general generează impozite, și pentru care entitatea economică raportoare trebuie să se aplece permanent asupra integrării regulilor fiscale în regulile contabile. Cele mai relevante zone pentru interesul temei de cercetare sunt cele care conferă dimensiuni semnificative precum cele din aria impozitelor pe profit și impozitelor pe venituri. Apreciem de asemenea, ca fiind de utilitate analiza din perspectiva contabilizării operațiunilor privitoare la terți ale căror tratamente contabile aplicate de entitățile economice raportoare asupra datoriilor și creanțelor acesteia furnizează informații de natură

financiară și fiscală asupra fenomenelor generate de relațiile dintre entitatea economică și furnizori, clienți, salariați, asigurări și protecție socială, bugetul de stat, entități afiliate, controlate, asociate și nu în ultimul rând acționari, debitori și creditori.

Constituirea obligațiilor de plată aferente impozitelor, taxelor și contribuțiilor precum și reținerea acestora crează o relație de conexiune, iar decontarea obligațiilor fiscale de către entitatea economică bugetului de stat, al asigurărilor sociale, sănătate, pensii, și indemnizații asigurări sociale de sănătate, fondul de risc și accidente și boli profesionale, fondul de garantare pentru creanțe salariale etc., generează o relație de deconectare a fiscalității de la contabilitate.

Acest capitol se încheie cu o aplicație practică prin care am reliefat influența fiscală asupra entității economice din perspectiva inacțiunii executivului și inacțiunii manageriale și cu un set de aprecieri de perspectivă, concluzii și opinii personale asupra fenomenelor de conexiune și deconectare dintre contabilitate și fiscalitate.

Capitolul 5 intitulat *"Influența politicii fiscale europene asupra sistemului fiscal național"* este structurat pe mai multe subcapitole prin intermediul cărora am urmărit reliefarea mai multor aspecte relevante și incidente temei de cercetare așa cum prezentăm în sinteză în cele ce urmează:

Am început prin evidențierea structurată a politicii fiscale europene, ocazie cu care am detaliat o serie de noțiuni fundamentale cu care am operat pe parcursul cercetării științifice, precum *fiscalitate, politică fiscală, principii de impozitare, impunere fiscală, impozite* etc.. În continuare am prezentat reperele politicii fiscale europene precum și dinamica în timp a acesteia. Totodată am avut în atenție identificarea și prezentarea factorilor de impact asupra aplicării unei politici fiscale comune tuturor statelor memebre UE, în principal a acelor factori de natura: complexității domeniului fiscal; volumului mare de reglementări în materie; suveranitate națională; unanimitatea în ceea ce privește adoptarea deciziilor.

Un alt aspect relevant prezentat în acest capitol vizează preocuparea UE pentru fiscalitate, manifestată încă de la semnarea Tratatului de la Roma din anul 1957, ocazie cu care s-au introdus prevederi concentrate pe interzicerea oricăror discriminări de natură fiscală, interzicerea acordării subvenţiilor de natură fiscală pentru exporturi, conturarea cadrului juridic necesar demarării acţiunii de armonizare a impozitelor indirecte. Se impune eradicarea dublei impozitări în interiorul UE, se conturează reglementările şi normele privitoare la aspecte vamale, raportat la evoluţia Comunităţii Europene şi obţinerea unei uniuni economice şi monetare.

Am evidențiat de asemenea, nevoia de sustenabilitate fiscală care a determinat în anul 1996 adoptarea Pactului de Stabilitate și Creștere de către Consiliul European constând într-un set de norme menite să acorde girul asupra faptului că statele membre UE realizează eforturi

susținute și în mod continuu în scopul consolidării sistemului finanțelor publice concomitent cu coordonarea unitară și comună a politicilor fiscale. Totodată, Pactul de Stabilitate și Creștere reprezintă acordul politic încheiat între statele membre UE prin care se urmăreşte o coordonare a politicilor fiscale printr-un pachet de reguli concepute în scopul identificării şi corectării deficienţelor apărute în activitatea bugetară.

UE a fost interesată în tot acest timp de reformarea PSC, motiv pentru care în noiembrie 2011, Consiliul a emis pachetul *„six pack”* în conţinutul căruia sunt formulate şase măsuri prin care se reformează guvernanţa economică europeană.

De interes pentru tema cercetării științifice este și promovarea valorilor UE, acelea de respectare a drepturilor consumatorilor, prosperitatea acestora şi nu în ultimul rând bunăstarea, definind în principal următoarele obiective:

- limitarea deficitului bugetar până la cel mult 3% din PIB şi asigurarea bugetelor echilibrate pentru un exerciţiu financiar aşa cum este reglementat prin prevederile Tratatului de la Maastricht;
- diminuarea, respectiv înlăturarea evaziunii fiscale precum şi evitarea dublei impuneri în aria impozitelor directe;
- eliminarea disparităţilor în spaţiul UE în domeniul impozitelor indirecte, TVA şi accize, prin metode şi cote de aplicare unitare;
- înlăturarea migraţiei entităţilor economice din interiorul statelor membre UE şi implicit a înlăturării transferului bazei fiscale.

Am prezentat stadiul armonizării fiscale la nivelul Uniunii Europene, realizată prin transpunerea şi aplicarea acquis-ului comunitar focusat pe domeniul fiscalităţii, respectiv prin evaluarea convergenţei legislaţiei primare dar şi a legislaţiei secundare: Regulamente, Directive, Decizii etc.. Astfel, Romania ca membră UE aplică prevederile tratatelor, acorduri regulamente precum şi jurisprudenţa Curţii Europene fără a fi neapărat necesar a se adopta măsuri legislative în acest sens.

Un alt aspect de interes abordat în cadrul acestui capitol se referă la convergența fiscală europeană ca proces în plină desfășurare, în dezvoltarea și consolidarea fiscalității care să conducă la realizarea dezideratului UE, acela de a susține funcționarea pieței unice. Convergența fiscală la nivelul Zonei Euro este una dintre principalele preocupări ale UE întrucât este influențată de o serie de factori de importanță majoră după cum urmează:

- veniturile bugetare colectate la nivelul UE provin în cea mai mare parte din sarcini fiscale compuse din taxe și impozite;
- manifestarea voluntară a concurenței fiscale între statele membre UE ca urmare a

permisivității în ceea ce privește migrarea entităților economice și totodată pentru atragerea investitorilor, în principal a celor externi;

- abordarea impozitării în stil propriu de către fiecare stat în funcție în primul rând de propriile interese politice și economico-sociale uitând de conceptul convergenței în sectorul fiscal.

O altă temă importantă în opinia nostră este aceea a convergenței fiscale, aceasta reprezentând unul dintre principalele obiective ale UE prin care se poate asigura o piață unică și se poate garanta respectarea celor patru libertăți (a bunurilor, serviciilor, capitalurilor și persoanelor) între statele membre. Prin grija Guvernului, România dispune de *„Programul de convergenţă 2016 – 2019”* a cărui fundamentare se sprijină pe legislaţia europeană, *Regulamentul CE nr. 1466/1997*, prevederile *Codului de conduită* şi *„Strategia fiscal-bugetară și cadrul macroeconomic actualizat pentru perioada 2016-2018”*. Prin Programul în discuţie România îşi asumă o serie de angajamente faţă de UE dintre care enumerăm: planificarea unui deficit bugetar de 2,9% din PIB pentru anii 2016 şi 2017; abateri nesimnificative de la obiectivul bugetar pe termen mediu cauzat de diminuarea unor taxe şi impozite şi majorări salariale; adoptarea monedei euro.

Capitolul se încheie cu un set de concluzii și aprecieri de perspectivă prin care se conturează o imagine de ansamblu atât asupra politicii fiscale europene cât și asupra politicii fiscale naționale ca stat european cu drepturi depline. Mai mult decât atât, în încheierea acestui capitol evidențiem o serie de aspecte, cărora, apreciem că, la proiectarea politicii fiscale, autorităţile publice şi guvernul trebuie să le acorde o atenţie sporită pentru identificarea şi utilizarea tuturor metodelor, instrumentelor, mijloacelor şi instituţiilor abilitate pentru a crea posibilitatea obţinerii resurselor financiare de natură fiscală şi totodată utilizarea acestora în mod eficient în scopul finanţărilor publice şi creşterii calităţii economice şi sociale a statului. Trebuie să se stabilească măsuri şi un plan de acţiuni, dacă situaţia o impune, în scopul obţinerii şi menţinerii unui echilibru macroeconomic într-o economie reală, bazată pe cunoaştere şi un pachet legislativ coerent.

✍ În capitolul 6 intitulat *”Performanța entității economice raportată la relația contabilitate – fiscalitate”* tratăm performanța în viziunea poziționării acesteia în actualitatea economică în care prioritatea managementului este de a face față tuturor provocărilor utilizând instrumente proprii, prin intermediul cărora entitatea trebuie să se mențină într-o piață concurențială dinamică și diversă, provocări al căror răspuns managerial este necesar a se concretiza într-un avantaj al respectivei entități. Prezentăm, de asemenea, într-o viziune de ansamblu abordarea performanței entității economice raportoare în dimensiunea tehnică, dar și în cea a relației contabilitate – fiscalitate.

O altă abordare a performării entității economice prezentată în acest capitol este aceea din perspectiva capitalului uman ca principal vector care asigură performanța calitativă și durabilă a unei entități economice.

Totuși în contextul temei cercetării științifice, și în cadrul acestui capitol ca și în celelalte, ne-am focusat atenția asupra rolului fiscalității în activitatea economică a entității, iar acest obiectiv specific a fost îndeplinit prin elaborarea aplicației practice de la subcapitolul 6.5. denumită *"Impactul deciziei fiscale încorporată în decizia financiară asupra performanței entității economice raportat la vectorul fiscal aferent unei entității furnizoare"*, încheind acest capitol cu un set de concluzii și aprecieri de perspectivă.

Capitolul 7 intitulat *"Cercetarea pozitivă asupra influențelor fiscalității în performanțele entității economice"* este dedicat stabilirii și parcurgerii tuturor etapelor aferente realizării demersului științific. De asemenea, am realizat cercetarea aplicată asupra ipotezelor de lucru definite în asociere cu obiectivele specifice, acestea din urmă fiind obținute prin descompunerea obiectivului general al cercetării științifice.

Cercetarea științifică a fost concepută pe patru nivele de studiu, după cum urmează:

- descrierea am realizat-o prin consultarea literaturii de specialitate, colectarea informațiilor de natură evolutivă asupra domeniilor contabilității și fiscalității, dar și a domeniilor conexe, elemente măsurabile care reflectă aspecte relevante din viața entității economice și nu în ultimul rând informații comparative, fie raportat la același domeniu de activitate, fie la domenii similare;
- clasificarea și centralizarea sunt de utilitate sporită în desfășurarea cercetărilor, motiv pentru care le-am utilizat în analiza teoretico – aplicativă dar și descriptivă în ceea ce privește identificarea conexiunilor, divergențelor interconectărilor rezultate din raportarea contabilității la fiscalitate, selectate pe criterii atent definite;
- explicația am realizat-o în scopul punerii în evidență a constatărilor efectuate și a concluziilor formulate pe baza relațiilor de cauzalitate fundamentate pe teorii și concepte;
- predicția este ultimul nivel de studiu prin care am pus în valoare opinii și considerații personale asupra fenomenelor și evenimentelor analizate și argumentate atât științific cât și empiric.

Pe parcursul cercetării științifice am manifestat spirit critic și obiectivitate asupra problematicii supuse studierii, urmărind obținerea unor idei aplicabile de la particular la general, motiv pentru care am formulat o serie de concluzii, considerații și opinii personale, propuneri de soluționare a abaterilor identificate în cadrul cercetării pozitive.

Ultimul capitol intitulat *"Concluzii, contribuții proprii în optimizarea raportului contabilitate – fiscalitate din perspectiva performanțelor entității. Diseminarea rezultatelor cercetării"* prezintă concentrat rezultatele întregului demers științific inclusiv diseminarea rezultatelor.

7. Limitele cercetării şi direcţii viitoare de cercetare

Ne-am asumat încă de la început manifestarea unor limite în derularea cercetării științifice, care ulterior ar putea fi preluate și dezvoltate în direcții conexe de cercetare și ale căror rezultate pot fi complementare cu cele ale cercetării de față.

Limitările se pot manifesta din mai multe zone expuse unor riscuri materializate în acțiuni precum: *"disponibilitatea și accesul la date și informații, oportunitatea de a urma o anumită formă de cercetare, în timpul necesar realizării cercetării, abilitățile tehnice necesare, susținerea financiară [...]."*[2]

- întrucât contabilitatea se adresează utilizatorilor și solicită acesteia să fie imparțială pe de-o parte, iar pe de altă parte onorează interesul fiscal, și totodată pentru faptul că, principiile fiscalității prezervă calculul masei impozabile, iar cele ale contabilității impun redarea unei imagini fidele a poziției și performanței financiare;
- agresivitatea cu care fiscalitatea se impune prin evidențierea expunerii la riscuri, a controlului continuu dar și a sancțiunilor, crează pentru contribuabili, persoane fizice sau juridice o senzație de constrângere greu *"digerabilă"* de aceștia și totodată îngrădește manifestarea unei atitudini pozitiviste din partea managementului privitor la utilizarea fiscalității în interesul entității economice în limitele dispuse de reglementările în domeniul fiscal prin modelarea obligației de natură fiscală;
- fiscalitatea nu se consolidează pe o armonizare și convergență cu reglementările europene din domeniul fiscal, acest fapt poate constitui o limită a cercetării de față privitor la concilierea raporturilor create între contabilitate și fiscalitate, acelea de conexiune, deconectare și interconectare, însă poate constitui o provocare pentru continuarea unor cercetări aprofundate care să ofere noi soluții de performare a entității economice în circumstanțe concrete favorabile dezvoltării respectivei entități și de a face față mediului concurențial pe o piață unică puternică și durabilă. De asemenea, o provocare ar putea constitui concilierea contabilității cu fiscalitate cu studiul asupra unei categotii de entități care ulterior poate fi pusă în practică, aplicată de la particular la general.

[2] Lungu, C., I., *"Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare",* Editura CECCAR, București, 2007, pg. 16;

8. Concluzii finale

Contabilitatea reprezintă instrumentul managerial cel mai util și flexibil în ameliorarea deciziilor de natură economică și nu numai, permițând modelarea entității economice prin adaptarea dinamică la cerințele utilizatorilor de informație financiară, contabilă și fiscală, adecvându-se în rol și structură la evoluția mediului economic și social în care entitatea se manifestă și făcând față totodată circumstanțelor create de mondializarea economiilor și globalizarea piețelor financiare.

Între politicile contabile și politica fiscală a unei entități economice raportoare există o relație de complementaritate, dar și o legătură cauzală reciprocă. Aceste fenomene sunt vizibile încă din etapa înregistrării în evidența contabilă a entității economice a oricărui eveniment economic ori tranzacții. Mai mult decât atât, prin dispozițiile IFRS-urilor se solicită conducerii entităților economice să aibă în vedere la elaborarea politicilor contabile și aspectul fiscal asociat fiecărui eveniment ori tranzacții.

Un management eficient al resurselor entității economice presupune o atenție sporită atât asupra operațiunilor economico – financiare realizate în scopul obținerii de profit cât și asupra dimensiunii fiscale a activității economice, orientând studierea contabilității către un sistem informațional managerial polivalent, suport în gestionarea entității economice prin decizii manageriale coerente și fundamentate științific.

În desfășurarea procesului decizional este absolut necesar a se avea în vedere toate aspectele economice, inclusiv fiscale, întrucât între contabilitate și fiscalitate se manifestă o divergență relevantă, cu impact asupra deciziilor manageriale pentru simplul motiv că, principiile contabilității din perspectiva evaluării și reprezentării nu sunt în relație de convergență cu principiile fiscale. Divergența în discuție rezidă din faptul că principiile contabile impun prezentarea unei imagini fidele a tuturor fenomenelor și operațiunilor derulate în cursul unui exercițiu financiar ori an fiscal, acestea suprapunându-se în fapt pe intervalul unui an calendaristic, în timp ce principiile fiscale vizează stimularea sau inhibarea unor activități în acord cu politica de guvernare a statului.

Contabilitatea este facilă prezentării unei imagini fidele conforme realității economice a entității asupra performanțelor entității economice prin intermediul setului de situații financiare anuale, însă reprezintă și baza informațională de natură financiar – contabilă utilizată pentru efectuarea analizelor diagnostic folosite în activitatea de management.

În plan național, la nivelul entităților economice raportoare se impune optimalizarea relațiilor acesteia atât în plan financiar cât și în plan economic cu fiscalitatea, în sensul stimulării

creșterii profitului prin antrenarea impozitelor, taxelor și contribuțiilor. Trebuie să nu uităm de forța cu care structurile fiscale cu atribuții de control acționează asupra entității economice motiv pentru care prevenția primează în fața acțiunii manageriale compromițând adesea echilibrul financiar al entității.

- Punerea în operă a politicii fiscale se realizează în conexiune directă cu politica bugetară raportat la intercondiționalitatea fenomenelor și proceselor determinate în îndeplinirea obiectivelor principale ale acestora, a căror operaționalizare se realizează prin raportarea politicii fiscale la politica bugetară după cum urmează: dimensionarea volumului veniturilor bugetare vs. dimensionarea cheltuielilor bugetare; stabilirea provenienței veniturilor bugetare vs. stabilirea cheltuielilor bugetare; stabilirea metodelor și tehnicilor de prelevare vs. optimizarea structurată a cheltuielilor bugetare.
- Sistemul fiscal prin natura sa este construit dintr-o multitudine de elemente de natură juridică, economică și tehnică, reglementate juridic, care interacționează între ele determinând funcționarea și comportamentul în structură a sistemului și contribuind la îndeplinirea obiectivelor politicii fiscale.
- Prin adoptarea IAS, alinierea la IFRS și totodată armonizarea normelor și reglementărilor fiscale la nivelul UE, România urmărește consolidarea economică, participarea la libera circulație a mărfurilor, persoanelor, serviciilor și capitalurilor pentru a putea beneficia pe deplin de drepturile conferite prin tratatele constituționale încheiate cu UE.
- Unul dintre obiectivele prioritare ale managementului economic din cadrul unei entități este acela de a asigura în permanență autonomia financiară a acesteia concomitent cu flexibilitatea financiară în contextul unui echilibru real al fluxurilor de încasări și plăți.
- Informațiile financiare, contabile și fiscale fac parte din categoria informațiilor economice a căror prezență este simțită în oricare din domeniile de activitate, fiind apreciată ca fiind indispensabilă obținerii performanțelor de către entitatea economică și vitală progresului economic în ansamblul său.
- Utilitatea informațiilor financiar – contabile este dată în mod expres de caracteristicile calitative fundamentale, iar caracteristicile calitative amplificatoare sunt cele care contribuie la fluctuația utilității respectivelor informații, valoarea acestora crescând concomitent cu manifestarea caracteristicilor calitative amplificatoare.
- Oferta informațională de natură financiar – contabilă este caracterizată de unicitate ca urmare a faptului că aceasta este supusă unui set de norme și reglementări de natură contabilă aplicabilă tuturor entităților economice raportoare asigurându-se astfel respectarea unui set de principii minime.

✍ Din studierea naturii și structurii informațiilor operaționale, cele furnizate de cele două contabilități, financiară și de gestiune și a celor destinate satisfacerii necesităților fiscale constatăm că implicația fiscală asupra informațiilor în discuție se regăsește la toate aceste categorii de informații exceptând pe cele generate de contabilitatea de gestiune. Astfel, fiscalitatea influențează: informațiile operaționale din perspectiva contribuțiilor aferente veniturilor de natură salarială; informațiile furnizate de contabilitatea financiară în principal din perspectiva asigurării unui control riguros în ceea ce privește stabilirea corectă a masei impozabile, a impozitelor, taxelor și vărsămintelor asimilate; informațiile dedicate satisfacerii cerințelor fiscale sunt direct conectate la politica fiscală.

✍ Fiscalitatea sau mai exact politica fiscală a entității economice alături de politica monetară și politica bugetară au impact asupra fluxurilor economice create pe parcursul unui ciclu economic, cu consecințe pozitive ori negative (de creștere ori descreștere) asupra rezultatului financiar al entității economice și asupra veniturilor constituite în favoarea bugetului de stat, consumate, economisite ori investite.

✍ Abordarea în ansamblu a contabilității și fiscalității generează o serie de indicatori măsurabili calitativi și cantitativi de un nivel superior care pot contribui la un management performant prin evaluarea performanțelor entității economice aferente unui ciclu economic, realizarea unor previziuni realiste, identificarea gradului de expunere la risc și nu în ultimul rând estimarea eficienței fiscale.

✍ Valoarea adăugată reprezintă o carcateristică a contabilității raportată la fiscalitate cu reflectare în performanța economică, însă cu influență și asupra PIB-ului. Afirmația este susținută de faptul că, suma valorilor adăugate realizate de entitățile economice contribuie la crearea PIB-ului. Mai mult decât atât, valoarea adăugată contribuie la determinarea TVA-ului.

✍ Utilizarea valorii adăugate ca indicator de analiză ori element component al altor indicatori care derivă din aceasta, promovează două abordări de studiu: indicator de performanță și indicator al gradului de integrare economică. Ca indicator de performanță conturează o imagine asupra entității economice din perspectiva aporturilor primite din exterior și consumate pe întreg circuitul economic. Astfel, valoarea adăugată corelată cu cifra de afaceri în analiza economico-financiară a entității economice pune în valoare gradul de dependență al entității față de aportul exterior realizându-se o relație de interdependență între acestea, în sensul că, dependența economică a entității față de aportul din exterior este mai mare cu cât integrarea economică pe verticală a acesteia este semnificativ redusă.

✍ Din analiza comparativă a cheltuielilor cu veniturile structurate pe activități de exploatare și financiare rezultă că, nu întodeauna cheltuielile generează venituri. Dintre

categoriile de cheltuieli și venituri structurate pe activități, numai cheltuielile de exploatare sunt corelate în mod direct cu veniturile din exploatare, existând totuși cheltuieli de natură financiară conectate la venituri din exploatare.

Oferta informațională este caracterizată de unicitate ca urmare a faptului că aceasta este supusă unui set de norme și reglementări de natură contabilă aplicabilă tuturor entităților economice raportoare asigurându-se astfel respectarea unui set de principii minime și în cazul de față cel mai relevant este principiul comparabilității.

Politica fiscală este un instrument de stabilizare economică a cărei eficiență este limitată ca urmare a acțiunii unor cauze dintre care amintim:

- procesul decizional fiscal este destul de anevoios ca urmare a faptului că acesta se desfășoară etapizat prin intermediul structurilor guvernametale și ulterior instituțiilor abilitate ale statului, în general durând în medie 12 luni, motiv pentru care și Codul fiscal, în general, nu suportă modificări ori completări în interiorul unui an fiscal;
- deciziile fiscale sunt caracterizate de elementul politic îngreunând procesul decizional fiscal mai ales în perioade de instabilitate politică;
- pe lângă obiectivele generale definite în scopul stabilității economice, intervine și procedura de redistribuire de natură socială a resurselor de care statul dispune și nu în ultimul rând utilizarea discreționară a pieței.

Rezultatul contabil reprezintă în fapt rezultatul exercițiului financiar înainte de impozitare calculându-se în circumstanțele impuse de contabilitatea de angajamente cu respectarea unuia dintre principiile de bază ale acesteia, respectiv cel al independenței exercițiilor, motiv pentru care, aplicarea corecțiilor asupra rezultatului contabil cu cheltuielile nedeductibile și cu deducerile de natură fiscală determină obținerea rezulatului fiscal.

Deşi obiectivele politicii fiscale europene au fost agreate de toate statele membre UE însuşite prin semnarea tratatelor de integrare, totuşi armonizarea fiscală la nivelul Uniunii se desfăşoară lent ca urmare a faptului că, politica fiscală intră în aria de competenţă a suveranităţii naţionale a fiecărui stat membru, iar sistemele fiscale ale statelor membre din perspectiva structurilor social-economice dar şi din punct de vedere conceptual în aria fiscalităţii privind impozitele directe şi indirecte sunt foarte diferite. Statele membre UE utilizează impozitarea directă ca fiind un instrument intern de politici publice în scopul îndeplinirii obiectivelor oficiale din strategiile de guvernare prin intermediul unui parteneriat guvern – cetăţean.

Politica fiscală este extrem de importantă pentru oricare stat, fie în Europa, fie pe plan mondial, însă dificultatea construirii şi aplicării politicii fiscale creşte considerabil în momentul în care abordarea acesteia ia în calcul aplicabilitatea la nivelul unui grup de state aşa

cum este constituită şi UE, state care au un interes comun în ceea ce priveşte dezvoltarea şi acţiunea, însă cu amendamentul că acestea au scopuri divergente, specifice fiecărui stat membru, ale căror efecte se propagă în interiorul UE impunând astfel necesitatea unei politici şi un sistem fiscal simplu şi neutru.

- Prin armonizarea fiscală în domeniul impozitelor directe şi indirecte atât România cât şi UE urmăresc dezvoltarea unui mediu stabil şi favorabil pentru investitorii interni şi externi, eliminarea circumstanţelor generatoare de conflicte de natură juridică, şi nu în ultimul rând eficientizarea pieţei interne.
- Armonizarea fiscală la nivel european constituie modalitatea prin care economiile statelor membre UE sunt integrate în mecanismul de funcţionare a pieţei unice, ca angajament asumat prin tratatele de aderare semnate între statele membre.
- Armonizarea fiscală a statelor membre UE se realizează prin intermediul unui set de măsuri emise de UE, stabilite în conformitate cu legislaţia europeană, a normelor şi reglementărilor acesteia în acord cu realitatea economică a fiecărui stat din interiorul UE, cu relaţiile de interconectare existente între statele comunitare, rezultate din interdependenţa dintre entităţile economice, cetăţeni, activităţi de natură economică ce acţionează pe o piaţă unică aşa cum se urmăreşte de însăşi UE.
- Prin armonizarea fiscală se doreşte a se sprijini funcţionarea adecvată a pieţei unice în scopul asigurării protecţiei echilibrate a fiecărui stat membru.
- O armonizare fiscală profundă poate determina la nivelul statelor membre o concurenţă comercială reală şi corectă, context în care întreprinzătorii îşi validează capacitatea de piaţă în condiţii de competitivitate, generând o concurenţă aprofundată, pilon în crearea şi funcţionarea Uniunii Europene.
- România a realizat în tip formal concordanţa între legislaţia naţională, Directivele şi Regulamentele UE privitoare la fiscalitate, în general structurate pe impozite, taxe, accize, venituri, însă acest proces de conformare nu îl putem considera a se fi încheiat ca urmare a faptului că nu toate reglementările formalizate sunt respectate întocmai, iar pe lângă aceasta, UE generează noi instrumente şi reglementări care obligă la realizarea transpunerii în mod operativ.
- Având în vedere obiectivul UE, acela de obținere a unei *”piețe unice”* și implicit al României ca stat membru european, se impune continuarea demersurilor consolidării armonizării fiscale până la dobândirea dimensiunii pieței europene, reducerea diferențelor dezvoltării eonomice raportat la celelalte state membre europene, renunțarea la promovarea propriilor interese și politici naționale în favoarea interesului global așa cum se prevede în Tratatele constitutive.

9. Considerații personale și contribuții proprii

Contabilitatea se situează într-o zonă operațională profesională care înfățișează o serie de abordări ale acesteia ca artă, știință, tehnică, interfață de comunicare a statusului economic instituțional, însă cea mai accentuată însușire este aceea de știință utilitaristă și multidisciplinară care permite abordări multiple valorizate epistemologic în așa fel încât practicile contabile aplicate pot anticipa comportamentul entității economice.

Contabilitatea constituie zona de convergență a activităților de creare, colectare, stocare, prelucrare și furnizare a informațiilor de natură economică, explicit a acelor informații de natură financiară și fiscală.

Practica demonstrează că adesea, decizia de natură economică adoptată la nivelul entității economice nu se bazează pe o documentare prealabilă în așa fel încât fiscalitatea să fie utilizată în scopul satisfacerii interesului entității fără a aduce atingere reglementărilor conexe legislative în vigoare. Mai mult decât atât, la nivelul entităților economice se identifică faptul că, politicile contabile și cele fiscale sunt caracterizate de ambiguitate, observând că organele de control al statului emit judecăți asupra speței în contextul creat de incertitudinea cadrului de reglementare intern creându-le astfel oportunitatea interpretării acestuia în favoarea statului și în defavoarea entității rezultând din acestea divergențe între contabilitate și fiscalitate în sensul că, fiscalitatea apară statul iar contabilitatea protejează entitatea economică.

În situații similare celei prezentate, intervine necesitatea conexiunii dreptului contabil, civil și fiscal pentru crearea unui cadru de reglementare intern coerent și fără echivoc în așa fel încât acesta să fie în favoarea entității.

La construirea sistemului fiscal național, autoritatea publică fiscală și autoritatea guvernamentală trebuie să aibă în atenție buna practică a statelor europene membre ale UE dobândită de acestea prin aplicarea politicilor fiscale proprii și rezultatele obținute ca urmare a utilizării acestora în timp și spațiu.

De regulă, între zonele de interes economic și politica fiscală se crează relații de condiționalitate reciprocă a căror interacțiune în condiții de normalitate și corectitudine determină creșterea economică a statului concomitent cu scăderea presiunii fiscale.

Sistemul fiscal este caracterizat de unicitate și este considerat ca fiind un sistem deschis, în conexiune directă cu mediul social și economic, acesta din urmă generând modificări și orientări asupra sistemului fiscal existând în același timp și reacțiune din partea acestuia.

La nivelul României se impune întărirea sistemului fiscal și a politicii fiscale prin cel puțin următoarele acțiuni: armonizare și convergență cu reglementările europene; emiterea unor

reglementări clare și concrete, ale căror prevederi să permită interpretarea fără echivoc; consilierea contribuabililor persoane fizice și juridice, monitorizarea și controlul să fie dezideratele autorității publice fiscale.

- Politica fiscală trebuie construită pe baza unui parteneriat solid între stat și contribuabil, persoană fizică ori juridică, să fie flexibilă, să evite utilizarea instrumentelor coercitive dezvoltând totodată receptivitatea contribuabililor față de sarcina fiscală.

- Politica fiscală a României trebuie să se focuseze pe crearea unui mediu stimulativ și nediscriminatoriu în condiții de predictibilitate, transparență și stabilitate.

- Mondializarea piețelor financiare a generat nevoia acută de comparabilitate a situațiilor financiare ale entităților economice raportoare motiv pentru care este absolut necesară accelerarea proceselor de armonizare și convergență atât a contabilității cât și a fiscalității.

- Între domeniul financiar și fiscalitate există o relație de interdependență aflându-se permanent într-o condiționare reciprocă. De asemenea, între domeniul financiar și contabilitate există o relație de dependență ca urmare a faptului că, prin intermediul contabilității se reflectă toate evenimentele și deciziile financiare existente la nivelul unei entități economice în cadrul unui ciclu economic.

- În contextul temei de cercetare științifică observăm că, din setul indicatorilor calculați prin intermediul soldurilor intermediare de gestiune, fiscalitatea nu are influență asupra Rezultatului din exploatare și Rezultatului curent.

- Evaluarea performanțelor înregistrate de o entitate economică implică abordarea interdisciplinară a celor trei domenii economice respectiv, contabil, financiar și fiscal, concentrată pe fenomenul *"cauză – efect"* în jurul căruia gravitează în fapt toate activitățile, acțiunile și deciziile de orice natură ar fie ele în legătură cu derularea propriei activități.

- Adoptarea deciziei financiare impune existența unui proces dinamic desfășurat pe baza unor informații de natură economică în general, de natură contabilă, financiară ori fiscală în special, alegându-se o linie directoare de acțiune dintr-o multitudine de posibilități valabile în scopul acționării factorilor determinanți a căror consecință este rezultatul final obținut.

- Politica fiscală trebuie construită pe un set de decizii fiscale raționalizat, în acord cu principiile fundamentale ale impunerii respectiv, universalitatea, justiția, corectitudinea, potențialitatea și facilitatea prelevărilor fiscale. Cu alte cuvinte, pentru a performa sistemul fiscal în ansamblul său, este absolut necesară raționalizarea deciziilor fiscale adoptate de administrațiile fiscale în acord cu politica de guvernare însă fără a intra în divergență cu potențialitatea statului de a-și constitui veniturile necesare îndeplinirii obiectivelor sale.

- Armonizarea și convergența contabilității la legislația europeană contribuie la

construirea unui sistem contabil care răspunde în cele mai semnificative zone interesului de a oferi o informație financiar – contabilă de a satisface necesitățile tuturor categoriilor de utilizatori, în timp ce instabilitatea fiscală nu permite o previzionare realistă prin intermediul căreia procesul decizional să facă uz de informații de natură economică furnizate de o baza informațională creată prin complementaritatea contabilității cu fiscalitatea în scopul diminuării ori eliminării riscurilor asociate insolvabilității și falimentului.

- Modalitatea de recunoaștere a datoriilor în funcție de momentul încasării precum și natura acestora din perspectiva deductibilității evidențiază faptul că între contabilitate și fiscalitate există o conexiune directă concretizată de o relație de interdependență, creată între momentul recunoașterii datoriei și momentul încasării acesteia condiționat de tratamentul contabil aplicat corespunzător deductibilității / neductibilității acesteia.

- Interferența fiscalității în contabilitate se constată pe tot parcursul aplicării tratamentelor contabile aferente calculului impozitului pe profit context în care se identifică divergențe de natura consecințelor fiscale curente și viitoare privitoare la recunoașterea în situațiile financiare a valorii elementelor de activ care urmează a fi recuperate în viitor, dar și a altor tranzacții și evenimente economice realizate în perioada curentă și recunoscute în situațiile financiare anuale.

- Funcția de control a sistemului fiscal este în conexiune directă cu funcțiile contabilității urmare a faptului că, prin intermediul evidenței contabile ale entității economice se consemnează totalitatea operațiunilor economice și a tranzacțiilor efectuate pe bază de documente justificative confirmând atât veniturile cât și cheltuielile aferente activității economice derulată în interiorul unui exercițiu financiar a cărui perioadă coincide cu anul fiscal. Mai mult decât atât, contabilitatea entității economice poate fi apreciată ca instrument de control asupra sistemului de impozitare și totodată a modului de aplicare a cotelor contribuțiilor asupra veniturilor din salarii, TVA-ului și accize și nu în ultimul rând depunerea declarațiilor de impunere fiscală.

- Conexiunea fiscalității cu contabilitatea se evidențiază prin tratamentele contabile aplicabile în scopul determinării regimului de impozitare a beneficiilor, impozitelor și taxelor, contribuțiilor, TVA-ului etc..

- Deconectarea fiscalității de la contabilitate este relevată de suprimarea conexiunii dintre acestea în ceea ce privește rezultatul activității economice și tratarea acestuia. Astfel, deși fiscalitatea este integrată în contabilitate, aceasta din urmă reprezintă principalul furnizor de informație financiară, contabilă, economică ori fiscală utilizată exclusiv în scopuri fiscale, deconectarea producându-se în momentul stabilirii rezultatului desfășurării activității unei

entități economice raportoare, aceasta având un mod de prezentare diferit pentru obținerea rezultatului contabil și rezultatului fiscal, presupunând aplicarea unor tratamente economice dar și manageriale distincte.

✍ Impozitul reprezintă elementul de legătură dintre contabilitate și fiscalitate, ca urmare a faptului că, tranzacțiile economice în general generează impozite, motiv pentru care entitatea economică raportoare trebuie să se aplece permanent asupra integrarii regulilor fiscale în regulile contabile. Mai mult decât atât, impozitul asigură zona de conexiune dintre entitatea economică raportoare și mediul economico-social, dar și de deconectare în ceea ce privește acumularea și distribuirea resurselor.

✍ Relația dintre contabilitate și fiscalitate este în conexiune directă generată de influența TVA-ului, contabilizat cu ocazia efectuării înregistrărilor în evidența contabilă a entității economice, a fenomenelor economice asociate decontărilor cu furnizorii și clienții, ocazie cu care TVA-ul capătă dimensiuni fiscale diferite precum TVA de plată, de recuperat, deductibilă, colectată, neexigibilă, însă de fiecare dată, cu impact asupra exercițiului și implicit asupra performanțelor financiare ale entității economice. TVA-ul face parte din categoria impozitelor indirecte și reprezintă ponderea cea mai mare în volumul încasărilor la bugetul de stat din impozitele în discuție. Astfel, conexiunea dintre contabilitate și fiscalitate se produce cu ocazia desfășurării fenomenelor economice privitoare la livrarea bunurilor, prestarea serviciilor, import/ export de bunuri și servicii, transfer de bunuri imobile efectuate între contribuabili (persoane fizice și/ sau juridice), conexiune ce se realizează prin intermediul conturilor contabile dedicate TVA-ului.

✍ Din tratamentele contabile aplicate cu ocazia înregistrării în evidența contabilă a decontărilor cu angajații, considerăm că, raportul contabilitate – fiscalitate în această situație, dar și în cea a decontărilor cu asigurările sociale și protecția socială se realizează ca un raport de interconectare, relevată din conexiunea mai multor fenomene create în zona impozitelor directe și în zona de contribuții obligatorii stabilite de Codul Fiscal și legislația incidentă, respectiv a contribuțiilor aferente salariilor stabilite atât în sarcina salariatului dar și în sarcina angajatorului.

✍ Din perspectiva impozitelor și contribuțiilor aferente salariilor se observă o divergență majoră între contabilitate și fiscalitate în sensul că, fiscalitatea protejează în mod cert statul și instituțiile de interes public în detrimentul protecției salariatului, în timp ce contabilitatea ține sub control sarcinile fiscale aplicate atât angajaților cât și angajatorului. Mai mult decât atât, din perspectiva reținerii de la salariați a impozitului pe venit ori dividende sau chiar avantaje în natură, se crează un raport de deconectare a salariatului de la fiscalitate prin intermediul contabilității.

✍ În cazul achizițiilor de bunuri din import se stabilesc în sarcina entității economice obligații fiscale datorate bugetului de stat de natura taxelor vamale, accizelor, TVA-ului, acestea creând între contabilitate și fiscalitate o relație de conexiune la momentul constituirii, și de deconectare la momentul decontării.

✍ Constituirea obligațiilor de plată aferente impozitelor, taxelor şi contribuţiilor precum și reținerea acestora crează o relație de conexiune, iar decontarea obligațiilor fiscale de către entitatea economică bugetului de stat, al asigurărilor sociale, sănătate, pensii, și indemnizații asigurări sociale de sănătate, fondul de risc și accidente și boli profesionale, fondul de garantare pentru creanțe salariale etc., generează o relație de deconectare a fiscalității de la contabilitate.

✍ Deconectarea între contabilitate şi fiscalitate este generată de incompatibilitatea apărută între regula contabilă și regula fiscală, aceasta din urmă fiind respectată fără abateri de la obiectivele contabilității generale și a situațiilor financiare ale entității economice, acelea de a prezenta o imagine clară, reală și completă a patrimoniului entității economice raportoare, respectiv a situației și poziției financiare inclusiv a rezultatelor / performanțelor economice.

✍ La proiectarea politicii fiscale, autorităţile publice şi guvernul trebuie să acorde o atenţie sporită pentru identificarea şi utilizarea tuturor metodelor, instrumentelor, mijloacelor şi instituţiilor abilitate pentru a crea posibilitatea obţinerii resurselor financiare de natură fiscală şi totodată utilizarea acestora în mod eficient în scopul finanţărilor publice şi creşterea calităţii economice şi sociale a statului. Mai mult decât atât, trebuie să stabilească măsuri şi un plan de acţiuni, dacă situaţia o impune, în scopul obţinerii şi menţinerii unui echilibru macroeconomic într-o economie reală, bazată pe cunoaştere şi un pachet legislativ coerent.

✍ Parametrul fiscal trebuie să fie integrat în previziunile entității economice în corelare directă cu domeniul juridic în sensul în care consecințele fiscale să fie favorabile interesului entității economice raportoare. Întrucât contabilitatea se adresează utilizatorilor și solicită acesteia să fie imparțială pe de-o parte, iar pe de altă parte onorează interesul fiscal, și totodată pentru faptul că, principiile fiscalității prezervă calculul masei impozabile, iar cele ale contabilității impun redarea unei imagini fidele a poziției și performanței financiare, se impune realizarea concilierii contabilității cu fiscalitatea.

✍ Decizia financiară trebuie fundamentată printr-un studiu interdisciplinar contabilitate, financiar și fiscalitate, ținând cont de necesitatea conectării contabilității la fiscalitate. Mai mult decât atât, studiu evidențiază că pentru performarea entității și orientarea acesteia către profit, se recomandă evitarea achizițiilor de la furnizori neplătitori de TVA, iar decizia fiscală trebuie să fie inclusă în decizia financiară.

10. Cuprinsul tezei de doctorat

CUPRINS …….....…….			3
ACRONIME ……..……..…….....……			7
INTRODUCERE – Demersul și metodologia cercetării științifice …….....…			8
I.[1.] Actualitatea și interesul cercetării științifice ……..….....			8
I.[2.] Demersul metodologic al cercetării științifice ……..……..…			11
I.[2.1.]	Problematica cercetării ……...…….…….….....		11
I.[2.2.]	Metodologia cercetării ……..……..……..….		12
I.[3.] Obiectivele cercetării științifice și ipotezele asociate acestora …….…..			14
I.[3.1.]	Obiectiv general și obiective specifice ……..……..…….....		14
I.[3.2.]	Ipotezele de lucru .....……..…….……..		15
I.[4.] Prezentarea structurată a conținutului tezei de doctorat ……..……..			16
I.[4.1.]	Cuvinte cheie ……...….....		16
I.[4.2.]	Configurația tezei de doctorat ……..……..….		17
I.[4.3.]	Conținutul în sinteză al tezei de doctorat ……..…...		18
CAPITOLUL 1 CONTABILITATEA ENTITĂȚII ECONOMICE DIN PERSPECTIVA FISCALITĂȚII			30
1.1.	Abordarea conceptuală a contabilității entității economice		30
	1.1.1.	Considerații generale asupra contabilității	30
	1.1.2.	Situarea contabilității în sfera disciplinelor de studiu	31
	1.1.3.	Evoluția contabilității în timp	32
1.2.	Politici de coordonare economico – finaciară și fiscală		34
	1.2.1.	Politici contabile	34
	1.2.2.	Interferența politicilor contabile cu politicile fiscale în contextul aplicării IFRS-urilor	37
1.3.	Intervenția contabilității în procesul decizional		42
	1.3.1.	Contabilitatea, bază informațională în activitatea managerială	42
	1.3.2.	Funcționarea procesului decizional în contextul economic al entității economice	43
	1.3.3.	Gestiunea fiscală – componentă a procesului decizional	44
1.4.	Aplicație practică. Influența regimului fiscal al cheltuielilor cu autovehiculele asupra rezultatelor entității economice		46
1.5.	Concluzii și aprecieri personale		54
CAPITOLUL 2 FISCALITATEA – ABORDĂRI CONCEPTUALE, METODE ȘI TEHNICI SPECIFICE SISTEMULUI FISCAL NAȚIONAL.....			56
2.1.	Considerații generale asupra sistemului fiscal național		56
	2.1.1.	Noțiuni introductive în aria fiscalității	56
	2.1.2.	Abordarea conceptuală a sistemului fiscal	57
	2.1.3.	Evoluția sistemului fiscal pe axa timpului din perspectiva obiectivelor și funcțiilor acestuia	58
	2.1.4.	Unicitatea sistemului fiscal	60
	2.1.5.	Funcțiile sistemului fiscal	61
	2.1.6.	Aplicație practică. Funcția stimulativă a sistemului fiscal	63
2.2.	Politica fiscală în România		66

	2.2.1.	Aspecte generale privitoare la politica fiscală		66
	2.2.2.	Principiile impunerii		67
	2.2.3.	Obiectivele politicii fiscale şi criterii de elaborare		68
	2.2.4.	Analiza viabilităţii şi eficienţei politicii fiscale. Aplicaţie practică		70
2.3.	Noul Cod Fiscal, cadrul de reglementare al fiscalităţii la nivel naţional şi pilon central în funcţionarea sistemului fiscal			76
	2.3.1.	Sursele de venit ale bugetului de stat		76
	2.3.2.	Obligaţiile şi creanţele fiscale		76
	2.3.3.	Prezentarea în structură a sistemului de impozite şi taxe prelevate de la contribuabili		78
	2.3.4.	Arhitectura sistemului fiscal		80
2.4.	Aplicaţie practică. Abordarea controlului fiscal şi impactul acestuia asupra entităţii economice			82
2.5.	Concluzii şi aprecieri de perspectivă			91
CAPITOLUL 3 POZIŢIA FISCALITĂŢII FAŢĂ DE RAPORTAREA FINANCIARĂ ÎN CONTEXTUL APLICĂRII STANDARDELOR INTERNAŢIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS)				93
3.1.	Cadrul general conceptual de raportare financiară			93
	3.1.1.	Aspecte introductive asupra cadrului general conceptual de raportare financiară		93
	3.1.2.	Scopul şi domeniul de aplicare al cadrului general conceptual de raportare financiară		94
	3.1.3.	Cadrul general conceptual al raportărilor financiare din perspectiva obiectivului, utilităţilor şi constrângerilor		95
	3.1.4.	Aprecierea utilităţii informaţiilor financiare prin prisma caracteristicilor calitative		96
3.2.	Prezentarea situaţiilor financiare cu scop general în contextul aplicării IFRS			100
	3.2.1.	Noţiuni generale privitoare la modul de întocmire şi prezentare a situaţiilor financiare cu scop general		100
	3.2.2.	Situaţiile financiare curente conform IFRS		102
	3.2.3.	Prezentarea situaţiilor financiare conform Ordinului 1.802/2014		103
		3.2.3.1.	Noţiuni introductive	103
		3.2.3.2.	Situaţiile financiare anuale conform legislaţiei naţionale ...	104
			3.2.3.2.1. Bilanţul contabil	108
			3.2.3.2.2. Contul de profit şi pierdere	125
			3.2.3.2.3. Situaţia modificărilor capitalurilor proprii	142
			3.2.3.2.4. Situaţia fluxurilor de trezorerie	142
			3.2.3.2.5. Notele explicative la situaţiile financiare anuale .	144
3.3.	Importanţa informaţiei financiar – contabile din perspectiva fiscală			146
	3.3.1.	Categorii de informaţii de natură economică utilizate în managementul entităţilor		146
	3.3.2.	Informaţia economică (financiară, contabilă, fiscală), materia de bază în evaluarea performanţelor şi progresului economic		148
3.4.	Impactul fiscalităţii asupra rezultatului entităţii economice			150
	3.4.1.	Politica fiscală a entităţii economice		150
	3.4.2.	Efectele politicii fiscale asupra entităţii economice		151
	3.4.3.	Adoptarea deciziei financiare sub influenţa sistemului de impozitare		153
3.5.	Concluzii şi consideraţii personale			154

CAPITOLUL 4 CONEXIUNE, INTERCONECTARE ŞI DECONECTARE ÎNTRE CONTABILITATEA ENTITĂŢII ECONOMICE ŞI FISCALITATE			158
4.1.	Generalităţi asupra raporturilor create între contabilitate şi fiscalitate		158
4.2.	Abordarea Impozitului pe profit în plan contabil şi în plan fiscal		160
	4.2.1.	Impozitul pe profit prin prisma IAS / IFRS reglementat prin OMFP nr. 1.802/2014	160
	4.2.2.	Reglementări fiscale. Calculul rezultatului fiscal	163
4.3.	Impozitul pe venit – dimensiune contabilă vs. dimensiunea fiscală		166
	4.3.1.	Impozitul pe venit, reglementări contabile şi interferenţe fiscale	166
	4.3.2.	Dimensiunea fiscală a impozitului pe venit	168
4.4.	Raportul contabilitate – fiscalitate creat în contextul contabilizării terţilor		173
	4.4.1.	Noţiuni generale privitoare la terţi	173
	4.4.2.	Recunoaştere şi evaluare a datoriilor şi creanţelor	174
	4.4.3.	Sistemul conturilor contabile utilizate pentru evidenţa datoriilor şi creanţelor curente. Conexiune, interconectare şi deconectare între contabilitate şi fiscalitate.....	175
4.5.	Aplicaţie practică. Influenţa fiscală asupra entităţii economice din perspectiva inacţiunii executive şi manageriale		181
4.6.	Aprecieri de perspectivă, concluzii şi opinii personale asupra fenomenelor de conexiune, deconectare şi interconectare dintre contabilitate şi fiscalitate		186
CAPITOLUL 5 INFLUENŢA POLITICII FISCALE EUROPENE ASUPRA SISTEMULUI FISCAL NAŢIONAL ….....			190
5.1.	Consideraţii generale privind politica fiscală la nivelul Uniunii Europene		190
5.2.	Repere ale politicii fiscale europene		193
	5.2.1.	Probleme de interes în evoluţia politicii fiscale europene	193
	5.2.2.	Pactul de Stabilitate şi Creştere (PSC)	196
	5.2.3.	Obiectivele politicii fiscale europene	199
5.3.	Armonizarea fiscală la nivelul Uniunii Europene		199
	5.3.1.	Noţiuni generale, concepte şi practici ale armonizării fiscale	199
	5.3.2.	Armonizarea fiscală în domeniul impozitelor	202
		5.3.2.1. Armonizarea fiscală a impozitelor directe	202
		5.3.2.2. Armonizarea fiscală a impozitelor indirecte	204
5.4.	Reglementări privind fiscalitatea în Uniunea Europeană		208
	5.4.1.	Acquis-ul comunitar izvor al politicilor fiscale naţionale	208
	5.4.2.	Legislaţia primară – Tratatele europene	209
	5.4.3.	Legislaţia secudară – Regulamente, Directive, Decizii, Recomandări	210
	5.4.4.	Jurisprudenţa Curţii Europene de Justiţie şi a Curţii Europeane de Primă Instanţă	210
5.5.	Impactul politicii fiscale europene asupra sistemului fiscal naţional		211
5.6.	Convergenţa în materie de fiscalitate		213
5.7.	Concluzii. Aprecieri de perspectivă		215
CAPITOLUL 6 PERFORMANŢA ENTITĂŢII ECONOMICE RAPORTATĂ LA RELAŢIA CONTABILITATE – FISCALITATE			217
6.1.	Poziţionarea performanţei entităţii economice în actualitatea economică		217
6.2.	Abordarea performanţei entităţii economice raportoare în dimensiunea tehnică		220

6.3.	Performanța entității economice raportată la relația contabilitate – fiscalitate	222
6.4.	Capitalul uman - principalul vector ce asigură performanța calitativă și durabilă a unei entități economice	225
6.5.	Aplicație practică. Impactul deciziei fiscale încorporată în decizia financiară asupra performanței entității economice raportat la vectorul fiscal aferent unei entității furnizoare	227
6.6.	Concluzii și aprecieri de perspectivă	230
CAPITOLUL 7 CERCETAREA POZITIVĂ ASUPRA INFLUENȚELOR FISCALITĂȚII ÎN PERFORMANȚELE ENTITĂȚIIECONOMICE		231
7.1.	Etapele demersului științific	231
	7.1.1. Elementele cercetării ştiiţifice	231
	7.1.2. Etapele cercetării științifice	232
7.2.	Cercetarea aplicată asupra ipotezelor de lucru. Îndeplinirea obiectivelor cercetării științifice	233
	7.2.1. Aspecte de interes în metodologia de cercetare	233
	7.2.2. Prezentarea în conexiune a obiectivelor și ipotezelor cercetării științifice	235
	7.2.3. Studiu calitativ asupra raportului contabilitate – fiscalitate precum și a influenței acestuia asupra performanței entității economice	236
	7.2.3.1. Studiul calitativ prin metoda chestionarelor	236
	7.2.3.2. Colectarea și prelucrarea informațiilor colectate	238
	7.2.4. Analiza și interpretarea rezultatelor. Testarea ipotezelor de lucru.	242
7.3.	Limite ale studiului și direcții viitoare de cercetare	252
CAPITOLUL 8 CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII ÎN OPTIMIZAREA RAPORTULUI CONTABILITATE – FISCALITATE DIN PERSPECTIVA PERFORMANȚELOR ENTITĂȚII. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII		254
8.1.	Concluzii finale	254
8.2.	Considerații personale și contribuții proprii	259
8.3.	Diseminarea rezultatelor	265
Bibliografie		271
Liste Figuri, Scheme, Tabele		278
Anexe		281

11. Lista de lucrări

Obiectivul general şi cele specifice stabilite pentru realizarea cercetării ştiinţifice cu tema: *”Optimizarea raportului contabilitate – fiscalitate și impactul acestuia asupra performanțelor entității economice”* au fost realizate prin cercetarea ipotezelor de lucru, testându-le în scopul validării ori invalidării acestora.

Rezultatele demersului științific pun în valoare importanţa relației contabilitate – fiscalitate raportat la performanțele entității economice dar și la circumstanțele de constituire a veniturilor și contribuțiilor la bugetul de stat. Valorificarea rezultatelor deja menționate a determinat atingerea țintelor propuse prin acest demers, astfel:

- elaborarea şi susţinerea publică a prezentei teze de doctorat cu tema *”Optimizarea raportului contabilitate – fiscalitate și impactul acestuia asupra performanțelor entității economice”* şi susținerea celor trei referate elaborate pe parcursul școlii doctorale;
- publicarea a 9 (nouă) articole științifice cotate CNSIS, participarea la 7 (șapte) conferinţe naţionale şi cu participare internaţională ale căror volume sunt indexate şi ISI Web; publicarea ca și coautor a unui număr de 4 (patru) cărți de specialitate; participarea la numeroase activități conexe domeniului cercetării științifice, precum conferințe, școli de vară, workshop-uri, evaluator în cadrul mai multor programe de formare și examene de certificare a competențelor profesionale, membru în echipe de proiect, seminare organizate de CECCAR, așa cum se poate observa în cele mai jos enumerate:

Articole științifice publicate

1. *Valorificarea autoeducației în procesul de învățământ*, autor Vera Simina, publicat în *”Perspective didactice moderne în școala mileniului trei”*, Ediția a III-a, pp.236-238, Editura StudIS, Iași, 2012, ISSN 2067-8886;
2. *Educația pentru mediu prin firma de exercițiu*, autori Vera Simina, Enache Claudia, Colecția *”Parteneriat în educația pentru mediul înconjurător”*, volumul *”Bune practici în educația pentru mediu”,* pp. 68, Editura Decesfera, București, 2014, ISBN 978-606-8228-13-6;
3. *The Impact of Applying IFRS on the Accounting-Taxation Rapport, at European Union Level* – autori Victor Munteanu, Alice Ţînţă, Simina Vera, publicat în Knowledge Horizons – Economics, Volume 7, No. 1, pp. 76–79 © 2015 Pro Universitaria, site: http://orizonturi.ucdc.ro/arhiva/khe7nr1/munteanu3.pdf, revistă recunoscută CNCSIS – Romania, cotată în baze de date internaţionale: EBSCO Host (USA), ProQuest (USA),

RePEc (Germany), Ulrich's Periodicals Directory (USA), Index Copernicus (Poland), Open J-Gate (India), Global Impact Factor (Australia), PDOAJ (Pakistan), P-ISSN: 2069-0932, E-ISSN: 2066-1061;

4. *The Comprehensive Income – a New Dimension in Measuring the Financial Results by Applying IFRS* - autori Victor Munteanu, Alice Ţînţă, Simina Vera, Lavinia Copcinschi, Anda Laceanu, Carmen Luschi, publicat în Knowledge Horizons – Economics, Volume 7, No. 1, pp. 33–37 © 2015 Pro Universitaria, site: http://orizonturi.ucdc.ro/arhiva/khe7nr1/munteanu2.pdf, revistă recunoscută CNCSIS – Romania, cotată în baze de date internaţionale: EBSCO Host (USA), ProQuest (USA), RePEc (Germany), Ulrich's Periodicals Directory (USA), Index Copernicus (Poland), Open J-Gate (India), Global Impact Factor (Australia), PDOAJ (Pakistan), P-ISSN: 2069-0932, E-ISSN: 2066-1061;
5. *Determinarea eficienţei instruirii cu ajutorul mijloacelor tehnice prin implementarea acestora în parcurgerea conţinutului tematic la disciplina "Finanţarea afacerii"* – autor Simina Vera, publicat în Didactica XXI, editia a VI-a, Petroșani, octombrie 2014, ISSN 2066-8775;
6. *"The Transfer Prices - a Way of Influencing the Performance of a Company"* – autor Simina Munteanu (Vera), publicat în Univers Strategic, Anul IV, Nr. 3 (23), Iulie-Septembrie 2015, revistă recunoscută CNCSIS – Romania, cotată în baza de date internaţională EBSCO, ISSN 2068 - 1682 Online, ISSN 2067-7464 Print, site: iss.ucdc.ro/revista.html, pp. 188-226, site: http://iss.ucdc.ro/revista-pdf/us23.pdf;
7. *"Accounting, Taxation and Company Performance – Convergences and Contradictions*" – autor Simina Vera, publicat in Valahian Journal of Economic Studies, pp. 27-40, recognized by the National Authority as B+ CNCSIS - Romania, indexed in IndexCopernicus, DOAJ, RePEC, ProQuest, Cabells and EBSCO, ISSN 2067-9440, site: http://www.vjes.eu/images/2015/issue3/4.%20vjes-vera.pdf;
8. *"Le développement de la comptabilité nationale post-décembriste"* – autor Simina Vera, acceptat spre publicare în "Revue Valaque d'Etudes Economiques" - Les Annales de l'Université Valahia de Targoviste, sont reconnues par le Conseil National de la Recherche Scientifique de l'Enseignement Supérieur (CNCSIS) type B+, indexée en DOAJ – Directory of Open Access Journals, EBSCO et IndexCopernicus, ISSN 2067-9459, pp. 27-32, site http://www.rvee.eu/images/2016/no1/8.rvee%20vol.7%2021%20no.1%202016%20-%20vera.pdf;

9. *„Inițierea elevilor în promovarea unui mediu de afaceri sănătos”* – autor Simina Vera, publicat în revista din cadrul *Simpozionului “Direcţii de crestere a calitaţii vieţii” 2016,* ISBN 978-606-93667-8-3, pp. 360-363.

Cărți publicate

1. *Contabilitatea financiară a întreprinderii* – autori Victor Munteanu, Marilena Zuca, Simina Vera, Rodica Munteanu, Camelia Nedea, Editura Universitară, București, 2015, ISBN 978 606 28 0303-2;
2. *Bazele contabiliății, ediția a IV-a* – autori Victor Munteanu, Alice Țănță, Simina Vera, Editura Universitară, București, 2015, ISBN 978 606 28 03 02-5;
3. *Controlul financiar contabil la întreprinderi și instituții publice, ediția a III-a* – autori Victor Munteanu, Alice Țănță, Simina Vera, Camelia Nedea, Editura Universitară, București, 2015, ISBN 978 606 28 0301-8;
4. *Auditul financiar contabil. Concepte, metodologie, reglementări, cazuri practice, ediția a III-a revizuită și adugită* – autori Victor Munteanu, Marilena Zuca, Simina Vera, Rodica Munteanu, Camelia Nedea, Editura Universitară, București, 2016, ISBN 978-606-28-0397-1.

Participări la conferințe

1. Victor Munteanu, Alice Ţînţă, Simina Vera, *The Impact of Applying IFRS on the Accounting-Taxation Rapport, at European Union Level,* Conferinţa Naţională cu participare internaţională “Politica fiscală a României şi influenţa acesteia asupra dezvoltării societăţii româneşti”, Ediţia I, organizator Universitatea Creştină „Dimitrie Cantemir” Bucureşti, 28-30 mai 2015, locul de desfăşurare Universitatea Creştină “Dimitrie Cantemir” Bucureşti;
2. Victor Munteanu, Alice Ţînţă, Simina Vera, Lavinia Copcinschi, Anda Laceanu, Carmen Luschi, *The Comprehensive Income – a New Dimension in Measuring the Financial Results by Applying IFRS,* Conferinţa Naţională cu participare internaţională “Politica fiscală a României şi influenţa acesteia asupra dezvoltării societăţii româneşti”, Ediţia I, organizator Universitatea Creştină „Dimitrie Cantemir” Bucureşti, 28-30 mai 2015, locul de desfăşurare Universitatea Creştină “Dimitrie Cantemir” Bucureşti;
3. Simina Vera, *Determinarea eficienţei instruirii cu ajutorul mijloacelor tehnice prin implementarea acestora în parcurgerea conţinutului tematic la disciplina “Finanţarea afacerii”,* Simpozionul international “DIDACTICA XXI” Editia a VI-a organizat de Şcoala Gimnazială Nr.7 Petroşani, locul de desfăşurare Şcoala Gimnazială Nr.7 Petroşani, România, octombrie 2014;

4. Simina Munteanu (Vera), *„Convergences et divergences concernant la comptabilité, fiscalité et les performances de l'entité économique - approche de point de vue de l'éthique",* "Le questionnement sur l'éthique dans la recherche en sciences techniques, économiques et socials" – Colloque doctoral international organisé par le Laboratoire interdisciplinaire de recherches en sciences de l'action (LIRSA EA 4603) et l'Université "1er Décembre 1918" d'Alba Iulia, 29-30 octombrie 2015, locul de desfăşurare Conservatoire national des arts et métiers, Paris, Franța;
5. Simina Munteanu (Vera), *„The evolution of the accunting system in Romania starting with the post-communist period until now"*, "Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes" – International Confference, organizată de Universitatea "Valahia" din Târgoviște, România, 27-28 noiembrie 2015, locul de desfăşurare Universitatea "Valahia" din Târgoviște, România;
6. Simina Vera, *„Inițierea elevilor în promovarea unui mediu de afaceri sănătos"*, *Simpozionul național "Direcţii de crestere a calitaţii vieţii",* ediția a III-a, aprilie 2016 (proiect aprobat în CAERI 2016/ poz.380), organizat de Colegiul Național Economic „Andrei Bârseanu" Brașov, locul de desfăşurare Colegiul Național Economic „Andrei Bârseanu" Brașov;
7. Victor Munteanu, Simina Vera, *„Provocări ale profesiei de audit în epoca globalizării",* Conferința națională *"Orizonturi noi, la început de mileniu, în contabilitate și audit"* – ediția I, organizată de Institutul de Cercetări Multidisciplinare al Universității Crestină "Dimitrie Cantemir" din Bucuresti, 22-24 februarie 2017, locul de desfăşurare Universitatea Creştină "Dimitrie Cantemir" Bucureşti.

Participare la alte activităţi

1. Conferința de deschidere a proiectului *"Excelență interdisciplinară în cercetarea științifică doctorală din România – EXCELLENTIA",* Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013, Axa prioritară 1 - *„Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere"*, Domeniul major de intervenție 1.5 - *"Programe doctorale si post-doctoraleînsprijinulcercetarii"*, Târgoviște, august 2015;
2. Şcoala de vara „*Prin inter-disciplinaritate la excelență în cercetarea științifică doctorală*", organizată în cadrul proiectului *"Excelență interdisciplinară în cercetarea științifică doctorală din România – EXCELLENTIA",* Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013, Axa prioritară 1 - *„Educația și formarea profesională în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe*

cunoaștere", Domeniul major de intervenție 1.5 - *"Programe doctorale si post-doctorale în sprijinul cercetarii"*, la Sinaia, Hotel Cota 1400, în perioada 24-28 august 2015;

3. Wokshop-ul *"Transfer de bune practici în cercetare",* la Târgoviște, organizat de Universitatea *"Valahia"* din Târgoviște – IOSUD, 28 septembrie 2015;
4. Dezbateri tematice cu subiecte propuse de Bucur Alina, respectiv *„Căi de identificare ale particularităţilor auditului privind programele cu finanţare nerambursabilă",* organizat de Universitatea "Valahia" din Târgoviște – IOSUD, septembrie 2015;
5. Participare în calitate de evaluator în comisii de examinare a cursanților înscriși pentru susținerea examenelor de absolvire a diferitelor programe de formare:
    - ✓ Specializare în profesia de contabil, COR 331302, curs organizat de S.C. Ultra Training S.R.L., 28 mai 2015;
    - ✓ Program de formare autorizat ANC – *"Competențe antreprenoriale",* curs organizat de Asociația pentru Integrare și Dezvoltare Comunitară – INDECO, 10 iunie 2016;
    - ✓ Calificare profesională în ocupația de Lucrător în comerț, curs organizat de Fundația Agapedia România, prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013, Investește în oameni!, 07 iulie 2015;
    - ✓ Calificare profesională în ocupația de Lucrător în comerț, curs organizat de S.C. Crup S.R.L., 10-11 august 2015;
    - ✓ Inițiere în profesia de contabil, curs organizat de S.C. First Job School S.R.L., 24 septembrie 2015;
    - ✓ Formarea profesională a adulților *„Intermediar în activitatea financiară și comercială",* curs organizat de Asociația Institutul pentru Microîntreprinderi Integrate Regional – AIMIR, prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013, Investește în oameni!, 05 octombrie 2015;
6. Am pregătit şi îndrumat elevii pentru susţinerea examenelor de certificare a competenţelor profesionale (nivel 4) la Colegiul Național Economic *"Andrei Bârseanu"* Brașov, 2011 - 2017;
7. Participare în calitate de evaluator în:
    - ✓ Comisia de certificare a competențelor profesionale, nivel 4 de la Liceul tehnologic *"Victor Jinga"* Săcele, sesiunile mai-iunie 2015 – 2017;
    - ✓ Comisia de certificare a competențelor profesionale, nivel 4 de la Colegiul Național Economic *"Andrei Bârseanu"* Brașov, sesiunile mai-iunie 2015 – 2017;
    - ✓ Comisia de certificare a competențelor profesionale, nivel 5 de la Liceul

tehnologic *"Victor Jinga"* Săcele, sesiunile iulie 2015 – 2017 ;

8. Participare începând cu anul 2013, în calitate de membru în echipa de proiect în cadrul *Proiectului „Fit for Future – Săptămâna informării profesionale"*, derulat în parteneriat cu Asociația Clubul Economic German, reprezentata de dl. Werner Braun în calitate de președinte, unde elevii de clasa a XI-a au desfășurat un stagiu de pregătire practică și orientare profesională;
9. Participare la seminariile organizate de CECCAR, filiala Brașov, pe diferite teme (fiscalitate, legislație etc.), 2015-2017;
10. Participare la activitățile metodice ale Microcercurilor de discipline economice, organizate de Colegiul Național Economic *"Andrei Bârseanu"* Brașov, 2010 - 2017.

12. Curriculum Vitae

Curriculum vitae Europass

Informaţii personale

Nume / Prenume	**VERA SIMINA**
Adresă(e)	Braşov, Str. Calea Bucuresti, Nr. 30, Bl. S4, Sc. A, Ap. 10, Jud. Braşov
Telefon(oane)	0368 00 31 20 Mobil: 0744 48 01 38
Fax(uri)	-
E-mail(uri)	siminavera@yahoo.com
Naţionalitate(-tăţi)	română
Data naşterii	08.03.1978
Sex	feminin
Locul de muncă vizat / Domeniul ocupaţional	Titlul de doctor în contabilitate

Experienţa profesională

Locuri de muncă ocupate

Perioada	2009 şi în prezent
Funcţia sau postul ocupat	**Profesor, grad didactic I**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Activităţi didactice la clase cu specializarea „Economic”, „Comert” şi „Turism şi alimentaţie publică”, activităţi educative şcolare şi extraşcolare, membru şi şef de comisii
Numele şi adresa angajatorului	Colegiul Naţional Economic „Andrei Bârseanu” Braşov
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2004 – 2009
Funcţia sau postul ocupat	**Profesor, grad didactic II**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Activităţi didactice la clase cu specializarea „Turism şi alimentaţie publică”, activităţi educative şcolare şi extraşcolare
Numele şi adresa angajatorului	Grup Şcolar Turism – Alimentaţie Publică Braşov
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2003 - 2004
Funcţia sau postul ocupat	**Institutor I, grad didactic II**

Activităţi şi responsabilităţi principale	Activităţi didactice la clasele I - IV, activități educative şcolare şi extraşcolare
Numele şi adresa angajatorului	Școala cu clasele I-VIII Nr. 1 Târgu Ocna
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	2001 - 2002
Funcţia sau postul ocupat	**Director**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Planificarea și conducerea activităților didactice, şcolare şi extraşcolare; organizarea și coordonarea activităților necesare asigurării calităţii actului educativ, de menținere a ordinii interioare și a disciplinei şi siguranţei în scoala, etc.
Numele şi adresa angajatorului	Școala cu clasele I-VIII Nr. 6 Târgu Ocna
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	1998 - 2003
Funcţia sau postul ocupat	**Membră a Consiliului de Administrație**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Asigurarea respectării prevederilor care decurg din legi, hotarâri, ordonanțe și ordonanțe de urgență ale Guvernului, din ordine ale ministrului și decizii ale inspectoratului școlar/consiliului local și de ordin intern și stabilirea măsurilor privind aplicarea acestora.
Numele şi adresa angajatorului	Școala cu clasele I-VIII Nr. 6 Târgu Ocna
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Perioada	1997 - 2003
Funcţia sau postul ocupat	**Invățător, definitivat, gradul didactic II**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Activităţi didactice la clasele I - IV, activități educative şcolare şi extraşcolare
Numele şi adresa angajatorului	Scoala cu clasele I-VIII Nr. 6 Târgu Ocna
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Învăţământ preuniversitar
Activități de colaborare	
Perioada	2015 şi în prezent
Funcția sau postul ocupat	**Evaluator în sistemul formării profesionale continue**
Activități și responsabilități principale	Autorizare şi evaluare formare profesională
Numele angajatorului	Direcţia Judeţeană pentru Plăţi şi Inspecţie Socială Braşov
Tipul activitatii sau sectorul de activitate	Sectorul economic
Perioada	2014 şi în prezent
Functia sau postul ocupat	**Expert contabil**
Activitati si responsabilitati principale	Organizarea evidenței contabile
Numele si adresa angajatorului	Vera P. Simina – Birou expert contabil
Tipul activitatii sau sectorul de activitate	Sectorul economic

Perioada	2011
Funcţia sau postul ocupat	**Economist**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Activități de natură economică
Numele şi adresa angajatorului	S. C. Ernesto Wolf Enerprises S.R.L.
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Sectorul economic
Perioada	2005
Funcţia sau postul ocupat	**Contabil**
Activităţi şi responsabilităţi principale	Organizarea evidenței contabile
Numele şi adresa angajatorului	S.C. Maison Du Soleil S.R.L.
Tipul activităţii sau sectorul de activitate	Sectorul economic

Educaţie şi formare

Studii

Perioada	2014 și în prezent
Funcția sau postul ocupat	**Doctorand**
Activități și responsabilități principale	cercetare ştiinţifică
Numele angajatorului	Şcoala Doctorală de Ştiinţe Economice și Umaniste, Universitatea "Valahia" din Târgovişte
Tipul activitatii sau sectorul de activitate	Învățământ universitar, domeniul contabilitate
Perioada	2013
Calificarea / diploma obţinută	**Expert contabil**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România
Perioada	2013
Calificarea / diploma obţinută	**Gradul didactic I în învăţământ**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Academia de Studii Economice Bucureşti
Perioada	2005 - 2006
Calificarea / diploma obţinută	**Certificat de absolvire curs Psiho - Pedagogic**
Disciplinele principale studiate / competenţe profesionale dobândite	Pedagogie, Psihologie, Consiliere și orientare, Metodica predării disciplinelor de specialitate
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic, în cadrul Universității "Transilvania" Brașov
Perioada	2003 - 2005
Calificarea / diploma obţinută	**Diploma absolvire Masterat, specializarea Management Financiar-Bancar**

Disciplinele principale studiate / competenţe profesionale dobândite	Contabilitate aprofundată, Contabilitatea – instrument al managementului, Sisteme de contabilitate pe plan internațional, Gestiune bancara, Management bancar și financiar, Piețe financiare și gestiunea portofoliului, Strategii și politici monetare, Produse și tehnici bancare, Politici și practici fiscale
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Departamentul Învățământ Postuniversitar Masterat, specializarea Management Financiar-Bancar, în cadrul Universității "Româno-Americane" București
Perioada	2003
Calificarea / diploma obţinută	**Gradul didactic II în învăţământ**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Universitatea din Bacău
Perioada	1999-2003
Calificarea / diploma obţinută	**Economist – specializarea „Contabilitate și informatică de gestiune"**
Disciplinele principale studiate / competenţe profesionale dobândite	Bazele contabilității, Contabilitate financiară, Contabilitate de gestiune, Contabilitate aprofundată, Gestiunea instituțiilor publice, Gestiune bancară, Contabilitatea trezoreriei, Contabilitate și fiscalitate, Contabilitatea comerțului exterior, Informatică de gestiune, Medii de programare, Sisteme expert, Finanțele întreprinderii, Istoria gândirii economice, Metode și tehnici fiscale, Analiză economico – financiară, Tranzactii valutar – financiare, Management, Management financiar – bancar, Sisteme monetar – bancare comparate, Marketing, Statistică, Drept civil, Dreptul afacerilor, Previziuni macro - economice, Poitici și strategii de dezvoltare economică, Controlul economico - financiar și expertiză contabilă, Audit contabil și financiar, Burse de mărfuri și valori, Diagnosticarea și strategia firmei, Economie politică, Evaluarea întreprinderii, Matematică aplicată în economie, etc.
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Universitatea "Dunărea de Jos" din Galaţi", Facultatea de Științe Economice si Administrative, specializarea „Contabilitate și informatică de gestiune"
Perioada	1999
Calificarea / diploma obţinută	**Definitivatul în învăţământ**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Universitatea din Bacău
Perioada	1992-1997
Calificarea / diploma obţinută	**Învățător - Educatoare**
Disciplinele principale studiate / competenţe profesionale dobândite	Discipline de cultură generală, Metodica predării disciplinelor ce se studiază în învățământul primar, Psihologie, Pedagogie
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Liceul Pedagogic "Ștefan cel Mare" Bacău
Cursuri de formare profesionala	
Perioada	martie – iunie 2017
Calificarea / diploma obţinută	**Management strategic, operațional și marketing educațional**

Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Casa Corpului Didactic Braşov
Perioada	2016
Calificarea / diploma obţinută	**Formator**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Casa Corpului Didactic Braşov
Perioada	2015
Calificarea / diploma obţinută	**Evaluator în sistemul formării profesionale continue**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	SC Brahms International SRL Braşov
Perioada	2015
Calificarea / diploma obţinută	**Educație de calitate pentru școala profesională** (22 credite profesionale transferabile)
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Casa Corpului Didactic Braşov
Perioada	2013
Calificarea / diploma obţinută	**Abilitare curriculară** (25 credite profesionale transferabile) **Dezvoltare profesională şi oportunităţi de carieră** (25 credite profesionale transferabile) (Proiect POSDRU / 87 / 1.3 / S / 63698 : Formarea continuă a profesorilor de matematică şi ştiinţe economice în societatea cunoaşterii)
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Universitatea „Andrei Şaguna” Constanţa
Perioada	2013
Calificarea / diploma obţinută	**Didactica managementului** (25 credite profesionale transferabile) (Proiect POSDRU / 87 / 1.3 / S / 63908 : Perfecţionarea cadrelor didactice, din învăţământul liceal, care predau discipline economice)
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	Universitatea „Babeş Bolyai” Cluj-Napoca
Perioada	2012
Calificarea / diploma obţinută	**Metode de învăţare prin firma de exerciţiu** (24 credite profesionale transferabile) (Proiect POSDRU / 57 / 1.3 / S / 33440 : Formarea cadrelor didactice din învăţământul profesional şi tehnic – profil Servicii prin extinderea metodei moderne interactive de învîţare firma de exerciţiu)
Perioada	2012
Calificarea / diploma obţinută	**Limba engleză în predarea altor discipline, în activități formale și nonformale; Certificat Bulats** (50 credite profesionale transferabile) (Proiect POSDRU / 87 / 1.3 / S / 64125 : Dezvoltarea de competenţe cheie de comunicare în limba engleză pentru personalul didactic din categoria nefilologi în vederea creşterii accesibilităţii informaţiei şi dezvoltării strategiilor educaţionale proprii)

Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	ISJ Braşov / ISJ Salaj / CCD Suceava
Perioada	2011
Calificarea / diploma obţinută	**Abilitare pe curriculum** (25 credite profesionale transferabile) **Instruirea diferentiata a elevilor** (25 credite profesionale transferabile) (Proiect POSDRU / 87 / 1.3 / S / 62631 : Formarea continua a profesorilor de ştiinţe tehnologice în societatea cunoaşterii)
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	ISJ Braşov / CCD Mureş
Perioada	2005
Calificarea / diploma obţinută	**Inițiere AEL și Utilizare AEL**
Numele şi tipul instituţiei de învăţământ / furnizorului de formare	SIVECO România / CCD Braşov

Aptitudini şi competenţe personale

Limba maternă	română				
Limba(i) străină(e) cunoscută(e)					
Autoevaluare	**Înţelegere**		**Vorbire**		**Scriere**
Nivel european (*)	Ascultare	Citire	Participare la conversaţie	Discurs oral	Exprimare scrisă
Limba spaniola	B2	B2	B1	B1	B1
Limba franceza	B1	B1	A2	A2	A2
Limba engleza	A2	A2	A2	A2	A2

Competenţe şi abilităţi sociale	Persoană dinamică, sociabilă, cu simțul umorului și o bună capacitate de comunicare, spirit echilibrat și tonic, capabilă de lucru în echipă, probând competențe psiho-relaționale excelente în raport cu colegii și adepta lucrului bine făcut
Competenţe şi aptitudini organizatorice	- leadership, prin ocuparea unor funcţii de conducere (director, șef de comisii) - bun organizator şi iniţiator de acţiuni, competenţe dobândite în coordonarea şi administrarea oamenilor (coordonator de proiecte)
Competenţe şi aptitudini de utilizare a calculatorului	O bună stăpânire a instrumentelor MS Office (Word, Excell, Power Point, Acces), Internet, utilizarea platformei AEL.
Permis(e) de conducere	Permis de conducere categoria B
Informaţii suplimentare	- membru titular al Corpului Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România – filiala Municipiului Brașov din anul 2014 - evaluator în Comisia de Autorizare a Furnizorilor de Formare Profesională a Adulților a jud. Braşov, Agenţia Judeţeană pentru Plăţi și Inspecţie Socială Braşov, din anul 2015

MINISTRY OF NATIONAL EDUCATION
"VALAHIA" UNIVERSIY TÂRGOVIŞTE
IOSUD - DOCTORAL SCHOOL IN ECONOMICS AND HUMANITIES
FUNDAMENTAL DOMAIN: ECONOMIC SCIENCES
DOMAIN: ACCOUNTANCY

DOCTORAL THESIS

OPTIMIZING THE RELATIONSHIP ACCOUNTANCY-FISCALITY AND ITS IMPACT ON THE PERFORMANCES OF THE ECONOMIC ENTITY

SUMMARY

Ph.D. SUPERVISOR:
Professor Ph.D. Victor MUNTEANU

Ph.D. CANDIDATE:
Simina MUNTEANU (VERA)

TÂRGOVIŞTE
2017

CONTENTS

		Pag.
	Contents	51
1.	Actuality and interest of the scientific research	52
2.	Issues of research	53
3.	Methodology of research	54
4.	Objectives and hypotheses of the scientific research	56
5.	Structure and content of the scientific research	57
	5.1. Key words	57
	5.2. Stages of the scientific research	57
	5.3. Configuration of the doctoral thesis	59
6.	Contents of the doctoral thesis	60
7.	Limits of the research and future directions of research	71
8.	Final conclusions	72
9.	Personal considerations and own contributions	77
10.	Contents of the doctoral thesis	82
11.	Curriculum Vitae	86

1. Actuality and interest of the scientific research

The current tendencies of economic globalization, border abolition, the continuous growth of commercial exchanges, of the movement of capital, goods ,services ,persons and obtaining a single market in a balanced evolution determined by an obvious socio-economic improvement based on knowledge impose that the economic entities should face these challenges through development and economic, financial and fiscal consolidation.

Romania, as a state which is a member of E.U., aims in the following period to make a continuous effort to participate through convergence and stability in achieving the goals of the strategy "Europe 2020", those of " employing the labour force, research and innovation, climate change and energy, education, fighting poverty". Moreover, it is directly interested in fulfilling all its commitments undertaken through signing European Treaties and actively participating in reaching EU goals.

Having in view the extremely important objectives of EU, Romania as a European member state must transpose these objectives at national level and identify instruments and mechanisms that lead to a total convergence, transposing of EU legislation, economic globalization and adhering to Euro currency.

This scientific research is based on studying the literature in the domain throughout the doctoral school, on the professional experience gained in practical activity, information of public nature identified in financial reports of economic entities and also on information in EU legislation public documents, statistical data and documents which underline tendencies of manifestation of accountancy and fiscality at the level of all member states, regulations, directives, standards etc.

The specialty literature consists of a series of very important works in the domains of accountancy and fiscality among which we mention: : Brezeanu P., 2009; Ghiță M. & Mareș V., 2003; Cernușcă, L., 2007; Cozian, M. & Deboissy, F., 2009; Morariu, A. & Radu, G. & Păunescu, M., 2005; Popa, A.F., 2011; Feleagă (Malciu), L. & Feleagă, N., 2005; Ivan-Ungureanu, C., 2003; Biriș, G., 2003; Munteanu, V., Ţînţă, A., Vera, S., Nedea, C., 2015; Gyuricza, S, I. & Țugui, M., 2013; Cuzdriorean, D.D., 2013; Iacob, C., Simionescu, S., Manea, D., 2016 etc It can be noticed as well that both the European institutions and the national public authorities are focussed on the interest area of scientific research,this fact being shown by a

series of studies and programmes which contribute to fulfilling the economic and social goals of EU and its member states.

The interest of the present research also lays in the existence of ”unnoticed economy which represents the total of activities hidden to statistic observations” in the circumstances of illegally carrying out activities with the aim of avoiding paying taxes (profits tax, income tax), VAT, contributions, or simply for avoiding administrative procedures.

In the context presented above, we appreciate that the domain selected by us and the theme of research chosen meet the demands of economic entities regarding the managerial act but also of the public tax authorities in the aim of establishing „*the sources, sampling methods and formation of budget revenues*”. By doing the research we consider that we can issue value judgments ”*based on creativity but also on a systematic research in literature that can allow the delimitation of existing knowledge and outlining the enrichment that can be brought*.”

2. Research issues

In order to be able to establish the relationship between accountancy and fiscality connected to the influence that this can exert on the performances of economic entities it is absolutely necessary to have a thorough knowledge of the main concepts of accountancy, of fiscality and why not, of the performances of the entity.

Moreover, so as to fulfil the aims of the scientific research, their direct and indirect impact on the entity’s economic life and on the state as well has to be understood.

Thus, throughout the scientific research. we aim to answer to a set of questions which gravitate around the theme chosen for study, such as:

- Is the relationship between accountancy and fiscality one of interdependence? Connection? Or disconnection?
- Does the ratio accountancy-fiscality produce effects on the performance of the economic entity?
- Can the ratio accountancy-fiscality sustain the „unnoticed economy”?
- Are the accountancy principles convergent to the fiscal principles?
- Are the divergences between accountancy and fiscality generated by the interests they promote?
- Are the results of the economic entity influenced by the approach through professional reasoning of elaboration and application of fiscal policies?

- Does the representation of economic-financial operations of the economic entity influence the accounting result or the fiscal result?
- Does the fiscal policy determine distortions in applying the accounting policy?

And the questions can go on as a result of the fact that the domain of accountancy and the area of fiscality are vast and allow different approaches and interpretations according to the interests of the economic entity, of its policies, the economic and social interest of the state from the perspective of governmental policy and last but not least the quality of the managerial team from the point of view of preparation and professional experience.

3. Methodology of research

In the context of the present scientific research we hold to attention the fact that, with the aim of doing a relevant study and elaborating a thesis according to the quality requirements,we attempted to obtain some answers to questions regarding the development of methodology in the current research, as follows:

„Is the researched problem significant?

Is the approach original?

Are the instruments of investigation reliable and solid enough?

Is measurement tightly connected to the variables aimed at in the research?

Are the hypotheses stated tested in investigation fully and without any ambiguity? […]"

For appreciating the doctoral thesis from the perspectives of clarity and easy use of the information contained in it we aimed at the following aspects:

- we ensured the clarity of the text by rigurous editing throughout the thesis by consulting many works useful in our orientation regarding the methodology of elaboration of a scientific research paper;
- we did the review of practical applications in three basic directions: we intended that by selecting the practical cases to underline the diversity of economic phenomena which are manifest at the level of economic entities,connecting them with the actions or inactions of both employees and of managers, including approaching these phenomena, according to their judgment and professional experience: we ensured objectivity of results obtained through the studies done by using up-to-date instruments of work which ensures objectivity at least from the part of that issuing value judgments using either computer programmes or sites of public tax authorities in the aim of achieving a relevant simulation: last but not least, we enlarged on

issues of maximum actuality identified from the perspective of several actors like economic entities, tax authorities, state control bodies, casuistry identified on juridical portals etc., catching many aspects that economic entities are faced with;

- revising the objectives of the scientific research and of work hypotheses was of paramount importance to us since their complexity grew as we fathomed the domain of study to reach our goal.The work hypotheses were formulated in accordance with the specific objectives of the scientific research so as through these we looked for their validation/invalidation thus obtaining an enhanced clarity on the situation de facto of the economic entity in the current economic context;
- the key words of reference can be found throughout the paper maintaining the directions to follow permanently in the reader's attention; in addition, in order to avoid clustering while writing the paper, we used a series of acronyms defined from its very beginning;
- the whole work contains the system of numeric quotation „auto-number system" in which are contained the bibliographical references in their order in the text while in the footer we inserted each reference with its bibliographical indication, and for the whole theoretical study we attached the bibliography used;
- the schemes, tables or graphical representations evidentiate the connection between the subject of scientific research, current economic circumstances and practices, all these being based on public information collected from the sites of institutions of the state, INS, MPP, ANAF etc., most of them being fundamented through public reports of the economic entity, statistic or fiscal reports on the results obtained in national economy;
- questionnaires and interviews are instruments through which we fathomed knowledge inside the economic entities from an empirical perspective;
- in order to emphasize the researcher's oral and written communication skills, to each chapter we added at least a practical case which can be used both for individual and group study, presented both orally and in writing.In addition, through all these we tried to demonstrate an analythical thinking, generating solutions to atipical cases under the influence of a critical approach.

Moreover, through the applied research we aimed at projecting the conceptual and theoretical knowledge in the reality of an economic entity, research whose objective is perfecting the accounting instruments.

4. Objectives and hypotheses of the scientific research

- **General objective:** ***Identification through conceptual study and pragmatic analysis of possibilities of optimizing the relationship accounting-fiscality with the goal of performance of the economic entity.***
- **Specific objectives:**

[1.] Evaluating the organization and functioning of the accountancy of the economic entity from the perspective of connecting it to fiscality

[2.] Evaluating the integration of fiscal policy in the economic policy of the economic entity at the same time with the fiscal modifications operated in the aim of carrying out the government policy.

[3.] Establishing the position of fiscality towards the annual financial report in the context of applying IFRS.

[4.] Establishing the position of accountancy towards fiscality

[5.] Evaluating the influence of European fiscal policy on the national fiscal system

[6.] Evaluating the economic entity's performance from the perspective of the relationship between accountancy and fiscality.

- **General hypothesis:** ***Performance of the economic entity through optimizing the raelationship between the economic entity's accountancy and fiscality.***
- **Work hypothesis:**

[1.1.]The organization and functioning of accountancy at the level of the economic entity influence the insurance of a realistic presentation of the image of phenomena and transactions made in a financial year, superposed on the fiscal year.

[1.2]Accountancy as an interface of institutional economic status is influenced by the quality and quantity of the financial, accounting and fiscal information.

[1.3.]The accounting policies of the economic entity are facile regarding the application of accounting methods and procedures according to the national legislation and the current European legislation too, in the context of connecting them to fiscality.

[2.1.] The national fiscal policy represents the stimulative lever of the economic entity with direct impact on it and indirect impact on the social environment and also on the state from the perspective of collecting contributions and taxes(according to the case)

[2.2.]Fiscal control- a coercive instrument of the public tax authorities, before being a means of guidance and counselling in applying the national fiscal policies by the economic entities.

[3.1.]Financial situations reflect the economic entity's financial position from the perspective of its resources and also from the direction of claims from that entity.

[3.2.] Financial,accounting and fiscal information represent the basic matter used in evaluating the performances of the economic entity.

[3.3.] The results of the economic entity are directly influenced by the fiscal policy applicable to it.

[4] The modality of approaching the domains of accountancy and fiscality influences the relationship of connection and disconnection between them.

[5.] Fiscality at national level presents a higher degree of harmonization and convergence with European fiscality.

[6.] The relationship accountancy-fiscality influences the performance of the economic entity.

5. Structure and content of the scientific research

5.1. Key words

- Harmonization
- Balance sheet
- Budget
- Connection
- Accountancy
- Profit –and-loss account
- Convergence
- Disconnection
- Decision
- Economic entity
- Fiscality
- Fiscal administration
- Imposition
- Tax
- Performance
- Accounting policies
- Economic policies
- Fiscal policies
- Accounting principles
- Principles of taxation
- Decision process
- Result
- Standards
- Fiscal system
- Financial situations
- Taxes
- Accounting treatment
- Fiscal treatment

5.2. Stages of scientific research

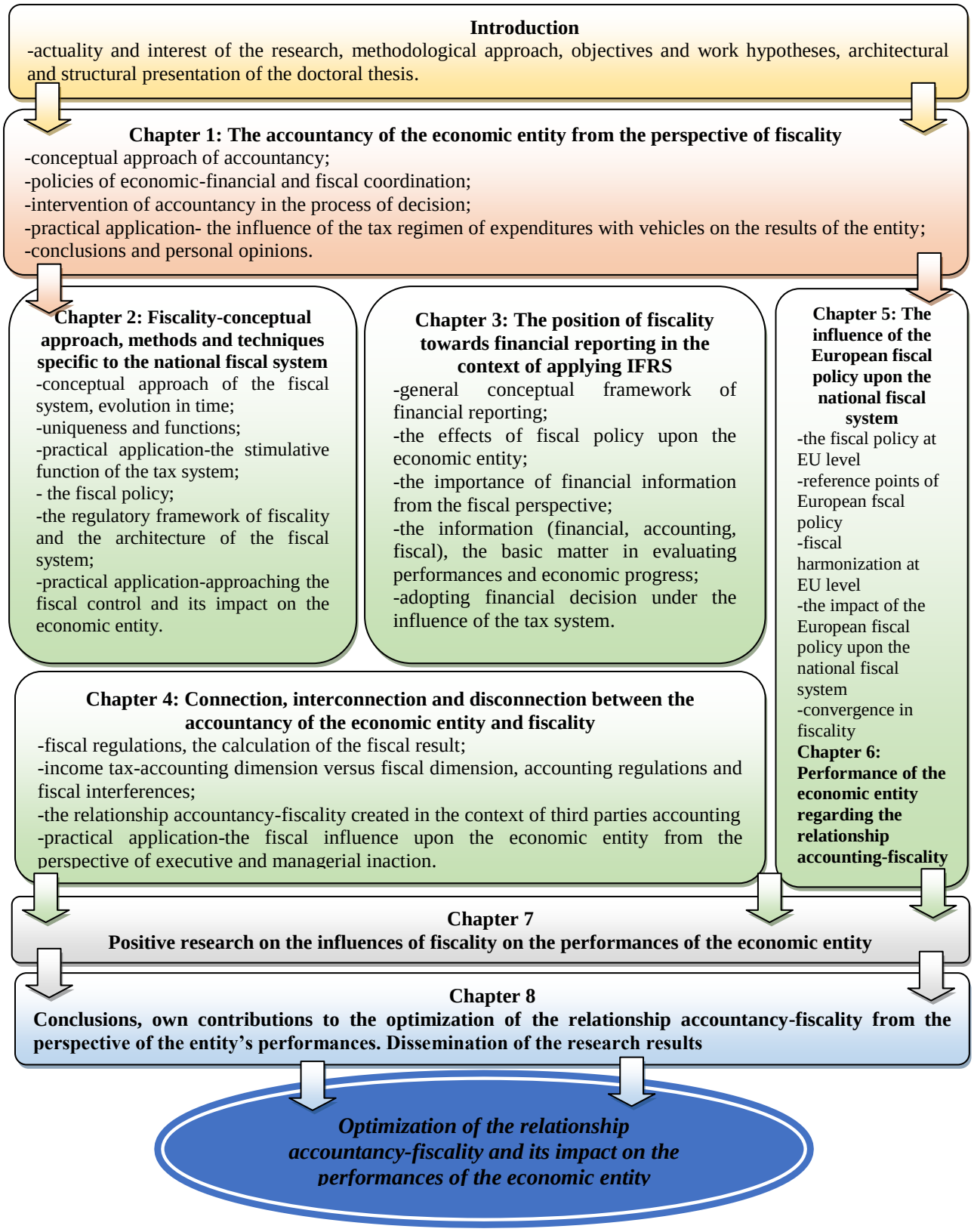
The professional scientific research obliges the researcher to go through a series of research stages, reason for which in achieving our scientific approach we have gone through the following connected stages, as it might be seen in the representation below:

1. *Choosing the research theme.* We made the choice of the theme of scientific research from practical reasons, meaning acces to information of empirical nature, pemissivity in cummulative knowledge of phenomena and processes of an accounting, financial and fiscal

nature. Consequently, when stating the theme of the scientific research we had in view the possibility of continuing the results of the research concentrated on the same aim. Thus, the theme of research was established as deriving from the domain of study in the context argued by the fact that this approach generates added value through creativity and systematic documentation from specialty literature.

2. *Stating the work hypotheses associated to the specific objectives.* We started the work hypotheses by associating them with the specific objectives resulting from decomposing the general objective. Moreover, when stating the work hypotheses we ensured that these should be empirically verifiable, allowing validation, invalidation, theoretical integration. The hypotheses stated are of an empirical and theoretical nature, the empirical ones are noticeable, measurable verifiable through practical applications and the theoretical ones regard the behaviour of the economic entity.
3. *Operationalization.* In the stage of operationalization, we designed the variables by going through three successive stages respectively defining the concepts, dimensioning them from the perspective of instances with higher degree of generality, constructing the empirical indicators in the aim of designing the questionnaire and the observation.
4. *Establishing the methods and instruments through which the informational study base is constituted.* So that the scientific research should be feasible we used in the empirical research a series of instruments which determine several possibilities of approach to the process of research obtaining a wide range of alternatives.
5. *Data and information collecting.* Collecting the data and information administered all through the ongoing scientific research was done by individual study, consulting the public information from the specialty portals, statistics data bases, accountancy programmes used for simulations, questionnaires and not in the least direct observation.
6. *Analysing and processing the collected information.Interpreting the results.* Analysing and processing the collected data and information was done by connecting them to the work hypotheses established, an occasion when scientific research obtains possible solutions. Also, we elaborated the analysis cause-effect by means of which we pinpointed certain economic phenomena of accounting, financial and fiscal nature whose generating causes and consequences we identified and later we stated proposals of improving the unfavourable aspects of the researched activities.
7. *The results of the scientific research* are presented systematised in conclusions, appreciations in perspective, proposals of peformance of the economic entity and of the managerial act from the perspective of optimization of the relationship accountancy-fiscality.

5.3. Layout of the doctoral thesis



The valorization of the scientific research is achieved by constructing a structured content of this in continuous correlation with the specific objectives and work hypotheses of the scientific research.

Thus, the complexity of the domain studied, the multitude of theoretical-applicative approaches and last but not least the importance of the subject studied has determined the structuring of the doctoral thesis on several layers as shown in the figure above.

6. The content of the doctoral thesis

The work begins with an Introduction in which we summed up the actuality and interest of the scientific research, the methodological approach decomposed in issues, the methodology used, the general objective, specific objectives and work hypotheses, the work architecture, key words and the work presentation on chapters, distinctly, as follows:

Chapter 1, entitled *„The accountancy of the economic entity from the perspective of fiscality"* starts by treating the doctrinary approach of the accountancy of the economic entity which represents the concept with multiple historical interdisciplinary valences with practical applicability and a normalizing character from the perspective of its final product which resides from the set of financial situations. In this context we placed accountancy in a professional operational area which shows a series of its approaches as art, science, technique, communication interface of the institutional economic status.

The chapter continues with the presentation of the evolution of accountancy on the time axis, starting by presenting its dynamic before the year 1495, moment in which accountancy was in the area of interest and debate of the times concretized in the Accountancy Treaty by Luca Pacioli, published in Venice and appreciated in the specialty works in the domain of accountancy as being the founder of the development of double-entry book-keeping and continuing with a detailed presentation up to the present moment, a crucial moment of reform in accountancy.

Also in the content of this chapter, we treated the concept of accountancy policies, characterized by practicability in putting into practice the accountancy methods and procedures regulated by the current specific legislation, associated to the economic-financial phenomena and transactions developed during a financial year at economic entity level. We presented as well the interference of the accountancy policies with the fiscal policies in the context of applying IFRS. Another subject treated in this chapter is the one that has in view the intervention of accountancy in the process of decision. In this context, accountancy is the zone of convergence of activities of

creating, collecting, stocking, processing and delivering information of an economic nature, explicitly of that information of a financial and fiscal nature. Also, accountancy responds in an informational and decisional plan to the problems of administration of resources of any nature that the economic entity owns. As well, we mentioned appreciations for the efficient functioning of the decision process and obtaining timely, efficient and valuable economic decisions absolutely necessary to the users of financial-accountancy information, under the condition that these must have skills and competences to correctly understand the economic phenomena that happen during the activities of economic entities and advanced knowledge of the decision process in the sense of detailed knowledge of its stages of functioning.

Moreover, in the content of this subchapter, we try to evidentiate the relationship economic decisions vs. accounting practices, in the current economic context which is in an excessive dynamics, generating complex accounting issues. Thus, the necessity of approaching accountancy in the described circumstances guides their study like a polivalent managerial informational system, support in the administration of the economic entity through correct and scientifically founded managerial decisions of an economic , financial and fiscal nature.

For outlining a whole image of the decision process in the context of economic management at the level of the economic entity we presented the role of the fiscal administration in the development of the process by identifying and treating the deviations generated by the divergences between fiscality and accountancy in circumstances of efficiency and effectiveness of using the economic resources of the economic entity in the aim of obtaining profit.

The present chapter contains a practical application regarding the influence of the tax regimen of expenditures with vehicles on the results of the economic entity, through which we evidentiated the importance of the accountancy policies and fiscal policies of the economic entity, the interference or complementarity areas of the accountancy policies and fiscal policies of the economic entity, the consequences of the existence and application of accountancy and fiscal policies lacking coherence, inconsistent or even inexistent, on the results of the entity, and finally we structured a subchapter of conclusions and personal opinions in which the results regarding the themes approached throughout the chapter are syntetised.

Chapter 2 entitled *„Fiscality-conceptual approach, methods and techniques specific to the national fiscal system”* starts with a series of conceptual and definitory notions in debating the domain of fiscality and its importance in the economic-social plan at the national level in the context of EU conditionalities, whose main objective is to have a functional market economy, capable to successfully face the competitive pressure determined by the manifestation of the forces of the single European market, reason for which it has a greater interest for building an

own fiscal system, in accordance with the current national legislation, through which the taxation must be established for the tax–payers of taxes, social contributions, harmonized with the European legislation through specific modification procedures.

For a better understanding and an anticipation of the future of fiscal systems through avoiding the errors identified in various stages on the time axis, we studied its evolution from the perspective of objectives and functions, ascertaining that the fiscal system plays a very important part in the functioning of a state both from a social point of view and an economic one, representing at the same time the main instrument through which the functioning of the state in conditions of effectiveness and equity is obtained. Moreover, from whichever perspective we analyse the functions of the fiscal system, we notice that in principle these are convergent. irrespective of the criterion of classifying towards the functions of financing, redistribution and correcting the imbalances.

Throughout the chapter we achieved a series of practical applications like we presented for instance in subchapter 2.1.6. *"Practical application. The stimulating function of the tax system"* through which we highlighted that fiscality represents a leverage of a normative and legislative nature which produces stimulative effects on the economic entity no matter of the nature of the respective entity, integrating in the circumstances in which this one functions. In addition to this, we highlighted the fact that adopting some measures that target the fiscal domain, promoted by the programme of governing, shows that the fiscal system is an instrument which is handy for the political class and this is used according to its principles and interests at state level.

Another problem debated in this chapter represents that of the fiscal policy as science and art of governing through whose application it is achieved in direct connection with the budgetary policy reported to the interconditionality of the determinant phenomena and processes in reaching its main goals.

We also made an analysis, as realistic as possible, of the effects of applying the fiscal policy at a national level, appreciating that it is useful to approach from at least three directions as follows: economic, fiscal, budgetary, shown in the practical application in subchapter 2.2.4. *"Analysis of viability and efficiency of fiscal policy"*

Since the taxes and dues collected from the tax-payers, individuals and legal persons, are final, irredeemable and compulsory, whose extraction is done without a counter-performance, we made a presentation of the structure of the system of taxes and dues collected from the tax-payers, but also an architectural representation of the tax system designed starting from the

concept of open system found in a bi-directional relationship with the economic-social environment.

We considered interesting the influence of fiscality in the progress of the activity of an economic entity from the perspective of the fiscal control bodies, an occasion for presenting a practical case in subchapter 2.4. entitled *„Approaching the fiscal control and its impact on the economic entity”* and from which a series of ideas can be outlined regarding the fact that often the fiscal control bodies do not have a guiding or counselling role, being sometimes extremely subjective in interpreting norms, policies or legislation. There are fiscal controls that are very passionate or abusive, which in stating the deficiencies they communicate to the verified economic entities use evasive explanations without referring to the current legal frame unequivocally stated. The sometimes inconsistent attitude of the fiscal control bodies generates a series of problems to the economic entity that is controlled. which often have a direct or indirect financial impact. Moreover, there appears the diminishing trust of investors, businessmen and not only, in the national fiscal system.

The chapter ends with a set of conclusions and long-reaching appreciations valorified when testing the work hypotheses.

Chapter 3 entitled *„The position of fiscality towards financial reportng in the context of applying the International Standards of Financial Reporting (IFRS)”* starts by an exposition of some introductory aspects regarding the general conceptual framework of financial reporting, the aims, domain of application, objective, utility and constraints of the general conceptual framework of financial reporting, the interest of the International Accounting Standards Committee for elaborating a complete set of accounting standards applicable at global level through which to ensure the users of financial, accounting or fiscal information on the financial situation with a general aim through which economic entitites deliver higher quality information, transparent and comparable in time or to the financial situations of other financial entities from similar domains.

Another aspect approached in this chapter is focused on appreciating the usefulness of the financial situations in terms of qualitative characterisctics from which derives the usefulness and valorisation of the financal information delivered to users through the financial reports that are in direct dependence with their quality. Moreover, we highlighted the fact that in the financial reports is often written information that regards the entity’s manangement strategies and also the perspectives of the reporting economic entity.

Another interesting topic connected to the scientific research is that of detailed presentation of the financial situations with a general purpose in the context of applying IFRS

and their usefulness in the aim of delivering to the users of financial-accounting information an informational data-base characterised by unicity, coming from the fact that it is subject to a set of accounting norms and regulatons applicable to all the reporting economic entities thus respecting a minimal set of principles is ensured.

In order to obtain a well-documented scientific research useful in the future research, such as studying the impact of the relationship accounting-fiscality on the performances of the economic entity we detailed the study of the performances of the entity through the rates of return and the indicators built on the basis of elements and indicators presented in the set of yearly financial situations. On this occasion, we also presented the possibilities of measuring the economic power of the economic entity by means of value added as an indicator of economic-financial performance. Also through this indicator we showed the contribution of the economic entity to the establishment of GDP and in ensuring the production stages by itself.

Approaching the added value in intrasectorial comparative analysis highlights the interest of the user of financial-accounting information, the differences between the economic entities which work in similar domains of activity through the relationship between the production factors included in the economic cycle.

Another approach in this chapter was that of the importance of the financial-accounting information from the fiscal perspective, starting from the idea that it represents the basic material used in fundamenting and adopting managerial decisions in the aim of reaching the objectves of the reporting economic entity.

The financial-accounting information delivered by the reporting economic entity through the set of yearly financial situations refer both to the economic resources of the entity and to the claims regarding it from the perspective of consequences of economic deals and events which have modifying effects on the resources of the entity.

Not in the least, we considered the study of the impact of fiscality on the result of the economic entity as being interesting, we identified the demands to which the fiscal policy has to meet,meaning that it has to be built on a set of rationalised fiscal decisions, in accordance with the fundamental principles of taxation: universality, justice, fairness, potentiality and facility of fiscal collection. In other words, in order to perform, the fiscal system as a whole, we consider that it is absolutely necessary to rationalise the fiscal decisions adopted by fiscal administrations in accordance with the governing policy but without becoming divergent with the potential of the state to constitute its incomes necessary for fulfilling its objectives.

The great interest towards fiscal policy comes from the fact that this can influence significantly the development of economic-financial processes in an economic entity with a

major impact on its objectives and evolution. More than that, by using fiscal policy effects are produced at the level of the economic entity that act on the economic and social environment following the activation of influential factors of economic, finacial and social nature. Also, at microeconomic level, fiscal policy produces a series of effects on the economic entities mirrored in the created flows of income and expenditures but also in the structure of its patrimony. Thus, the fiscal policy influences both the juridical form of organization of the economic entity and the development of its activity, being reflected also in the economic resuts obtained from the activity process.

We certainly appreciated in this chapter as being of interest the approach of financial decision under the influence of the tax system which represents a dynamic process developed on the basis of information generally of an economic nature and especially of accounting, financial or fiscal nature, choosing a main line of action from a wide range of valid possibilities in the aim of making the determining factors act, whose consequence is the final result obtained.

Thus we concluded that at the level of the economic entity we cannot discuss only the fiscal decision, this being incorporated in fact in the financial decision.

The chapter ends with a complete set of conclusions, opinions and personal considerations through which is designed a detailed image of the position of fiscality towards the financial reporting in the context of applying IFRS.

In chapter 4, entitled *„Connection, interconnection and disconnection between the accountancy of the economic entity and fiscality”* we approach, both from a conceptual and an application perspective, the relationships created between accounting and fiscality at the level of the economic entity when registering in the entity’s book-keeping the economic phenomena that went on during a financial year, a fiscal year respectively. In this context the autonomy of accounting law and fiscal law gives to accountancy the approach through own accounting regulation of evaluation, recognition and presentation of elements in yearly financial situations, while fiscal law holds the identification and putting into practice of all the financing possibilities of economy through tax collecting, thus generating controllable monetary flows. Also in this chapter we show the fact that between fiscal law and accounting law there are points of convergence and zones of divergence which often put in difficulty the managers of the reporting economic entities regarding the selection of an efficient and appropriate financial decision according to the economic circumstances connected to the fiscal ones, analysing the risks the entity is exposed to, the degree of materialisation and their consequences.

Following the progress of economc phenomena and processes at the level of economic entity and their registration in the accounting records, between accounting and fiscality a series

of relationships of connection, disconnection or interconnection is created. The relationship of connection is created between accounting and fiscality through the elements registered in the accounting records and presented in the yearly financial situations, especially those elements through which direct and indirect taxes are accounted or VAT is registered. Moreover, at the level of the two domains globally treated, relationships of interconnection and disconnection are created, all these being highlighted in the present chapter but also throughout the research. Interconnection is created more visibly between the elements of income taxes in the accounting operations and disconnecting fiscality from accounting is realised aa a rule when performing settlements.

In the context of the research theme, third-party accountancy gives the component elements of the evaluation indicators for the performances of the economic entity regarding liquidity and solvency, these having the obligation to present current and capitalised assets but also current and long-term debts in the balance sheet according to the nature of their activity, reason for which we go into details regarding aspects of this context in this chapter.

Furhtermore, we present in synthesis the conclusion regarding connection and disconnection as it can be inferred from the content of the chapter, the connection of fiscality with accounting is highlighted through accouting treatments applicable with the aim of determining the regime of taxing benefits, taxes and dues, contributions, VAT, etc, and the disconnection of fiscality from accountancy is shown by supressing the connection between them in regards to the results of the economic activity and its treatment. Thus, although fiscality is integrated in accountancy, the latter representing the main supplier of financial ,accounting, economic or fiscal information used exclusively in fiscal purposes, disconnection is produced in the moment of establishing the result of the activity of the reporting economic entity, this one being presented differently through obtaining the accounting result and the fiscal result supposing distinct economic and managerial treatments.

In addition, we fnd that the disconnection between accounting and fiscality is generated by the incompatibility that appears between the accounting rule and the fiscal rule, the latter being respected without deviaton from the objectives of general accountancy and the financial situations of the economic entity, those of presenting a clear, real and complete image of the patrimony of the reporting economic entity, respectively of the financial situation and position, including economic results/performances.

From the findings in this chapter we notice that tax represents the linking element between accounting and fiscality but also between the reporting economic entity and the economic-social environment, reason for which we see disconnection like the accumulation and

distribution of resources following the fact that economic transactions in general generate taxes and for which the reporting economic entity should be permanently careful with the integration of fiscal rues in the accounting rules. The most relevant areas for the interest of this research theme are those which give significant dimensions like those from the area of profit tax and income tax. We also appreciate that the analysis is useful from the perspective of accounting the operations regarding third parties whose accounting treatmens applied by reporting economic entities on its debts and claims give financial and fiscal information on the phenomena generated by the relationships between the economc entity and suppliers, clients, employees, insurance and social protection, state budget, afiliated, controlled, associated entities, and not in the least position share-holders, debtors and creditors.

Establishing tax liabilities related to taxes and dues and contributions and their withholding creates a connection relationship and the settlement of the tax obligations by the economic etity to the state budget, social insurance, health, pensions, health insurance fund, the risk and occupational accidents and diseases, the guarantee fund for claims etc., generate a relationship of disconnecting fiscality from accountancy.

This chapter ends with a practical application throgh which we highlighted the fiscal influence on the economic entity from the perspective of inaction of the executive and managerial inaction, with a set of appreciations,conclusions and personal opinions about the phenomena of connection and disconnection between accounting and fiscality.

Chapter 5 entitled *"The influence of the European fiscal policy upon the national fiscal system"* is structured on several subchapters in which we tried to highlight some relevant aspects incidental to the research theme , synthezised as follows:

We started by a structured highlghting of the European fiscal policy, detailing a series of basic notions used in the scientific research, such as fiscality, fiscal policy, principles of taxation, imposion, dues etc. Then we presented the marks of the European fiscal policy and its dynamic in time. We also paid attention to the identification and presentation of the impact factors on the application of a common fiscal policy for all EU member states, mainly those factors like the complexity of the fiscal domain, the great volume of regulations in the domain, national sovereignity, unanimity in adopting decisions.

Another relevant aspect presented in this chapter refers to the preocuppation of the EU forfiscality, manifested ever since the signing of the Treaty in Rome, in 1957, when provisions were introduced concerning the banning of any fiscal discrimination, the banning on granting fiscal subsidies for exports, outlining the juridical frame necessary for the beginning of an action of harmonizing indirect taxes, imposes the eradicaton of double taxation inside EU, outlines the

regulations and norms regarding customs aspects, with a view to the evolution of the European Community and obtaining an economic and monetary union.

We also highlighted the need for fiscal sustainability which determined in the year 1996 the adoption of the Stability and Growth Pact, by the European Council, which consists of a set of norms that should guarantee the fact that Eumember states make continuous efforts to consolidate the system of public finances at the same time with common, unitary coordination of fiscal policies.In addition, the Stability and Growth Pact represents the political agreement between EU member states which attempts a coordination of fiscal policies through a set of rules conceived in the aim of identifying and correcting the deficiences that appear in budgetary activity.

EU was all the time interested in the reforming of SGP, that is why in November 2011 the Council issued the package *„six pack”* in whose content six measures are formulated through which the European economic governance is reformed.

Of interest for the scientific research theme is also the promotion of EU values of respecting consumer rights, their prosperity and well-being, defining mainly the following objectives:

- limiting the budgetary deficit to a maximuum of 3% of the GDP and ensuring balanced budget for a tax year as it is regulated by the Maastricht Treaty provisions;
- diminishing, abolishing tax evasion and avoiding double-taxation in the area of direct taxes;
- eliminating disparities in EU space in the domain of indirect taxes, VAT and excise duty, through unitary methods and application rates;
- stopping the migration of economic entities inside the EU member states and implicitly stopping transfers of fiscal bases.

We presented the stage of the fiscal harmonization at the level of EU, achieved by the transposition and application of the communitary acquis focussed on the domain of fiscality, respectively by the evaluation of the convergence of the primary and secondary legislation lke Regulations, Directives, Decisions etc. Thus Romania as a UE member applies the provisions of the treaties, agreements, regulations and the case-law of the European Court without being strictly necessary to adopt legislativemeasures in this respect.

Another interesting aspect tackled in this chapter refers to the European fiscal convergence as a on-going process in the development and consolidation of fiscality which should lead to achieving the EU dezideratum of sustaining the functioning of the single market. The fiscal convergence at the level of Euro-zone is one of the main preoccupations of Eu because it is influenced by a series of factors such as:

- the budgetary revenues collected at EU level come mainly from fiscal burdens composed of taxes and dues;
- the voluntary manifestation of fiscal competition among EU member states as a result of the permissivity regarding the migration of economic entities and at the same time for attracting investors, especially from abroad;
- approaching taxation in each state's own style, according mainly to thier own political and economic-social interests, forgetting about convergence in the fiscal sector.

Another important theme in our opinion isthat of fiscal convergence, this representing one of the main objectives of EU through whch a single market can be ensured and it can be guaranteed the respect for the four freedoms - of goods, services, capitals, persons- among member states. Through government care, Romania has the *„Convergence Programme 2016-2019"* based on the *EC Council Regulation 1466/1997*, provisions of the „*Code of Conduct" and "The Fiscal and Budgetary Strategy and the macroeconomic framework as updated for 2016-2018"*. Through this programme Romania assumes a series of commitments to EU such as: planning a budgetary deficit of 2,9% from GDP for the years 2016 and 2017, slight deviations from the budgetary mid-term objective caused by diminishing some taxes and dues and salary increases, adopting the Euro currency .

The chapter ends with a set of conclusions and perspective opinions through which a general picture is outlined both of the European fiscal policy and of the national fiscal policy as a full-rights European state. Moreover, finally we highlight a series of aspects appreciating that when designing fiscal policy the public authorities and the government should pay special attention to identifying and using all the methods, instruments, means and institutions to create the possibility of getting the financial resources of a fiscal nature and also use them efficiently in the aim of public financing and increasing the economic and social quality of the state. Measures must be established and an action plan, if necessary, to obtain and maintain a macroeconomic balance in a real economy, based on knowledge and a coherent legal package.

In Chapter 6, entitled *"Performance of the economic entity regarding the relationship accounting-fiscality"* we approach performance viewing its position in economic actuality in which management priority is to face all challenges using own instruments with which the entity has to maintain itself in a dynamic and diverse competitive market, challenges whose managerial response should be an advantage of the entity. We also present a general view of the approach to the reporting economic entity's performance in a technical dimension but also in that of the relationship accounting-fiscality.

Another approach of the economic entity's performance presented in this chapter is from the perspective of the human capital as a main vector that ensures qualitative and lasting performance of an economic entity.

Still in the context of the scientific research theme, like in the previous chapters, we focussed our attention on the role of fiscality in the entity's economic activity and this specific objective was fulfilled by elaborating the practical application from subchapter 6.5. named *"The impact of fiscal decision incorporated in the financial decision on the economic entity's performance related to the fiscal vector of a financial entity"*, ending this chapter with a set of conclusions and appreciations regarding the future.

✍ Chapter 7 entitled *"Positive research on the influences of fiscality on the performances of the economic entity"* is dedicated to establishing and going through all the successive stages for achieving the scientific approach . As well, we did an applied research on the work hypotheses defined in association with the specific objectives, the latter being obtained by decomposing the general objective of the scientific research.

The scientific research was conceived on four levels of study, as follows:

- We made the description by reading specialty literature, collecting information of an evolutionary nature on the domains of accounting and fiscality but also on connected domains, measurable elements which reflect relevant aspects from the life of the economic entity and comparative information referring to the same domain of activity or similar domains;
- Classification and centralization are of greater usefulness in the research, reason for which we used them in the theoretical-applicative and also descriptive analysis regarding identifying connections, divergences and interconnections resulted from relating accounting to fiscality, selected on carefully defined criteria;
- We achieved the explanation with the aim of highlighting the ascertainment and conclusions formulated on account of causality relationships based on theories and concepts;
- Forecasting is the last level of study through which we expressed opinions and personal considerations on the phenomena and events analysed and reasoned both scientifically and empirically.

Throughout the scientific research we showed a critical spirit and objectivity towards the studied problems, looking for obtaining applicable ideas from particular to general, a reason why we stated a series of conclusions, considerations and personal opinions, proposals for solving the deviations found during the positive research.

✍ The last chapter entitled *"Conclusions, own contributions in optimizing the relationship accountancy-fiscality from the perspective of the entity's performances. Dissemination of the research results"* presents in a concentrated way the results of the whole scientific research including the dissemination of the results.

7. Limits of research and future directions of research

Even from the start, we assumed the existence of some limits of the scientific research which later on could be taken over and developed in related directions of research and whose results can be complementary to the present research.

The limits can be manifested from several zones exposed to risks materialised in actions such as: *"disponibility and access to data and information, opportunity of following a certain form of research, time necessary for research, necessary technical abilities, financial support" [...]."*

- since accountancy is addressed to users and demands it to be impartial on the one hand and on the other hand honours the fiscal interest and also because the principles of fiscality preserve the calculation of taxable amount and those of accountancy impose rendering a true image of the financial position and performance;
- the aggressiveness with which fiscality imposes itself through highlighting risk exposure, continuous control and also sanctions create for tax-payers, individuals or juridical persons, a sensation of constraint hard to digest by them and also limits the manifestation of a positivistic attitude from the management regarding the use of fiscality in the interest of the economic entity in the limits of the regulations in the domain of taxes by shaping the obligation of a fiscal nature;
- fiscality is not consolidated on a harmonization and convergence with the European regulations in the fiscal domain, this fact can be a limit of the present research regarding the conciliation of the relationships created between accountancy and fiscality, those of connection, disconnection and interconnection but can be a challenge for continuing a more profound research in order to offer new solutions for performance to the economic entity in concrete circumstances favourable to the development of that entity and to cope with the competitive environment on a strong and lasting single market. As well, a challenge may come from the conciliation of accountancy and fiscalty in a study on a category of entities which consequently can be put into practice, applied from particular to general.

8. Final conclusions

Accountancy represents the most useful and flexible managerial instrument in improving decisions of economic nature and not only, allowing for the shaping of the economic entity through dynamic adaptation to the demands of the financial, accounting and fiscal information, becoming suitable in role and structure to the evolution of the economic and social environment in which the entity manifests itself and coping with the circumstances created by the globalization of economies and financial markets.

Between accounting policies and the fiscal policy of a reporting economic entity there is a relationship of complementarity but also a reciprocal relationship of causality. These phenomena are visible ever since the stage of registering of any economic event or business deal of the economic entity in the accounting records. Moreover, by the dispositions of IFRS, the managements of economic entities are asked to have in view the fiscal aspects associated to any event or transaction when elaborating the accounting policies.

An effective management of the economic entity's resources means a greater attention paid both to economic-financial operations done with the aim of obtaining profit and to the fiscal dimension of the economic activity, directing the study of accounting towards a polyvalent informational managerial system, support in the administration of the economic entity through coherent and scientifically based managerial decisions.

In the development of the decision process it is absolutely necessary to keep in view all the economic aspects, including the fiscal ones, because between accountancy and fiscality there is a relevant divergence, with an impact on the managerial decisions for the simple reason that the principles of accountancy from the perspective of evaluation and representation are not in a relationship of convergence with the fiscal principles. This divergence results from the fact that accountancy principles impose the presentation of an accurate image of all the phenomena and operations done during a financial year or a fiscal year, these being superposed in fact on a calendar year, while the fiscal principles refer to stimulating or inhibiting some activities in accordance with the state governing policy.

Accountancy is easy for presenting an accurate image according to the entity's economic reality of the performances of the economic entity through the set of yearly financial situations, but it also represents the information base of a financial-accounting nature used for doing the diagnostic analyses used in the management activity.

✍ On a national plan, at the level of reporting economic entities, the optimization of its relationships both in financial plan and in the economic plan with fiscality, in the sense of stimulating the increase of profit through involving taxes, dues and contributions.

We must not forget the force with which the fiscal structures having control attributions act on the economic entity, reason for which prevention is more important than managerial action, often compromising the financial balance of the entity.

✍ The concretization of fiscal policy is done in direct connection with the budgetary policy in relationship with the inter-conditioning of phenomena and processes determined in reaching their main objectives whose operationalization is done by relating fiscal policy to budgetary policy as follows: the sizing of the volume of budgetary incomes versus the sizing of budgetary expenditures, establishing the origin of the budgetary incomes versus establishing budgetary expenditures, establishing the methods and techniques of collecting versus the structured optimization of budgetary expenditures.

✍ By its nature, the fiscal system is built from a multitude of elements of juridical, economic and technical nature, legally regulated, which interact among themselves determining the functioning and behaviour in structure of the system and contributing to reaching the objectives of fiscal policy.

✍ By adopting IAS, conforming to IFRS and also harmonizing the fiscal norms and regulations at the level of EU, Romania follows the economic consolidation, participation to the free circulation of goods, persons, services and capitals to be able to benefit completely from the rights given through the constitutional treaties signed with the EU.

✍ One of the main objectives of the economic management of an entity is to permanently ensure their financial autonomy at the same time with the financial flexibility in the context of a real balance of the flows of receipts and payments.

✍ Financial, accounting, fiscal information belong to the category of economic information whose presence is felt in all the domains of activity, being appreciated as indispensable for obtaining performances by the economic entity and vital to the economic progress in all.

✍ The usefulness of the financial-accounting information is given mainly by the fundamental quality characteristics and the amplifying quality characteristics are those which contribute to the fluctuation of the usefulness of the respective information, their value increasing at the same time with manifesting the amplifying quality characteristics.

✍ The informational offer of financial-accounting nature is characterized by nicety, following the fact that this is subject to a set of norms and regulations of accounting nature

applicable to all the reporting economic entities thus ensuring respect of a set of minimum principles.

From the study of the nature and structure of the operational information, those given by the two accountancies, financial and administration, and those intended to satisfy the fiscal necessities, we realise that the fiscal implication on the information mentioned can be found in all these categories of information except that generated by administration accountancy. Thus, fiscality influences the operational information from the perspective of the contributions corresponding to incomes from salaries: the information given by financial accounting mainly from the perspective of ensuring a rigorous control in establishing correctly the taxable amount, the dues and taxes, the information dedicated to satisfying the fiscal demands are directly connected to the fiscal policy.

Fiscality or more exactly the fiscal policy of the economic entity together with monetary policy and budgetary policy have an impact on economic flows created during an economic cycle, with positive or negative consequences (of increase or decrease) on the financial result of the economic entity and on the incomes constituted in favour of the state budget, consumed, saved or invested.

An approach together of accountancy and fiscality generates a series of measurable qualitative and quantitative indicators of superior level which can contribute to a performing management by evaluating the performances of the economic entity that are related to an economic cycle, achieving a realistic preview, identifying the degree of risk exposure and last but not least estimating the fiscal efficiency.

The added value represents a characteristic of accountancy related to fiscality and reflected in economic performance, but also influencing the GDP. This statement is held by the fact that the sum of added values made by the economic entities contribute to creating GDP and, what is more, added value contribute to determining the VAT.

Using the added value as an analysis indicator or component element of other indicators deriving from it promotes two approaches: performance indicator and indicator of the degree of economic integration. As performance indicator it outlines an image on the economic entity from the perspective of contributions received from the exterior and consumed during the whole economic circuit. Thus, added value correlated with business figure in the economic-financial analysis of the economic entity highlights the dependence degree of the entity on the exterior contributions creating a relationship of interdependence between them, in the sense that the greater economic dependence of the entity on the exterior contribution, the significantly less its vertical economic integration.

✍ From the comparative analysis of expenditures and incomes structured on activities of exploit and financial activities results that not always expenditures generate incomes. From the categories of expenditures and incomes structured on activities, only the operating expenditures are correlated directly with operating incomes, however there are expenditures of a financial nature that are connected to operating incomes.

✍ The information offer is characterized by uniqueness following the fact that it is subject to a set of norms and regulations of an accounting nature applicable to all reporting economic entities thus ensuring the respect of a set of minimal principles and in this case the more relevant being the comparability principle.

✍ The fiscal policy is an instrument of economic stabilisation whose efficiency is limited following the action of some causes among which:

- the fiscal process of decision is rather hard following the fact that it is done in stages through the governmental structures and then through the state institutions, generally lasting for 12 months on average, reason for which the Fiscal Code cannot suffer modifications or additions during a fiscal year:
- the fiscal decisions are characterised by a political element which makes the fiscal process of decision more difficult especially in periods of political instability:
- besides the general objectives defined in the aim of economic stability there comes the procedure of redistribution of a social nature of the resources of the state and not last the discretional use of the market.

✍ The accounting result represents in fact the result of a financial year before taxation calculating in the circumstances imposed by accrual accounting respecting one of its main principles, that of the independence of financial years, reason for which the application of corrections on the accounting result with non-deductible expenses and deductions of fiscal nature determine obtaining a fiscal result.

✍ Although the objectives of the European fiscal policy were agreed upon by all EU member states by signing the integration treaties, yet the fiscal harmonization at union level happens slowly following the fact that fiscal policy belongs to the competence area of each member state and the fiscal systems of member states from the perspective of social-economic structures and from a conceptual point of view in the area of fiscality regarding direct and indirect taxes are very different. EU member states use direct taxing as an internal instrument of public policies in the aim of reaching the official objectives from the governing strategies through a partnership government-citizen.

✍ The fiscal policy is extremely important for any state, be it in Europe or in the world,

but the difficulty in building and applying the fiscal policy grows considerably when its approach takes into consideration the applicability at the level of a group of states such as EU, states that have a common interest in development and action but divergent aims, specific to each member state, whose effects are spread inside EU imposing the necessity of a simple and neutral policy and fiscal system.

- Through fiscal harmonization in the field of direct and indirect taxes, both Romania and EU intend the development of a stable and favourable environment for internal and external investors, eliminating the circumstances that generate conflicts of a juridical nature and not last, improving the internal market.
- Fiscal harmonization at European level is the modality through which the economies of EU member states are integrated in the mechanism of function of the single market, as an assumed engagement through the accession treaties signed among member states.
- The fiscal harmonization of EU member states is done by a set of measures issued by EU, established according to European legislation, its norms and regulations in accordance with the economic reality of each EU state, with the interconnecting relationships existing among the union states, resulting from the interdependence between economic entities, citizens, activities of economic nature that act on a single market as it is desired by EU itself.
- Through fiscal harmonization, it is desired to support the adequate functioning of the single market in the aim of ensuring the balanced protection of each member state.
- A profound fiscal harmonization can determine a real and fair commercial competition at the level of the member states, a context in which the entrepreneurs validate the ability of their market share in circumstances of competitiveness, generating a deep competition, pillar in the creation and functioning of EU.
- Romania formally achieved the concordance between the national legislation, the EU Directions and Regulations regarding fiscality, generally structured on taxes, dues, excises, incomes, but this process of conforming cannot be considered finished since not all the regulations are totally respected and besides EU is generating new instruments and regulations that compel achieving the transposition in an operative way.
- Having in view the EU and implicitly Romania's, as a European state, objective of obtaining a single market, it is necessary to continue the process of consolidation of the fiscal harmonization until achieving the dimensions of a European market, reducing the differences in economic development compared to the other European member states, giving up the promotion of own interests and national policies for the sake of global interest like it is written in the constitutive Treaties.

9. Personal considerations and own contributions

Accountancy is situated in a professional operational area which shows a series of its approaches as an art, science, technique, interface of communication of the institutional economic status, but its most underlined feature is that of utilitarian and multidisciplinary science which affords multiple approaches epistemologically valorised so that applied accountancy practices can anticipate the behaviour of the economic entity.

Accountancy is the zone of convergence of the activities of creation, collecting, stocking, processing and delivering economic information, explicitly that information of a financial and fiscal nature.

Practice demonstrates that, often, the decision of an economic nature adopted at the level of the economic entity is not based on a preliminary documentation so that fiscality should be used in the aim of satisfying the interest of the entity without infringing the current connected legislative regulations. Moreover, at the level of economic entities it can be identified that accounting and fiscal policies are characterized by ambiguity, noticing that state control bodies issue judgments on the case in the context created by the incertitude of the internal regulations frame, thus being created the opportunity of interpreting it either in favour of the state and to the detriment of the entity resulting from this divergences between accountancy and fiscality, meaning that fiscality protects the state and accountancy protects the economic entity.

In similar situations to this presented above, there comes the necessity of connecting accounting right, civil and fiscal right through creating an internally coherent and unequivocal regulations frame so that this should be in favour of the entity.

When building the national fiscal system, the fiscal public authority and the governmental authority must pay attention to the good practice of the EU member states acquired by applying their own fiscal policies and the results obtained after using them in space and time.

As a rule, between the areas of economic interest and the fiscal policy there are created relationships of reciprocal conditionality whose interaction under circumstances of normality and fairness determine the economic growth of the state at the same time with a decrease of the fiscal pressure.

The fiscal system is characterised by uniqueness and is considered an open system in direct connection with the social and economic environment, the latter generating modifications and orientations on the fiscal system, existing at the same time reaction from it.

At Romania's level, it is necessary to strengthen the fiscal system and policy through at least the following actions: harmonization and convergence with European regulations, issuing clear, concrete regulations which should allow unequivocal interpretation, counselling the individual or legal persons tax-payers , monitoring and control as the desiderates of the public fiscal authorities.

The fiscal policy must be built on the base of a solid partnership between state and tax-payer, be it legal or individual person, it should be flexible, it should avoid using coercive instruments developing at the same time the tax-payers' receptivity to the fiscal burden.

Romania's fiscal policy must focus on creating a stimulating and non-discriminating environment under circumstances of predictability, transparency and stability.

The globalization of the financial markets generated an acute need of comparability of the financial situations of the reporting economic entities, reason for which it is absolutely necessary to accelerate the processes of harmonization and convergence of both accountancy and fiscality.

Between the financial domain and fiscality there is an interdependence relationship which is in a permanent reciprocal conditioning. Also, between financial and accountability there is a relationship of dependence following the fact that through accountancy are reflected all the events and financial decisions that exist at the level of an economic entity in an economic cycle.

In the context of the theme of scientific research we notice that from the set of indicators calculated through the intermediary trial-balance book, fiscality has no influence on the activity result and current result.

The evaluation of the performances of an economic entity involves an interdisciplinary approach of the three economic domains respectively- accounting, financial and fiscal- concentrated on the phenomenon cause-effect around which in fact gravitate all the activities, actions and decisions of any nature linked to the process of own activity.

Adopting the financial decision involves the existence of a dynamic process developed on the basis of information of an economic nature, in general, of accounting, financial or fiscal nature in special, a line of action being chosen from a wide range of valid possibilities in the aim of driving the determining factors whose consequence is the final result obtained.

The fiscal policy must be built on a set of rationalised fiscal decisions, in accordance with the fundamental principles of taxation, respectively universality, justice, fairness, potentiality and facility of tax collecting. In other words, the fiscal system as a whole, in order to perform, it is absolutely necessary to rationalise the fiscal decisions adopted by fiscal administrations in accordance with the governing policy but without getting into divergence with

the state's potential of constituting the necessary incomes for reaching its goals.

- The harmonization and convergence of accountancy to the European legislation contributes to the building of an accounting system which corresponds in the most significant zones to the interest of offering financial-accounting information to satisfy the necessities of all categories of users, while fiscal instability does not allow a realistic forecast through which the decision process should make use of information of economic nature delivered by an information base created through the complementarity of accountancy with fiscality in the aim of diminishing or eliminating the risks associated to insolvency and bankruptcy.
- The modality of recognizing debts according to the moment of receipt and to their nature from the perspective of deductibility highlights the fact that between accountancy and fiscality there is a direct connection concretized in a relationship of interdependence created between the moment of recognizing the debt and the moment of its receipt conditioned by the accounting treatment applied corresponding to its deductibility/non-deductibility.
- The interference of fiscality in accountancy is noticed throughout application of accounting treatments related to calculating the tax on profit, context in which can be identified divergences like current and future fiscal consequences regarding recognition in financial situations of the value of asset items which are to be recovered in the future, but also of other transactions and economic events made in current period and recognized in the yearly financial situations.
- The control function of the fiscal system is in direct connection to the functions of accountancy following the fact that through the accounting records of the economic entity all the economic operations and transactions made based on justifying documents are recorded, confirming both incomes and expenditures related to the economic activity done in a financial year whose period coincides to the fiscal year. Moreover, the accountancy of an economic entity can be appreciated as an instrument of control on the tax system and on the mode of application of rates of contributions on incomes from salaries, VAT and excises and not last the submission of declarations of imposing tax.
- The connection between fiscality and accountancy is highlighted through the accounting treatments applicable with the aim of determining the tax regime of benefits, taxes and dues, VAT contributions etc.
- Disconnecting fiscality from accountancy is relieved by suppressing the connection between them regarding the result of the economic activity and its treatment. Thus, although fiscality is integrated in accountancy, the latter represents the main supplier of financial, accounting, economic or fiscal information used exclusively in fiscal purposes, the disconnection

being produced in the moment of establishing the result of doing the activity of a reporting economic entity, this one having a different mode of presentation for obtaining the accounting result and the fiscal result, presuming the application of distinct economic and managerial treatments.

- Tax represents the linking element between accountancy and fiscality, following the fact that in general economic transactions generate taxes, reason for which the reporting economic entity must observe permanently the integration of fiscal rules in the accounting rules. Moreover, tax ensures the connection zone between the reporting economic entity and the economic-social environment, but also the disconnection regarding the accumulation and distribution of the resources.

- The relationship between the accountancy and fiscality is in direct connection generated by the influence of VAT, accounted on the occasion of making the accounting reports of the economic entity, of the economic phenomena associated to the discounts with suppliers and clients, occasion when VAT gets different fiscal dimensions like VAT of payment, of recovering, deductible, collected, under settlement, but every time with an impact on the financial year and implicitly on the financial performances of the economic entity. VAT belongs to the category of indirect taxes and represents the biggest part in the volume of revenues to the tax budget. Thus the connection between accountancy and fiscality is produced when economic phenomena take place regarding goods delivery, provision of services, import/export of goods and services, transfer of immovable property between tax payers, individuals or legal persons, connection that is made through accounts dedicated to VAT.

- From the accounting treatments applied when registering in accounting registers of employees discounts, we consider that the relationship accounting-fiscality in this situation but also in discounts with social insurance and protection is achieved like a relationship of disconnecting, seen in the connection of several phenomena created in the area of direct taxes and the area of compulsory contributions established by the Fiscal Code and the incident legislation, respectively of the contributions relative to the salaries established both as responsibility of the employee and of the employer.

- From the perspective of taxes and contributions related to salaries we notice a major divergence between accounting and fiscality meaning that fiscality definitely protects the state and the public institutions in the detriment of employee protection while accountancy keeps under control the fiscal burdens applied both on employees and on employers. Moreover, from the perspective of retaining the income tax or dividends from the employees, a relationship of disconnecting the employee from fiscality through accountancy.

✍ In the case of acquisition of imported goods, fiscal liabilities owed to the state budget like customs taxes, excises, VAT, these creating a connection between accountancy and fiscality in the moment of setting up and of disconnection at settlement of accounts.

✍ Establishing the payment duty related to taxes, dues, contributions and their deduction create a connection relationship while the settlement of payment duties by the economic entity to the state budget, the social insurance, health insurance, pensions and social health insurances, risk, accidents and professional illnesses fund and the guarantee for salary claims generate a relationship of disconnecting the fiscality from accountancy.

✍ The disconnection between accountancy and fiscality is generated by the incompatibility that appeared between accounting rule and fiscal rule, the latter being respected without deviation from the objectives of general accountancy and financial situations of the economic entity, those of presenting a clear, real and complete image of the assets of the reporting economic entity, its situation and financial position respectively, including the economic results/ performances.

✍ When designing the fiscal policy, the public authorities and the government should pay great attention to identifying and use of all the methods, instruments, means and institutions to create the possibility of obtaining financial resources of fiscal nature and also efficiently using them for the aim of public financing and increasing the economic and social quality of the state. Moreover, measures and an action plan in case of need should be established, with the aim of obtaining and maintaining a macroeconomic balance in a real economy, based on knowledge and a coherent legislation pack.

✍ The fiscal parameter must be integrated in the forecasts of the economic entity in direct correlation to the juridical domain, meaning that fiscal consequences should be favourable to the interest of the reporting economic entity.

✍ Since accountancy addresses to the users and demands it to be impartial on the one hand and on the other hand honours the fiscal interest, and also because the fact that the principles of fiscality preserve the calculation of taxable amounts and those of accountancy impose rendering a true image of the financial position and performance, the conciliation of accountancy and fiscality is to be imposed.

✍ The financial decision must be based on an interdisciplinary study: accountancy, finance and fiscality, paying attention to the necessity of connecting accountancy to fiscality. Moreover, the study highlights the fact that for the performance of the entity and orienting it to profit, it is recommended to avoid the acquisitions from suppliers which do not pay VAT and the fiscal decision should be included in the financial decision.

10. The contents of the doctoral thesis

CONTENTS…….....…….....			3
ACRONYMS……..……..…….....……..…			7
INTRODUCTION – Approach and methodology of the scientific research……			8
I.[1.] Actuality and interest of the scientific research……..….....			8
I.[2.] Methodologic approach of the scientific research……..……			11
I.[2.1.]	Issues of research…….....……..…….….....		11
I.[2.2.]	Methodology of research…….....……..……		12
I.[3.] Objectives of the scientific research and the hypothesis associated to them…...			14
I.[3.1.]	General objective and specific objectives……..……..……...		14
I.[3.2.]	Work hypotheses.....……..……..……..		15
I.[4.] The structured presentation of the doctoral thesis ……..…….....			16
I.[4.1.]	Key words…….....….....		16
I.[4.2.]	Configuration of the doctoral thesis……..…..……..….		17
I.[4.3.]	The synthesis of the doctoral thesis…….....……..…....		18
CHAPTER 1 THE ACCOUNTANCY OF THE ECONOMIC ENTITY FROM THE PERSPECTIVE OF FISCALITY.....			30
1.1.	Conceptual approach of the accountancy of an economic entity.....		30
	1.1.1.	General considerations on accountancy	30
	1.1.2.	The position of accountancy in the domain of related subjects	31
	1.1.3.	Evolution of accountancy in time.....	32
1.2.	Policies of economic-financial and fiscal coordination.....		34
	1.2.1.	Accounting policies.....	34
	1.2.2.	Interference of accounting and fiscal policies in the context of applying IFRS.....	37
1.3.	Intervention of accountancy in the decision process.....		42
	1.3.1.	Accountancy, information basis in managerial activity.....	42
	1.3.2.	The functioning of the decision process in the economic context of the economic entity	43
	1.3.3.	Fiscal administration– component of the decision process.....	44
1.4.	Practical application- the influence of the tax regimen of expenditures with vehicles on the results of the entity.....		46
1.5.	Conclusions and personal opinions.....		54
CHAPTER 2 FISCALITY-CONCEPTUAL APPROACH, METHODS AND TECHNIQUES SPECIFIC TO THE NATIONAL FISCAL SYSTEM.....			56
2.1.	General considerations on the national fiscal system.....		56
	2.1.1.	Introductory notions in the area of fiscality	56
	2.1.2.	Conceptual approach of the fiscal system.....	57
	2.1.3.	Evolution of the fiscal systemin time from the perspective of its objectives and functions.....	58
	2.1.4.	The uniqueness of the fiscal system.....	60
	2.1.5.	The functions of the fiscal system.....	61
	2.1.6.	Practical application-the stimulative function of the tax system.....	63

2.2.	The fiscal policy in Romania			66
	2.2.1.	The general aspects regarding fiscal policy.....		66
	2.2.2.	Principles of taxation.....		67
	2.2.3.	Objectivs of fiscal policy and elaboration criteria		68
	2.2.4.	Analysis of viability and efficiency of the fiscal policy. Practical application.....		70
2.3.	The new Fiscal Code, the regulatory framework at national level and central pillar in the functioning of the fiscal.....			76
	2.3.1.	The state budget's sources of income.....		76
	2.3.2.	Receivables and tax obligations.....		76
	2.3.3.	Prezentation in structure of the system of taxes and dues collected from the tax-payers		78
	2.3.4.	The architecture of the fiscal system.....		80
2.4.	Practical application-approaching the fiscal control and its impact on the economic entity.....			82
2.5.	Conclusions and forecasting.....			91
CHAPTER 3 THE POSITION OF FISCALITY TOWARDS FINANCIAL REPORTING IN THE CONTEXT OF APPLYING IFRS.....				93
3.1.	General conceptual framework of financial reporting.....			93
	3.1.1.	Introductory aspects of the general conceptual framework of financial reporting.....		93
	3.1.2.	The aim and domain of application of the general conceptual framework of financial reporting.....		94
	3.1.3.	The general conceptual framework of financial reporting from the perspective of objectve, utilities and constraints.....		95
	3.1.4.	The appreiation of the usefulness of financial information through quality characteristics		96
3.2.	Presentation of financial situations with a general purpose in the context of applying IFRS.....			100
	3.2.1.	General notions regarding making and presenting financial situations with a general aim		100
	3.2.2.	Current financial situations according to IFRS.....		102
	3.2.3.	Presenting financial situations according to Order 1.802/2014.....		103
		3.2.3.1.	Introductory notions.....	103
		3.2.3.2.	Yearly financial situations according to the national legislation.....	104
			3.2.3.2.1. Balance sheet.....	108
			3.2.3.2.2. The profit and loss account.....	125
			3.2.3.2.3. Situation of changes in equity.....	142
			3.2.3.2.4. Situatin of cash flows.....	142
			3.2.3.2.5. Explanatory notes to yearly financial situations	144
3.3.	The importance of the financial-accounting information from fiscal perspective.....			146
	3.3.1.	Categories of information of economic nature used in the management of entities		146
	3.3.2.	Ieconomic information (financial, accounting, fiscal), basic matter in		

		evaluating the performances and economic progress.....	148
3.4.	Impact of fiscality on the result of the economic entity.....		150
	3.4.1.	The fiscal policy of the economic entity.....	150
	3.4.2.	The effects of the fiscal policy on the economic entity.....	151
	3.4.3.	Adopting the financial decision under the influence of the tax system..	153
3.5.	Conclusions and own considerations.....		154
CHAPTER 4 CONNECTION, INTERCONNECTION AND DISCONNECTION BETWEEN THE ACCOUNTANCY OF THE ECONOMIC ENTITY AND FISCALITY			158
4.1.	Generalities on the relationships created between accountancy and fiscality.....		158
4.2.	Approach to the income tax in accounting and fiscal plan		160
	4.2.1.	Income tax through IAS / IFRS regulated by OMFP no. 1.802/2014....	160
	4.2.2.	Fiscal regulations. Calculating the fiscal result	163
4.3.	Income tax– accounting dimension vs. Fiscal dimension.....		166
	4.3.1.	Income tax, accounting regulations and fiscal interferences.....	166
	4.3.2.	Fiscal dimension of the income tax.....	168
4.4.	Relationship accounting –fiscality created in the context of third-party accountancy.....		173
	4.4.1.	General notions regarding third parties	173
	4.4.2.	Recognition and eevaluation of debts and claims.....	174
	4.4.3.	The system of accounts used for evidence of debts and claims	175
4.5.	Practical application - the fiscal influence on the economic entity from the perspective of inaction of the executive and managerial inaction.....		181
4.6.	Appreciations,conclusions and personal opinions about the phenomena of connection and disconnection between accounting and fiscality.....		186
CHAPTER 5 THE INFLUENCE OF THE EUROPEAN FISCAL POLICY UPON THE NATIONAL FISCAL SYSTEM ….....			190
5.1.	General considerations on fiscal policy at EU level.....		190
5.2.	Marks of European fiscal policy		193
	5.2.1.	Interesting problems in the evolution of European fiscal policy	193
	5.2.2.	The Stability and Growth Pact (PSC)	196
	5.2.3.	Objectivs of European fiscal policy.....	199
5.3.	Fiscal harmonization at EU level		199
	5.3.1.	General notions, concepts şi practices of fiscal harmonization.....	199
	5.3.2.	Fiscal harmonization in the domain of taxes	202
		5.3.2.1. Fiscal harmonization of direct taxes.....	202
		5.3.2.2. Fiscal harmonization of indirect taxes.....	204
5.4.	Regulations regarding fiscality in EU.....		208
	5.4.1.	Communitary Acquis -spring of national fiscal policies	208
	5.4.2.	Primary legislation – European treaties.....	209
	5.4.3.	Secondary legislation – Regulations, Directives, Decisions, Recommendations.....	210
	5.4.4.	The Case-law of the European Court of Justice and the European Court of Prime Instance.....	210
5.5.	Impact of European fiscal policy on the national fiscal system.....		211
5.6.	Convergence in fiscality.....		213
5.7.	Conclusions. Forecasting.....		215

CHAPTER 6 **PERFORMANCE OF THE ECONOMIC ENTITY REGARDING THE RELATIONSHIP ACCOUNTING-FISCALITY**.....		217
6.1.	Positioning the performance of the economic entity in economic actuality.....	217
6.2.	Approaching the performance of the reporting economic entity in technical dimension.....	220
6.3.	Performanța entității economice raportată la relația contabilitate – fiscalitate...	222
6.4.	The human capital-the main vector wich ensures the quality and lasting performance of the economic entity.....	225
6.5.	Application: The impact of fiscal decision incorporated in the financial decision on the economic entity's performance related to the fiscal vector of a financial entity".....	227
6.6.	Conclusions and forecasting.....	230
CHAPTER 7 **POSITIVE RESEARCH ON THE INFLUENCES OF FISCALITY ON THE PERFORMANCES OF THE ECONOMIC ENTITY**.....		231
7.1.	Stages of the scientific approach.....	231
	7.1.1. Elements of the scientific approach.....	231
	7.1.2. Stages of the scientific approach.....	232
7.2.	Applied research on the work hypotheses. Reaching the objectives of the scientific research.....	233
	7.2.1. Interesting aspects in the research methodology.....	233
	7.2.2. Presentation of the objectives and hypotheses of the scienific research in connection	235
	7.2.3. Quality study of the relationship accountancy-fiscality and its influence on the performance of the economic.....	235
	7.2.3.1. Quality study through the method of questionnaires.....	235
	7.2.3.2. Collecting and processing the collected information.....	238
	7.2.4. Analysis and interpretation of the results. Testing the work hypotheses..	242
7.3.	Limits of the study and future directions of research.....	252
CHAPTER 8 **CONCLUSIONS,OWN CONTRIBUTIONS IN OPTIMIZING THE RELATIONSHIP ACCOUNTANCY-FISCALITY FROM THE PERSPECTIVE OF THE PERFORMANCES OF THE ENTITY. DISSEMINATION OF THE RESEARCH RESULTS**		254
8.1.	Final conclusions	254
8.2.	Personal opinions and own contributions	259
8.3.	Dissemination of results	265
Bibliography.....		271
Lists, Graphs, Schemes, Tables		278
Annexes		281

11. Curriculum vitae

Curriculum vitae Europass

Personal information	
Name / Surname	**SIMINA VERA**
Address	No.30 . Calea Bucuresti, Nr. 30, Bl. S4, Sc. A, Ap. 10, Brașov , Brașov county
Telephone	0368 00 31 20 Mobile: 0744 48 01 38
	-
E-mail	siminavera@yahoo.com
Nationality	Romanian
Date of birth	08.03.1978
Gender	female
Studies applied for	Ph.D. in accounting
Work experience *Places of employment*	
Period	2009 - present
Occupation or position held	**Teacher, first teaching degree**
Main activities and responsibilities	Educational activities in classes specialized in „Economy”, ”Commerce”, „Tourism and food services ”, educational activities in school and extracurricular, member in and leader of committees
Name and address of employer	National Economic College „Andrei Barseanu” Brasov
Type of business sector	High-school education
Period	2004 – 2009
Occupation or position held	**Teacher, second teaching degree**
Main activities and responsibilities	Educational activities in classes specialized in „Economy”. ”Commerce„ Tourism and food services ”, educational activities in school and extracurricular activities
Name and address of employer	Tourism and Public Food Service Vocational Technical High School
Type of business sector	High-school education

Period	2003 - 2004
Occupation or position held	**Primary school teacher I, second teaching degree**
Main activities and responsibilities	Educational activities ,classes I - IV, Curricular and extracurricular activities
Name and address of employer	Primary and lower secondary school No. 1 Targu Ocna
Type of business sector	Education
Period	2001 - 2002
Occupation or position held	**School Principal**
Main activities and responsibilities	Planning and leading educational activities, curricular and extracurricular, organizing and coordinating the activities necessary to ensuring the quality of the educational act, maintaining order and discipline in school
Name and address of employer	Primary and lower secondary school No. 6 Targu Ocna
Type of business sector	Education
Period	1998 - 2003
Occupation or position held	**Member in Administration Council**
Main activities and responsibilities	Ensuring respect for the provisions of laws, decisions, orders,Government emergency acts, Minister's orders and local School Inspectorate/council's decisions, establishing measures regarding their application
Name and address of employer	Primary and lower secondary school No. 6 Targu Ocna
Type of business sector	Education
Period	1997 - 2003
Occupation or position held	**Primary school teacher, definitive,**
Main activities and responsibilities	Educational activities ,classes I - IV, Curricular and extracurricular activities
Name and address of employer	Primary and lower secondary school No. 6 Targu Ocna
Type of business sector	Education

Collaborations

Period	2015 - present
Occupation or position held	**Evaluator in the system of ongoing training**
Main activities and responsibilities	Authorisation and evaluation of professional training
Name and address of employer	The County Department for Payments and Social Inspection Braşov
Type of business sector	Economic sector
Period	2014 - present
Occupation or position held	**Expert accountant**
Main activities and responsibilities	Organizing bookkeeping
Name and address of employer	Vera P. Simina – Accounting Office Expert
Type of business sector	Economic sector
Period	2011
Occupation or position held	**Economist**
Main activities and responsibilities	Economic activities
Name and address of employer	S. C. Ernesto Wolf Enerprises S.R.L.
Type of business sector	Economic sector

Period	2005
Occupation or position held	**Accountant**
Main activities and responsibilities	Organizing bookkeeping
Name and address of employer	S.C. Maison Du Soleil S.R.L.
Type of business sector	Economic sector

Education and training

Studies

Period	2014 -present
Qualification awarded	**Doctoral student** Scientific research
Name and type of education or training organization	Doctoral School IOSUD – Valahia University, Târgoviste University education, domain - accounting
Period	2013
Qualification awarded	**Expert accountant**
Name and type of education or training organization	The Body of Expert and Licensed Accountants, Romania
Period	2013
Qualification awarded	**First degree in education**
Name and type of education or training organization	The Bucharest Academy of Economic Studies
Period	2005 - 2006
Qualification awarded	**Certificate of completion course of Psycho-Pedagogy**
Principal subjects covered or skills acquired	Pedagogy, Psychology, Counselling and orienting, Methodology of teaching specialty subjects,
Name and type of education or training organization	Department for Teacher Training "Transilvania" University, Brașov
Period	2003 - 2005
Qualification awarded	**Graduation diploma Master's degree, specialization Management of Finance and Banking**
Principal subjects covered or skills acquired	Thorough accounting, Accounting-instrument of management, International systems of accounting ,Banking and financial management, Banking administration,, Financial markets and portfolio administration, Strategies and monetary policies, Banking products and techniques, Fiscal practices and policies
Name and type of education or training organization	Department Postgraduate Education ,Master;s, specialization Management of Finance and Banking, in the "Romanian-American University," Bucharest
Period	2003
Qualification awarded	**Second degree in teaching**
Name and type of education or training organization	University of Bacau
Period	1999-2003
Qualification awarded	**Economist – specialization „Accounting"**

Principal subjects covered or skills acquired	Accounting basics, Financial Accounting, Administration Accounting, Thorough Accounting, Administration of Public Institutions, Bank Administration, Treasury Accounting, Accounting and Fiscality, Foreign Trade Accounting, Management of information, Programming medium, System expert, Enterprise finances, History of economic thinking, Fiscal methods and techniques, Economic-financial analysis, Foreign currency-financial transactions, Management, Financial-banking management, Compared monetary-banking systems, Marketing, Statistics, Civil law, Business law, Macro-economic forecasting, Policies and strategies of economic development, Economic-financial control and accounting expertise, Accounting and financial auditing, Stock and goods exchange, Company diagnose and strategy, Economy politics, Enterprise evaluation, Mathematics applied in economy
Name and type of education or training organization	"Dunărea de Jos" University, Galaţi, Faculty of Economic and Administration Sciences , specialization „Accounting"
Period	1999
Qualification awarded	**Permanent teacher certificate**
Name and type of education or training organization	University of Bacau
Period	1992-1997
Qualification awarded	**Nursery-primary school teacher**
Principal subjects covered or skills acquired	Subjects of general knowledge, Methodology of teaching primary school subjects, Psychology, Pedagogy
Name and type of education or training organization	"Stefan cel Mare" Pedagogic High School, Bacau
Training courses	
Period	March – June2017
Qualification awarded	**Strategic, operational management and educational marketing**
Name and type of education or training organization	Teachers'Development Home, Brașov
Period	2016
Qualification awarded	**Trainer**
Name and type of education or training organization	Teachers'Development Home, Brașov
Period	2015
Qualification awarded	**Evaluator in the continuing training system**
Name and type of education or training organization	S.C. Brahms International S.R.L. Brașov
Period	2015
Qualification awarded	**Quality education for vocational school** (22 ECTS)
Name and type of education or training organization	Teachers'Development Home Brașov

Period	2013
Qualification awarded	**Curricular abilitation** (25 ECTS) **Profesional development and career opportunities** (25 ECTS) (POSDRU Project / 87 / 1.3 / S / 63698 : Continuing education of teachers of mathematics and economic sciences in the society of knowledge)
Name and type of education or training organization	„Andrei Şaguna" University ,Constanţa
Period	2013
Qualification awarded	**The teaching of management** (25ECTS) (POSDRU Project / 87 / 1.3 / S / 63908 : Teacher training for highschool teachers who teach economic subjects)
Name and type of education or training organization	„Babeş Bolyai" University, Cluj-Napoca
Period	2012
Qualification awarded	**Methods of learning through virtual companies (**24 ECTS) (POSDRU Project/ 57 / 1.3 / S / 33440 : Continuing education of teachers from vocational and technical education, profile services, by expanding the modern interactive method of learning, the virtual company
Name and type of education or training organization	
Period	2012
Qualification awarded	**The English language in teaching other subjects, in formal and nonformal activities , Bulats Certificate** (50 ECTS) (POSDRU Project/ 87 / 1.3 / S / 64125 :Developing key communication competences in English for teachers except philologists for increasing the access to information and development of personal educational strategies
Name and type of education or training organization	ISJ Braşov / ISJ Salaj / CCD Suceava
Period	2011
Qualification awarded	**Curriculum** abilitation (25 ECTS) **Differentiated teaching** (25 ECTS) (POSDRU Project/ 87 / 1.3 / S / 62631 :Continuing education of teachers of technological sciences in the society of knowledge
Name and type of education or training organization	ISJ Braşov / CCD Mureş
Period	2005
Qualification awarded	**Basics ofAEL and Using AEL**
Name and type of education or training organization	SIVECO România / CCD Braşov

Personal skills and competences

Mother tongue	Romanian

Other foreign languages

Selfevaluation	Understanding				Speaking				Writing	
European level(*)	Listening		Reading		Spoken interaction		Spoken production		Written production	
Spanish		B2		B2		B1		B1		B1
French		B1		B1		A2		A2		A2
English		A2		A2		A2		A2		A2

Communication skills: Dinamic, sociable person, with a sense of humour and good communication capacity, balanced and tonic spirit, able to work in a team, proving excellent psiho-relational competences in relationship with colleagues, loving well-done things

Organizational,managerial skills:
- leadership, occupying leading positions (school principal, leader of committees)
- good organizer and initiator of actions, competences in coordinating and administering people (project coordinator)

Digital competence: Good knowledge of instruments MS Office (Word, Excell, Power Point, Acces), Internet, using AEL.

Driving license: B category license

Additional information
- member of The Body of Expert and Licensed Accountants, Romania, Brașov branch, since 2014
- evaluator in the Committee of Authorisation and Evaluation of suppliers of professional training or adults, Brașov county, The County Agency for payments and social inspection, since 2015