



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE
IOSUD - ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL CONTABILITATE

REZUMATUL TEZEI DE DOCTORAT:

**„Contabilitatea creativă și implicațiile sale asupra situațiilor
financiare anuale ale entităților economice
din industria alimentară”**

**CONDUCĂTOR DE DOCTORAT,
Prof. univ. dr. Ion CUCUI**

**DOCTORAND,
Silviu Constantin NASTASIA**

**TÂRGOVIȘTE
2020**

CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT

1. Cuprinsul tezei de doctorat	3
2. Cuvinte cheie.....	6
3. Introducere.....	6
4. Contextul cercetării științifice.....	7
5. Obiectivele cercetării științifice	8
6. Ipotezele cercetării științifice	8
7. Încadrarea epistemologică a cercetării.....	9
8. Demersul metodologic	10
9. Structura tezei de doctorat	12
10. Concluzii generale ale cercetării științifice	17
11. Contribuții proprii.....	19
12. Propuneri, perspective viitoare și limite ale cercetării	21
13. Bibliografie selectivă.....	23
14. Diseminarea rezultatelor cercetării	43
15. Curriculum Vitae.....	47

1. Cuprinsul tezei de doctorat

INTRODUCERE

Contextul cercetării

Interesul temei de cercetare științifică

Obiectivele și motivația cercetării științifice

Ipotezele cercetării științifice

Poziționarea epistemologică a cercetării științifice

Metodologia cercetării

CAPITOLUL I: CONTABILITATE CREATIVĂ. ABORDĂRI CONCEPTUALE

1.1. Contabilitatea creativă. Concept, apariție și evoluție

1.1.1. Concept

1.1.2. Apariția și evoluția contabilității creative

1.2. Calitatea informației financiar-contabile în ecuația contabilității creative

1.3. Contabilitatea creativă și fraudă financiară. Delimitări conceptuale

CAPITOLUL II: PROCEDEE ȘI TEHNICI UTILIZATE DE CONTABILITATEA CREATIVĂ ÎN CORELAȚIE CU PRACTICILE DE EVAZIUNE FISCALĂ

2.1. Recunoașterea prematură sau fictivă a veniturilor

2.1.1. Înregistrarea veniturilor înainte de îndeplinirea obligațiilor contractuale

2.1.2. Înregistrarea veniturilor în exces față de nivelul de realizare a lucrărilor

2.1.3. Înregistrarea veniturilor înainte de acceptarea definitivă a produsului

2.1.4. Înregistrarea veniturilor atunci când plata nu are caracter cert

2.2. Capitalizare agresivă și politici de amortizare extinse

2.2.1. Detectarea politicilor agresive de capitalizare

2.2.2. Detectarea perioadelor de amortizare extinse

2.3. Contabilizarea eronată a activelor

2.3.1. Active supraevaluate

2.3.1.1. Creanțele

- 2.3.1.2. Stocurile
- 2.3.1.3. Investițiile
- 2.3.2. Active subevaluate
- 2.4. Creativitate în structura contului de profit și pierdere
 - 2.4.1. Creativitatea în veniturile din exploatare
 - 2.4.2. Creativitatea în măsurarea marjei brute
 - 2.4.3. Creativitatea în clasificarea elementelor extraordinare
 - 2.4.4. Creativitatea cu privire la alte elemente ale declarației de venituri
- 2.5. Previziuni ale fluxului de trezorerie în performanța financiară viitoare
 - 2.5.1. Fluxul de numerar furnizat de activitățile operaționale
 - 2.5.2. Fluxul de numerar din activitățile de investiții
 - 2.5.3. Fluxul de numerar din activitățile de finanțare
 - 2.5.4. Importanța fluxului de numerar operațional
 - 2.5.5. Utilizarea fluxului de numerar pentru detectarea practicilor contabile creative

CAPITOLUL III: CONTABILITATEA CREATIVĂ ȘI ETICA UTILIZĂRII ÎN CADRUL ENTITĂȚILOR ECONOMICE

- 3.1. Conceptul de etică
- 3.2. Etica și creativitatea în activitatea financiar-contabilă
 - 3.2.1. Noțiunea de etică în contabilitate
 - 3.2.2. Practici de etică și contabilitate creativă: o diferență de apreciere
 - 3.2.3. Gestionarea rezultatului și aspirația etică a profesioniștilor
 - 3.2.4. Limitele eticii în contabilitatea creativă și activitățile frauduloase
- 3.3. Flexibilitatea reglementărilor contabile privind contabilitatea creativă
 - 3.3.1. Relevanța și fiabilitatea rezultatului
 - 3.3.2. Standardizarea contabilă internațională
 - 3.3.3. Manipularea contabilă și standarde IFRS
- 3.4. Modificarea pertinentă a situațiilor financiare urmare a utilizării contabilității creative generatoare de noi opțiuni contabile
 - 3.4.1. Menținerea nivelului de performanță
 - 3.4.2. Evitarea pierderilor
 - 3.4.3. Acoperirea lipsei de rezultate pozitive în vremuri de criză

CAPITOLUL IV: NECESITATEA UTILIZĂRII ȘI DEZVOLTĂRII CONTABILITĂȚII CREATIVE ÎN ENTITĂȚILE ECONOMICE DIN INDUSTRIA ALIMENTARĂ

- 4.1. Aspecte privind locul, rolul și importanța industriei alimentare în cadrul economiei naționale
- 4.2. Motivația managementului pentru adoptarea unui comportament creativ sau evazionist
- 4.3. Insuficiența normalizării contabilităților naționale
- 4.4. Factorii favorizanți pentru utilizarea contabilității creative
- 4.5. Limitele dezvoltării contabilității creative
- 4.6. Necesitatea utilizării contabilității creative în cadrul entităților economice din industria alimentară din România
 - 4.6.1. Utilizarea sondajelor pentru determinarea gradului de utilizare a contabilității creative în cadrul entităților economice din industria alimentară
 - 4.6.2. Interpretarea rezultatului
 - 4.6.3. Validarea ipotezelor

CAPITOLUL V: UNELE DEZVOLTĂRI ÎN MATERIE DE CONTABILITATE CREATIVĂ

- 5.1. Dezvoltări privind influența principiilor de governanță corporativă asupra contabilității creative
- 5.2. Precizia normelor contabile utilizate în entitățile economice
- 5.3. Influența instituțiilor financiare și de capital asupra contabilității creative a entităților economice în interdependență cu procedeele și tehnicile de contabilitate creativă utilizate
- 5.4. Implicațiile utilizării contabilității creative asupra situațiilor financiare ale entităților economice
- 5.5. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice realizate în materie de contabilitate creativă

CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII, PROPUNERI ȘI PERSPECTIVE ALE CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE

Concluzii generale ale cercetării științifice

Contribuții proprii

Propuneri, perspective și limite ale cercetării științifice

BIBLIOGRAFIE

LISTA FIGURILOR

LISTA TABELELOR

ANEXE

2. Cuvinte cheie

Teza de doctorat ”**Contabilitatea creativă și implicațiile sale asupra situațiilor financiare anuale ale entităților economice din industria alimentară**” își propune atingerea obiectivelor și validarea ipotezelor fiind utilizate următoarele cuvinte-cheie:

Contabilitate creativă

Entități economice

Spălarea banilor

Tehnici și practici manipulative

Fraudă

Guvernanță corporativă

Audit financiar

Etică

Analiză financiară

Standarde contabile

3. Introducere

Contabilitatea are atributul de a furniza informații cu privire la situația financiară, randamentul și schimbările poziției financiare ale unei entități economice. Totodată, această suită de informații este utilă partenerilor entității economice pe întregul flux decizional, condiționat de satisfacerea anumitor elemente care conferă calitate raportării.

Pertinența informațiilor financiar-contabile întocmite și prezentate în unele documente contabile a fost pusă sub semnul întrebării de criza economică din 2008 ale cărei efecte au fost resimțite la nivel mondial și, deopotrivă, de scandalurile financiare internaționale ce au avut în centrul atenției mari entități economice, așa cum este cazul Enron. La baza acestor scandaluri au fost evidențiate o serie de tehnici de disimulare a situației reale, fie a unor înregistrări fictive, mecanisme cunoscute sub denumirea de contabilitate agresivă sau contabilitate creativă.

De altfel, numeroase articole și lucrări au avut ca subiect central contabilitatea creativă, diferiți autori căutând să acorde o definiție pentru această noțiune. Unii autori apreciază contabilitatea creativă drept folosirea oportunităților, cum ar fi existența variantelor,

subiectivismul și insuficiența reglementărilor, pe care legislația contabilă le oferă, în scopul furnizării de situații financiare care să reflecte o imagine dorită și nu una obiectivă a realității.

În fapt, contabilitatea creativă reprezintă un procedeu prin care managementul entității economice speculează lacunele sau neconcordanțele din normele contabile cu scopul de a prezenta o imagine îmbunătățită a performanței financiare, ce se încadrează în limitele, dar nu și în spiritul legii.

Altfel spus, contabilitatea creativă constituie o manipulare a cifrelor financiare de la ceea ce sunt în realitate la ceea ce intenționează elaboratorul rapoartelor financiare prin utilizarea regulilor existente și / sau ignorarea unora. Prin urmare, contabilitatea creativă are rolul de a conduce la elaborarea rapoartelor financiare de o manieră care să servească intereselor părților interesate, folosind „portite” în principiile sau standardele contabile.

4. Contextul cercetării științifice

Informația financiar-contabilă este relevantă întrucât orice decizie managerială pertinentă trebuie fundamentată pe date aprofundate și veridice, ceea ce impune o cunoaștere permanentă a stării patrimoniale a entității economice. Desigur, informația financiar-contabilă prezintă relevanță pentru alte părți care pot manifesta un interes cu privire la indicatorii financiari ai entității economice, aceste elemente servind ca criterii pentru realizarea unor investiții sau inițierea unor raporturi comerciale.

Sistemul decizional al entităților economice este constrâns să se adapteze condițiilor de piață astfel încât consolidarea poziției este primordială, în special prin acordarea unei atenții deosebite trezoreriei entității economice.

Responsabilii financiari se confruntă cu o gestiune activă a fondurilor cât și reactivă. Un aspect ce privește circulația banilor, pe cât de sensibil, pe atât de actual, îl constituie lupta împotriva corupției, a finanțării activităților ilegale, a criminalității, care este din ce în ce mai acerbă și mai costisitoare.

De asemenea, dorința de îmbogățire, indiferent de mijloace, atât pe căi normale, în limita legalității cât și prin mijloace care se abat de la lege, se manifestă prin recurgerea la tehnicile și metodele contabilității creative.

Actualele tendințe de globalizare economică, diminuarea constrângerilor geografice, dezvoltarea continuă a tranzacțiilor comerciale și axarea către piețe unice pe fondul îmbunătățirii situației economice-sociale, ridică provocări entităților economice motivându-le să se dezvolte și consolideze din punct de vedere economic, financiar și fiscal.

Cercetarea științifică de față se întemeiază pe parcurgerea literaturii de specialitate, a

legislației naționale și internaționale în materie, colectarea de informații cu caracter public din raportările financiare ale unor entități economice relevante și informații obținute prin chestionarea unei eșantion reprezentativ de manageri și profesioniști contabili ai unor entități economice și date statistice pertinente cu privire la manifestarea contabilității creative.

De altfel, demersul întreprins are în vedere ca, prin emiterea unor opinii și judecăți de valoare, să permită delimitarea cunoștințelor actuale și să aducă un plus de valoare care să sprijine o cunoaștere aprofundată pe această tematică.

5. Obiectivele cercetării științifice

Având ca punct de plecare necesitatea de a aduce plus valoare într-un domeniu precum cel al contabilității creative și din nevoia de a genera cunoștințe relevante pentru mediul economic și academic, demersul de cercetare întreprins are în vedere mai multe obiective.

Astfel, lucrarea are ca obiectiv crearea unui plus de valoare realizând un studiu privind utilizarea contabilității creative ca instrument de manipulare a performanței entităților economice, subsumat acestui obiectiv fiind urmărite o serie de obiective operaționale care vor fi dezbătute de-a lungul prezentei lucrări:

- primul obiectiv este de a prezenta diferitele tipuri de contabilitate creativă, părțile implicate în aceasta și totodată de a evidenția factorii motivaționali, astfel încât să determine implicarea unor persoane/ entități în aplicarea unor tehnici creative de contabilitate;
- al doilea obiectiv constă în etalarea efectelor contabilității creative asupra performanței entității economice care utilizează tehnicile acesteia pentru a manipula conturile contabile și pentru a afișa rezultatele dorite;
- obiectivul al treilea este reprezentat de analiza implicării diferitelor tipuri de profesioniști în contabilitatea creativă, cum ar fi profesioniștii contabili și reprezentanții instituțiilor financiare, aceștia având un rol influent în decizia conducerii unei entități economice de a aplica diferite instrumente contabile creative.

6. Ipotezele cercetării științifice

Plecând de la obiectivul fundamental al lucrării, ipotezele de cercetare vin în completare, delimitând și definind studiul propus. Astfel, pentru a putea răspunde obiectivelor prezentului studiu, propunem următoarele ipoteze ale cercetării:

Ipoteza nr. 1: Utilizarea extinsă a metodelor și tehnicilor contabilității creative se află în corelație cu perpetuarea practicilor de evaziune fiscală.

Ipoteza nr. 2: Există o corelație între tendința managerilor de a deforma imaginea

reală din rapoartele financiare ale entității economice, prin manipularea cifrelor contabile, și comportamentul etic manifestat.

Ipoteza nr. 3: Conturarea direcțiilor de acțiune în contabilitatea creativă prin prisma normalizării și armonizării contabile internaționale poate conduce la realizarea unei gestiuni eficiente a entităților economice.

Ipoteza nr. 4: Rezultatele obținute prin utilizarea metodelor și instrumentelor contabilității creative sunt de natură a determina generalizarea utilizării acestora în managementul entităților economice.

Ipoteza nr. 5: Predispoziția managerilor și profesioniștilor contabili de a se angaja în decizii menite să îmbunătățească imaginea entității economice se află în strânsă corelație cu înclinația de apelare la tehnici de manipulare contabilă.

7. Încadrarea epistemologică a cercetării

Pentru a fi viabilă, cercetarea științifică necesită o poziționare epistemologică bine definită. În doctrină, epistemologia este definită ca „ramura teoriei științei și totodată a filosofiei care cercetează originea, structura, metodele și validitatea cunoașterii științifice”.

Succesul cercetării științifice poate fi cuantificat prin raportare la nivelul de noi cunoștințe aduse domeniului supus cercetării, în mod fundamental, cercetarea constituind, în sine, o căutare sistematică.

Demersul științific parcurs a plecat de la o serie de principii, între care:

- definirea concisă a problemei supusă cercetării;
- limitarea cercetării la un obiectiv limitat, clar definit;
- aplicarea unei metodologii adecvate.

Punctul de plecare al oricărui demers științific, rezidă astfel în poziționarea epistemologică. Ca atare, prezenta cercetare va debuta prin includerea acesteia în unul dintre cele două mari curente epistemologice folosite în științele economice: pozitivism și constructivism.

Pozitivismul și constructivismul sunt două poziții filosofice diferite, fiind evidențiată o diferență între ideile centrale din spatele fiecărei filosofii. Ambele curente sunt privite ca epistemologii ce relevă o idee diferită despre aspectele ce constituie cunoașterea. Pozitivismul poate fi apreciat drept o poziție filosofică ce iterează faptul că cunoașterea trebuie să decurgă din fapte observabile și măsurabile.

Pozitiviștii nu se axează pe experiențe subiective, sens în care pozitivismul poate fi văzut ca o poziționare epistemologică în care informația senzorială constituie o bază de

cunoaștere. Astfel, aceasta poate fi considerată drept o cercetare științifică rigidă. În altă ordine de idei, constructivismul afirmă că realitatea este construită social, aspect care subliniază faptul că acestea sunt două filosofii diferite.

Numai științele naturale, cum ar fi fizica, chimia și biologia, sunt socotite ca adevărate științe conform pozitivistilor. Aceasta deoarece aceștia apreciază că științele sociale nu au date observabile și măsurabile care să le califice ca științe adevărate.

Spre deosebire de omul de știință natural, care s-a bazat pe obiecte care ar putea fi controlate și experimentate în laborator, opus acestuia trebuia să meargă la societatea care, în sine, reprezenta laboratorul lui. Oamenii, experiențele de viață, atitudinile și procesele sociale au fost studiate de oamenii de știință. Acestea nu au putut fi observate și nici măsurate întrucât acestea erau foarte subiective și diferă de la o persoană la alta, pozitivistul considerându-le irelevante.

De exemplu, Auguste Comte sugera că în sociologie ar trebui folosite metode pozitiviste pentru înțelegerea comportamentului uman. El a afirmat că pozitivismul nu trebuie să se limiteze la științele naturii, ci se impuneau aplicate și științelor sociale. Cu toate acestea, ulterior această idee a fost respinsă prin introducerea altor poziții epistemologice, cum ar fi constructivismul.

Având în vedere considerentele sus-menționate, încadrarea epistemologică a cercetării se va centra pe axa pozitivism-constructivism. Astfel, dacă în primele capitole se vor aborda aspecte teoretice ce se înscriu zona cercetării pozitiviste, în partea secundă a lucrării, prin studiul aplicat, ne încadrăm în curentul constructivismului.

8. Demersul metodologic

Cercetarea se construiește prin descoperire, prin îmbogățirea unui domeniu cu elemente de noutate, aprofundate, relevante și suficient de bine documentate. Se impune ca o cercetare să surprindă atât opinii pro dar și contra, cercetarea întreprinsă urmând întocmai aceste aspecte definitorii.

Astfel, cercetarea condusă parcurge o analiză axată pe obiectivitate în prezentarea opiniilor dar și în ceea ce privește lansarea unor observații sau concluzii cu privire la domeniul studiat.

Oportunitatea cercetării de față este trasată de importanța curentă a domeniului științific care abordează tema contabilității creative. Demersul științific de față, deși nu se concentrează asupra unui domeniu nou, aceasta fiind dezbătut la nivel internațional, literatura de specialitate din România nu surprinde tema abordată în profunzime, în toate valențe

domeniului.

Având în vedere direcțiile de cercetare abordate, se poate aprecia că, cercetarea derulată este cu precădere pozitivistă, cu unele elemente specifice hermeneuticii, ce oferă oportunitatea dezvoltării unor noi direcții de cercetare.

Abordarea cercetării se află în dependență de modul în care au fost formulate ipotezele cercetării și de nivelul de cunoștințe care există în domeniul ce face obiectul cercetării. Astfel, există trei caracteristici ale abordării cercetării, respectiv: exploratorie; descriptivă; testarea ipotezei.

Cercetarea poate fi realizată utilizând metode cantitative, calitative sau prin combinarea acestora așa cum este cazul cercetării noastre. Astfel, am realizat o taxonomie a celor mai importante norme legale privind armonizarea contabilă, în speță a cercetării contabilității creative în plan național dar și internațional.

În sprijinul derulării acestei cercetări și pentru argumentarea elementelor tratate s-a recurs o analiză longitudinală, prin parcurgerea unor materiale, cărți, articole și studii, circumscrise literaturii de specialitate specifice domeniului de cercetare dar și documente cu caracter oficial, așa cum sunt reglementările în materie, de ordin fiscal și contabil.

Cercetarea calitativă investighează, pe lângă rezultatele și motivele și contextul deciziilor luate și presupune colectarea unor cunoștințe aprofundate, în încercarea de a atinge fiecare observație, având în vedere variabilele care sunt dificil de cuantificat sau calificat.

Cercetarea cantitativă presupune o investigație empirică, organizată cu privire la un fenomen bine delimitat prin folosirea unor tehnici statistice, având ca obiectiv dezvoltarea unor teorii cu privire la fenomenul studiat.

Mediul economic este unul dinamic, fiind caracterizat de o serie de factori specifici, motiv pentru care am apelat la sintetizarea acelor factori relevanți cercetării de față, sens în care am conceput un chestionar cu întrebări specifice având ca adresabilitate managerii, experții contabili sau reprezentanții unor entități economice relevante din industria alimentară.

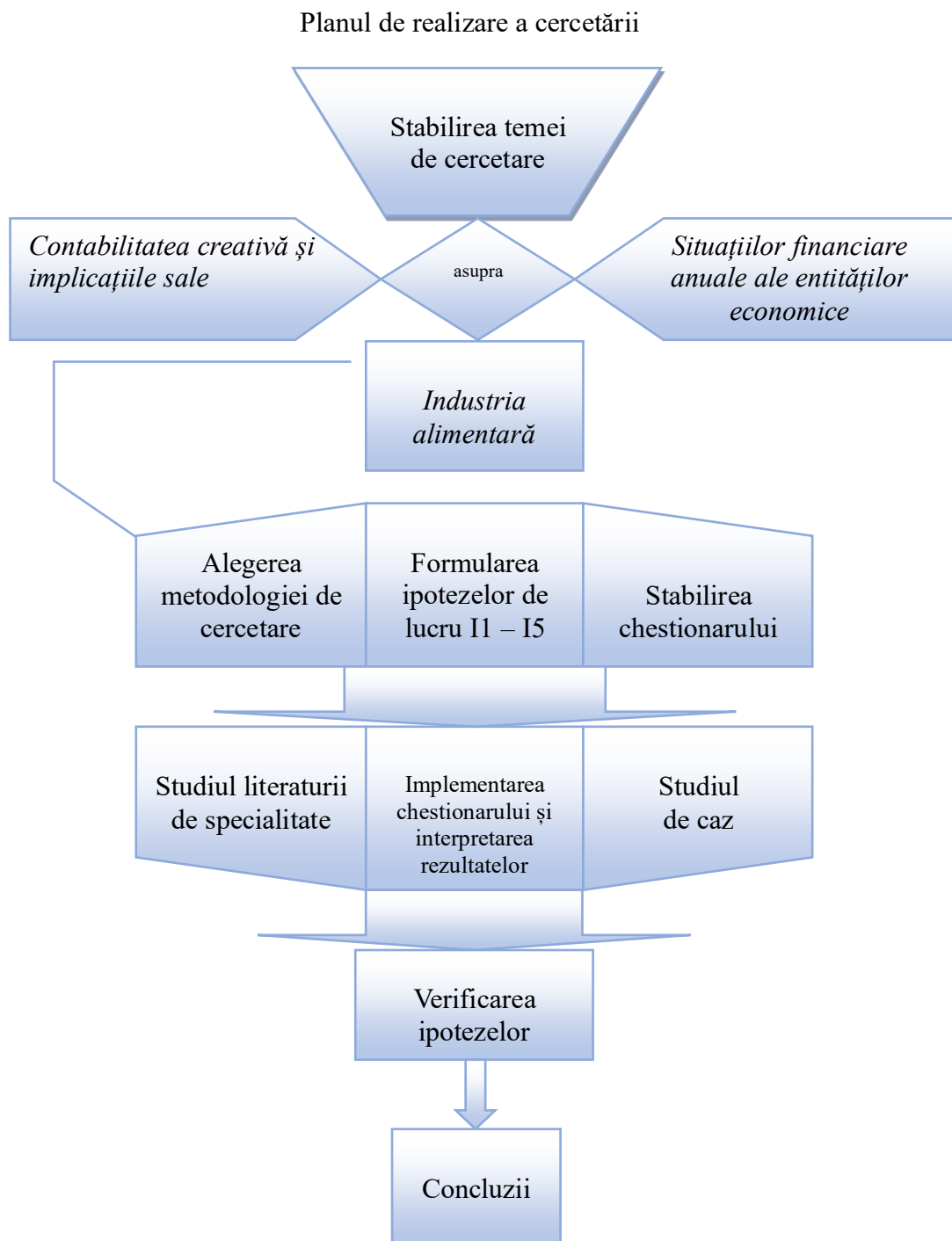
În același timp s-a recurs la studierea literaturii internaționale de specialitate în vederea identificării factorilor determinanți pentru aplicarea tehnicilor specifice contabilității creative. Cercetările realizate în ceea ce privește cauzele care determină apariția contabilității creative au relevat necesitatea unei abordări empirice cantitative, studiul factorilor determinanți în apariția contabilității creative presupunând o cercetare empirică cantitativă.

În cercetarea întreprinsă se vor folosi abordările mai sus descrise, toate capitolele urmând a folosi abordări exploratorii și descriptive, în timp ce, ultimele două capitole constau într-un studiu cu privire la contabilitatea creativă ce va testa astfel ipotezele cercetării. În cadrul

lucrării s-a apelat totodată la metoda de tip transversal, ca componentă a cercetării calitative.

Demersul etapizat întreprins a fost considerat necesar pentru identificarea particularităților mediului economic din România, pentru a putea evidenția în mod corespunzător setul de factori care să confirme sau să infirme ipotezele cercetării întreprinse.

9. Structura tezei de doctorat



Conținutul teoretic acumulat prin parcurgerea literaturii de specialitate circumscrise cercetări întreprinse, împreună cu cercetarea empirică realizată au constituit fundamente în elaborarea tezei de doctorat. Lucrarea este structurată în cinci capitole urmărind în cadrul acestora obiectivele asumate și direcțiile de cercetare propuse în cadrul metodologiei de cercetare științifică.

În partea de început a lucrării se realizează o introducere în tematica abordată, fiind subliniată importanța contabilității ca prim furnizor de informații utile procesului decizional în cadrul unei entități economice. De asemenea, în introducere sunt expuse: contextul și interesul temei de cercetare, obiectivele, motivația și ipotezele cercetării științifice, respectiv poziționarea epistemologică și metodologia cercetării științifice.

Ulterior sunt abordate cele cinci capitole ale lucrării care abordează din mai multe perspective contabilitatea creativă și implicațiile sale asupra situațiilor financiare anuale ale entităților economice, cu accent, prin studiul derulat, asupra entităților economice din industria alimentară.

Capitolul I, intitulat „*Contabilitate creativă. Abordări conceptuale*”, încadrează conceptul de contabilitate creativă, tratând noțiunile introductive esențiale ce necesită reținute, abordând în acest sens principalele lucrări din literatura academică și profesională ce utilizează în mod extensiv acest concept, oferind terminologiei definiții cuprinzătoare, așa cum au fost ele conturate în cadrul unor cercetări internaționale în domeniu.

De asemenea, este abordată calitatea informației financiar-contabile în ecuația contabilității creative, fiind realizată o delimitare conceptuală între creativitatea contabilă și fraudă financiară. Astfel, în cadrul acestui capitol este reliefată importanța informației contabile având în vedere rolul acesteia în adoptarea deciziilor care privesc entitatea economică, utilitatea acesteia în continuarea cercetării constând în:

- gruparea tipurilor de utilizatori și a cerințelor acestora ca o susținere în selectarea informațiilor utile în luarea deciziilor;
- interpretarea corectă a performanței entității economice, condiționat de modelul de contabilitate utilizat în elaborarea situațiilor financiare;
- identificarea caracterului permisiv sau obligatoriu al elaborării componentelor situațiilor financiare anuale;
- recunoașterea elementelor utile în măsurarea performanței economico-financiare.

În același timp, am descris și analizat factorii motivaționali ce contribuie la dezvoltarea practicilor contabile creative, realizând o paralelă între tipurile de contabilitate creativă sub aspect al efectelor produse, între obținerea unei optimizări fiscale, în limitele legii, și zona

frauduloasă, menită să conducă la evitarea plății de taxe și impozite către stat.

Obiectivul acestui capitol este acela de a cunoaște și delimita elementele definiției privind contabilitate creativă și a rolului acesteia în manipularea informațiilor contabile, etapă necesară și utilă în continuarea cercetării, folosind ca bază în selectarea informațiilor necesare continuării cercetării derulate.

Capitolul II, intitulat „*Procedee și tehnici utilizate de contabilitatea creativă în corelație cu practicile de evaziune fiscală*”, abordează principalele procedee și tehnici de contabilitate creativă utilizate de profesioniștii contabili, evidențiate atât în literatura de specialitate dar și de cazuistica internațională ce a rezultat în urma analizării cauzelor care au condus la producerea scandalurilor financiare de referință, respectiv a crizei financiare recente.

În această direcție au fost aprofundate procedee precum: recunoașterea prematură sau fictivă a veniturilor, capitalizare agresivă și politici de amortizare extinse, contabilizarea eronată a activelor, creativitate în structura contului de profit și pierdere și previziuni ale fluxului de trezorerie în performanța financiară viitoare. Nu în ultimul rând, în cadrul celui de-al doilea capitol sunt abordate modalități de punere în evidență a practicilor de contabilitate creativă.

Prin recunoașterea prematură sau fictivă a veniturilor, profesionistul contabil, are la îndemână mai multe tehnici de înregistrare, și anume: înregistrarea înainte de îndeplinirea obligațiilor contractuale; înregistrarea în exces față de nivelul de realizare a lucrărilor; înregistrarea înainte de acceptarea definitivă a produsului; înregistrarea atunci când plata nu are caracter cert.

Capitalizare agresivă și politicile de amortizare extinse constituie o metode utilizate de profesioniștii contabili pentru a întârzia cheltuielile pentru alte perioade și pentru a spori veniturile curente. Politicile entităților economice care capitalizează cheltuielile pentru creșterea câștigurilor sunt adesea numite politici de capitalizare agresive.

Contabilizarea eronată a activelor constituie o metodă convenabilă de a aborda creativ situațiile financiare. Clasificarea adecvată a sumelor în contul de profit și pierdere este la fel de relevantă ca și măsurarea sau recunoașterea corespunzătoare a acestor sume.

Deși poate include elementele neprevăzute, venitul din exploatare poate fi privit ca un indicator bun al câștigurilor sustenabile. Acționarii sau entitățile interesate trebuie să fie conștienți de stimulii care determină entitățile economice să clasifice elementele nerecurente, astfel încât să obțină rezultatul dorit al veniturilor din exploatare. Similaritatea elementelor clasificate în și în afara veniturilor din exploatare sugerează un potențial ridicat pentru aplicarea creativității în declarația de venit.

O importanță deosebită o are fluxul de trezorerie pentru determinarea performanței

financiare viitoare a entității economice. Pentru orice entitate economică, numerarul furnizat prin activități de exploatare sau fluxul de numerar operațional este o măsură cheie a performanței. Abilitatea de a genera fluxuri de numerar pozitive din activitatea de exploatare oferă dovada capacității unei entități economice de a furniza fluxul de numerar pe care investitorii îl caută.

Fluxul de trezorerie prezintă o particularitate aparte, acesta putând servi ca posibil mijloc de punere în evidență a câștigurilor modificate prin practicile contabile creative. Astfel, relația dintre venituri și fluxul de numerar poate fi utilizată pentru a detecta practicile contabile creative.

În cadrul Capitolului III, intitulat „*Contabilitatea creativă și etica utilizării în cadrul entităților economice*”, este discutat conceptul de etică în corelație cu contabilitatea creativă, flexibilitatea reglementărilor contabile privind contabilitatea creativă dar și pertinenta modificării situațiilor financiare utilizând contabilitatea creativă pentru generarea de noi opțiuni contabile.

Dimensiunea etică în gestionarea rezultatelor contabile este strâns legată de discreția acordată managerilor și profesioniștilor contabili din cauza existenței unor opțiuni contabile, deși aceasta se face totuși în conformitate cu reglementările contabile. Creativitatea și inovația în activitatea financiar-contabilă ridică o serie de probleme în ceea ce privește atingerea standardelor de etică având în vedere că, în mare parte, activitatea contabilă este privită ca fiind una rigidă, imaginația neavând loc în această ecuație.

Codul etic în profesia contabilă are rolul de a comunica publicului valorile și principiile profesiei contabile, de a conștientiza membrii cu privire la acestea, de a servi drept ghid de comportament în situații neclare, de a contribui la prestigiul profesiei și de a constitui referențial în soluționarea unor litigii sau în sancționarea unor comportamente neconforme.

Principalele provocări etice pentru profesia contabilă în perioada actuală sunt generate de manipularea sau managementul rezultatelor și utilizarea raționamentului profesional, acestea fiind preocupări mai degrabă marginale pentru teoreticienii și practicienii din România.

Capitolul IV, intitulat „*Necesitatea utilizării și dezvoltării contabilității creative în entitățile economice din industria alimentară*”, abordează teme precum motivația managementului pentru adoptarea unui comportament creativ sau evazionist, insuficiența normalizării contabilităților naționale și circumstanțele care induc necesitatea utilizării contabilității creative în cadrul entităților economice din România, sens în care am apelat la utilizarea sondajelor pentru determinarea gradului de utilizare a contabilității creative în cadrul entităților economice din industria alimentară. Rezultatele și determinarea factorilor care stau

la baza comportamentului creativ, obținute prin metoda chestionarului, au permis testarea și validarea ipotezelor cercetării științifice întreprinse.

Astfel, în cadrul cercetării aplicative am apelat la un studiu de caz, prin utilizarea chestionarului, care vizează stabilirea gradului de utilizare a contabilității creative în cadrul entităților economice din industria alimentară, a principalilor factori care contribuie la adoptarea unui comportament creativ dar și a principalelor modalități de limitare a contabilității creative.

Mediul economic este unul dinamic, fiind caracterizat de o serie de factori specifici, motiv pentru care am recurs la sintetizarea acelor factori relevanți cercetării de față, sens în care chestionarul conceput s-a axat pe întrebări specifice având ca adresabilitate managerii, experții contabili sau reprezentanții unor entități economice relevante din industria alimentară.

Cercetarea întreprinsă este descriptivă de tip transversal, fiind folosită ca metodă de cercetare ancheta, prin care am urmărit identificarea percepției managerilor și profesioniștilor contabili cu privire la factori avuți în vedere la adoptarea deciziilor dar și evidențierea formelor de manifestare a fenomenului contabilității creative. În acest scop am realizat o analiză descriptivă a rezultatelor obținute în urma răspunsurilor oferite de subiecții cuprinși în eșantion, și, în același timp am testat ipotezele de cercetare.

Capitolul V, intitulat „*Unele dezvoltări în materie de contabilitate creativă*” expune o serie de extinderii în materie, precum influența principiilor de governanță corporativă asupra contabilității creative, rolul preciziei normelor contabile în elaborarea situațiilor financiare ale entităților economice, influența instituțiilor financiare și de capital asupra contabilității creative aplicată de entitățile economice în interdependență cu procedeele și tehnicile de contabilitate creativă implementate și implicațiile utilizării contabilității creative asupra situațiilor financiare ale entităților economice. De asemenea, în ultima parte a capitolului este abordat modul în care a fost realizată diseminarea rezultatelor cercetării științifice realizate în materie de contabilitate creativă.

Astfel, una din concluziile desprinse în acest capitol este aceea că, un mecanism de governanță corporativă aplicat corespunzător ar putea duce la îngrădirea diverselor acțiuni ale managerilor, realizate în scopul creșterii sau scăderii prețurilor acțiunilor, dar și la raportări financiare mai apropiate de realitate, care să confere mai multă credibilitate pentru investitori.

Deși au un rol semnificativ în aplicarea tehnicilor contabile creative, nu reglementările contabile sunt de vină pentru raportările false, fraudele și scandalurile financiare din ultimii ani, ci mai degrabă eșecul în a înțelege și implementa un sistem de governanță corporativă care să alinieze interesele managerilor cu cele ale acționariatului.

În ceea ce privește precizia normelor contabile utilizate în entitățile economice, contabilitatea ca sistem informațional trebuie să reducă incertitudinea utilizatorilor săi printr-un set de principii și reguli comune. Fiabilitatea informațiilor financiare necesare pentru reducerea incertitudinilor se bazează pe principiile contabile, ce sunt impuse tuturor entităților economice, respectiv: imaginea fidelă, comparabilitatea și continuitatea activității, regularitatea și sinceritatea, prudența și permanența metodelor.

Contabilitatea permite o anumită flexibilitate, datorită posibilității de a alege opțiunile contabile pentru înregistrarea tranzacțiilor. Aceste opțiuni, care trebuie utilizate pentru a furniza cele mai precise informații, sunt lăsate la latitudinea conducerii entităților economice. Managerii, ca parte a entității economice, nu au neapărat aceleași obiective ca și alți jucători interesați, iar opțiunile contabile nu vor fi neapărat alese pentru a servi intereselor entității economice.

Teza de doctorat se încheie cu „Concluzii”, în cadrul cărui segment am subliniat importanța temei de cercetare științifică, dedusă și susținută prin analizele și studiile empirice realizate. Totodată, am prezentat contribuțiile proprii aduse în contextul cercetării științifice derulate dar și perspectivele viitoare ale cercetării.

10. Concluzii generale ale cercetării științifice

În cercetarea derulată, am avut ca obiectiv evidențierea rațiunilor care împing entitățile economice din România să practice contabilitatea creativă. Pentru a realiza acest lucru, am folosit o abordare calitativă axată pe analiza datelor obținute din sondajul derulat, astfel fiind evidențiate o serie de considerente, variate din punct de vedere al manifestării, ce împing managementul entităților economice să practice contabilitatea creativă.

Motivația principală desprinsă este aceea de maximizare a rezultatului și minimizare a impozitelor, preocupare manifestată de majoritatea persoanelor intervievate. De asemenea, obținerea împrumuturilor bancare rămâne a altă sursă de motivație, relevanța fiind deosebită întrucât informațiile contabile constituie una dintre condițiile de evaluare primare la acordarea creditului de către instituții financiare.

Prin intermediul acestui studiu am evidențiat o serie de tendințe ale managerilor și profesioniștilor contabilii de a își asuma utilizarea unor tehnici specifice contabilității creative, fie în demersul de a înfrumuseța imaginea entității economice, fie pentru a ajusta rezultatele publicate până la nivelul dorit, validând astfel ipotezele de cercetare formulate în debutul lucrării.

Toleranța manifestată de instituțiile abilitate în raport cu un anumit comportament al

managementului unei entități economice, de tip evazionist, hibe în reglementările contabile, insuficienta adaptare și transpunere a legislației naționale în conformitate cu reglementările internaționale, dependența entităților economice de finanțarea instituțiilor de credit, lipsa educației financiare și eticii dar și fiscalitatea, pe alocuri excesivă, au facilitat și determinat abordarea unor practici contabile creative aflate pe linia subțire între legal și ilegal.

S-a ajuns la această definiție a comportamentului de tip imaginativ, evazionist pe alocuri, de contabilitate creativă pentru a descrie practicile la care recurg profesioniștii contabili din motivații variate, obiective sau subiective, care, în esență, vizează maximizarea rezultatelor sau a imaginii proiectate de entitatea economică, din rațiuni ce țin de interesele de scurtă durată a managerilor sau acționarilor acesteia.

Dacă în unele cazuri putem discuta de o aplicare preferențială a unor politici contabile, realizată în spiritul legii și care nu aduce atingere reprezentării fidele a situațiilor financiare, generalizarea și utilizare în mod consecvent a metodelor contabilității creative a scos la iveală interesul tot mai ridicat al managerilor de entități economice de a exploata lipsurile, impreciziile, lacunele sau inconsistențele aferente legislației fiscale de o manieră care să minimizeze impactul fiscalității asupra rezultatelor entităților economice.

De aceea, între contabilitatea creativă, utilizată în mod inteligent prin exploatarea breșelor legislative, în limite legale, pentru a favoriza entitatea economică și evaziunea fiscală este o graniță intangibilă, ușor de depășit, întrucât presiunea la care sunt expuși managerii și profesioniștii contabili, pentru atingerea țintelor îndrăznețe stabilite de acționari, poate determina cu ușurință crearea unei realități contabile paralele.

De altfel, prin studiul aplicat, în care a fost realizată o analiză a principalelor elemente bilanțiere și a indicatorilor financiari reprezentativi, utilizând în acest sens situațiile financiare publicate de o entitate economică din industria alimentară, respectiv a variațiilor surprinse de la un an financiar la altul, au fost puse în evidență modificări ce pot fi corelate sau care se află în legătură cu tehnicile și procedeele contabilității creative.

Pe de altă parte, excluzând intervențiile asupra situațiilor financiare făcute exclusiv pentru eludarea plății obligațiilor fiscale către stat sau onorarea obligațiilor către terțe părți interesate, care intră în sfera prevederilor codului penal, fiind atrasă răspunderea legală a celor care recurg la astfel de practici, contabilitatea imaginativă sau creativă se poate rezuma la exploatarea lacunelor sau inconsecvențelor din legislația în vigoare, neputând fi atrasă răspunderea în acest caz.

Contabilitatea permite o anumită flexibilitate, datorită posibilității de a alege opțiunile contabile pentru înregistrarea tranzacțiilor. Aceste opțiuni, care trebuie utilizate pentru a furniza

cele mai precise informații, sunt lăsate la latitudinea conducerii entităților economice. Managerii, ca parte a entității economice, nu au neapărat aceleași obiective ca și alți jucători interesați, iar opțiunile contabile nu vor fi neapărat alese pentru a servi intereselor entității economice.

De asemenea, calitatea raportării financiare este influențată de relația stabilită dintre bancă, în calitate de creditor și entitățile economice debitoare. Relația de creditare este definită ca un contract implicit pe termen lung între o bancă și debitorul acesteia.

Datorită producției de informații și a interacțiunii repetate cu împrumutatul în timp, banca acumulează informații private și stabilește legături strânse cu acesta. Aceste legături permit instituției de creditare să ofere anumite beneficii: reducerea informațiilor asimetrice, creșterea disponibilității creditului și decizii mai eficiente dacă împrumutatul se confruntă cu dificultăți.

Pe de altă parte, această relație poate avea un caracter nociv pentru entitatea economică întrucât, în fața unor dificultăți economice, sau constrângeri financiare, va fi tentată să producă o imagine contabilă nereală a performanței înregistrate, astfel încât să poată accesa în continuare fondurile băncii.

În concluzie, principalele modalități de limitare a contabilității creative evidențiate sunt reprezentate de: Standardele Contabile Internaționale și Standardele Internaționale de Raportare Financiară, guvernanta corporativă, promovarea valorilor etice și morale. Cu toate acestea, inventivitatea pentru găsirea metodelor optime de săvârșire a fraudei nu cunoaște hotare, dorința de înavușire fiind superioară temei de risc.

11. Contribuții proprii

Lucrare de față se poate constitui într-un ghid al practicilor contabile creative utilizate în mod uzual în cadrul entităților economice, putând servi totodată ca suport pentru identificare practicilor de această natură și, în același timp, ca bază pentru modificarea și adaptarea reglementărilor naționale în vigoare de o manieră care să diminueze posibilitatea de manipulare a cifrelor contabile, manipulare ce servește intereselor manageriale sau ale acționarilor entităților economice.

Lucrarea de față aduce o abordare integrată a contabilității creative, din mai multe perspective, având ca punct de plecare studiarea literaturii de specialitate internaționale și transpunerea principalelor repere în cazul României, cu scopul de a evidenția gradul de dezvoltare a contabilității creative în România.

Aportul adus în cadrul cercetării de față poate fi sintetizat prin:

- analiza literaturii internaționale de specialitate referitoare la fundamentările teoretice și conceptele generale privind contabilitatea creativă, plasând noțiunile teoretice în plan practic, prin verificarea acestora prin utilizarea sondajului sau a studiului de caz;
- integrarea unor noțiuni precum etica și governanța corporativă în interdependență cu contabilitatea creativă, utilizată pentru îmbunătățirea performanței financiare;
- realizarea unei dimensionări extinse a cercetărilor existente, aducând aportul personal prin modul în care este abordată contabilitatea creativă sub aspect al apariției și evoluției, dar și al principalelor tehnici și metode utilizate;
- concluziile consemnate ca urmare a studiului derulat, prin care am pus în evidență motivația managerilor și profesioniștilor contabili de a utiliza creativitatea în contabilitate în vederea îmbunătățirii imaginii entității economice sau pentru a ajusta rezultatele comunicate până la nivelul dorit.

Gradul de utilizare, profunzimea, tehnicile abordate, recursul la etică, governanța corporativă, factorii determinanți sau structura pe diferite componente de utilizatori, au fost abordate printr-un studiu amplu care a numărat un total de 230 de respondenți, ale căror răspunsuri au putut fi validate din punct de vedere al relevanței și complexității variabilelor furnizate.

Analiza derulată a relevat faptul că factorii motivaționali pentru recurgerea la contabilitate creativă și tehnicile utilizate sunt similare în general cu cele abordate în studiile de specialitate realizate la nivel internațional.

Totuși, diferențe apar în ceea ce privește complexitatea tehnicilor abordare, aspect explicabil prin dimensiunea entităților economice și absența unor entități de consultanță specializate la care se poate apela pentru servicii de contabilitate și consultanță financiară.

Un aspect particular al datelor obținute este acela că, un număr reprezentativ dintre respondenții la studiu acordă o încredere limitată profesioniștilor contabili iar recomandările acestora din punct de vedere contabil sunt puțin luate în considerare, putând astfel afecta independența profesionistului contabil prin impunerea unei anumite optici sau a unui rezultat scontat de management.

Un element suplimentar furnizat de studiul derulat este acela că, pentru accesarea unei finanțări bancare, marea majoritate a respondenților la studiu ar recurge la aplicarea unor tehnici de cosmetizare a performanței înregistrată de entitatea economică. Situația poate fi explicabilă în plan național prin faptul că, accesul la finanțare este unul limitat de o serie de criterii ce țin atât de profilul entității economice dar și de indicatorii financiari ai acesteia.

Din acest considerent, managerii se află în postură în care doresc maximizarea rezultatelor entității economice pentru a putea accesa o finanțare bancară dar în același timp acordă atenție rezultatului raportat pentru a limita nivelul taxelor și impozitelor datorate statului.

12. Propuneri, perspective viitoare și limite ale cercetării

Gestionarea datelor contabile a făcut obiectul a mai multe cercetări, evidențiind mecanismele creative și metodele utilizate de managementul entităților economice pentru gestionarea datelor contabile, în timp ce acest demers este mai puțin pronunțat în context național. Prin urmare, interesul cercetării noastre s-a axat pe analiza gestionării datelor contabile într-un context care a fost mai puțin studiat până în prezent.

Pentru a îmbunătăți calitatea raportării financiare și pentru a crește încrederea părților interesate de situația patrimonială și financiară a entității economice, guvernanta corporativă poate juca un rol important. Astfel, pentru a limita fenomenul contabilității creative este oportun ca auditori independenți să aibă acces neîngrădit la datele contabile pentru a verifica starea de fapt a entității economice și pentru a oferi informații veridice și pertinente părților interesate.

Având în vedere faptul că adesea interesele managerilor converg cu cele ale profesioniștilor contabili, iar asigurarea unui audit extern independent nu este întotdeauna realizabil, este rezonabil să se presupună că nu este posibilă o reducere completă a contabilității creative.

Rezultatele cercetării întreprinse arată că, printr-o îmbunătățire a legislației în materie, respectiv printr-o simplificare a sistemului contabil, o intensificare a activității organelor de reglementare și control și o guvernanta corporativă mai eficientă, impactul contabilității creative, uneori cu ramificații de natură frauduloasă, ar putea fi redus.

În această lucrare am confirmat studii anterioare privind aplicarea contabilității creative, evidențiind o posibilă abordare oportunistă pentru obținerea de rezultate temporare de către entitățile economice studiate.

Considerentelor identificate ca factori determinanți ce determină utilizarea extinsă a tehnicilor și metodelor contabilității creative, au condus la formularea unor propuneri, între care:

➤ pentru a crește încrederea părților interesate de situația patrimonială și financiară a entității economice și pentru a îmbunătăți calitatea raportării financiare, etica și guvernanta corporativă pot juca un rol important;

➤ implementarea unui audit extern eficient poate contribui la creșterea nivelului de corectitudine și relevanță a situațiilor financiare prezentate de entitățile economice;

➤ în vederea diminuării fenomenului contabilității creative este necesar ca auditori independenți să aibă acces nemijlocit la datele contabile pentru a verifica starea de fapt a entității economice;

➤ intensificarea activității organelor de control poate reduce extinderea fenomenului contabilității creative;

➤ printr-o actualizare periodică și o îmbunătățire a legislației în materie, respectiv printr-o simplificare a sistemului contabil, impactul contabilității creative poate fi redus.

Totuși, un alt studiu ar determina dacă piețele financiare sunt la curent cu manipularea contabilității. Acest studiu ar putea fi realizat prin extinderea analizei la entități economice din alte segmente de activitate sau a celor care sunt cotate la bursă. Ar exista astfel oportunitatea evaluării prețurilor acțiunilor atunci când sunt anunțate rezultatele contabile și, în funcție de evoluția acestora s-ar putea trage anumite concluzii privind implicarea managementului în practici contabile creative. Rezultatele acestei analize ar fi utile pentru a stabili dacă piețele anticipează și iau în considerare posibila manipulare contabilă de către managementul entităților economice.

Totodată, complexitatea temei studiate nu se poate încheia în mod necesar în această lucrare și se pot identifica numeroase întrebări pornind de la tematica abordată. În ceea ce privește procesul de reglementare, este necesar să înțelegem dacă transferul centrului decizional de la legislația națională la cea internațională poate fi considerat ca rezultat al unui mecanism evolutiv.

În plus, după documentarea riscului de aliniere necorespunzătoare între decizia și punerea în aplicare a normelor contabile și diferitele logici care trebuie luate în considerare, ar fi în continuare interesant să fie înțeles dacă și modul în care cele două centre de decizie își schimbă relația cu continuarea proiectului IFRS pentru entitățile mici și mijlocii și care poate fi impactul asupra raportării financiare.

De fapt, în timp ce cercetarea empirică actuală este de fapt fundamentată prin studiul unor entități economice dintr-un anumit segment de activitate, poate fi util să înțelegem dacă este posibil să identificăm tipare similare și dacă utilizarea acestora se realizează la nivel generalizat.

În viitor, poate fi interesant de analizat dacă există diferențe la nivel internațional în ceea ce privește mentalitatea managerilor și profesioniștilor din contabilitate și dacă cultura locală, precum și tradiția contabilă, pot influența atitudinea managementului față de aplicarea

contabilității creative.

Analiza impactului unei schimbări în aplicarea standardelor contabile având ca scop manipularea rezultatelor poate constitui un subiect ce poate fi analizat în profunzime în cadrul unor cercetări viitoare. Din această perspectivă este utilă identificarea angajamentelor pentru a evalua rolul acestora în manipularea contabilității.

Diferența dintre rezultat și fluxul de numerar din activitatea operațională reprezintă o acumulare, ce permite entității economice să-și ajusteze rezultatul astfel încât să atingă indicatorii țintiți de management, ceea ce presupune în sine o măsură a managementului rezultatelor, de unde apare și conceptul de angajamente discreționare.

O serie de modele pot fi utilizate pentru a stabili maniera în care angajamentele sunt utilizate pentru gestionarea rezultatului, fiind bazate pe componenta discreționară a acestora, de aceea, studiile viitoare se pot îndrepta în această direcție.

Inerent, orice cercetare întâmpină diverse obstacole și trebuie să clarifice o serie de probleme, având astfel anumite limite ce se pot răsfrânge și asupra relevanței și oportunității rezultatelor obținute. De aceea, în lucrarea de față considerăm că principalele limite sunt reprezentate de:

- aplicarea chestionarului utilizat pentru obținerea datelor pentru studiul empiric derulat s-a realizat preponderent online, aspect ce nu a favorizat accesul nemijlocit la subiecții selectați pentru participarea la studiu;
- existența unor limitări în posibilitatea de a asigura o reprezentativitate mai largă a studiului, din cele 290 de chestionare transmise, un număr de 60 fie nu au fost returnate fie nu au putut fi validate din punct de vedere al pertinentei și al relevanței;
- cercetarea empirică s-a axat asupra unui anumit segment de activitate, rezultatele obținute putând fi, într-o anumită măsură, specifice acestui segment;
- dinamica mediului economic, a profesiei contabile și a reglementărilor naționale și internaționale poate conduce la evoluții importante în domeniului studiat, de aceea este necesar ca studiul de față să fie continuat prin cercetări viitoare.

13. Bibliografie selectivă

CĂRȚI

1. Albu, C.N., Albu, N., Feleagă, L., *Contabilitate control și guvernare - Liber Amicorum în onoarea Profesorului Nicolae Feleagă*, Editura Economică, București, 2012.

2. Alexander, D., Britton, A, Jorissen, A., *International Financial Reporting and Analysis*, Cengage Learning EMEA, United Kingdom, 2011.
3. Andone, I., Georgescu, I.C., Toma C., *Metodologia cercetării în contabilitate*, Editura Tehnopress, Iași, 2011.
4. Balaciu, D.E., *Etica și contabilitatea creativă. abordări teoretice și evidențe empirice din spațiul universitar și profesional*, Colecția Cercetare avansată postdoctorală în științe economice, Editura ASE București, 2015.
5. Berheci, M., *Valorificarea raportărilor financiare. Sinteze contabile: Teorie, analize, studii de caz*, Editura CECCAR, București, 2010.
6. Boulescu, M., *Controlul și auditarea agenților economici. Elemente selective*, Editura Tribuna Economică, București 2004
7. Boulescu, M., Ghiță M., *Control financiar*, Editura Eficient, București 1997
8. Bunea, Ș., *Monocromie și policromie în proiectarea politicilor contabile ale întreprinderilor*, Editura Economică, București, 2006.
9. Bărbulescu C., *Pilotajul performant al întreprinderii. Proiectare și funcționare*, Editura Economică, București 2000.
10. Bâtcă-Dumitru, C.G., Calu, D.A., Ponorîcă, A.G., *Contabilitate managerială, Ediția a II-a*, Editura CECCAR, București, 2018.
11. Calu, D.A., *Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România*, Editura Economică, București, 2005.
12. Capron, M., *Contabilitatea in perspectivă*, Humanitas, București , 1994.
13. Casta, J.F. , *Politique comptable des enterprise*, în Encyclopedie de gestion, vol 2, Economica, Paris, 1997.
14. Casta, J.F., *Politique comptable des enterprise*, Encyclopedie de gestion, vol 2: 2292, Paris, Economica, 1997.
15. Clarke, R.G., Silva, H., Thorley, S., *Fundamentals of Futures and Options*, Research Foundation of CFA Institute, 2013.
16. Colasse, B., *Contabilitate generală*, Editura Moldova, Iași, 1995.
17. Colasse, B., *Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit*, Editura Economica, Paris, 2009.
18. Colquitt, J., *Credit Risk Management: How to Avoid Lending Disasters and Maximize Earnings*. (3rd Ed.). McGraw-Hill, New York, 2007.
19. Comte, A., *Cours de philosophie positive*, 5-e edition, identique al la premiere, 6 vol. Paris, Schleicher, Freres editurs, 1907/1908.

20. Costea, I.M., *Combaterea evaziunii fiscale și fraudă comunitară*, Editura C. H. Beck, București, 2010.
21. Cotleț, D., Megan, O., Pistol, I., *Raportările financiare ale entităților economice*, Editura Mirton, Timișoara, 2007.
22. Cucui, G., *Sistem informatic pentru managementul financiar-contabil al întreprinderii*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2007.
23. Cucui, I., *Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei*, Editura Arves, Craiova, 2008.
24. Cucui, I., *Contabilitatea financiară a întreprinderilor*, Editura Roza Vânturilor, București, 1997.
25. Cucui I., *Metoda contabilității*, Editura Macarie, Târgoviște, 1998.
26. Cucui, I., Horga V., Radu M., *Contabilitate de gestiune*, Editura Niculescu, București, 2003.
27. Cuzdriorean, D.D., *Relația dintre contabilitate și fiscalitate: o abordare tridimensională*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj Napoca, 2013.
28. Daniels, A.C., *Managementul performanței. Strategii de obținere a rezultatelor maxime de la angajați*, Editura Polirom, Iași, 2007.
29. Dinga, E., *Studii de economie. Contribuții de analiză logică, epistemologică și metodologică*, Editura Economică, București, 2009.
30. Drury, C., *Management & Cost Accounting*, Fifth Edition, Business Press Thomson Learning, United Kingdom, 2000.
31. Duțescu, A., *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate*, Editura CECCAR, București, 2001.
32. Even-Grandboulan, G., *Éthique et économie : quelle morale pour l'entreprise et le monde des affaires ?*, L'harmattan, Paris, 1998, p. 14.
33. Feinn, M. L., *The Financial Crisis of 2007-2009 Causes and Contributing Circumstances*, 2009.
34. Feleagă, N., Malciu, L., *Recunoaștere, evaluare și estimare în contabilitatea internațională*, Editura CECCAR, București, 2004.
35. Florescu, A.P., Bucur, D., Mrejeru, T., Pantea, M., Martinescu, A., *Evaziunea fiscală*, Editura Universul Juridic, București, 2013.
36. Fox, J., *Learn to play the earnings Game*, Fortune, 1997.
37. Georgescu, Ș., *Epistemologie*, București, Editura Didactică și Pedagogică, 1978.

38. Ghiță, M., Hlaciuc, E., Boghean, F., Ghiță R., *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010.
39. Groșanu, A., *Contabilitate creativă*, Editura ASE, București, 2013.
40. Harlan, D. P., *Cash Flow Contradistinctions*, Commercial Lending Review, 2008.
41. Hlaciuc, E., Mateș, D., Petriș, R., Cotleț, D., Avram, M., *Normalizarea informației contabile în România*, Editura Cartier, Chișinău, 2008.
42. Hoanță, N., *Evaziunea fiscală*, Ediția a II-a, Editura C. H. Beck, București, 2010.
43. Honoré, T., *Responsibility and fault*, Oxford, Hart Publishing, United Kingdom, 1999.
44. Horomnea, E., *Fundamentele științifice ale contabilității*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2013.
45. Iamandi, I.G., Filip, R., *Etică și responsabilitate socială corporativă în afacerile internaționale*, Editura Economică, București, 2008.
46. International Accounting Standards Board – Standarde Internationale de Raportare Financiară, Editura CECCAR, 2007;
47. Istrate, C., *Contabilitatea nu-i doar pentru contabili!*, Editura Universul Juridic, București, 2009.
48. Jameson, M., *Practical Guide to Creative Accounting*, Kogan Page, London, 1988.
49. Jianu, I., *Evaluarea în contabilitate. Teorie și metodă*, Editura Economică, București, 2012.
50. Johns, G., *Comportament organizațional*, Editura Economică, București, 1998, p. 407.
51. Jones, M., *Creative accounting, Fraud and International Accounting Scandals*, John Wiley and Sons Ltd., New York, 2011.
52. Jost, P. M., Sandhu, H. S., *The Hawala Alternative Remittance System and its Role in Money Laundering 20 n.13*. A FinCEN/Interpol Paper, 2000.
53. Jurj-Tudoran, R., Șaguna, D.D., *Spălarea banilor*, Ediția a II-a, Editura C. H. Beck, București, 2016.
54. Kammerer M., *Creative Accounting, the Enron Case and its impact on Corporate Governance*, GRIN Publishing, 2008.
55. Kevin, A., Warner, A., *Uncovering Creative Accounting*, Pearson Education, London, 2003.
56. Kothari, C.R., *Research Methodology – Methods & Techniques*, New Age International Publishers, Delhi, 2006.
57. Lainez, J., Callao, S., *Contabilidad creativa*, Editura Civitas Ediciones, Madrid, 1999.

58. Legault, G. A., *Professionnalisme et délibération éthique*, Presses de L'Université du Québec, Québec, 1999.
59. MacBarnet, D., Whelan C., *Creative Accounting and the Cross-Eyed Javelin Thrower*, John Wiley & Sons, Chichester, 1999.
60. Malciu, L., *Cererea și oferta de informații contabile*, Editura Economică, București, 1998.
61. Mathews, M.R., Perera, M.H.B., *Accounting Theory and Development. South Milbourn*, International Thomson Publishing Company, 1996.
62. Meșniță, G., *Sistemele informaționale contabile în contextul globalizării*, Editura Junimea, Iași, 2002.
63. McLean, B., Elkind, P., *The Smartest Guys in the Room: The Amazing Rise and Scandalous Fall of Enron (Paperback)*, Editura Portfolio Trade, New York, 2004.
64. Moldoveanu, G., Dobrin, C., *Managment operațional*, Ediția III, Editura Pro Universitaria, București, 2016.
65. Mulford, C.W., Comiskey, E.E., *The Financial Numbers Game, Detecting Creative Accounting Practices*, John Wiley & Sons. Inc, Canada, 2002.
66. Muller, V.O., *Situații financiare consolidate – dezvoltări și aprofundări la nivel internațional, european și național*, Editura Alma Mater, Cluj Napoca, 2010.
67. Munteanu, V., *Control și audit financiar*, Editura Lucman Serv, București, 1998.
68. Munteanu V., Zuca M., Vera S., Munteanu R., Nedea C, *Audit financiar contabil*, Editura Universitară, București, 2016.
69. Naser, K., *Creative financial accounting: its nature and use*, Prentice Hall, New York, 1993.
70. Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011.
71. Nzotta, S.M., *Accounting: Theory and Principles*, Good - Davis Associate, Owerri, 2008.
72. Onofrei, M., *Impactul politicilor financiare asupra societății*, Editura Economică, București, 2000.
73. Paliu-Popa, L., Ecobici, N., *Contabilitate financiară aplicată. Ghid contabil*, Editura Universitaria, Craiova, 2010.
74. Pătrașcu, D., Radu, V., Radu, F., *Profesia contabilă în IMM-uri*, Editura Pro Universitaria, București, 2017.

75. Pătroi D., Biriș, G., *Controverse actuale în fiscalitate*, Editura Ch. Beck, București, 2011.
76. Pestieau, P., *L'Économie Souterraine*, Pluriel, Hachette, Paris, 1989.
77. Popa, Ș., Cucu, A., *Economia subterană și spălarea banilor*, Editura Expert, București, 2000.
78. Pritchard, M., S., Goldfarb, T., *Ethics in the Sciece Classroom: An Instructional Giude for Secondary School Science Teachers*, National Academy of Engineering, Online Ethics Center, vol. 8, nr. 3, 2007.
79. Radu, F., *Globalizarea sistemelor informaționale și influența asupra contabilității*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011.
80. Răileanu, V., Răileanu, A.S., *Abordări contabile și fiscale privind impozitele și taxele*, Editura Economică, București, 2009.
81. Ristea, A.L., Ioan – Franc, V., Popescu, C., *Metodică în cercetarea științifică*, Editura Expert 2017.
82. Ristea, M., *Contabilitatea societăților comerciale*, vol I, Editura Universitară, București, 2009.
83. Ristea, M., Dumitru, C.G., *Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile*, Editura CECCAR, București, 2012.
84. Robu, S.A., *Opinii privind libertatea și conformitatea în relația contabilitate - fiscalitate-management*, Academia de Studii Economice, București, 2014.
85. Robu, I.B., *Riscul de fraudă în auditul financiar*, Editura Economică, București, 2014.
86. Ronen, J., Yaari, V., *Earning Management: Emerging Insights in Theory, Practice and Research*. 1st edition, Springer Science + Business Media, LLC, New York, USA, 2008.
87. Schilit, H., *How to Detect Accounting Gimmicks & Fraud in Financial Reports*, McGraw-Hill Education, 3rd edition, New York, 2002.
88. Simionescu, M., *Econometrie avansată*, Editura Universitară, București, 2013.
89. Singer, P., *Tratat de etică*, Editura Polirom, București, 2006.
90. Standardele IFRS 2017, Partea A, Ediție de CECCAR București
91. Stéclebout-Orseau, E., Hallerberg M., *Who provides signals to voters about government competence on fiscal matters? The importance of independent watchdogs*, European Economy - Economic Papers, 275, 2007.
92. Stegăroiu, I., *Economie industrială. O abordare epistemologică*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2004.

93. Stolowy, H. *Comptabilite creative*, în Encyclopedie de Comptabilite, Controle de Gestion et Audit, Editions Economica, Paris, 2009, pp. 187- 208.
94. Ștefănescu, A., *Performanța financiară a întreprinderii între realitate și creativitate*, Editura Economică, București, 2005.
95. Șaguna, D.D., Tutungiu, M.E., *Evaziunea fiscală*, Editura Oscar Print, București, 1995.
96. Tabără, N., *Sisteme contabile comparate*, Ediția a III-a, Editura Tipo Moldova, Iași, 2015.
97. Toma, C., *Contabilitate financiară, Ediția a III-a, revizuită și adăugită*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2018.
98. Toma, M., *Drumuri prin memoria profesiei contabile*, Editura CECCAR, București, 2011.
99. Toma, M., Potdevin, J., *Elemente de doctrină și deontologie a profesiei contabile*, Editura CECCAR, București, 2008.
100. Trotman, M., *British accounting manual*, Economica, Paris, 1993.
101. Trotman, M., *Comptabilite britannique, mod d'emploi*, Editura Economica, Paris, 1993.
102. Tulai, C., *Finanțele publice și fiscalitatea*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2003.
103. Țățu, L., Șerbănescu, C., Ștefan, D., Vasilescu, D., Nica, A., *Fiscalitate - De la lege la practică*, Editura All Beck, București, 2013.
104. Vîrjan, B., *Infrațiunile de evaziune fiscală, Ediția a II-a*, Editura C.H.Beck, București, 2016.
105. Watts, R.L., Zimmerman, J.L., *Positive Accounting Theory*, Prentice Hall, Englewood Cliffs, 1986.
106. Wilson, J., *Hawala and other Informal Payments Systems: An Economic Perspective*, Seminar on Current Developments in Monetary and Financial Law, 2002.

ARTICOLE ȘI PUBLICAȚII

107. Aguolu, O., *Ethics and integrity in the accounting profession*, în The Nigerian Accountants, vol. 41, nr. 3, 2006, pp 54-59.
108. Ajibolade, S.O., *A survey of the perception of ethical behavior of future Nigerian accounting professionals*, în The Nigerian Accountants, vol. 41, nr. 3, 2008, pp 54-59.

109. Allen, F., Carletti, E., Mark-to-Market Accounting and Liquidity Pricing, în *Journal of Accounting and Economics*, 2008, vol. 45, nr. 2-3, pp. 358-378.
110. Altamuro, J., Beatty, A.L., Weber, J., The Effects of Accelerated Revenue Recognition on Earnings Management and Earnings Informativeness: Evidence from SEC Staff Accounting Bulletin, în *The Accounting Review*, vol. 80, nr. 2, 2005, pp. 373-401.
111. Amat, O., Blake, J., Contabilidad Creativa, Gestión 2000, Barcelona, 1997, pp. 24-32.
112. Amat, O., Blake, J., Dowds, J., The Ethics of Creative Accounting, în *Economics Working Paper*, Universitat Pompeu Fabra, 1999, pp. 5-10.
113. Amat, O., Gowthorpe, C., Creative Accounting: Nature, Incidence and Ethical Issues, în *Economics Working Papers*, nr. 749, 2004.
114. Anghelache, C., Marinescu, R.T., Manole, A., Mitruț, C., Methods and models for the analysis of cash flows, în *Revista română de statistică*, vol. 60, nr. 2, 2012, pp. 436-444.
115. Antle, R., Demski, J.S., Revenue Recognition, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 5, nr. 2, 1989, pp. 423-451.
116. Atwood, T.J, Drake, S. M, Myers, N. J, Myers, A. L, ” Do earnings reported under IFRS tell us more about future earnings and cash flows?”, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 30, nr. 4, 2011, pp. 103–121.
117. Baker, C.R., Hayes R., Reflecting Form over Substance: The Case of Enron Corp, în *Critical Perspectives on Accounting*, 2004, vol. 15, nr. 6, pp. 767-785.
118. Balaciu, D., Bogdan, V., Vladu, A. B., A brief review of creative accounting literature and its consequences in practice, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 1, nr. 11, 2009, pp. 170-182.
119. Balteș, N., Ciuhureanu, A. T., Comunicarea Etica în contabilitate – atribut al profesionistului contabil, în *Eficiență, legalitate, etică în România mileniului trei*. Volumul XIII, Editura Lux Libris, Brașov, 2004, pp. 247-253.
120. Barnea, A., Ronen, J., Sadan, S., Classificatory smoothing of income with extraordinary items, în *The Accounting Review*, 1976, pp. 110-122.
121. Baralexis, S., Creative accounting in small advancing countries: The Greek case, în *Managerial Auditing Journal*, Vol. 19 Issue: 3, 2004, pp. 440-461.
122. Barth, M. E., Landsman, W. R., Lang, M. H., International accounting standards and accounting quality, în *Journal of Accounting Research*, vol. 46, nr. 3, 2008, pp 467-498.
123. Barthès de Ruyter, G., Gélard, G., L'abus de droit : une arme contre la comptabilité imaginative, în *Revue française de comptabilité*, nr. 238, 1992, pp. 31-35.

124. Bartov, E., Givoly, D., Hayn, C., The rewards to meeting or beating earnings expectations, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 33, nr. 2, 2002, pp. 173–204.
125. Bălășoiu, R., Aspecte privind contabilitatea creativă, în *Revista „Audit Financiar”*, vol. 10, nr. 9, 2012, pp. 48-54.
126. Beaudoin, C. A., Cianci, A. M., Tsakumis, G. T., The Impact of CFOs’ Incentives and Earnings Management Ethics on their Financial Reporting Decisions: The Mediating Role of Moral Disengagement, în *Journal of Business Ethics*, vol. 128, nr. 3, 2015, pp. 505-518.
127. Bebhuk, L.A., Fried, J.M., Pay without performance: Overview of the issues, în *Journal of Applied Corporate Finance*, vol. 17, nr. 4, 2005, pp. 8-23.
128. Beneish, M. D., Detecting GAAP Violation: Implications for Assessing Earnings Management Among Firms with Extreme Financial Performance, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol.16, nr. 3, 1999, pp. 271-309.
129. Berceanu, D., The investment decision: Estimating of the cash flow, în *International conferences of economics, law and management*, 3rd edition, 2008, pp. 207-214.
130. Berger, A. F., Udell, G. F., The economics of small business finance: The roles of private equity and debt markets in the financial growth cycle, în *Journal of Banking and Finance*, vol. 22, nr. 6-8, 1988, pp 613–673.
131. Berger, A. N., Klapper, L. F., Udell, G. F., The ability of banks to lend to informationally opaque small businesses, în *Journal of Banking and Finance*, vol. 25, nr. 12, 2001, pp 2127–2167.
132. Bernoth, K., Wolff, G. B., Fool the markets? Creative accounting, fiscal transparency and sovereign risk premia, în *Scottish Journal of Political Economy*, vol. 55, nr. 4, 2008, pp. 465-487.
133. Bhasin, M.L., Contribution of forensic accounting to corporate governance: an exploratory study of an Asian country, în *International Business Management*, vol. 10, nr. 4, 2016, pp. 479-492.
134. Bhasin, M.L., Forensic Accounting: Perspectives and Prospects, în *The Pakistan Chartered Accountant Journal*, 2015, pp. 44-48.
135. Bigus, J., Hillebrand, C., Bank relationships and private firms’ financial reporting quality, în *European Accounting Review*, vol. 26, nr. 2, 2017, pp 379-409.
136. Blake, J., Amat, O., Dowds, J., The Ethics of Creative Accounting, în *Ethical Issues in Accounting*, Routledge, Barcelona, 1998, pp. 24-40.

137. Boot, A. W. A., Relationship banking: What do we know, în *Journal of Financial Intermediation*, 2000, vol. 9, nr. 1, pp. 7–25.
138. Boukari, M., Richard, J., Les incidences comptables du passage des groupes français cotés aux IFRS., în *Comptabilité contrôle audit*, vol. 13, Thématique, 2007, pp. 155-170.
139. Breton, G., Taffler, R.J., Creative accounting and investment analyst response, în *Accounting and Business Research*, vol. 25, nr. 98, 1995, pp. 81-92.
140. Brijesh, Y., Creative Accounting: An Empirical Study from Professional Perspective, în *International Journal of Management and Social Sciences Research*, Vol 3, nr. 1, 2014, pp. 38-53.
141. Brînescu-Olariu, D., Model de prezentare a fluxurilor de numerar dezvoltat prin metoda directă, în *Management Intercultural*, vol. 15, nr. 3, 2013, pp. 30-39.
142. Busham, R.M., Smith, A.J., Financial accounting information and corporate governance, în *Journal of Accounting and Economics*, vol 32, nr. 1-3, 2001, pp. 237-333.
143. Callao, S., Jarne, J.I., Lainez, L.A., Adoption of IFRS in Spain: Effect on the Comparability and Relevance of Financial Reporting, în *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 2007, pp. 148-178.
144. Callen, J.L., Robb, S.W.G., Segal, D., Revenue Manipulation and Restatements by Loss Firms, Auditing, în *A Journal of Practice & Theory*, vol. 27, nr. 2, 2008, pp. 1-29.
145. Cernușca, L., Percepția profesioniștilor contabili privind manifestarea raționamentului profesional în perimetrul contabilității, în *Expertul contabil și tehnologia informațională între necesitate și raționament profesional*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj, 2015, pp. 9-16.
146. Chen, F., O.-K. Hope, Q., Li, Wang, X., Financial Reporting Quality and Investment Efficiency of Private Firms in Emerging Markets, în *The Accounting Review*, vol. 86, nr. 4, 2011, pp 1255–1288.
147. Chen, Q., Ding, S., Wu, Z., Yang, F., Family Control, International Accounting Standards, and Access to Foreign Banks: Evidence from International Entrepreneurial Firms, în *Journal of Small Business Management*, 2015, pp. 598–621.
148. Ciocan, C.-C., True and Fair View: Incentive or Inhibitor for Creative Accounting?., în *Economic Sciences Series, Volume 16, nr. 1, Ovidius University Annals*, 2017, pp. 451–455.

149. Colasse, B., Harmonisation comptable internationale: la résistible ascension de l'IASC-IASB, în *Gérer et comprendre*, nr. 74, 2004, pp. 30-40.
150. Conyon, M., He, L., Executive compensation and Corporate Governance in China, în *Journal of Corporate Finance*, Elsevier, vol. 17, nr. 4, 2011, pp. 1158-1175.
151. Copeland, R. M., Income Smoothing, în *Journal of Accounting Research*, Wiley Blackwell, vol. 6, 1968, pp. 101-116.
152. Coppens, L., Peek, E., An analysis of earnings management by European private firms, în *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, vol. 14, nr. 1, 2005, pp. 1-17.
153. Core, J.E., Guay, W.R., Larcker, D.F., Executive Equity Compensation and Incentives: A Survey, în *Economic Policy Review*, vol. 9, nr. 1, 2003, pp. 27-50.
154. Cosmin, L. I., A census of creative accounting technique, în *Romanian Economic Business Review*, vol. 5, nr. 4, 2010, pp. 104-108.
155. Craig, R., Walsh, P., Adjustments for 'extraordinary items' in smoothing reported profits of listed Australian companies: Some empirical evidence, în *Journal of Business Finance & Accounting*, vol 16, nr. 2, 1996, pp. 229-245.
156. Cucui, I., Impactul proceselor de armonizare și normalizare contabilă desfășurate la nivel internațional și național asupra tipurilor de comunicare aflate la dispoziția conducerii unei organizații, în *Annales Universitatis Apulensis, Series Oeconomica*, Alba Iulia, nr.8/2006, 2006.
157. De Angelo, L., Accounting Numbers as Market Valuation Substitutes, A Study of Management Buyouts of Public Stockholders, în *The Accounting Review*, vol. 61, nr. 3, 1986, pp. 400-420.
158. DeAngelo, H., DeAngelo, E., Skinner, D., Accounting Choice in Troubled Companies, în *Journal of Accounting and Economics*, vol 17, nr. 1-2, 1994, pp. 113-143.
159. Dechow, P. M., Accounting earnings and cash flows as measures of firm performance: The role of accounting accruals, în *Journal of accounting and economics*, vol. 18, nr. 1, 1994, pp. 3-42.
160. Dechow, P. M., Skinner D.J., Earnings Management: Reconciling the Views of Accounting Academics, Practitioners, and Regulators, în *Accounting Horizons*, vol. 14, nr. 2, 2000, pp. 235-250.

161. Dechow, P. M., Sloan, R. G., Sweeney, A. P., Causes and Consequences of Earnings Manipulation: An Analysis of Firms Subject to Enforcement Actions by the SEC, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 3, nr. 1, 1996, pp. 1–36.
162. Dechow, P. M., W. Ge, Schrand C., Understanding earnings quality, în *Journal of Accounting and Economics*. vol. 50. nr. 2-3, 2010, pp. 344-401.
163. DeFond, M., Hung, M., An Empirical Analysis of Analysts' Cash Flow Forecasts, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 35, nr. 1, 2003, pp. 73-100.
164. Degeorge, F., Patel, J., Zeckhauser, R., Earnings Management to Exceed Thresholds, în *The Journal of Business*, vol. 72, nr. 1, 1999, pp. 1–33.
165. Ding, S, Liu, M., Wu, Z., Financial Reporting Quality and External Debt Financing Constrains: The Case of Privately Held Firms, în *Abacus*, vol. 52, nr. 3, 2016, 351-373.
166. Ding, Y., Hope, O.-K., Jeanjean, T., Stolowy, H., Differences between domestic accounting standards and IAS: Measurement, determinants and implications, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 26, nr. 1, 2007, pp. 1–38.
167. Ding, Y., Zang, H., Zhang, J., Private vs. state ownership and earnings management: evidence from Chinese listed companies, în *Corporate Governance: An International Review*, vol. 15, nr. 2, 2007, pp. 223-238.
168. Disle, C., Noël, C., La révolution des normes IFRS, în *La revue des sciences de gestion*, vol. 17, 2007, pp. 17-27.
169. Dobrogeanu, L., *Etica profesională în auditul financiar, suport de curs elaborat de Camera Auditorilor Financiar din România, Braşov, 23-24 octombrie 2004*, p. 1-2.
170. Dumontier, P., Raffournier, B., Vingt ans de recherche positive en comptabilité financière, în *Comptabilité - Contrôle - Audit*, vol. 5, nr. 3, 1999, p. 179-197.
171. Dumontier, P., Raffournier, B., Why firms comply voluntarily with IAS: an empirical analysis with Swiss data, în *Journal of International Financial Management & Accounting*, vol. 9, nr. 3, 1998, pp. 216-245.
172. Dye, R.A., Disclosure of non-proprietary information, în *Journal of Accounting Research*, vol. 23, nr. 1, 1985, pp. 123-145.
173. Erickson, M., Hanlon, M., Maydew, E.L., Is There a Link between Executive Equity Incentives and Accounting Fraud?, în *Journal of Accounting Research*, vol. 44, nr. 1, 2006, pp. 113-143.
174. Fairfield, P., Whisenant, S., Yohn, T., The differential persistence of accruals and cash flows for future operating income versus future profitability, în *Review of Accounting Studies*, vol. 8, nr. 2, 2003, pp. 221-243.

175. Fearnley, S., Macve, R., Global problems, în *Accountancy*, nr. 128, 2001, p.110.
176. Feleagă, N., Vasile, Cristina, Guvernanța întreprinderii între clasicism și modernism, în *Economie teoretică și aplicată*, nr. 7, 2006, pp. 21-30.
177. Fischer, M., Rosenzweig, K., Attitudes of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management, în *Journal of Business Ethics*, vol. 14, nr. 6, 1995, pp. 433-444.
178. Francis, J., Olsson, P., Oswald, D., Comparing the accuracy and explainability of dividend, free cash flow, and abnormal earnings equity value estimates, în *Journal of Accounting Research*, vol.38, nr. 1, 2000, pp. 45-70.
179. Gassen, J., Fülbier, R.U., Do creditors prefer smooth earnings? Evidence from European private firm, în *Journal of International Accounting Research*, vol 14, nr. 2, 2015, pp 151-180.
180. Gherai, S. D., Balaciu, M. D., From Creative accounting practices and enron phenomenon to the current financial crisis, în *Annales Universtatis Apulensis Series Oeconomicam*, vol 1, nr. 13, Alba Iulia, 2011, pp. 34-41.
181. Gilmore, W.C., Dirty Money, the Evolution of International Measures to Counter Money Laundering and Financing of Terrorism, în *Council of Europe Publishing*, third edition, 2004, pp. 94 – 98.
182. Goel, S., Earnings management detection over earnings cycles: the financial intelligence in Indian corporate, în *Journal of Money Laundering Control*, vol. 20, Nr. 2, 2017, pp. 116-129.
183. Gotcu, C., Contabilitatea creativa - plus sau minus, în *Tribuna economica*, vol. 18, nr. 49, 2007, p. 59.
184. Gowthorpe, C., Amat, O., Creative Accounting: Some Ethical Issues of Macro and Micro-Manipulation *Journal of Business Ethics*, vol. 57, No. 1, în Thirteenth IESE Symposium "Ethics, Business and Society": Accounting and Accountability: A Challenge for Corporate Culture, 2005, pp. 55-64
185. Grosanu, A., Rachisan, P.R., Berinde S.R., Study regarding the influence of Romanian accounting regulation on creative accounting techniques, în *Annals of Faculty of Economics*, vol. 1, 2011, pp. 523-528.
186. Gunny, K.A., The relation between earnings management using real activities manipulation and future performance: Evidence from Meeting Earnings Benchmarks, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 27, nr. 3, 2010, pp. 855-888.

187. Healy, P., The effect of bonus schemes on accounting decisions, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 7, nr. 1-3, 1985, pp. 85-107.
188. Healy, P.M., Wahlen, J.M., A review of the earnings management literature and its implications for standard setting, în *Accounting Horizons*, 1999, vol. 18, nr. 4, pp. 365–383.
189. Hoarau, C., Teller, R., "IFRS : les normes comptables du nouvel ordre économique global", în *Comptabilité - Contrôle - Audit*, Association francophone de comptabilité, vol. 13, nr. 3, 2007, pp 3-20.
190. Holthausen, R. W., Watts, R. L., The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 41, nr. 1, 2001, pp. 3–75.
191. Hussey, R., Ong, A., Creative accounting - do numbers reveal the whole picture?, în *Credit Control*, 1996, pp. 16-20.
192. Ijeoma, N., Aronu, C.O., The contribution of creative accounting to economic development, în *International Journal of Scientific and Engineering Research*, vol. 4, nr. 9, 2013, pp. 2499-2502.
193. Istrate, C., Implicații contabile și fiscale actuale în reevaluarea imobilizărilor corporale, în *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, nr. 7/2009, Editura CECCAR, București, 2009, pp. 64-68.
194. Jaggi, B., Lee, P., Earnings management response to debt covenant violations and debt restructuring, în *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, vol. 17, nr. 4, 2002, pp. 295-324.
195. Jawad, F.A., Xia, X., International financial reporting standards and moral hazard of creative accounting on hedging, în *International Journal of Finance and Accounting*, vol. 4, nr. 1, 2015, pp. 60-70.
196. Jeanjean, T., Stolowy, H., Do accounting standards matter? An exploratory analysis of earnings management before and after IFRS adoption, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 27, nr. 6, 2008, pp. 480–494.
197. Jensen, M. C., Agency costs of free cash flow, corporate finance, and takeover, în *The American Economic Review*, vol. 76, nr. 2, 1986, pp. 323–329.
198. Jensen, M. C., Meckling, W. H., The theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure, în *Journal of Financial Economics*, vol. 3, nr. 4, 1976, pp. 305–360.

199. Johnson, S. A., Harley, E. R., Yisong S. T., Managerial incentives and corporate fraud: the sources of incentives matter, *in Review of Finance*, vol. 13, nr. 1, 2009, pp. 115-145.
200. Jones, J. J., Earnings management during import relief investigations, *in Journal of Accounting Research*, vol 29, nr. 2, 1991, pp. 193–228.
201. Keith, L.J., The game of fraudulent financial reporting: Accounting for ethic, *in Advances in Public Interest Accounting. Vol 15. Bingley, Emerald Group Publishing Limited, United Kingdom, 2010*, pp. 141-160.
202. Kim, J.,D., Simunic, M., Stein, Yi., Voluntary Audits and the Cost of Debt Capital for Privately Held Firms: Korean Evidence, *in Contemporary Accounting Research*, vol. 28, nr. 2, 2011, pp 585-615.
203. Lakhali, F., Les mécanismes de gouvernement d'entreprises et les publications volontaires des résultats comptables, *in Comptabilité – Contrôle - Audit*, vol. 2, 2006, pp. 69-92.
204. Lambert, C., Sponem, S., Corporate Governance and Profit Manipulation: A French Field Study, *in Critical Perspectives on Accounting*, vol. 16, nr. 6, 2005, pp. 717-748.
205. Lane, P. R., Milesi-Ferretti, G. M., International Financial Integration, *in IMF Staff Papers*, vol. 50, 2003, pp. 82-113.
206. Lang, M., Lundholm, R., Corporate Disclosure Policy and Analysts Behaviour, *in The Accounting Review*, vol 71, nr. 4, 1996, pp. 467-492.
207. Lang, M., Smith Raedy, J., Wilson, W., Earnings management and cross listing: Are reconciled earnings comparable to US earnings?, *in Journal of Accounting and Economics*, vol. 42, nr. 1-2, 2006, pp. 255–283.
208. Leuz, C., Nanda, D., Wysocki, P., Earnings management and investor protection: an international comparison, *in Journal of Financial Economics*, vol. 69, nr. 3, 2003, pp 505–527.
209. Leuz, C., Verrecchia, R. E., The Economic Consequences of Increased Disclosure, *in Journal of Accounting Research*, 2000, vol. 38, pp. 91–124.
210. Li, S., Richie, N., Income smoothing and the cost of debt, *in China Journal of Accounting Research*, vol. 9, nr. 3, 2016, pp 175- 190.
211. Liang, P.J., Zhang X.-J., Accounting Treatment of Inherent versus Incentive Uncertainties and the Capital Structure of the Firm, *in Journal of Accounting Research*, Wiley Blackwell, vol. 44, nr. 1, 2006, pp. 145-176.

212. Lin, S., Riccardi, W., Wang, C., Does accounting quality change following a switch from US GAAP to IFRS? Evidence from Germany, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 31, nr. 6, 2012, pp. 641–657.
213. Lindley, Richard, *The Nature of Moral Philosophy* în G.H.R. Parkinson, *An Encyclopaedia of Philosophy*, Routledge, London, 1993, pp. 517-540.
214. Lipe, R., The relation between stock returns and accounting earnings given alternative information, în *The Accounting Review*, vol. 65, nr.1, 1990, pp. 49-71.
215. Magnan, M., Fair value accounting and the financial crisis: messenger or contributor?, în *Accounting Perspectives*, vol. 8, nr. 3, 2009, pp.189-213
216. Mateș, D., Dogariu, C., Bulc, M., Implicațiile fiscale ale reevaluării și amortizării imobilizărilor la entitățile economice”, în *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, nr. 12/2008, Editura CECCAR, București, 2008, pp. 57-64.
217. Mățiș, D., Vladu, A. B., Cuzdriorean, D. D., Creative disclosure – feature of creative accounting, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica* , 2012, pp. 73-79.
218. Merchant, K.A., J. Rockness, *The Ethics of Managing Earnings: An Empirical Investigation*, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 13, nr.1, 1994, pp. 79–94.
219. Mihailescu, C., *Qualité de l'information comptable*, în *Encyclopédie de comptabilité, contrôle et audit. Economica*, Paris, 2009, pp. 1019-1029
220. Moses, O., Income smoothing and incentives: Empirical tests using accounting changes, în *The Accounting Review*, vol. 62, nr. 2, 1987, pp. 358–377.
221. Nag, A.K., Is creative accounting ethical: an analysis into pros and cons, în *Indian Journal of Applied Research*, vol. 5, nr. 2, 2015, pp.83-84.
222. Naser, K., Pendlebury, M., A note on the use of creative accounting, în *British Accounting Review*, vol. 24, nr. 2, 1992, pp. 111-118.
223. Neag, R., Un punct de vedere anglo-saxon: etica în domeniul contabil, în *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, nr. 6, 2002, p. 61.
224. Nelson, M.W., Elliot J.A., Tarpley R.L., How Are Earnings Managed? Examples from Auditors, în *Accounting Horizons*, vol. 17, 2003 , pp.17-35.
225. Nicolaescu, C., Risti, L., Tăgăduan D., Studing regarding the quality of accounting information under the conditions of using creative accounting, în *Journal of Economics and Business Research*, vol. XXI, nr. 1, 2015, pp. 182- 190.

226. Niskanen, J., Keloharju, M., Earning cosmetics in a tax-driven accounting environment: evidence from Finnish public firm', *in The European Accounting Review*, vol. 9, nr. 3, 2000, pp. 443-452.
227. Nobes, C., Towards a General Model of the Reasons for International Differences in Financial Reporting, *in Abacus*, vol. 34, nr. 2, 1998, pp. 162–187.
228. Noël, C., Krohmer, C., L'éthique est-elle (vraiment) une compétence clef des auditeurs légaux?, *in Finance Contrôle Stratégie*, vol. 13, nr. 4, 2010, pp. 75-100.
229. Norri, M.B., The challenge of accounts controller for creative accounting techniques, *in The Journal of Administration and Economics*, vol. 96, 2013, pp 189-202.
230. Ogbonna, G.N., Ethical considerations in corporate governance: A survey of governance practices of corporate stakeholders in Nigeria, *in International Journal of Business Behaviour Sciences Research*, vol. 1, nr.1, 2010, pp 91-108.
231. Ongena, S., Tu'mer-Alkan, G., Westernhagen, N., Creditor concentration: An empirical investigation, *in European Economic Review*, vol. 56, nr. 4, 2012, pp 830–847.
232. Othman, H. B., Zéghal D., A study of earnings management motives in the angloaméricain and euro-continental accounting models : the canadian and french cases, *in International journal of accounting*, vol 41, nr. 4, 2006, pp. 406 – 435.
233. Pasqualini, F., Castel, R., Le dixième anniversaire de la loi comptable, la loi comptable, l'image fidèle et la créativité déviante, *in Revue de Droit Comptable*, nr 93-1, 1993, pp. 13-18.
234. Perols, J., Lougee B., Prior earnings management, forecast attainment, unexpected revenue peremployee, and fraud, *in The Proceedings of the American Accounting Association Western Region Annual Meeting*, San Diego, CA, 2009.
235. Perols, J., Lougee, B.A., The Relation Between Earnings Management and Financial Statement Fraud, *in Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, 2011, vol. 27, nr. 1, pp. 39-53.
236. Prakash, R., Sinha N., Deferred Revenues and the Matching of Revenues and Expenses, *in Contemporary Accounting Research*, vol. 30, nr. 2, 2013, pp. 517-548.
237. Radu, V., The impact of creative accounting on financial audit, *in Economics Series*, vol. 23, nr. 4, Studia Universitatis "Vasile Goldiș" Arad, 2013, pp 56-62.
238. Raffournier, B., Compatibilité creative et normalisation comptable, *La revue du Financier*, 2003, vol. 139, pp. 74-83.

239. Raffournier, B., IFRS et gouvernance d'entreprise: un cercle vertueux?, în *Der Schweizer Treuhänder. L'expert-comptable suisse*, nr. 11, 2009, pp. 802–809.
240. Rath S., Sun L., The Development of Earnings Management Research, în *International Review of Business Research Papers*, vol. 4, nr. 1, 2008, pp. 265-277.
241. Ravisankar, P., Ravi, V., Rao, G. R., Bose, I., Detection of financial statement fraud and feature selection using data mining techniques, în *Decision Support Systems*, vol. 50, nr. 2, 2011, pp. 491-500.
242. Raybaud-Turillo, B., Teller, R., Comptabilité créative, în *Encyclopédie de Gestion*, 2ème édition, Economica, 1997, pp.508-527
243. Stolowy, H., Breton, G., Accounts Manipulation: A Literature Review and Proposed Conceptual Framework, în *Review of Accounting and Finance*, vol. 3, nr. 1, 2004, pp. 5–92.
244. Stolowy, H., Breton, G., La gestion des données comptables : une revue de la littérature, în *Comptabilité contrôle audit*, 2003, vol. 9, nr. 1, pp. 125–152.
245. Subramanyam, K.R., The pricing of discretionary accruals, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 22 nr. 1-3, 1996, pp. 249-281.
246. Suh, Y., Communication and income smoothing through accounting method choice, în *Management Science*, vol. 36, nr. 6, 1990, pp. 704-723.
247. Sweeney, A., Debt-covenant violations and managers' accounting responses, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 17, nr.3, 1994, pp. 281-308.
248. Tabără, N., Rusu, A., Considerații privind impactul contabilității creative asupra calității informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale, în *Revista Audit Financiar*, vol. 9, nr. 11, 2011, pp. 37-44.
249. Trueman, B., Titman, S., An explanation for accounting income smoothing, în *Journal of Accounting Research*, vol. 26 Supplément, 1988, pp. 127-139.
250. Verrecchia, R., Discretionary disclosure, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 5, nr. 1, 1983, pp 179-194.
251. Victoria, F., An empirical study on the impact of creative accounting policies on the performance of listed Romanian companies, în *Valahian Journal of Economic Studies*, 2014, pp 41-48.
252. Vladu, A. B., Groșanu A., Some insights regarding creative accounting in Romanian accounting environment – regulators, financial auditors, and professional bodies opinion, în *Analele Universității din Oradea – Științe Economice*, vol 1, nr. 1, 2011, pp. 661-668.

253. Voinea, M.M., Accountability represent are normative a really economic?, în *Intercultural Management*, vol. 15, nr. 2, A.I. Cuza University, 2013, pp 28-37.
254. Vyas, A.H., Ambadkar, R., Bhargave, J., True and fair view: a fact or illusion in the world of creative accounting, în *International Journal of Multidisciplinary and Current Research*, vol. 3, 2015, pp. 572- 575
255. Watts, R. L., Zimmerman, J. L., Towards a positive theory of the determination of accounting standards, în *Accounting review*, vol. 53, nr. 1, 1978, pp. 112–134.
256. Yaping, N., The Theoretical Framework of Earnings Management, în *Canadian Social Science*, vol. 1, nr. 3, 2005, pp. 32-38.
257. Zang, A. Y., Evidence on the trade-off between real activities manipulation and accrual-based earnings management, în *The Accounting Review*, vol. 87, nr. 2, 2011, pp. 675-703.
258. Zucca, L. J., Campbell, D. R., *A closer look at discretionary write downs of impaired assets*, în *Accounting Horizons*, vol. 6, nr. 3, 1992, pp. 30–41.

LEGISLAȚIE

259. Codul de procedură fiscală
260. Codul Etic al profesioniștilor contabili, (2013), elaborat inițial de IESBA Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, tradus și republicat de Camera Auditorilor Financieri din România.
261. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE a Consiliului publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.L 182/29.06.2013.
262. European Comission., Investing in jobs and growth - maximising the contribution of European Structural and Investment Funds, Brussels, 2015.
263. L.31/1990 a societăților, republicată în M.Of., Partea I, nr.1066/17.11.2004.
264. L.82/1991 a contabilității, republicată în M.Of., Partea I, nr.454/18.06.2008, cu ultima actualizare la 10 iulie 2018, prin L.163/2018 (M. Of., Partea I, nr.595/12.07.20180,

- pentru modificarea și completarea L.82/1991, modificarea și completarea L.31/1990, precum și modificarea L.1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.
265. Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
266. OMFP. nr. 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, nr. 963 din 30 Decembrie 2014.
267. OMFP 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.Of., Partea I, nr.910/09.12.2015.
268. OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Regulamentului contabil, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, publicat în M.Of., Partea I, nr.1020/19.12.2016.
269. OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene publicat în Monitorul Oficial nr.766 bis din 10 noiembrie 2009 cu modificările și completările ulterioare.
270. OMFP 3055/2009 – Capitolul II – Secțiunea 7 Principii contabile generale.
271. OMFP 3055/2009 – Capitolul II – Secțiunea 8 - Reguli de evaluare.
272. OMFP nr.3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.5 din 07 ianuarie 2020.
273. OUG 111/2020 pentru modificarea Legii 129/2019 privind spălarea banilor.
274. Regulamentul nr .704 din 22.12.1993 de aplicare a Legii Contabilității nr.82/24.12.1991, publicat în Monitorul Oficial nr. 303 din 22.12.1993

SURSE ELECTRONICE (SITE-URI WEB)

275. ANAF (2019). „Plan de măsuri pentru eficientizarea colectării veniturilor la bugetul general consolidat”, disponibil:
https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/informatii_publice/plan_eficientizarea_colectarii_veniturilor.

276. Parlamentul European (2019), „Raport referitor la infracțiunile financiare, evaziunea fiscală și evitarea obligațiilor fiscale”, disponibil: http://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-8-2019-0240_RO.html.
277. <http://aplisoft.ro/legislatie-contabilitate-generalala/>
278. <http://www.economie.gov.ro/strategia-nationala-pentru-competitivitate-2014-2020>
279. <https://www.portalcontabilitate.ro>
280. <https://www.contzilla.ro/plan-de-conturi/>
281. <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/studiu-empiric-privind-fenomenul-contabilitatii-creative-in-mediul-contabil-romanesc-i-a5224/>
282. <https://www.codetic-standardeinternationale.ro>
283. <http://publications.europa.eu>
284. <https://ro.esdifferent.com/difference-between-positivism-and-constructivism>
285. <http://www.surveysystem.com/sdesign.htm>
286. www.iasplus.com
287. www.bnro.ro
288. www.insse.ro

14. Diseminarea rezultatelor cercetării

Comunicări științifice

1. **Nastasia, S.C.**, Bostan, R., Ciobanu, A.M., „*The impact of managerial accounting tools on decision-making*”, Conferința Internațională „*Globalization, innovation and development. Trends and prospects*”, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Alexandria, 11 - 13 mai 2017.
2. **Nastasia, S.C.**, Bostan, R., Dumitru, V.E., „*Improve managerial accounting through target costing*”, Conferința Internațională „*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*” - 2nd Edition, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 23 - 24 iunie 2017.
3. **Nastasia, S.C.**, Bostan, R., Dumitru, V.E., „*Rezultatele poziției financiare în activitățile entităților economice*”, Conferința Internațională „*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*” - 2nd Edition, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 23 - 24 iunie 2017.
4. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Practici financiare și contabile neetice concepute pentru atingerea obiectivelor manageriale*”, Simpozionul cercetărilor doctorale, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 29 – 30 septembrie 2017.

5. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E. Vrînceanu, A., „*Factors affecting the performance of small and medium-sized enterprises in Romania*”, 9th LUMEN International Scientific Conference: Communicative Action and Transdisciplinarity in the Ethical Society (CATES), Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 24 – 25 noiembrie 2017.
6. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Production of Accounting Information in Romanian Companies*”, National scientific conference Academy of Romanian Scientists - Scientific Research for Sustainable Development, Târgoviște, 20-22 septembrie 2018.
7. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Perceived quality of accounting information and stakeholder decisions*”, International Conference “Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes”- 3rd Edition, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 20 – 22 iunie 2019.
8. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Assessment of professional accountants’ advisory services impact over entrepreneurial performance. Romanian entrepreneurs case study*”, The 16th International Conference of the SEA events, „The international conference of cross-cultural competence”, The Romanian Academy, Iași, 22 – 23 noiembrie 2019.
9. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*The value of creativity and innovation in entrepreneurship. Romanian economic entities case study*”, International Conference „Knowledge Economy - Challenges of the 21st Century. Europe post - 2020. The way forward”, Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitești, 28 noiembrie 2019.
10. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Entrepreneurship, a solution for economic growth in Romania*”, International Conference“, „Globalization, innovation and development. Trends and prospects (G.I.D.T.P.)”, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Alexandria, 28 - 29 noiembrie 2019.
11. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Aplicarea specializării inteligente ca mijloc esențial pentru dezvoltarea antreprenorială într-un context de recesiune economică*”, International Scientific Conference, ”Accounting and Finance - the global languages in business”, 5th Edition,, Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitesti, 24 aprilie 2020.

Articole

1. Bostan, R.I., **Nastasia, S.C.**, „*Improve managerial accounting through target costing*”, Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy, Law and

Sociology Sciences, ISSN 2068-200X, vol. 4, nr. 1/2018, Târgoviște, pp. 13-20,
<http://www.aos.ro/wp-content/anale/ENsVol4Nr1Art.2.pdf>

2. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E. Vrînceanu, A., „*Factors Affecting the Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Romania*”, Proceedings CATES 2017, Editura Lumen, vol. 4, noiembrie 2017, Târgoviște, pp. 183-191,
https://econpapers.repec.org/article/lumcates7/v_3a1_3ay_3a2017_3ap_3a183-191.htm
3. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Implications of managerial objectives in the pertinent elaboration of accounting information within companies in Romania*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 4, nr. 1/2019, Pitești, pp. 6-11,
http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_3883e6152fddda2900fa15fabad005b3.pdf#page=6
4. Nastasia, D.E., **Nastasia, S.C.**, „*The value of creativity and innovation in entrepreneurship. Romanian economic entities case study*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222 , vol. 4, nr. 4/2019, Pitești, pp. 111-120,
http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_29dce6ac2db3f0f9d9af98d9cece199c.pdf#page=111
5. Nastasia, D.E., **Nastasia, S.C.**, „*Smart specialization as an essential strategy for entrepreneurial development in a context of an economic downturn*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 5, nr. 1/2020, Pitești, pp. 139-151,
http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_fbb804116e60b115a71bf1fa5add3a95.pdf
6. Bostan, R.I., **Nastasia, S.C.**, Ciobanu A.M., „*The Impact of Managerial Accounting Tools in Decision-Making*”, LUMEN PROCEEDINGS. Scientific Conference Proceedings, Editura Lumen, ISSN: 2601-2529, E-ISBN-13: 978-1-910129-23-4, vol. 10, 2020, Alexandria, pp. 221-233,
<https://proceedings.lumenpublishing.com/ojs/index.php/lumenproceedings/article/view/219>
7. Cucui, I., **Nastasia, S.C.**, „*Creative accounting impact on the economic entity's patrimonial and financial situation. Case study*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 5, nr. 2/2020, Pitești, pp. 142-155,
http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_322527238e46010daa6e041

2bc6d4969.pdf

8. **Nastasia, S.C.**, „Detection of creative accounting practices”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 5, nr. 2/2020, Pitești, pp. 178-183, http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_f3c89abafb2136d2cdeed9022426526a.pdf

15. Curriculum Vitae

CURRICULUM VITAE EUROPEAN

INFORMATII PERSONALE

Nume
Adresa
E-mail
Naționalitate
Data nașterii

NASTASIA SILVIU CONSTANTIN

Târgoviște, str. Tudor Vladimirescu, bl.4B, sc. B, ap.6, Dâmbovița
nastasiasilviu@gmail.com
Română
29.04.1985

EXPERIENTA PROFESIONALA

Perioada
Denumirea si adresa angajatorului
Funcția/ postul ocupat

Octombrie 2015 – prezent
UM 0735
Cadru militar

Perioada
Denumirea si adresa angajatorului
Domeniul/ sectorul
de activitate
Funcția/ postul ocupat

Februarie 2013 – Septembrie 2015
Unicredit Bank S.A.
Finanțe - Bănci
Relationship Manager

Perioada
Denumirea si adresa angajatorului
Domeniul/ sectorul
de activitate
Funcția/ postul ocupat

Septembrie 2011 – Februarie 2013
Credit Europe Bank S.A.
Finanțe - Bănci
Relationship Manager

Perioada
Denumirea si adresa angajatorului
Domeniul/ sectorul
de activitate
Funcția/ postul ocupat

Februarie 2008 – Septembrie 2011
Bancpost S.A.
Finanțe -Bănci
Relationship Manager

Perioada
Denumirea si adresa angajatorului
Domeniul/ sectorul
de activitate
Funcția/ postul ocupat

Decembrie 2006 – Februarie 2008
Banca Transilvania S.A.
Finanțe - Bănci
Consilier IMM

EDUCATIE SI FORMARE

Perioada	2016 - prezent
Denumirea și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” din Târgoviște
Profil	Științe Economice - IOSUD
Specializare	Contabilitate
Diploma sau certificatul obținut	Doctorand
Perioada	2011 - 2015
Denumirea și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” din Târgoviște
Profil	Drept și Științe Social-Politice
Specializare	Drept
Diploma sau certificatul obținut	Diplomă de licență în curs
Perioada	2008 - 2009
Denumirea și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” din Târgoviște
Profil	Științe Economice
Specializare	Management Bancar și Asigurări
Diploma sau certificatul obținut	Masterand
Perioada	2005
Denumirea și tipul instituției de învățământ	Academia de Studii Economice din București
Profil	International University – Integrating Economic diversity in Europe
Specializare	Economie
Diploma sau certificatul obținut	Diplomă de absolvire
Perioada	2005
Denumirea și tipul instituției de învățământ	TEI – Technological Institute of Kavala – Greece;
Profil	AFECA (L’ Association des Formations Européenes à la
Specializare	Comptabilité et à l’Audit)
Diploma sau certificatul obținut	Contabilitate & Audit Diplomă de absolvire
Perioada	2004 - 2008
Denumirea și tipul instituției de învățământ	Universitatea „Valahia” din Târgoviște
Profil	Științe Economice
Specializare	Contabilitate si Informatică de Gestiune
Diploma sau certificatul obținut	Diplomă de licență

Perioada
Denumirea și tipul instituției de învățământ
Profil
Diploma sau certificatul obținut

2000 - 2004

Colegiul National „Ienăchiță Văcărescu” din Târgoviște

Matematica - Informatică

Diplomă de bacalaureat;

Atestat informatică.

Atestat ECDL (European Computer Driver License)

COMPETENȚE PROFESIONALE DOBÂNDITE

Perioada

2007 – 2015

Cursuri

1. Managerial Skills and Abilities; 2. Addressing Attrition in High Performance Teams & Developing People; 3. Generating Creative and Innovative Ideas: Maximizing Team Creativity; 4. Management Essentials: Delegating; Environmental & Social Risk; 5. Global Transactions Services and Global Market products; 6. Treasury Products; 7. Corporate Banking School; 8. Trade Finance; 9. MRA Moody's Rating; 10. Financial Analysis; 11. Management & Leadership; 12. Securitatea informației; 13 Prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului

APTITUDINI SI COMPETENTE PERSONALE

Limba maternă

Română

Limbi străine cunoscute
Autoevaluare
Nivel european

Engleză
Franceză
Italiană

Înțelegere		Vorbire		Scriere
Ascultare	Citire	Participare la conversație	Discurs oral	Exprimare scrisă
C1	C1	C1	C1	C1
B1	B1	B1	B1	B1
B1	B1	B1	B1	B1

Alte competențe

Capacități decizionale; capacitate de analiza si sinteză, inițiativă; capacitate de lucru în condiții de stres; spirit analitic, de evaluare; capacitate de adaptare rapidă și asimilare de noi informații; spirit de echipă, seriozitate, punctualitate.

ABILITATI SI COMPETENTE SOCIALE

Abilități de comunicare și relaționare, capacitate de adaptare și interacționare.

PERMIS DE CONDUCERE

Categoria B



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII
UNIVERSITATEA "VALAHIA" DIN TÂRGOVIȘTE
IOSUD - ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI UMANISTE
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE
DOMENIUL CONTABILITATE

PhD THESIS SUMMARY

„Creative accounting and its implications on the annual financial statements of food business economic entities”

**PhD SUPERVISOR,
Prof. univ. dr. Ion CUCUI**

**PhD CANDIDATE,
Silviu Constantin NASTASIA**

**TÂRGOVIȘTE
2020**

SUMMARY CONTENTS

1. Contents of the doctoral thesis	52
2. Keywords.....	54
3. Introduction	55
4. The context of scientific research.....	56
5. Objectives of scientific research.....	56
6. Hypotheses of scientific research.....	57
7. The epistemological framework of research	58
8. The methodological approach.....	59
9. The structure of the doctoral thesis	60
10. General conclusions of scientific research.....	65
11. Own contributions.....	67
12. Future research proposals, perspectives and limits of the research	68
13. Selective bibliography	71
14. Dissemination of research results	92
15. Curriculum Vitae.....	95

1. Contents of the doctoral thesis

INTRODUCTION

Research context

The interest of the scientific research topic

Objectives and motivation of scientific research

Hypotheses of scientific research

Epistemological positioning of scientific research

Research methodology

CHAPTER I: CREATIVE ACCOUNTING. CONCEPTUAL APPROACHES

1.1. Creative accounting. Concept, appearance and evolution

1.1.1. Concept

1.1.2. The emergence and evolution of creative accounting

1.2. The quality of financial-accounting information in the creative accounting equation

1.3. Creative accounting and financial fraud. Conceptual delimitations

CHAPTER II: PROCEDURES AND TECHNIQUES USED BY CREATIVE ACCOUNTING IN CONNECTION WITH TAX EVASION PRACTICES

2.1. Premature or fictitious recognition of income

2.1.1. Registration of income before fulfillment of contractual obligations

2.1.2. Recording of revenues in excess of the level of completion of the works

2.1.3. Revenue registration before final acceptance of the product

2.1.4. Revenue recording when the payment is uncertain

2.2. Aggressive capitalization and extensive depreciation policies

2.2.1. Detection of aggressive capitalization policies

2.2.2. Detection of extended payback periods

2.3. Incorrect accounting of assets

2.3.1. Overvalued assets

2.3.1.1. Receivables

2.3.1.2. Inventories

2.3.1.3. Investments

2.3.2. Underestimated assets

2.4. Creativity in the structure of the profit and loss account

- 2.4.1. Creativity in operating income
- 2.4.2. Creativity in measuring gross margin
- 2.4.3. Creativity in classifying extraordinary elements
- 2.4.4. Creativity regarding other elements of the income statement
- 2.5. Cash flow forecasts for future financial performance
 - 2.5.1. Cash flow provided by operational activities
 - 2.5.2. Cash flow from investment activities
 - 2.5.3. Cash flow from financing activities
 - 2.5.4. The importance of operational cash flow
 - 2.5.5. Using cash flow to detect creative accounting practices

CHAPTER III: CREATIVE ACCOUNTING AND ETHICS OF USE IN ECONOMIC ENTITIES

- 3.1. The concept of ethics
- 3.2. Ethics and creativity in financial-accounting activity
 - 3.2.1. The notion of ethics in accounting
 - 3.2.2. Ethics and creative accounting practices: a difference of appreciation
 - 3.2.3. Managing the result and the ethical aspiration of professionals
 - 3.2.4. The limits of ethics in creative accounting and fraudulent activities
- 3.3. Flexibility of accounting regulations on creative accounting
 - 3.3.1. Relevance and reliability of the result
 - 3.3.2. International accounting standardization
 - 3.3.3. Accounting handling and IFRS standards
- 3.4. Relevant change in financial statements due to the use of creative accounting generating new accounting options
 - 3.4.1. Maintaining the level of performance
 - 3.4.2. Avoiding losses
 - 3.4.3. Covering the lack of positive results in times of crisis

CHAPTER IV: THE NEED FOR THE USE AND DEVELOPMENT OF CREATIVE ACCOUNTING IN ECONOMIC ENTITIES IN THE FOOD INDUSTRY

- 4.1. Aspects on the place, role and importance of the food industry in the national economy
- 4.2 Motivation of management to adopt a creative or fraudulent behavior
- 4.3. Insufficiency of the normalization of national accounts

- 4.4. Favoring factors for the use of creative accounting
- 4.5. The limits of the development of creative accounting
- 4.6. The need to use creative accounting in economic entities in the Romanian food industry
 - 4.6.1. Use of surveys to determine the degree of use of creative accounting in economic entities in the food industry
 - 4.6.2. Interpretation of the result
 - 4.6.3. Validation of hypotheses

CHAPTER V: SOME DEVELOPMENTS IN CREATIVE ACCOUNTING

- 5.1. Developments on the influence of corporate governance principles on creative accounting
- 5.2. Accuracy of accounting rules used in economic entities
- 5.3. Influence of financial and capital institutions on the creative accounting used by economic entities in interdependence with the creative accounting procedures and techniques used
- 5.4. Implications of using creative accounting on the financial statements of economic entities
- 5.5. Dissemination of the results of scientific research conducted in the field of creative accounting

CONCLUSIONS, OWN CONTRIBUTIONS, PROPOSALS AND PERSPECTIVES OF SCIENTIFIC RESEARCH

General conclusions of scientific research

Own contributions

Proposals, perspectives and limits of scientific research

BIBLIOGRAPHY

LIST OF FIGURES

LIST OF TABLES

ANNEXES

2. Keywords

The doctoral thesis “Creative accounting and its implications on the annual financial statements of economic entities in the food industry” aims to achieve the objectives and validate the hypotheses using the following keywords:

Creative accounting

Economic entities

Money laundering
Manipulative techniques and practices
Fraud
Corporate governance
Financial audit
Ethics
Financial analysis
Accounting standards

3. Introduction

Accounting has the attribute of providing information about the financial situation, performance and changes in the financial position of an economic entity. At the same time, this suite of information is useful to the partners of the economic entity throughout the decision-making flow, conditioned by the satisfaction of certain elements that give quality to the reporting.

The relevance of the financial and accounting information prepared and presented in some accounting documents has been called into question by the 2008 economic crisis, the effects of which have been felt worldwide, as well as by the high-profile financial scandals that have caused major economic attention, as is the case with Enron. At the base of these scandals were highlighted a series of techniques to disguise the real situation, either of fictitious records, mechanisms known as aggressive accounting or creative accounting.

In fact, many articles and papers focused on creative accounting, with different authors seeking to provide a definition for this notion. Some authors appreciate creative accounting as the use of opportunities, such as the existence of variants, subjectivism and insufficiency of regulations, that the accounting legislation offers, in order to provide financial statements that reflect a desired image and not an objective one of reality.

In fact, creative accounting is a process by which the management of the economic entity speculates on gaps or inconsistencies in accounting rules in order to present an improved picture of financial performance, which falls within the limits, but not in the spirit of the law.

In other words, creative accounting is a manipulation of financial figures from what they really are to what the financial statement maker intends by using existing rules and / or ignoring some. Therefore, the role of creative accounting is to lead the preparation of financial statements in a way that serves the interests of stakeholders, using "loopholes" in the principles or standards that can be quoted.

4. The context of scientific research

The financial-accounting information is relevant because any relevant managerial decision must be based on in-depth and truthful data, which requires a permanent knowledge of the economic status of the economic entity. Of course, the financial-accounting information is relevant for other parties that may show an interest in the financial indicators of the economic entity, these elements serving as criteria for making investments or initiating business relationships.

The decision-making system of economic entities is constrained to adapt to market conditions so that strengthening the position is paramount, in particular by paying special attention to the treasury of the economic entity.

Financial managers face both active and reactive fund management. An issue regarding the circulation of money, as sensitive as it is current, is the fight against corruption, the financing of illegal activities, crime, which is becoming more and more fierce and costly.

Also, the desire to get rich, regardless of the means, both in normal ways, within the limits of legality and by means that deviate from the law, is manifested by resorting to creative accounting techniques and methods.

The current trends of economic globalization, the reduction of geographical constraints, the continuous development of commercial transactions and the focus on single markets amid improving the economic and social situation, raise challenges for economic entities motivating them to develop and consolidate economically, financially and fiscally.

The starting point of this scientific research is based on a review of the literature, national and international legislation, the collection of public information from the financial reports of relevant economic entities and information obtained by questioning a representative sample of economic entities and relevant statistical data on the manifestation of creative accounting.

The present research is meant to, by issuing opinions and value judgments, to allow the delimitation of current knowledge and to bring added value to support an in-depth knowledge on this topic.

5. Objectives of scientific research

Having as a starting point the need to add value in a field such as creative accounting and the need to generate knowledge relevant to the economic and academic environment, the undertaken research takes into account several objectives.

Thus, the paper aims to create added value by conducting a study on the use of creative accounting as a tool for manipulating the performance of economic entities. Subject to this objective, a series of operational objectives are pursued that will be discussed throughout this paper:

- the first objective is to present the different types of creative accounting, the parties involved in it and at the same time to highlight the motivational factors, so as to determine the involvement of some persons / entities in the application of creative accounting techniques;
- the second objective is to display the effects of creative accounting on the performance of the economic entity that uses its techniques to manipulate the accounts and to display the desired results;
- the third objective is to analyze the involvement of different types of professionals in creative accounting, such as professional accountants and representatives of financial institutions, who have an influential role in the decision of economic entities to apply different creative accounting tools.

6. Hypotheses of scientific research

Starting from the fundamental objective of the paper, the research hypotheses comes in addition, delimiting and defining the proposed study. Thus, in order to meet the objectives of this study, we propose the following research hypotheses:

Hypothesis no. 1: The widespread use of creative accounting methods and techniques is correlated with the perpetuation of tax evasion practices.

Hypothesis no. 2: There is a correlation between the tendency of managers to distort the real image of the financial statements of economic entity, by manipulating the accounting figures, and the ethical behavior manifested.

Hypothesis no. 3: Outlining the directions of action in creative accounting through the angle of international accounting standardization and harmonization can lead to the achievement of efficient management of economic entities.

Hypothesis no. 4: The results obtained by using the methods and tools of creative accounting are likely to determine the generalization of their use in the management of economic entities.

Hypothesis no. 5: The predisposition of managers and professional accountants to engage in decisions aimed at improving the image of the economic entity is closely correlated with the propensity to resort to accounting manipulation techniques.

7. The epistemological framework of research

To be viable, scientific research requires a well-defined epistemological positioning. In doctrine, epistemology is defined as "the branch of the theory of science and also of philosophy that investigates the origin, structure, methods and validity of scientific knowledge."

The success of scientific research can be quantified by reference to the level of new knowledge brought to the field subject to research, fundamentally, the research being, in itself, a systematic search.

The scientific approach started from a series of principles, among which:

- concise definition of the problem submitted to the research;
- limiting the research to a limited, clearly defined objective;
- application of an appropriate methodology.

The starting point of any scientific approach, thus lies in the epistemological positioning. As such, this research will begin by including it in one of the two major epistemological currents used in economics: positivism and constructivism.

Positivism and constructivism are two different philosophical positions, highlighting a difference between the central ideas behind each philosophy. Both currents are seen as epistemologies that reveal a different idea about the aspects that constitute knowledge. Positivism can be seen as a philosophical position that iterates that knowledge must flow from observable and measurable facts.

Positivists do not focus on subjective experiences, in the sense that positivism can be seen as an epistemological positioning in which sensory information is a basis of knowledge. Thus, it can be considered as a rigid scientific research. In other words, constructivism states that reality is socially constructed, an aspect that emphasizes that these are two different philosophies.

Only the natural sciences, such as physics, chemistry and biology, are considered true sciences according to the positivists. This is because they appreciated that the social sciences did not have observable and measurable data that would qualify them as true sciences.

Unlike the natural scientist, who relied on objects that could be controlled and experimented in the laboratory, the opposite had to go to the society that was his laboratory. People, life experiences, attitudes and social processes have been studied by scientists. These could not be observed or measured as they were very subjective and differ from person to person, the positivist considering them irrelevant.

For example, Auguste Comte suggested that positivist methods should be used in

sociology to understand human behavior. He stated that positivism should not be limited to the natural sciences, but should also be applied to the social sciences. However, this idea was later rejected by introducing other epistemological positions, such as constructivism.

Given the above-mentioned considerations, the epistemological framework of the research will focus on the positivism-constructivism axis. Thus, in the first chapters will be approached theoretical aspects that are part of the positivist research area, in the second part of the paper, through the applied study, we are part of the current of constructivism.

8. The methodological approach

The research is built by discovery, by enriching a field with elements of novelty, in-depth, relevant and sufficiently well documented. It is necessary that a research captures both pros and cons, the research undertaken following exactly these defining aspects.

Thus, the conducted research goes through an analysis focused on objectivity in the presentation of opinions but also in terms of launching observations or conclusions regarding the studied field.

The opportunity of this research is traced by the current importance of the scientific field that addresses the topic of creative accounting. The present scientific approach, although it does not focus on a new field, this being debated at international level, the Romanian literature does not capture the topic approached in depth, in all the valences of the field.

Considering the research directions approached, it can be appreciated that the research carried out is mainly positivist, with some specific elements of hermeneutics, which offers the opportunity to develop new research directions.

The research approach is dependent on the way in which the research hypotheses were formulated and on the level of knowledge that exists in the field that is the subject of the research. Thus, there are three characteristics of the research approach, namely: exploratory; descriptive; hypothesis testing.

The research can be done using quantitative, qualitative methods or by combining them as is the case with our research. Thus, we have achieved a taxonomy of the most important legal norms on accounting harmonization, in this case of creative accounting research nationally and internationally.

In support of this research and to argue the elements treated, a longitudinal analysis was used, through materials, books, articles and studies, limited to the literature specific to the field of research but also official documents, such as regulations, fiscal and accounting order .

Qualitative research investigates, in addition to the results and reasons and context of

decisions taken, and involves the collection of in-depth knowledge, in an attempt to reach each observation, given the variables that are difficult to quantify or qualify.

Quantitative research involves an empirical investigation, organized on a well-defined phenomenon by using statistical techniques, with the aim of developing theories on the phenomenon studied.

The economic environment is a dynamic one, being characterized by a series of specific factors, which is why we used to synthesize those factors relevant to this research, meaning that we designed a questionnaire with specific questions addressed to managers, experts or representatives of relevant entities. economic aspects of the food industry.

At the same time, the study of the international specialized literature was used in order to identify the determining factors for the application of techniques specific to creative accounting. Research on the causes that determine the emergence of creative accounting has revealed the need for a quantitative empirical approach, the study of determinants in the emergence of creative accounting involves a quantitative empirical research.

The research described above will use the approaches undertaken, all chapters will use exploratory and descriptive approaches, while the last two chapters consist of a study on creative accounting that will test the research hypotheses. The paper also used the transversal method, as a component of qualitative research.

The phased approach undertaken was considered necessary to identify the particularities of the economic environment in Romania, in order to properly highlight the set of factors that confirm or refute the hypotheses of the research undertaken.

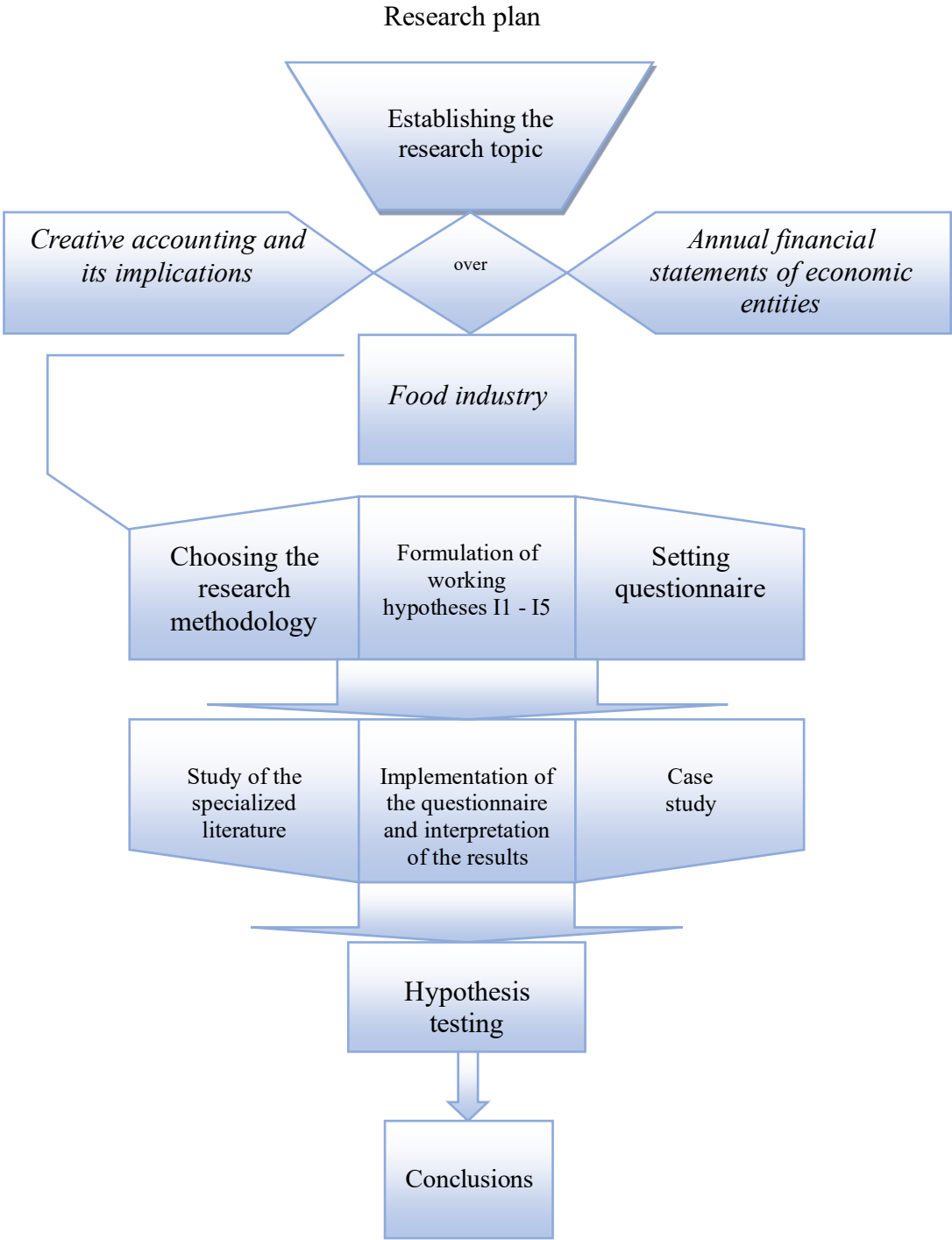
9. The structure of the doctoral thesis

The theoretical content accumulated through the specialized literature subsumed research undertaken, together with the empirical research carried out, were foundations in the elaboration of the doctoral thesis. The paper is structured in five chapters following the objectives and research directions proposed in the scientific research methodology.

At the beginning of the paper there is an introduction to the topic, emphasizing the importance of accounting as the first provider of information useful for decision-making in an economic entity. Also, in the introduction are exposed: the context and the interest of the research topic, the objectives, motivation and hypotheses of the scientific research, respectively the epistemological positioning and the methodology of the scientific research.

Subsequently, the five chapters of the paper are approached, which address from several perspectives creative accounting and its implications on the annual financial statements

of economic entities, with a focus, through the study, on economic entities in the food industry.



Chapter I, entitled “Creative Accounting. Conceptual approaches”, frames the concept of creative accounting, dealing with the essential introductory notions that need to be retained, addressing in this sense the main works in the academic and professional literature that extensively use this concept, giving terminology comprehensive definitions, as they were outlined in international research in the field. It also addresses the importance of the quality of

financial-accounting information in the creative accounting equation, achieving a conceptual delimitation between accounting creativity and financial fraud.

Also, the quality of financial-accounting information is approached in the creative accounting equation, being made a conceptual delimitation between accounting creativity and financial fraud. Thus, this chapter highlights the importance of accounting information given its role in making decisions regarding the economic entity, its usefulness in further research consisting in:

- grouping the types of users and their requirements as a support in selecting the information useful in making decisions;
- the correct interpretation of the performance of the economic entity, conditioned by the accounting model used in the elaboration of the financial statements;
- identification of the permissive or obligatory character of the elaboration of the components of the annual financial statements;
- recognition of useful elements in measuring economic and financial performance.

At the same time, we described and analyzed the motivational factors that contribute to the development of creative accounting practices, drawing a parallel between the types of creative accounting in terms of effects produced, between obtaining a tax optimization, within the law, and the fraudulent area. avoiding the payment of taxes to the state.

The objective of this chapter is to underline and delimit the defining elements of creative accounting and its role in manipulating accounting information, a necessary and useful step in further research, using it as a basis in selecting the information needed to continue research.

Chapter II, entitled "*Procedures and techniques used by creative accounting in conjunction with tax evasion practices*", addresses the main procedures and techniques of creative accounting used by professional accountants, highlighted both in the international literature and international case studies that resulted in following the analysis of the causes that led to the resounding financial scandals, respectively of the recent financial crisis. Processes such as: premature or fictitious recognition of income, aggressive capitalization and extended amortization policies, erroneous accounting of assets, creativity in the structure of the profit and loss account and cash flow forecasts in future financial performance were deepened in this direction. Last but not least, the second chapter addresses ways to highlight creative accounting practices.

Aggressive capitalization and extensive amortization policies are methods used by professional accountants to delay expenditures for other periods and to increase current

revenues. The policies of economic entities that capitalize on spending to increase earnings are often called aggressive capitalization policies.

Incorrect accounting for assets is a convenient way to approach financial statements creatively. The proper classification of amounts in the income statement is as relevant as the proper measurement or recognition of these amounts.

Although it may include contingencies, operating income can be seen as a good indicator of sustainable earnings. The shareholders or entities concerned must be aware of the incentives that lead economic entities to classify non-recurring items so as to achieve the desired operating income result. The similarity of items classified in and out of operating income suggests a high potential for the application of creativity in the income statement.

Of particular importance is the cash flow in determining the future financial performance of the economic entity. For any economic entity, cash provided through operating activities or operational cash flow is a key measure of performance. The ability to generate positive cash flows from operating activities provides evidence of an economic entity's ability to provide the cash flow that investors are seeking.

The cash flow has a special feature, which can serve as a possible means of highlighting the gains modified by creative accounting practices. Thus, the relationship between income and cash flow can be used to detect creative accounting practices.

Chapter III, entitled "*Creative accounting and ethics of use in economic entities*", discusses the concept of ethics in correlation with creative accounting, the flexibility of accounting regulations on creative accounting and the relevance of changing financial statements using creative accounting to generate new accounting options. The ethical dimension in the management of accounting results is closely linked to the discretion granted to managers and professional accountants due to the existence of accounting options, although this is still done in accordance with accounting regulations. Creativity and innovation in financial-accounting activity raises a number of issues regarding the achievement of ethical standards, given that, for the most part, accounting activity is seen as rigid, the imagination not taking place in this equation.

The role of the code of ethics in the accounting profession is to communicate to the public the values and principles of the accounting profession, to make members aware of them, to serve as a guide of behavior in unclear situations, to contribute to the prestige of the profession and to be a reference in solving litigation or sanctioning non-compliant behavior.

The main ethical challenges for the accounting profession in the current period are generated by the manipulation or management of results and the use of professional reasoning,

these being rather marginal concerns for theorists and practitioners in Romania.

Chapter IV, entitled "*The need to use and develop creative accounting in economic entities in the food industry*", addresses issues such as motivation of management to adopt a creative or evasive behavior, insufficient standardization of national accounts and circumstances that induce the need to use creative accounting in economic entities in Romania, the use of surveys being followed to determine the degree of use of creative accounting in economic entities in the food industry. The results and the determination of the factors underlying the creative behavior, obtained by the questionnaire method, allowed the testing and validation of the hypotheses of the scientific research undertaken.

Thus, in the applied research we implemented a case study, using the questionnaire, which aims to establish the degree of use of creative accounting in economic entities in the food industry, the main factors that contribute to the adoption of creative behavior and the main ways limiting creative accounting.

The economic environment is a dynamic one, being characterized by a series of specific factors, reason for which we resorted to synthesize those factors relevant to this research, meaning that the designed questionnaire focused on specific questions with addressability managers, accounting experts or representatives of entities relevant economic aspects of the food industry.

The research undertaken is descriptive of a cross-sectional type, being used as a research method, through which we aimed to identify the perception of managers and professional accountants on factors taken into account in making decisions and highlighting the manifestations of creative accounting. For this purpose, we performed a descriptive analysis of the results obtained from the answers provided by the sampled subjects, and at the same time we tested the research hypotheses.

Chapter V, entitled "*Some developments in creative accounting*", sets out a number of extensions, such as the influence of corporate governance principles on creative accounting, the role of precision accounting in the preparation of financial statements of economic entities, the influence of financial institutions and capital on creative accounting used by economic entities in interdependence with the creative accounting procedures and techniques used, the implications of using creative accounting on the financial statements of economic entities, the last part of the chapter addressing the dissemination of scientific research results on creative accounting.

Thus, one of the conclusions drawn in this chapter is that a properly applied corporate governance mechanism could lead to the restriction of various actions of managers, carried out

in order to increase or decrease share prices, but also to financial reporting closer to reality, which to give more credibility to investors.

Although they play a significant role in the application of creative accounting techniques, it is not the accounting regulations that are to blame for the false reporting, fraud and financial scandals of recent years, but rather the failure to understand and implement a corporate governance system that aligns managers' interests with those of shareholders.

Regarding the accuracy of the accounting rules used in economic entities, accounting as an information system must reduce the uncertainty of its users through a set of common principles and rules. The reliability of the financial information necessary to reduce uncertainties is based on accounting principles, which are imposed on all economic entities, namely: accurate image, comparability and continuity of activity, regularity and sincerity, prudence and permanence of methods.

Accounting allows some flexibility, due to the ability to choose accounting options for recording transactions. These options, which must be used to provide the most accurate information, are left to the management of economic entities. Managers, as part of the economic entity, do not necessarily have the same objectives as other interested players, and the accounting options will not necessarily be chosen to serve the interests of the economic entity.

The doctoral thesis ends with "*Conclusions*", in which segment we emphasized the importance of the scientific research topic, deduced and supported by the analyzes and empirical studies performed. At the same time, we presented our own contributions brought in the context of the scientific research carried out but also the future perspectives of the research.

10. General conclusions of scientific research

In the research conducted, we aimed to highlight the reasons that push economic entities in Romania to practice creative accounting. To achieve this, we used a qualitative approach focused on analyzing the data obtained from the survey, thus highlighting a number of considerations, varied in terms of manifestation, which push the management of economic entities to practice creative accounting. The main motivation is to maximize the result and minimize taxes, a concern expressed by most of the interviewees. Also, obtaining bank loans remains another source of motivation, the relevance being special as accounting information is one of the primary valuation conditions when granting credit by financial institutions.

Through this study we highlighted a number of trends of managers and professional accountants to assume the use of techniques specific to creative accounting, either in order to improve the image of the economic entity, or to adjust the published results to the desired level,

thus validating the assumptions of the research formulated at the beginning of the paper.

Tolerance manifested by competent institutions in relation to a certain behavior of the management of an economic entity, fraudulent type, flaws in accounting regulations, insufficient adaptation and transposition of national legislation in accordance with international regulations, dependence of economic entities on financing credit institutions, lack of financial and ethical education, but also excessive taxation, have facilitated and determined the approach of creative accounting practices on the thin line between legal and illegal.

This definition of imaginative, sometimes evasive, creative accounting behavior has been arrived at to describe the practices used by professional accountants for various motivations, objective or subjective, which, in essence, aim to maximize the results or improve the image of the economic entity, from reasons related to the short-term interests of its managers or shareholders.

If in some cases we can discuss a preferential application of accounting policies, made in the spirit of the law and which does not affect the accurate representation of financial statements, the generalization and consistent use of creative accounting methods has revealed the growing interest of managers of economic entities to exploit the shortcomings, inaccuracies, gaps or inconsistencies related to tax legislation in a way that minimizes the impact of taxation on the results of the economic entity.

Therefore, between creative accounting, used intelligently by exploiting legislative gaps, within legal limits, to favor the economic entity, and tax evasion is an intangible boundary, easy to overcome, as the pressure to which managers are exposed to achieve bold targets set of shareholders, can easily lead to the creation of a parallel accounting reality.

Moreover, through the applied study, in which an analysis of the main balance sheet elements and of the representative financial indicators was performed, using in this sense the financial statements published by an economic entity in the food industry, respectively the variations captured from year to year, there were highlighted changes that can be correlated or that are related to creative accounting techniques and procedures.

On the other hand, excluding interventions on financial statements made exclusively to evade the payment of tax obligations to the state or meet obligations to third parties involved, which fall within the scope of the provisions of the criminal code, attracting the legal liability of those who resort to such practices, imaginative accounting or creative can be limited to exploiting the gaps or inconsistencies in the legislation in force, and no liability can be brought in this case.

Accounting allows some flexibility, due to the ability to choose accounting options for

recording transactions. These options, which must be used to provide the most accurate information, are left to the management of economic entities. Managers, as part of the economic entity, do not necessarily have the same objectives as other interested players, and the accounting options will not necessarily be chosen to serve the interests of the economic entity.

Also, the quality of financial reporting is influenced by the relationship established between the bank, as creditor and the debtor economic entities. The credit relationship is defined as a long-term implicit contract between a bank and its debtor. Due to the production of information and the repeated interaction with the borrower over time, the bank accumulates private information and establishes close links with it. These links allow the lender to provide certain benefits: reduced asymmetric information, increased credit availability, and more efficient decisions if the borrower is experiencing difficulties. On the other hand, this relationship may be detrimental to the economic entity because, in the face of economic difficulties or financial constraints, it will be tempted to produce an unrealistic accounting picture of the recorded performance, so that it can continue to access the bank's funds.

In conclusion, the main ways of limiting the highlighted creative accounting are represented by: International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards, corporate governance, promotion of ethical and moral values. However, the inventiveness for finding the optimal methods of committing fraud knows no bounds, the desire to gain being superior to the risk theme.

11. Own contributions

This paper can be a guide to creative accounting practices commonly used in economic entities, and can also serve as a support for identifying such practices and, at the same time, as a basis for amending and adapting national regulations in force in a manner that may reduce the options of manipulation of accounting figures, manipulation that serves the interests of managers or shareholders of economic entities.

This paper is an integrated approach to creative accounting, from several perspectives, starting from the study of international literature and transposing the main landmarks in case of Romanian economic entities, in order to highlight the degree of development of creative accounting in Romania.

The contribution made in this research can be summarized by:

- the analysis of the international specialized literature regarding the theoretical foundations and the general concepts regarding the creative accounting, placing the theoretical notions in practical plan, by verifying them by using the survey or the case

study;

- integration of notions such as ethics and corporate governance in interdependence with creative accounting, used to improve financial performance;
- achieving an extensive dimensioning of existing research, bringing personal input through the way in which creative accounting is approached in terms of appearance and evolution, but also the main techniques and methods used;
- the conclusions recorded as a result of the study, which highlighted the motivation of managers and professional accountants to use creativity in accounting to improve the image of the economic entity or to adjust the results to the desired level.

The degree of use, depth, techniques approached, recourse to ethics, corporate governance, determinants or structure on different user components, were addressed through a large study that counted a total of 230 respondents, whose answers could be validated in terms of the relevance and complexity of the variables provided.

The analysis revealed that the motivational factors for using creative accounting and the techniques used are generally similar to those addressed in specialized studies conducted internationally.

However, there are differences in the complexity of the approach techniques, which can be explained by the size of the economic entities and the absence of specialized consulting entities that can be addressed for accounting and financial consulting services.

A particular aspect of the data obtained is that a representative number of survey respondents place limited trust in professional accountants and their accounting recommendations are little taken into account, thus affecting the independence of the professional accountant by imposing a certain perspective or an expected result of management.

An additional element provided by the study is that, in order to access bank financing, the vast majority of respondents to the study would resort to the application of techniques for cosmeticizing the performance of the economic entity. The situation can be explained at national level by the fact that the access to financing is limited by a series of criteria related both to the profile of the economic entity but also to its financial indicators.

For this reason, managers are in a position where they want to maximize the results of the economic entity in order to access bank financing but at the same time pay attention to the reported result to limit the level of taxes and duties due to the state.

12. Future research proposals perspectives and limits

The management of accounting data has been the subject of several researches,

highlighting the creative mechanisms and methods used by the management of economic entities for the management of accounting data, while this approach is less pronounced in the national context. Therefore, the interest of our research has focused on the analysis of accounting data management in a context that has been less studied so far.

In order to improve the quality of financial reporting and increase stakeholder confidence in the economic and financial position of the economic entity, corporate governance can play an important role. Thus, in order to limit the phenomenon of creative accounting, it is appropriate for independent auditors to have unrestricted access to accounting data in order to verify the state of affairs of the economic entity and to provide truthful and relevant information to interested parties.

Given that managers' interests often converge with those of professional accountants, and that an independent external audit is not always feasible, it is reasonable to assume that a complete reduction in creative accounting is not possible.

The results of the research undertaken show that, through an improvement of the relevant legislation, respectively by a simplification of the accounting system, an intensification of the activity of regulatory and control bodies and a more efficient corporate governance, the impact of creative accounting, sometimes with fraudulent ramifications, could be reduced.

In this paper we have confirmed previous studies on the application of creative accounting, highlighting a possible opportunistic approach for obtaining temporary results by the studied economic entities.

Considerations identified as determinants of the widespread use of creative accounting techniques and methods have led to the formulation of some proposals, including:

- to increase the confidence of stakeholders in the economic and financial situation of the economic entity and to improve the quality of financial reporting, ethics and corporate governance can play an important role;
- the implementation of an efficient external audit can contribute to the increase of the level of correctness and relevance of the financial statements presented by the economic entities;
- in order to reduce the phenomenon of creative accounting, it is necessary for independent auditors to have direct access to accounting data in order to verify the state of affairs of the economic entity;
- the intensification of the activity of the control bodies can reduce the extension of the creative accounting phenomenon;
- by a regular update and an improvement of the relevant legislation, respectively by a

simplification of the accounting system, the impact of creative accounting can be reduced.

However, another study would determine whether financial markets are aware of accounting manipulation. This study could be carried out by extending the analysis to economic entities from other business segments or those listed on the stock exchange. There would thus be an opportunity to evaluate share prices when the accounting results are announced and, depending on their evolution, certain conclusions could be drawn regarding the involvement of management in creative accounting practices. The results of this analysis would be useful in determining whether markets anticipate and consider possible accounting manipulation by the management of economic entities.

At the same time, the complexity of the studied topic cannot necessarily end in this paper and many questions can be identified starting from the approached topic. With regard to the regulatory process, it is necessary to understand whether the transfer of the decision-making center from national to international law can be considered as a result of an evolutionary mechanism.

In addition, after documenting the risk of misalignment between the decision and the implementation of accounting rules and the different logics to be taken into account, it would still be interesting to understand whether and how the two decision centers change their relationship with the continuation of the IFRS project for small and medium-sized entities and which may have an impact on financial reporting.

In fact, while current empirical research is actually based on the study of economic entities in a particular segment of activity, it may be useful to understand whether it is possible to identify similar patterns and whether their use is widespread.

In the future, it may be interesting to consider whether there are international differences in the mentality of managers and accounting professionals and whether local culture and accounting tradition can influence the attitude of management towards the application of creative accounting.

The analysis of the impact of a change in the application of accounting standards aimed at manipulating the results can be a topic that can be analyzed in depth in future research. From this perspective, it is useful to identify commitments in order to assess their role in accounting handling.

The difference between the result and the cash flow from the operational activity represents an accumulation, which allows the economic entity to adjust its result so as to reach the targeted management indicators, which implies in itself a measure of results management,

hence the concept of discretionary commitments.

A number of models can be used to determine how commitments are used to manage the outcome, being based on their discretionary component, so future studies can move in this direction.

Inherently, any research encounters various obstacles and must clarify a number of issues, thus having certain limits that can be reflected on the relevance and timeliness of the results obtained. Therefore, in this paper we consider that the main limits are represented by:

- the application of the questionnaire used to obtain the data for the empirical study was mainly done online, which did not favor direct access to the subjects selected to participate in the study;
- limitations concerning the possibility of ensuring a wider representativeness of the study, out of the 290 questionnaires submitted, a number of 60 were either not returned or could not be validated in terms of relevance and relevance;
- the empirical research was focused on a certain segment of activity, the results obtained being, to a certain extent, specific to this segment;
- the dynamics of the economic environment, of the accounting profession and of the national and international regulations can lead to important evolution in the studied field, therefore it is necessary that the present study to be continued through future researches.

13. Selective bibliography

Books

289. Albu, C.N., Albu, N., Feleagă, L., *Contabilitate control și guvernanță - Liber Amicorum în onoarea Profesorului Niculae Feleagă*, Editura Economică, București, 2012.
290. Alexander, D., Britton, A, Jorissen, A., *International Financial Reporting and Analysis*, Cengage Learning EMEA, United Kingdom, 2011.
291. Andone, I., Georgescu, I.C., Toma C., *Metodologia cercetării în contabilitate*, Editura Tehnopress, Iași, 2011.
292. Balaciu, D.E., *Etica și contabilitatea creativă. abordări teoretice și evidențe empirice din spațiul universitar și profesional*, Colecția Cercetare avansată postdoctorală în științe economice, Editura ASE București, 2015.

293. Berheci, M., *Valorificarea raportărilor financiare. Sinteze contabile: Teorie, analize, studii de caz*, Editura CECCAR, București, 2010.
294. Boulescu, M., *Controlul și auditarea agenților economici. Elemente selective*, Editura Tribuna Economică, București 2004
295. Boulescu, M., Ghiță M., *Control financiar*, Editura Eficient, București 1997
296. Bunea, Ș., *Monocromie și policromie în proiectarea politicilor contabile ale întreprinderilor*, Editura Economică, București, 2006.
297. Bărbulescu C., *Pilotajul performant al întreprinderii. Proiectare și funcționare*, Editura Economică, București 2000.
298. Bâtcă-Dumitru, C.G., Calu, D.A., Ponorică, A.G., *Contabilitate managerială, Ediția a II-a*, Editura CECCAR, București, 2018.
299. Calu, D.A., *Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România*, Editura Economică, București, 2005.
300. Capron, M., *Contabilitatea in perspectivă*, Humanitas, București , 1994.
301. Casta, J.F. , *Politique comptable des enterprise*, în Encyclopedie de gestion, vol 2, Economica, Paris, 1997.
302. Casta, J.F., *Politique comptable des enterprise*, Encyclopedie de gestion, vol 2: 2292, Paris, Economica, 1997.
303. Clarke, R.G., Silva, H., Thorley, S., *Fundamentals of Futures and Options*, Research Foundation of CFA Institute, 2013.
304. Colasse, B., *Contabilitate generală*, Editura Moldova, Iași, 1995.
305. Colasse, B., *Encyclopédie de comptabilité, contrôle de gestion et audit*, Editura Economica, Paris, 2009.
306. Colquitt, J., *Credit Risk Management: How to Avoid Lending Disasters and Maximize Earnings*. (3rd Ed.). McGraw-Hill, New York, 2007.
307. Comte, A., *Cours de philosophie positive*, 5-e edition, identique al la premiere, 6 vol. Paris, Schleicher, Freres editurs, 1907/1908.
308. Costea, I.M., *Combaterea evaziunii fiscale și fraudă comunitară*, Editura C. H. Beck, București, 2010.
309. Cotleț, D., Megan, O., Pistol, I., *Raportările financiare ale entităților economice*, Editura Mirton, Timișoara, 2007.
310. Cucui, G., *Sistem informatic pentru managementul financiar-contabil al întreprinderii*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2007.

311. Cucui, I., *Costurile și importanța lor în controlul gestiunii firmei*, Editura Arves, Craiova, 2008.
312. Cucui, I., *Contabilitatea financiară a întreprinderilor*, Editura Roza Vânturilor, București, 1997.
313. Cucui I., *Metoda contabilității*, Editura Macarie, Târgoviște, 1998.
314. Cucui, I., Horga V., Radu M., *Contabilitate de gestiune*, Editura Niculescu, București, 2003.
315. Cuzdriorean, D.D., *Relația dintre contabilitate și fiscalitate: o abordare tridimensională*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj Napoca, 2013.
316. Daniels, A.C., *Managementul performanței. Strategii de obținere a rezultatelor maxime de la angajați*, Editura Polirom, Iași, 2007.
317. Dinga, E., *Studii de economie. Contribuții de analiză logică, epistemologică și metodologică*, Editura Economică, București, 2009.
318. Drury, C., *Management & Cost Accounting*, Fifth Edition, Business Press Thomson Learning, United Kingdom, 2000.
319. Duțescu, A., *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate*, Editura CECCAR, București, 2001.
320. Even-Grandboulan, G., *Éthique et économie : quelle morale pour l'entreprise et le monde des affaires ?*, L'harmattan, Paris, 1998, p. 14.
321. Feinn, M. L., *The Financial Crisis of 2007-2009 Causes and Contributing Circumstances*, 2009.
322. Feleagă, N., Malciu, L., *Recunoaștere, evaluare și estimare în contabilitatea internațională*, Editura CECCAR, București, 2004.
323. Florescu, A.P., Bucur, D., Mrejeru, T., Pantea, M., Martinescu, A., *Evaziunea fiscală*, Editura Universul Juridic, București, 2013.
324. Fox, J., *Learn to play the earnings Game*, Fortune, 1997.
325. Georgescu, Ș., *Epistemologie*, București, Editura Didactică și Pedagogică, 1978.
326. Ghiță, M., Hlaciuc, E., Boghean, F., Ghiță R., *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010.
327. Groșanu, A., *Contabilitate creativă*, Editura ASE, București, 2013.
328. Harlan, D. P., *Cash Flow Contradistinctions*, Commercial Lending Review, 2008.
329. Hlaciuc, E., Mateș, D., Petriș, R., Cotleț, D., Avram, M., *Normalizarea informației contabile în România*, Editura Cartier, Chișinău, 2008.

330. Hoanță, N., *Evaziunea fiscală*, Ediția a II-a, Editura C. H. Beck, București, 2010.
331. Honoré, T., *Responsibility and fault*, Oxford, Hart Publishing, United Kingdom, 1999.
332. Horomnea, E., *Fundamentele științifice ale contabilității*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2013.
333. Iamandi, I.G., Filip, R., *Etică și responsabilitate socială corporativă în afacerile internaționale*, Editura Economică, București, 2008.
334. International Accounting Standards Board – Standarde Internationale de Raportare Financiară, Editura CECCAR, 2007;
335. Istrate, C., *Contabilitatea nu-i doar pentru contabili!*, Editura Universul Juridic, București, 2009.
336. Jameson, M., *Practical Guide to Creative Accounting*, Kogan Page, London, 1988.
337. Jianu, I., *Evaluarea în contabilitate. Teorie și metodă*, Editura Economică, București, 2012.
338. Johns, G., *Comportament organizațional*, Editura Economică, București, 1998, p. 407.
339. Jones, M., *Creative accounting, Fraud and International Accounting Scandals*, John Wiley and Sons Ltd., New York, 2011.
340. Jost, P. M., Sandhu, H. S., *The Hawala Alternative Remittance System and its Role in Money Laundering 20 n.13*. A FinCEN/Interpol Paper, 2000.
341. Jurj-Tudoran, R., Șaguna, D.D., *Spălarea banilor*, Ediția a II-a, Editura C. H. Beck, București, 2016.
342. Kammerer M., *Creative Accounting, the Enron Case and its impact on Corporate Governance*, GRIN Publishing, 2008.
343. Kevin, A., Warner, A., *Uncovering Creative Accounting*, Pearson Education, London, 2003.
344. Kothari, C.R., *Research Methodology – Methods & Techniques*, New Age International Publishers, Delhi, 2006.
345. Lainez, J., Callao, S., *Contabilidad creativa*, Editura Civitas Ediciones, Madrid, 1999.
346. Legault, G. A., *Professionnalisme et délibération éthique*, Presses de L'Université du Québec, Québec, 1999.

347. MacBarnet, D., Whelan C., *Creative Accounting and the Cross-Eyed Javelin Thrower*, John Wiley & Sons, Chichester, 1999.
348. Malciu, L., *Cererea și oferta de informații contabile*, Editura Economică, București, 1998.
349. Mathews, M.R., Perera, M.H.B., *Accounting Theory and Development. South Milbourn*, International Thomson Publishing Company, 1996.
350. Meșniță, G., *Sistemele informaționale contabile în contextul globalizării*, Editura Junimea, Iași, 2002.
351. McLean, B., Elkind, P., *The Smartest Guys in the Room: The Amazing Rise and Scandalous Fall of Enron (Paperback)*, Editura Portfolio Trade, New York, 2004.
352. Moldoveanu, G., Dobrin, C., *Management operațional*, Ediția III, Editura Pro Universitaria, București, 2016.
353. Mulford, C.W., Comiskey, E.E., *The Financial Numbers Game, Detecting Creative Accounting Practices*, John Wiley & Sons. Inc, Canada, 2002.
354. Muller, V.O., *Situații financiare consolidate – dezvoltări și aprofundări la nivel internațional, european și național*, Editura Alma Mater, Cluj Napoca, 2010.
355. Munteanu, V., *Control și audit financiar*, Editura Lucman Serv, București, 1998.
356. Munteanu V., Zuca M., Vera S., Munteanu R., Nedea C, *Audit financiar contabil*, Editura Universitară, București, 2016.
357. Naser, K., *Creative financial accounting: its nature and use*, Prentice Hall, New York, 1993.
358. Niculescu, M., Vasile, N., *Epistemologie. Perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011.
359. Nzotta, S.M., *Accounting: Theory and Principles*, Good - Davis Associate, Owerri, 2008.
360. Onofrei, M., *Impactul politicilor financiare asupra societății*, Editura Economică, București, 2000.
361. Paliu-Popa, L., Ecobici, N., *Contabilitate financiară aplicată. Ghid contabil*, Editura Universitaria, Craiova, 2010.
362. Pătrașcu, D., Radu, V., Radu, F., *Profesia contabilă în IMM-uri*, Editura Pro Universitaria, București, 2017.
363. Pătroi D., Biriș, G., *Controverse actuale în fiscalitate*, Editura Ch. Beck, București, 2011.
364. Pestieau, P., *L'Économie Souterraine*, Pluriel, Hachette, Paris, 1989.

365. Popa, Ș., Cucu, A., *Economia subterană și spălarea banilor*, Editura Expert, București, 2000.
366. Pritchard, M., S., Goldfarb, T., *Ethics in the Sciece Classroom: An Instructional Giude for Secondary School Science Teachers*, National Academy of Engineering, Online Ethics Center, vol. 8, nr. 3, 2007.
367. Radu, F., *Globalizarea sistemelor informaționale și influența asupra contabilității*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011.
368. Răileanu, V., Răileanu, A.S., *Abordări contabile și fiscale privind impozitele și taxele*, Editura Economică, București, 2009.
369. Ristea, A.L., Ioan – Franc, V., Popescu, C., *Metodică în cercetarea științifică*, Editura Expert 2017.
370. Ristea, M., *Contabilitatea societăților comerciale*, vol I, Editura Universitară, București, 2009.
371. Ristea, M., Dumitru, C.G., *Libertate și conformitate în standardele și reglementările contabile*, Editura CECCAR, București, 2012.
372. Robu, S.A., *Opinii privind libertatea și conformitatea în relația contabilitate - fiscalitate-management*, Academia de Studii Economice, București, 2014.
373. Robu, I.B., *Riscul de fraudă în auditul financiar*, Editura Economică, București, 2014.
374. Ronen, J., Yaari, V., *Earning Management: Emerging Insights in Theory, Practice and Research*. 1st edition, Springer Science + Business Media, LLC, New York, USA, 2008.
375. Schilit, H., *How to Detect Accounting Gimmicks & Fraud in Financial Reports*, McGraw-Hill Education, 3rd edition, New York, 2002.
376. Simionescu, M., *Econometrie avansată*, Editura Universitară, București, 2013.
377. Singer, P., *Tratat de etică*, Editura Polirom, București, 2006.
378. Standardele IFRS 2017, Partea A, Ediție de CECCAR București
379. Stéclebout-Orseau, E., Hallerberg M., *Who provides signals to voters about government competence on fiscal matters? The importance of independent watchdogs*, European Economy - Economic Papers, 275, 2007.
380. Stegăroiu, I., *Economie industrială. O abordare epistemologică*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2004.
381. Stolowy, H. *Comptabilite creative*, în Encyclopedie de Comptabilite, Controle de Gestion et Audit, Editions Economica, Paris, 2009, pp. 187- 208.

382. Ștefănescu, A., *Performanța financiară a întreprinderii între realitate și creativitate*, Editura Economică, București, 2005.
383. Șaguna, D.D., Tutungiu, M.E., *Evaziunea fiscală*, Editura Oscar Print, București, 1995.
384. Tabără, N., *Sisteme contabile comparate*, Ediția a III-a, Editura Tipo Moldova, Iași, 2015.
385. Toma, C., *Contabilitate financiară, Ediția a III-a, revizuită și adăugită*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2018.
386. Toma, M., *Drumuri prin memoria profesiei contabile*, Editura CECCAR, București, 2011.
387. Toma, M., Potdevin, J., *Elemente de doctrină și deontologie a profesiei contabile*, Editura CECCAR, București, 2008.
388. Trotman, M., *British accounting manual*, Economica, Paris, 1993.
389. Trotman, M., *Comptabilite britannique, mod d'emploi*, Editura Economica, Paris, 1993.
390. Tulai, C., *Finanțele publice și fiscalitatea*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2003.
391. Țățu, L., Șerbănescu, C., Ștefan, D., Vasilescu, D., Nica, A., *Fiscalitate - De la lege la practică*, Editura All Beck, București, 2013.
392. Virjan, B., *Infracțiunile de evaziune fiscală, Ediția a II-a*, Editura C.H.Beck, București, 2016.
393. Watts, R.L., Zimmerman, J.L., *Positive Accounting Theory*, Prentice Hall, Englewood Cliffs, 1986.
394. Wilson, J., *Hawala and other Informal Payments Systems: An Economic Perspective*, Seminar on Current Developments in Monetary and Financial Law, 2002.

Articles and publications

395. Aguolu, O., *Ethics and integrity in the accounting profession*, în *The Nigerian Accountants*, vol. 41, nr. 3, 2006, pp 54-59.
396. Ajibolade, S.O., *A survey of the perception of ethical behavior of future Nigerian accounting professionals*, în *The Nigerian Accountants*, vol. 41, nr. 3, 2008, pp 54-59.
397. Allen, F., Carletti, E., *Mark-to-Market Accounting and Liquidity Pricing*, în *Journal of Accounting and Economics*, 2008, vol. 45, nr. 2-3, pp. 358-378.

398. Altamuro, J., Beatty, A.L., Weber, J., The Effects of Accelerated Revenue Recognition on Earnings Management and Earnings Informativeness: Evidence from SEC Staff Accounting Bulletin, în *The Accounting Review*, vol. 80, nr. 2, 2005, pp. 373-401.
399. Amat, O., Blake, J., *Contabilidad Creativa*, Gestión 2000, Barcelona, 1997, pp. 24-32.
400. Amat, O., Blake, J., Dowds, J., The Ethics of Creative Accounting, în *Economics Working Paper*, Universitat Pompeu Fabra, 1999, pp. 5-10.
401. Amat, O., Gowthorpe, C., *Creative Accounting: Nature, Incidence and Ethical Issues*, în *Economics Working Papers*, nr. 749, 2004.
402. Anghelache, C., Marinescu, R.T., Manole, A., Mitruț, C., Methods and models for the analysis of cash flows, în *Revista română de statistică*, vol. 60, nr. 2, 2012, pp. 436-444.
403. Antle, R., Demski, J.S., Revenue Recognition, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 5, nr. 2, 1989, pp. 423-451.
404. Atwood, T.J, Drake, S. M, Myers, N. J, Myers, A. L, ” Do earnings reported under IFRS tell us more about future earnings and cash flows?”, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 30, nr. 4, 2011, pp. 103–121.
405. Baker, C.R., Hayes R., Reflecting Form over Substance: The Case of Enron Corp, în *Critical Perspectives on Accounting*, 2004, vol. 15, nr. 6, pp. 767-785.
406. Balaciu, D., Bogdan, V., Vladu, A. B., A brief review of creative accounting literature and its consequences in practice, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 1, nr. 11, 2009, pp. 170-182.
407. Balteș, N., Ciuhureanu, A. T., *Comunicarea Etica în contabilitate – atribut al profesionistului contabil*, în *Eficiență, legalitate, etică în România mileniului trei*. Volumul XIII, Editura Lux Libris, Brașov, 2004, pp. 247-253.
408. Barnea, A., Ronen, J., Sadan, S., Classificatory smoothing of income with extraordinary items, în *The Accounting Review*, 1976, pp. 110-122.
409. Baralexis, S., Creative accounting in small advancing countries: The Greek case, în *Managerial Auditing Journal*, Vol. 19 Issue: 3, 2004, pp. 440-461.
410. Barth, M. E., Landsman, W. R., Lang, M. H., International accounting standards and accounting quality, în *Journal of Accounting Research*, vol. 46, nr. 3, 2008, pp 467-498.
411. Barthès de Ruyter, G., Gélard, G., L'abus de droit : une arme contre la comptabilité imaginative, în *Revue française de comptabilité*, nr. 238, 1992, pp. 31-35.

412. Bartov, E., Givoly, D., Hayn, C., The rewards to meeting or beating earnings expectations, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 33, nr. 2, 2002, pp. 173–204.
413. Bălășoiu, R., Aspecte privind contabilitatea creativă, în *Revista „Audit Financiar”*, vol. 10, nr. 9, 2012, pp. 48-54.
414. Beaudoin, C. A., Cianci, A. M., Tsakumis, G. T., The Impact of CFOs’ Incentives and Earnings Management Ethics on their Financial Reporting Decisions: The Mediating Role of Moral Disengagement, în *Journal of Business Ethics*, vol. 128, nr. 3, 2015, pp. 505-518.
415. Bebhuk, L.A., Fried, J.M., Pay without performance: Overview of the issues, în *Journal of Applied Corporate Finance*, vol. 17, nr. 4, 2005, pp. 8-23.
416. Beneish, M. D., Detecting GAAP Violation: Implications for Assessing Earnings Management Among Firms with Extreme Financial Performance, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol.16, nr. 3, 1999, pp. 271-309.
417. Berceanu, D., The investment decision: Estimating of the cash flow, în *International conferences of economics, law and management*, 3rd edition, 2008, pp. 207-214.
418. Berger, A. F., Udell, G. F., The economics of small business finance: The roles of private equity and debt markets in the financial growth cycle, în *Journal of Banking and Finance*, vol. 22, nr. 6-8, 1988, pp 613–673.
419. Berger, A. N., Klapper, L. F., Udell, G. F., The ability of banks to lend to informationally opaque small businesses, în *Journal of Banking and Finance*, vol. 25, nr. 12, 2001, pp 2127–2167.
420. Bernoth, K., Wolff, G. B., Fool the markets? Creative accounting, fiscal transparency and sovereign risk premia, în *Scottish Journal of Political Economy*, vol. 55, nr. 4, 2008, pp. 465-487.
421. Bhasin, M.L., Contribution of forensic accounting to corporate governance: an exploratory study of an Asian country, în *International Business Management*, vol. 10, nr. 4, 2016, pp. 479-492.
422. Bhasin, M.L., Forensic Accounting: Perspectives and Prospects, în *The Pakistan Chartered Accountant Journal*, 2015, pp. 44-48.
423. Bigus, J., Hillebrand, C., Bank relationships and private firms’ financial reporting quality, în *European Accounting Review*, vol. 26, nr. 2, 2017, pp 379-409.
424. Blake, J., Amat, O., Dowds, J., *The Ethics of Creative Accounting*, în *Ethical Issues in Accounting*, Routledge, Barcelona, 1998, pp. 24-40.

425. Boot, A. W. A., Relationship banking: What do we know, în *Journal of Financial Intermediation*, 2000, vol. 9, nr. 1, pp. 7–25.
426. Boukari, M., Richard, J., Les incidences comptables du passage des groupes français cotés aux IFRS., în *Comptabilité contrôle audit*, vol. 13, Thématique, 2007, pp. 155-170.
427. Breton, G., Taffler, R.J., Creative accounting and investment analyst response, în *Accounting and Business Research*, vol. 25, nr. 98, 1995, pp. 81-92.
428. Brijesh, Y., Creative Accounting: An Empirical Study from Professional Perspective, în *International Journal of Management and Social Sciences Research*, Vol 3, nr. 1, 2014, pp. 38-53.
429. Brînescu-Olariu, D., Model de prezentare a fluxurilor de numerar dezvoltat prin metoda directă, în *Management Intercultural*, vol. 15, nr. 3, 2013, pp. 30-39.
430. Busham, R.M., Smith, A.J., Financial accounting information and corporate governance, în *Journal of Accounting and Economics*, vol 32, nr. 1-3, 2001, pp. 237-333.
431. Callao, S., Jarne, J.I., Lainez, L.A., Adoption of IFRS in Spain: Effect on the Comparability and Relevance of Financial Reporting, în *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 2007, pp. 148-178.
432. Callen, J.L., Robb, S.W.G., Segal, D., Revenue Manipulation and Restatements by Loss Firms, Auditing, în *A Journal of Practice & Theory*, vol. 27, nr. 2, 2008, pp. 1-29.
433. Cernușca, L., Percepția profesioniștilor contabili privind manifestarea raționamentului profesional în perimetrul contabilității, în *Expertul contabil și tehnologia informațională între necesitate și raționament profesional*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj, 2015, pp. 9-16.
434. Chen, F., O.-K. Hope, Q., Li, Wang, X., Financial Reporting Quality and Investment Efficiency of Private Firms in Emerging Markets, în *The Accounting Review*, vol. 86, nr. 4, 2011, pp 1255–1288.
435. Chen, Q., Ding, S., Wu, Z., Yang, F., Family Control, International Accounting Standards, and Access to Foreign Banks: Evidence from International Entrepreneurial Firms, în *Journal of Small Business Management*, 2015, pp. 598–621.
436. Ciocan, C.-C., True and Fair View: Incentive or Inhibitor for Creative Accounting?., în *Economic Sciences Series, Volume 16, nr. 1, Ovidius University Annals*, 2017, pp. 451–455.

437. Colasse, B., Harmonisation comptable internationale: la résistible ascension de l'IASC-IASB, în *Gérer et comprendre*, nr. 74, 2004, pp. 30-40.
438. Conyon, M., He, L., Executive compensation and Corporate Governance in China, în *Journal of Corporate Finance*, Elsevier, vol. 17, nr. 4, 2011, pp. 1158-1175.
439. Copeland, R. M., Income Smoothing, în *Journal of Accounting Research*, Wiley Blackwell, vol. 6, 1968, pp. 101-116.
440. Coppens, L., Peek, E., An analysis of earnings management by European private firms, în *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, vol. 14, nr. 1, 2005, pp. 1-17.
441. Core, J.E., Guay, W.R., Larcker, D.F., Executive Equity Compensation and Incentives: A Survey, în *Economic Policy Review*, vol. 9, nr. 1, 2003, pp. 27-50.
442. Cosmin, L. I., A census of creative accounting technique, în *Romanian Economic Business Review*, vol. 5, nr. 4, 2010, pp. 104-108.
443. Craig, R., Walsh, P., Adjustments for 'extraordinary items' in smoothing reported profits of listed Australian companies: Some empirical evidence, în *Journal of Business Finance & Accounting*, vol 16, nr. 2, 1996, pp. 229-245.
444. Cucui, I., Impactul proceselor de armonizare și normalizare contabilă desfășurate la nivel internațional și național asupra tipurilor de comunicare aflate la dispoziția conducerii unei organizații, în *Annales Universitatis Apulensis, Series Oeconomica*, Alba Iulia, nr.8/2006, 2006.
445. De Angelo, L., Accounting Numbers as Market Valuation Substitutes, A Study of Management Buyouts of Public Stockholders, în *The Accounting Review*, vol. 61, nr. 3, 1986, pp. 400-420.
446. DeAngelo, H., DeAngelo, E., Skinner, D., Accounting Choice in Troubled Companies, în *Journal of Accounting and Economics*, vol 17, nr. 1-2, 1994, pp. 113-143.
447. Dechow, P. M., Accounting earnings and cash flows as measures of firm performance: The role of accounting accruals, în *Journal of accounting and economics*, vol. 18, nr. 1, 1994, pp. 3-42.
448. Dechow, P. M., Skinner D.J., Earnings Management: Reconciling the Views of Accounting Academics, Practitioners, and Regulators, în *Accounting Horizons*, vol. 14, nr. 2, 2000, pp. 235-250.

449. Dechow, P. M., Sloan, R. G., Sweeney, A. P., Causes and Consequences of Earnings Manipulation: An Analysis of Firms Subject to Enforcement Actions by the SEC, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 3, nr. 1, 1996, pp. 1–36.
450. Dechow, P. M., W. Ge, Schrand C., Understanding earnings quality, în *Journal of Accounting and Economics*. vol. 50. nr. 2-3, 2010, pp. 344-401.
451. DeFond, M., Hung, M., An Empirical Analysis of Analysts' Cash Flow Forecasts, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 35, nr. 1, 2003, pp. 73-100.
452. Degeorge, F., Patel, J., Zeckhauser, R., Earnings Management to Exceed Thresholds, în *The Journal of Business*, vol. 72, nr. 1, 1999, pp. 1–33.
453. Ding, S, Liu, M., Wu, Z., Financial Reporting Quality and External Debt Financing Constrains: The Case of Privately Held Firms, în *Abacus*, vol. 52, nr. 3, 2016, 351-373.
454. Ding, Y., Hope, O.-K., Jeanjean, T., Stolowy, H., Differences between domestic accounting standards and IAS: Measurement, determinants and implications, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 26, nr. 1, 2007, pp. 1–38.
455. Ding, Y., Zang, H., Zhang, J., Private vs. state ownership and earnings management: evidence from Chinese listed companies, în *Corporate Governance: An International Review*, vol. 15, nr. 2, 2007, pp. 223-238.
456. Disle, C., Noël, C., La révolution des normes IFRS, în *La revue des sciences de gestion*, vol. 17, 2007, pp. 17-27.
457. Dobrogeanu, L., *Etica profesională în auditul financiar, suport de curs elaborat de Camera Auditorilor Financiari din România, Braşov, 23-24 octombrie 2004*, p. 1-2.
458. Dumontier, P., Raffournier, B., Vingt ans de recherche positive en comptabilité financière, în *Comptabilité - Contrôle - Audit*, vol. 5, nr. 3, 1999, p. 179-197.
459. Dumontier, P., Raffournier, B., Why firms comply voluntarily with IAS: an empirical analysis with Swiss data, în *Journal of International Financial Management & Accounting*, vol. 9, nr. 3, 1998, pp. 216-245.
460. Dye, R.A., Disclosure of non-proprietary information, în *Journal of Accounting Research*, vol. 23, nr. 1, 1985, pp. 123-145.
461. Erickson, M., Hanlon, M., Maydew, E.L., Is There a Link between Executive Equity Incentives and Accounting Fraud?, în *Journal of Accounting Research*, vol. 44, nr. 1, 2006, pp. 113-143.
462. Fairfield, P., Whisenant, S., Yohn, T., The differential persistence of accruals and cash flows for future operating income versus future profitability, în *Review of Accounting Studies*, vol. 8, nr. 2, 2003, pp. 221-243.

463. Fearnley, S., Macve, R., Global problems, în *Accountancy*, nr. 128, 2001, p.110.
464. Feleagă, N., Vasile, Cristina, Guvernanța întreprinderii între clasicism și modernism, în *Economie teoretică și aplicată*, nr. 7, 2006, pp. 21-30.
465. Fischer, M., Rosenzweig, K., Attitudes of Students and Accounting Practitioners Concerning the Ethical Acceptability of Earnings Management, în *Journal of Business Ethics*, vol. 14, nr. 6, 1995, pp. 433-444.
466. Francis, J., Olsson, P., Oswald, D., Comparing the accuracy and explainability of dividend, free cash flow, and abnormal earnings equity value estimates, în *Journal of Accounting Research*, vol.38, nr. 1, 2000, pp. 45-70.
467. Gassen, J., Fülbier, R.U., Do creditors prefer smooth earnings? Evidence from European private firm, în *Journal of International Accounting Research*, vol 14, nr. 2, 2015, pp 151-180.
468. Gherai, S. D., Balaciu, M. D., From Creative accounting practices and enron phenomenon to the current financial crisis, în *Annales Universtatis Apulensis Series Oeconomicam*, vol 1, nr. 13, Alba Iulia, 2011, pp. 34-41.
469. Gilmore, W.C., Dirty Money, the Evolution of International Measures to Counter Money Laundering and Financing of Terrorism, în *Council of Europe Publishing*, third edition, 2004, pp. 94 – 98.
470. Goel, S., Earnings management detection over earnings cycles: the financial intelligence in Indian corporate, în *Journal of Money Laundering Control*, vol. 20, Nr. 2, 2017, pp. 116-129.
471. Gotcu, C., Contabilitatea creativa - plus sau minus, în *Tribuna economica*, vol. 18, nr. 49, 2007, p. 59.
472. Gowthorpe, C., Amat, O., Creative Accounting: Some Ethical Issues of Macro and Micro-Manipulation *Journal of Business Ethics*, vol. 57, No. 1, în Thirteenth IESE Symposium "Ethics, Business and Society": Accounting and Accountability: A Challenge for Corporate Culture, 2005, pp. 55-64
473. Grosanu, A., Rachisan, P.R., Berinde S.R., Study regarding the influence of Romanian accounting regulation on creative accounting techniques, în *Annals of Faculty of Economics*, vol. 1, 2011, pp. 523-528.
474. Gunny, K.A., The relation between earnings management using real activities manipulation and future performance: Evidence from Meeting Earnings Benchmarks, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 27, nr. 3, 2010, pp. 855-888.

475. Healy, P., The effect of bonus schemes on accounting decisions, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 7, nr. 1-3, 1985, pp. 85-107.
476. Healy, P.M., Wahlen, J.M., A review of the earnings management literature and its implications for standard setting, în *Accounting Horizons*, 1999, vol. 18, nr. 4, pp. 365–383.
477. Hoarau, C., Teller, R., "IFRS : les normes comptables du nouvel ordre économique global", în *Comptabilité - Contrôle - Audit*, Association francophone de comptabilité, vol. 13, nr. 3, 2007, pp 3-20.
478. Holthausen, R. W., Watts, R. L., The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 41, nr. 1, 2001, pp. 3–75.
479. Hussey, R., Ong, A., Creative accounting - do numbers reveal the whole picture?, în *Credit Control*, 1996, pp. 16-20.
480. Ijeoma, N., Aronu, C.O., The contribution of creative accounting to economic development, în *International Journal of Scientific and Engineering Research*, vol. 4, nr. 9, 2013, pp. 2499-2502.
481. Istrate, C., Implicații contabile și fiscale actuale în reevaluarea imobilizărilor corporale, în *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, nr. 7/2009, Editura CECCAR, București, 2009, pp. 64-68.
482. Jaggi, B., Lee, P., Earnings management response to debt covenant violations and debt restructuring, în *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, vol. 17, nr. 4, 2002, pp. 295-324.
483. Jawad, F.A., Xia, X., International financial reporting standards and moral hazard of creative accounting on hedging, în *International Journal of Finance and Accounting*, vol. 4, nr. 1, 2015, pp. 60-70.
484. Jeanjean, T., Stolowy, H., Do accounting standards matter? An exploratory analysis of earnings management before and after IFRS adoption, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 27, nr. 6, 2008, pp. 480–494.
485. Jensen, M. C., Agency costs of free cash flow, corporate finance, and takeover, în *The American Economic Review*, vol. 76, nr. 2, 1986, pp. 323–329.
486. Jensen, M. C., Meckling, W. H., The theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure, în *Journal of Financial Economics*, vol. 3, nr. 4, 1976, pp. 305–360.

487. Johnson, S. A., Harley, E. R., Yisong S. T., Managerial incentives and corporate fraud: the sources of incentives matter, *in Review of Finance*, vol. 13, nr. 1, 2009, pp. 115-145.
488. Jones, J. J., Earnings management during import relief investigations, *in Journal of Accounting Research*, vol 29, nr. 2, 1991, pp. 193–228.
489. Keith, L.J., The game of fraudulent financial reporting: Accounting for ethic, *in Advances in Public Interest Accounting*. Vol 15. Bingley, Emerald Group Publishing Limited, United Kingdom, 2010, pp. 141-160.
490. Kim, J.,D., Simunic, M., Stein, Yi., Voluntary Audits and the Cost of Debt Capital for Privately Held Firms: Korean Evidence, *in Contemporary Accounting Research*, vol. 28, nr. 2, 2011, pp 585-615.
491. Lakhali, F., Les mécanismes de gouvernement d'entreprises et les publications volontaires des résultats comptables, *in Comptabilité – Contrôle - Audit*, vol. 2, 2006, pp. 69-92.
492. Lambert, C., Sponem, S., Corporate Governance and Profit Manipulation: A French Field Study, *in Critical Perspectives on Accounting*, vol. 16, nr. 6, 2005, pp. 717-748.
493. Lane, P. R., Milesi-Ferretti, G. M., International Financial Integration, *in IMF Staff Papers*, vol. 50, 2003, pp. 82-113.
494. Lang, M., Lundholm, R., Corporate Disclosure Policy and Analysts Behaviour, *in The Accounting Review*, vol 71, nr. 4, 1996, pp. 467-492.
495. Lang, M., Smith Raedy, J., Wilson, W., Earnings management and cross listing: Are reconciled earnings comparable to US earnings?, *in Journal of Accounting and Economics*, vol. 42, nr. 1-2, 2006, pp. 255–283.
496. Leuz, C., Nanda, D., Wysocki, P., Earnings management and investor protection: an international comparison, *in Journal of Financial Economics*, vol. 69, nr. 3, 2003, pp 505–527.
497. Leuz, C., Verrecchia, R. E., The Economic Consequences of Increased Disclosure, *in Journal of Accounting Research*, 2000, vol. 38, pp. 91–124.
498. Li, S., Richie, N., Income smoothing and the cost of debt, *in China Journal of Accounting Research*, vol. 9, nr. 3, 2016, pp 175- 190.
499. Liang, P.J., Zhang X.-J., Accounting Treatment of Inherent versus Incentive Uncertainties and the Capital Structure of the Firm, *in Journal of Accounting Research*, Wiley Blackwell, vol. 44, nr. 1, 2006, pp. 145-176.

500. Lin, S., Riccardi, W., Wang, C., Does accounting quality change following a switch from US GAAP to IFRS? Evidence from Germany, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 31, nr. 6, 2012, pp. 641–657.
501. Lindley, Richard, *The Nature of Moral Philosophy* în G.H.R. Parkinson, *An Encyclopaedia of Philosophy*, Routledge, London, 1993, pp. 517-540.
502. Lipe, R., The relation between stock returns and accounting earnings given alternative information, în *The Accounting Review*, vol. 65, nr.1, 1990, pp. 49-71.
503. Magnan, M., Fair value accounting and the financial crisis: messenger or contributor?, în *Accounting Perspectives*, vol. 8, nr. 3, 2009, pp.189-213
504. Mateș, D., Dogariu, C., Bulc, M., Implicațiile fiscale ale reevaluării și amortizării imobilizărilor la entitățile economice”, în *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, nr. 12/2008, Editura CECCAR, București, 2008, pp. 57-64.
505. Mățiș, D., Vladu, A. B., Cuzdriorean, D. D., Creative disclosure – feature of creative accounting, în *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica* , 2012, pp. 73-79.
506. Merchant, K.A., J. Rockness, *The Ethics of Managing Earnings: An Empirical Investigation*, în *Journal of Accounting and Public Policy*, vol. 13, nr.1, 1994, pp. 79–94.
507. Mihailescu, C., *Qualité de l'information comptable*, în *Encyclopédie de comptabilité, contrôle et audit. Economica*, Paris, 2009, pp. 1019-1029
508. Moses, O., Income smoothing and incentives: Empirical tests using accounting changes, în *The Accounting Review*, vol. 62, nr. 2, 1987, pp. 358–377.
509. Nag, A.K., Is creative accounting ethical: an analysis into pros and cons, în *Indian Journal of Applied Research*, vol. 5, nr. 2, 2015, pp.83-84.
510. Naser, K., Pendlebury, M., A note on the use of creative accounting, în *British Accounting Review*, vol. 24, nr. 2, 1992, pp. 111-118.
511. Neag, R., Un punct de vedere anglo-saxon: etica în domeniul contabil, în *Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor*, nr. 6, 2002, p. 61.
512. Nelson, M.W., Elliot J.A., Tarpley R.L., How Are Earnings Managed? Examples from Auditors, în *Accounting Horizons*, vol. 17, 2003 , pp.17-35.
513. Nicolaescu, C., Risti, L., Tăgăduan D., Studing regarding the quality of accounting information under the conditions of using creative accounting, în *Journal of Economics and Business Research*, vol. XXI, nr. 1, 2015, pp. 182- 190.

514. Niskanen, J., Keloharju, M., Earning cosmetics in a tax-driven accounting environment: evidence from Finnish public firm', în *The European Accounting Review*, vol. 9, nr. 3, 2000, pp. 443-452.
515. Nobes, C., Towards a General Model of the Reasons for International Differences in Financial Reporting, în *Abacus*, vol. 34, nr. 2, 1998, pp. 162–187.
516. Noël, C., Krohmer, C., L'éthique est-elle (vraiment) une compétence clef des auditeurs légaux?, în *Finance Contrôle Stratégie*, vol. 13, nr. 4, 2010, pp. 75-100.
517. Norri, M.B., The challenge of accounts controller for creative accounting techniques, în *The Journal of Administration and Economics*, vol. 96, 2013, pp 189-202.
518. Ogbonna, G.N., Ethical considerations in corporate governance: A survey of governance practices of corporate stakeholders in Nigeria, în *International Journal of Business Behaviour Sciences Research*, vol. 1, nr.1, 2010, pp 91-108.
519. Ongena, S., Tu"mer-Alkan, G., Westernhagen, N., Creditor concentration: An empirical investigation, în *European Economic Review*, vol. 56, nr. 4, 2012, pp 830–847.
520. Othman, H. B., Zéghal D., A study of earnings management motives in the angloaméricain and euro-continental accounting models : the canadian and french cases, în *International journal of accounting*, vol 41, nr. 4, 2006, pp. 406 – 435.
521. Pasqualini, F., Castel, R., Le dixième anniversaire de la loi comptable, la loi comptable, l'image fidèle et la créativité déviante, în *Revue de Droit Comptable*, nr 93-1, 1993, pp. 13-18.
522. Perols, J., Lougee B., Prior earnings management, forecast attainment, unexpected revenue peremployee, and fraud, în *The Proceedings of the American Accounting Association Western Region Annual Meeting*, San Diego, CA, 2009.
523. Perols, J., Lougee, B.A., The Relation Between Earnings Management and Financial Statement Fraud, în *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*, 2011, vol. 27, nr. 1, pp. 39-53.
524. Prakash, R., Sinha N., Deferred Revenues and the Matching of Revenues and Expenses, în *Contemporary Accounting Research*, vol. 30, nr. 2, 2013, pp. 517-548.
525. Radu, V., The impact of creative accounting on financial audit, în *Economics Series*, vol. 23, nr. 4, Studia Universitatis "Vasile Goldiș" Arad, 2013, pp 56-62.
526. Raffournier, B., Compatibilite creative et normalisation comptable, *La revue du Financier*, 2003, vol. 139, pp. 74-83.

527. Raffournier, B., IFRS et gouvernance d'entreprise: un cercle vertueux?, în *Der Schweizer Treuhänder. L'expert-comptable suisse*, nr. 11, 2009, pp. 802–809.
528. Rath S., Sun L., The Development of Earnings Management Research, în *International Review of Business Research Papers*, vol. 4, nr. 1, 2008, pp. 265-277.
529. Ravisankar, P., Ravi, V., Rao, G. R., Bose, I., Detection of financial statement fraud and feature selection using data mining techniques, în *Decision Support Systems*, vol. 50, nr. 2, 2011, pp. 491-500.
530. Raybaud-Turillo, B., Teller, R., Comptabilité créative, în *Encyclopédie de Gestion*, 2ème édition, Economica, 1997, pp.508-527
531. Stolowy, H., Breton, G., Accounts Manipulation: A Literature Review and Proposed Conceptual Framework, în *Review of Accounting and Finance*, vol. 3, nr. 1, 2004, pp. 5–92.
532. Stolowy, H., Breton, G., La gestion des données comptables : une revue de la littérature, în *Comptabilité contrôle audit*, 2003, vol. 9, nr. 1, pp. 125–152.
533. Subramanyam, K.R., The pricing of discretionary accruals, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 22 nr. 1-3, 1996, pp. 249-281.
534. Suh, Y., Communication and income smoothing through accounting method choice, în *Management Science*, vol. 36, nr. 6, 1990, pp. 704-723.
535. Sweeney, A., Debt-covenant violations and managers' accounting responses, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 17, nr.3, 1994, pp. 281-308.
536. Tabără, N., Rusu, A., Considerații privind impactul contabilității creative asupra calității informațiilor prezentate în situațiile financiare anuale, în *Revista Audit Financiar*, vol. 9, nr. 11, 2011, pp. 37-44.
537. Trueman, B., Titman, S., An explanation for accounting income smoothing, în *Journal of Accounting Research*, vol. 26 Supplément, 1988, pp. 127-139.
538. Verrecchia, R., Discretionary disclosure, în *Journal of Accounting and Economics*, vol. 5, nr. 1, 1983, pp 179-194.
539. Victoria, F., An empirical study on the impact of creative accounting policies on the performance of listed Romanian companies, în *Valahian Journal of Economic Studies*, 2014, pp 41-48.
540. Vladu, A. B., Groșanu A., Some insights regarding creative accounting in Romanian accounting environment – regulators, financial auditors, and professional bodies opinion, în *Analele Universității din Oradea – Științe Economice*, vol 1, nr. 1, 2011, pp. 661-668.

541. Voinea, M.M., Accountability represent are normative a really economic?, în *Intercultural Management*, vol. 15, nr. 2, A.I. Cuza University, 2013, pp 28-37.
542. Vyas, A.H., Ambadkar, R., Bhargave, J., True and fair view: a fact or illusion in the world of creative accounting, în *International Journal of Multidisciplinary and Current Research*, vol. 3, 2015, pp. 572- 575
543. Watts, R. L., Zimmerman, J. L., Towards a positive theory of the determination of accounting standards, în *Accounting review*, vol. 53, nr. 1, 1978, pp. 112–134.
544. Yaping, N., The Theoretical Framework of Earnings Management, în *Canadian Social Science*, vol. 1, nr. 3, 2005, pp. 32-38.
545. Zang, A. Y., Evidence on the trade-off between real activities manipulation and accrual-based earnings management, în *The Accounting Review*, vol. 87, nr. 2, 2011, pp. 675-703.
546. Zucca, L. J., Campbell, D. R., *A closer look at discretionary write downs of impaired assets*, în *Accounting Horizons*, vol. 6, nr. 3, 1992, pp. 30–41.

Legislation

547. Codul de procedură fiscală
548. Codul Etic al profesioniștilor contabili, (2013), elaborat inițial de IESBA Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, tradus și republicat de Camera Auditorilor Financiarî din România.
549. Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE a Consiliului publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.L 182/29.06.2013.
550. European Comission., Investing in jobs and growth - maximising the contribution of European Structural and Investment Funds, Brussels, 2015.
551. L.31/1990 a societăților, republicată în M.Of., Partea I, nr.1066/17.11.2004.
552. L.82/1991 a contabilității, republicată în M.Of., Partea I, nr.454/18.06.2008, cu ultima actualizare la 10 iulie 2018, prin L.163/2018 (M. Of., Partea I, nr.595/12.07.2018), pentru modificarea și completarea L.82/1991, modificarea și completarea L.31/1990, precum și modificarea L.1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

553. Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
554. OMFP. nr. 1802/29.12.2014 – pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial al României, nr. 963 din 30 Decembrie 2014.
555. OMFP 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, publicat în M.Of., Partea I, nr.910/09.12.2015.
556. OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Regulamentului contabil, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, publicat în M.Of., Partea I, nr.1020/19.12.2016.
557. OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene publicat în Monitorul Oficial nr.766 bis din 10 noiembrie 2009 cu modificările și completările ulterioare.
558. OMFP 3055/2009 – Capitolul II – Secțiunea 7 Principii contabile generale.
559. OMFP 3055/2009 – Capitolul II – Secțiunea 8 - Reguli de evaluare.
560. OMFP nr.3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.5 din 07 ianuarie 2020.
561. OUG 111/2020 pentru modificarea Legii 129/2019 privind spălarea banilor.
562. Regulamentul nr .704 din 22.12.1993 de aplicare a Legii Contabilității nr.82/24.12.1991, publicat în Monitorul Oficial nr. 303 din 22.12.1993

Electronic sources (websites)

563. ANAF (2019). „Plan de măsuri pentru eficientizarea colectării veniturilor la bugetul general consolidat”, disponibil: https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/informatii_publice/plan_eficientizarea_colectarii_veniturilor.
564. Parlamentul European (2019), „Raport referitor la infracțiunile financiare, evaziunea fiscală și evitarea obligațiilor fiscale”, disponibil: http://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-8-2019-0240_RO.html.
565. <http://aplisoft.ro/legislatie-contabilitate-generalala/>

566. <http://www.economie.gov.ro/strategia-nationala-pentru-competitivitate-2014-2020>
567. <https://www.portalcontabilitate.ro>
568. <https://www.contzilla.ro/plan-de-conturi/>
569. <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/studiu-empiric-privind-fenomenul-contabilitatii-creative-in-mediul-contabil-romanesc-i-a5224/>
570. <https://www.codetic-standardeinternationale.ro>
571. <http://publications.europa.eu>
572. <https://ro.esdifferent.com/difference-between-positivism-and-constructivism>
573. <http://www.surveysystem.com/sdesign.htm>
574. www.iasplus.com
575. www.bnro.ro
576. www.insse.ro

14. Dissemination of research results

Scientific communications

1. **Nastasia, S.C.**, Bostan, R., Ciobanu, A.M., „*The impact of managerial accounting tools on decision-making*”, Conferința Internațională „*Globalization, innovation and development. Trends and prospects*”, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Alexandria, 11 - 13 mai 2017.
2. **Nastasia, S.C.**, Bostan, R., Dumitru, V.E., „*Improve managerial accounting through target costing*”, Conferința Internațională „*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*” - 2nd Edition, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 23 - 24 iunie 2017.
3. **Nastasia, S.C.**, Bostan, R., Dumitru, V.E., „*Rezultatele poziției financiare în activitățile entităților economice*”, Conferința Internațională „*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*” - 2nd Edition, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 23 - 24 iunie 2017.
4. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Practici financiare și contabile neetice concepute pentru atingerea obiectivelor manageriale*”, Simpozionul cercetărilor doctorale, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 29 – 30 septembrie 2017.
5. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E. Vrînceanu, A., „*Factors affecting the performance of small and medium-sized enterprises in Romania*”, 9th LUMEN International Scientific Conference: Communicative Action and Transdisciplinarity in the Ethical Society (CATES), Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 24 – 25 noiembrie 2017.
6. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Production of Accounting Information in Romanian Companies*”, National scientific conference Academy of Romanian Scientists - Scientific Research for Sustainable Development, Târgoviște, 20-22 septembrie 2018.
7. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Perceived quality of accounting information and stakeholder decisions*”, International Conference “*Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes*”- 3rd Edition, Universitatea ”Valahia” din Târgoviște, Târgoviște, 20 – 22 iunie 2019.
8. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Assessment of professional accountants’ advisory services impact over entrepreneurial performance. Romanian entrepreneurs case study*”, The 16th International Conference of the SEA events, „*The international conference of cross-cultural competence*”, The Romanian Academy, Iași, 22 – 23

noiembrie 2019.

9. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*The value of creativity and innovation in entrepreneurship. Romanian economic entities case study*”, International Conference „Knowledge Economy - Challenges of the 21st Century. Europe post - 2020. The way forward”, Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitești, 28 noiembrie 2019.
10. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Entrepreneurship, a solution for economic growth in Romania*”, International Conference „Globalization, innovation and development. Trends and prospects (G.I.D.T.P.)”, Universitatea „Valahia” din Târgoviște, Alexandria, 28 - 29 noiembrie 2019.
11. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Aplicarea specializării inteligente ca mijloc esențial pentru dezvoltarea antreprenorială într-un context de recesiune economică*”, International Scientific Conference, „Accounting and Finance - the global languages in business”, 5th Edition,, Universitatea „Constantin Brâncoveanu”, Pitesti, 24 aprilie 2020.

Articles

1. Bostan, R.I., **Nastasia, S.C.**, „*Improve managerial accounting through target costing*”, Annals of the Academy of Romanian Scientists Series Economy, Law and Sociology Sciences, ISSN 2068-200X, vol. 4, nr. 1/2018, Târgoviște, pp. 13-20, <http://www.aos.ro/wp-content/anale/ENsVol4Nr1Art.2.pdf>
2. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E. Vrînceanu, A., „*Factors Affecting the Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Romania*”, Proceedings CATES 2017, Editura Lumen, vol. 4, noiembrie 2017, Târgoviște, pp. 183-191, https://econpapers.repec.org/article/lumcates7/v_3a1_3ay_3a2017_3ap_3a183-191.htm
3. **Nastasia, S.C.**, Nastasia, D.E., „*Implications of managerial objectives in the pertinent elaboration of accounting information within companies in Romania*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 4, nr. 1/2019, Pitești, pp. 6-11, http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_3883e6152fddda2900fa15fabad005b3.pdf#page=6
4. Nastasia, D.E., **Nastasia, S.C.**, „*The value of creativity and innovation in entrepreneurship. Romanian economic entities case study*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222 , vol. 4, nr. 4/2019, Pitești, pp. 111-

120,http://www.revec.ro/images/images_site/categorii_articole/pdf_categorie_29dce6ac2db3f0f9d9af98d9cece199c.pdf#page=111

5. Nastasia, D.E., **Nastasia, S.C.**, „*Smart specialization as an essential strategy for entrepreneurial development in a context of an economic downturn*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 5, nr. 1/2020, Pitești, pp. 139-151, http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_fbb804116e60b115a71bf1fa5add3a95.pdf
6. Bostan, R.I., **Nastasia, S.C.**, Ciobanu A.M., „The Impact of Managerial Accounting Tools in Decision-Making”, LUMEN PROCEEDINGS. Scientific Conference Proceedings, Editura Lumen, ISSN: 2601-2529, E-ISBN-13: 978-1-910129-23-4, vol. 10, 2020, Alexandria, pp. 221-233, <https://proceedings.lumenpublishing.com/ojs/index.php/lumenproceedings/article/view/219>
7. Cucui, I., **Nastasia, S.C.**, „*Creative accounting impact on the economic entity's patrimonial and financial situation. Case study*”. The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 5, nr. 2/2020, Pitești, pp. 142-155, http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_322527238e46010daa6e0412bc6d4969.pdf
8. **Nastasia, S.C.**, „*Detection of creative accounting practices*”, The journal contemporary economy, ISSN 2537 – 4222, ISSN-L 2537 – 4222, vol. 5, nr. 2/2020, Pitești, pp. 178-183, http://www.revec.ro/images/images_site/articole/article_f3c89abafb2136d2cdeed9022426526a.pdf

15. Curriculum Vitae

CURRICULUM VITAE EUROPEAN

PERSONAL INFORMATION

Name	NASTASIA SILVIU CONSTANTIN
Address	Târgoviște, str. Tudor Vladimirescu, bl.4B, sc. B, ap.6, Dâmbovița
E-mail	nastasiasilviu@gmail.com
Nationality	Română
Date of birth	29.04.1985

PROFESIONAL EXPERIENCE

Period	October 2015 – present
Name and address of the employer	UM 0735
Position held	Military cadre
Period	February 2013 – September 2015
Name and address of the employer	Unicredit Bank S.A.
Type and sector of activity	Finance and banking
Position held	Relationship Manager
Period	September 2011 – February 2013
Name and address of the employer	Credit Europe Bank S.A.
Type and sector of activity	Finance and banking
Position held	Relationship Manager
Period	February 2008 – September 2011
Name and address of the employer	Bancpost S.A.
Type and sector of activity	Finance and banking
Position held	Relationship Manager
Period	December 2006 – February 2008
Name and address of the employer	Banca Transilvania S.A.
Type and sector of activity	Finance and banking
Position held	SME Advisor

EDUCATION AND TRAINING

Period	2016 - present
Name and type of educational institution	„Valahia” University of Târgoviște
Main areas studied	Economics - IOSUD
Specialization	Accounting
Certification / Degree	PhD
Period	2011 - 2015
Name and type of educational institution	„Valahia” University of Târgoviște
Main areas studied	Law and Social-Political Sciences
Specialization	Law
Certification / Degree	Lawyer Diploma in progress
Period	2008 - 2009
Name and type of educational institution	„Valahia” University of Târgoviște
Main areas studied	Economics
Specialization	Banking and Insurance Management
Certification / Degree	Master degree
Period	2005
Name and type of educational institution	ASE Bucharest International University - Integrating Economic diversity in Europe
Main areas studied	Economics
Specialization	
Certification / Degree	Graduation diploma
Period	2005
Name and type of educational institution	TEI – Technological Institute of Kavala – Greece; AFECA (L’ Association des Formations Européenes à la Comptabilité et à l’Audit)
Main areas studied	Contabilitate & Audit
Specialization	
Certification / Degree	Graduation diploma
Period	2004 - 2008
Name and type of educational institution	„Valahia” University of Târgoviște
Main areas studied	Economics
Specialization	CIG
Certification / Degree	Economist

Period
 Name and type of educational institution
 Main areas studied
 Specialization
 Certification / Degree

2000 - 2004
National College „Ienăchiță Văcărescu” of Târgoviște
 Mathematical informatics
High-school diploma;
 Computer certificate.
 ECDL Certificate (European Computer Driver License)

OTHER COURSES

Period

2007 – 2015

Courses

1. Managerial Skills and Abilities; 2. Addressing Attrition in High Performance Teams & Developing People; 3. Generating Creative and Innovative Ideas: Maximizing Team Creativity; 4. Management Essentials: Delegating; Environmental & Social Risk; 5. Global Transactions Services and Global Market products; 6. Treasury Products; 7. Corporate Banking School; 8. Trade Finance; 9. MRA Moody’s Rating; 10. Financial Analysis; 11. Management & Leadership; 12. Securitatea informației; 13 Prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului

PERSONAL SKILLS AND COMPETENCES

Native language

Romanian

Foreign languages
 Self-evaluation
European level

English
 French
 Italian

Understanding		Speaking		Writing
Listening	Reading	Conversational	Oral speech	Written expression
C1	C1	C1	C1	C1
B1	B1	B1	B1	B1
B1	B1	B1	B1	B1

Other competences

Decision making skills; capacity for analysis and synthesis, initiative; ability to work under stress; analytical spirit, evaluation; ability to adapt quickly and assimilate new information; team spirit, seriousness, punctuality.

SKILLS AND SOCIAL COMPETENCE

Communication and relationship skills, adaptability and interaction.

DRIVING LICENCE

Category B