



MINISTERUL EDUCAȚIEI  
UNIVERSITATEA „VALAHIA” din TÂRGOVIȘTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE  
ȘI UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE  
DOMENIUL CONTABILITATE

**Etica în profesia contabilă, factor de creștere a  
calității raportărilor financiare  
REZUMAT**

**CONDUCĂTOR DE DOCTORAT,  
Prof. univ. dr. habil. Veronica ȘTEFAN**

**Doctorand,  
Mihaela-Raluca BOHARU (MIRCEA)**

**TÂRGOVIȘTE  
2023**



## ***Mulțumiri***

*Încheierea acestei călătorii academice reprezintă un moment de profundă recunoștință pentru toți cei care m-au susținut și m-au îndrumat în realizarea acestei teze de doctorat. Doresc să exprim sincerele mele mulțumiri și recunoștință față de cei care au contribuit la acest proiect:*

*În primul rând, doresc să îi mulțumesc profesorului meu îndrumător, **Prof. univ. dr. habil Veronica ȘTEFAN** pentru ghidarea sa înțeleaptă, expertiza sa și sprijinul constant pe parcursul întregului proces de cercetare și redactare. Fără îndrumarea domniei sale, această teză nu ar fi fost posibilă.*

*În egală măsură, aș dori să îmi exprim gratitudinea față de **Prof. univ. dr. Victor MUNTEANU**, pentru feedbackul valoros și sugestiile constructive care au contribuit semnificativ la îmbunătățirea conținutului acestei teze.*

*Mulțumirile mele se îndreaptă către fiecare membru al comisiei de îndrumare pentru timpul și energia pe care le-au investit în revizuirea și îmbunătățirea tezei mele.*

*De asemenea, doresc să transmit aprecierea mea colegilor pentru discuțiile stimulative, sugestiile utile și susținerea morală în momentele dificile. Mulțumesc familiei mele pentru sprijinul necondiționat, răbdarea și încurajările constante în timpul acestei călătorii academice. Sunteți sursa mea de inspirație și putere.*

*Nu în ultimul rând, aș dori să mulțumesc întregii comunități academice din cadrul Universității Valahia pentru resursele, conferințele și publicațiile care au contribuit la dezvoltarea cunoștințelor mele.*

*Această teză de doctorat reprezintă rezultatul unui efort colectiv și sunt profund recunoscătoare tuturor celor implicați.*

*Cu respect și recunoștință,  
Mihaela- Raluca BOHARU (MIRCEA)*

*Târgoviște, 2023*

## CUPRINS

1. STADIUL ȘI INTERESUL ACTUAL AL CUNOAȘTERII – ARGUMENTE ALE DEMERSULUI ȘTIINȚIFIC.....	2
2. MOTIVAȚIA ALEGERII TEMEI ȘI IMPORTANȚA CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE.....	10
3. METODOLOGIA CERCETĂRII .....	12
4. CADRUL EPISTEMOLOGIC AL DEMERSULUI ȘTIINȚIFIC .....	14
5. OBIECTIVELE ȘI IPOTEZELE CERCETĂRII.....	16
6. STRUCTURA TEZEI .....	18
7. CONCLUZII.....	21
8. CONTRIBUȚII PROPRII .....	28
9. LIMITELE CERCETĂRII.....	31
10. DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE .....	34
11. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII.....	41
12. CURRICULUM VITAE.....	47

**Cuvinte cheie:** *etica și deontologia profesiei contabile, profesionist contabil, calitatea raportărilor financiare, organisme profesionale, interes public, profil moral al profesionistului contabil, model conceptual de analiză a calității activității profesionistului contabil, model conceptual de analiză a calității raportărilor financiare*

## **1. STADIUL ȘI INTERESUL ACTUAL AL CUNOAȘTERII –**

### **ARGUMENTE ALE DEMERSULUI ȘTIINȚIFIC**

Globalizarea piețelor și a afacerilor, expansiunea geografică și cererea mare de informații financiar-contabile caracterizate de relevanță și reprezentare exactă, precum și de comparabilitate, verificabilitate, inteligibilitate și oportunitate, contribuie la atragerea investitorilor și la prezentarea unor informații utile stakeholderilor, dar și societății în general. Concomitent, raportarea financiară nu este doar un rezultat final; calitatea acestui proces depinde de prezentarea tranzacțiilor entității economice, informațiilor despre selecția, aplicarea politicilor contabile și cunoașterea raționamentelor aplicate. Informațiile financiare emise de o entitate economică sunt o resursă esențială pentru orice participant pe piață, deoarece oferă o cantitate redusă de asimetrii informaționale între manageri, investitori, agenții de reglementare, societate și alte părți interesate. Entitățile economice care oferă informații financiare calitative sunt asociate cu performanțe ulterioare semnificative, datorită faptului că piața evaluează pozitiv activitatea acestora. Astfel, este necesar să se cunoască acțiunile, deciziile și comportamentul managerului, strategia corporativă și politicile contabile, pentru a evidenția și determina performanța entității economice.

Scopul raportării financiare este acela de a oferi informații utile pentru adoptarea deciziilor strategice, pe termen scurt, mediu și lung. Cu toate acestea, chiar dacă anumite entități economice pot genera situații financiare în conformitate cu principiile contabile general acceptate, aceste situații pot prezenta niveluri diferite de calitate. Calitatea raportărilor financiare poate fi definită ca fidelitatea informațiilor transmise prin procesul de raportare financiară. Principalele caracteristici cerute sunt relevanța, fiabilitatea, transparența și claritatea. Calitatea raportărilor financiare cere entităților economice să extindă în mod voluntar sfera și calitatea informațiilor pe care le raportează, pentru a se asigura că părțile interesate sunt pe deplin informate, pentru a lua decizii bine fundamentate cu privire la investiții, credite etc. Această informație de înaltă calitate facilitează o mai mare transparență, reduce asimetriile informaționale și satisface nevoile părților interesate. Numeroasele avantaje ale furnizării de informații de înaltă calitate sunt: i) reducerea riscului informațional privind lichiditatea; ii) reducerea gradului de manipulare a informației

financiar-contabile; iii) sprijinirea factoriilor de decizie în privința unor investiții profitabile. Calitatea informațiilor contabile poate influența costul capitalului, atât direct, prin afectarea percepțiilor participanților la piață cu privire la distribuția fluxurilor de numerar, cât și indirect, prin afectarea deciziilor reale care pot modifica viitoarele fluxuri de numerar.

Conform dicționarului Oxford, termenul „etică” înseamnă un set de „*principii morale care guvernează comportamentul unei persoane sau desfășurarea unei activități*”<sup>1</sup>. În filozofia occidentală, există școli de etică ce pot fi împărțite în trei categorii, respectiv: i) prima categorie, bazându-se pe opera lui Aristotel, susține că virtuțile (dreptatea, caritatea și generozitatea) sunt dispoziții de a acționa în moduri de care beneficiază atât persoana care le posedă, cât și societatea acelei persoane; ii) a doua categorie ghidată în special de opera lui Kant, face ca ideea de datorie să fie centrală în morală: oamenii sunt obligați, din cunoașterea datoriei lor de ființe raționale, să se supună imperativului categoric de a respecta alte ființe raționale; iii) în cultura răsăriteană s-a putut observa o a treia categorie și anume lipsa de etică marcată de inconsecvența doctrinelor politice. Încă din cele mai vechi timpuri, Europa de Est a fost tulburată de conflicte regionale, invazii barbare, războaie sau exterminări politice, rasiale și culturale. Poate că aceste neconcordanțe în asigurarea dezvoltării continue a viziunii și culturii umane au avut un rol negativ în ceea ce privește comportamentul etic în această zonă.

Fiind situată la confluența culturilor vest și est-europene, România încearcă să implementeze în prezent modelul cultural occidental, dezvoltarea economică specifică a acestuia și adoptarea principiilor de etică în afaceri. S-a menționat adesea că „*expresia etică în afaceri este un oximoron*”<sup>2</sup> ceea ce ia în considerare termeni contradictorii datorită faptului că afacerea caută să optimizeze sau să maximizeze rezultatele din activitățile sale operaționale, în timp ce etica presupune un fundament moral pentru practicile de afaceri. La momentul actual, cercetătorii admit că sistemele de credințe etice apar ca rezultat al activității comunității. Una dintre cele mai notabile paradigme ale eticii este considerată teoria lui Kohlberg asupra *Dezvoltării Morale Cognitive (CMD)*<sup>3</sup>, o cercetare importantă dezvoltată pe baza explorării lui Piaget asupra dezvoltării raționamentului moral al copiilor<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup>The Oxford English Dictionary, a treia ediție, volumul V, Oxford: Clarendon Press, 2010, pagina 784

<sup>2</sup>Gaffikin, M. (2007) *Accounting Theory and Practice: the Ethical Dimension*, Accounting & Finance Working Paper 07/04, School of Accounting & Finance, University of Wollongong

<sup>3</sup>Kohlberg, L. (1969) *Stages in the development of moral thought and action*, New York: Holt, Rinehart & Winston

<sup>4</sup>Piaget, J. (1932) *The moral development of a child*, New York: Free Press

Potrivit Koumbiadis et al. (2008), Kohlberg a fost interesat de modul în care „gândirea morală a cuiva este opusă acțiunilor morale”<sup>5</sup>. De asemenea, cercetarea lui Kohlberg asupra CMD a fost utilizată în special pentru a dezvolta studiile asupra nivelurilor de progres moral uman, având ca subiecți de studiu studenții din domeniul contabilitate precum și profesioniștii contabili. Teoria lui Kohlberg asupra CMD a fost dimensionată în „serii de etape care încep în adolescență și se extind până la vârsta adultă” sub descrierea titlurilor pre-convenționale, convenționale și post-convenționale. Capacitatea oamenilor de a avea o gândire etică în societate a fost dezvoltată prin asocieri cu ceilalți indivizi din mediul propriu. Pe de altă parte, Kohlberg a demonstrat că valorile etice prin raționament moral pot fi dezvoltate în primii ani ai copilăriei și cresc încet pe măsură ce indivizii devin maturi până la vârsta adultă. Teoria lui Kohlberg afirmă că, de obicei, oamenii folosesc trei abordări ierarhice generale pentru a încheia dilemele etice. Kohlberg a explicat modul în care capacitatea oamenilor de a raționa în societate a fost realizată prin interacțiunea cu mediul înconjurător. El a demonstrat că etica și raționamentul moral sunt învățate de la început în viață și progresează treptat pe măsură ce oamenii se dezvoltă până la vârsta adultă.

Dintr-o altă perspectivă, Gaffikin a susținut că oamenii consideră comportamentul etic ca fiind descris de principiile morale prezentate în cărțile religioase. Aproape toate religiile au declarat coduri de conduită și instrucțiuni despre cum ar trebui să se comporte oamenii. Potrivit Gaffiki, Kant definește două principii fundamentale: i) acționează întotdeauna pe un principiu pe care ești dispus să-l aplici pe oricine altcineva; ii) fii întotdeauna respectuos cu ceilalți (și cu tine însuși). Ambele principii fac parte din ceea ce Kant a sugerat ca fiind imperativul categoric, care reprezintă o lege morală obligatorie creată ca metodă de a ghida acțiunea umană liberă<sup>6</sup>. Poziția deontologică a lui Kant a fost considerată uneori ca fiind prea rigidă din cauza unor concepte absolutiste care afirmau existența unui singur „adevăr” moral aplicabil tuturor oamenilor.

Toate profesiile, indiferent de domeniul din care aparțin, sunt guvernate de reguli, standarde și principii care trebuie respectate pentru desfășurarea, în bune condiții, a activității corespunzătoare. Datorită naturii specifice și confidențiale a serviciilor, precum și

---

<sup>5</sup> Koumbiadis, N. J., & Okpara, O. (2008) *Ethics and accounting profession: An exploratory study of accounting students in post-secondary institutions*, International Review of Business Research Papers, 4(5), (pp.147-156).

<sup>6</sup> Gaffikin, M. (2007) *Accounting Theory and Practice: the Ethical Dimension*, Accounting & Finance Working Paper 07/04, School of Accounting & Finance, University of Wollongong

a necesității beneficiarilor de a avea încredere în ele, profesioniștii sunt supuși unor reguli tehnice stricte, etice și morale.<sup>7</sup>

O necesitate a trecutului cât și a prezentului, creată cu scopul de a îmbunătăți nivelul de uniformitate al eticii profesionale și de a stabili norme de comportament pentru toți profesioniștii contabili din România, *Codul național de etică al profesioniștilor contabili*, obligatoriu din 01 ianuarie 2007, formulează principiile fundamentale care trebuie aplicate și respectate de toți profesioniștii, și în special de toți membrii organismelor profesionale, în vederea realizării obiectivelor comune, conform *Codului Internațional de Etică* emis de organismul contabil mondial, IFAC.

Într-o societate modernă, o trăsătură distinctivă a profesiei contabile constă în stabilirea și dobândirea unui Cod de deontologie profesională, care prevede nivelul optim de comportament necesar fiecărui profesionist contabil, încă de la accesul în profesie. Din acest motiv, fiecare profesionist contabil, fie contabil autorizat, expert contabil sau auditor din România este responsabil să respecte Codul național de etică al profesiei. Un profesionist contabil trebuie să analizeze orice amenințare la adresa principiilor etice ale profesiei sau pur și simplu să estimeze circumstanțele și relațiile care îi pot pune în pericol principiile, în special independența.<sup>8,9</sup>

Codul de etică pentru profesioniștii contabili promovează cinci principii fundamentale: *integritatea* (ca esență a încrederii, bazată pe consecvență, necesară în construirea unor relații de afaceri eficiente și de lungă durată), *obiectivitatea* (rațiuni profesionale fără compromisuri sau de afaceri eliberate de părtinire, conflict de interese sau influență inadecvată), *competență profesională și grija cuvenită* (dobândirea și menținerea abilităților și cunoștințelor contabile la nivelul necesar pentru furnizarea de servicii profesionale competente, bazate pe respectarea legislației și standardelor tehnice și profesionale curente), *confidențialitatea* (a fi discret în manipularea informațiilor învățate din relațiile profesionale și de afaceri) și *comportamentul profesional* (respectarea legilor și

---

<sup>7</sup> Popa, I., Tiron, E., Tudor, A., Șpan, G.A. (2012). *Raționamentul profesional – factor determinant în creșterea misiunilor de asigurare*, Revista audit financiar, Anul X, no. 86, p 34

<sup>8</sup> Spalding, A.D., Alfonso, O.Jr. (2011) *It's Time for Principles-Based Accounting Ethics*, Journal of Business Ethics, 99, pp 49-59

<sup>9</sup> Breakey H (2019). *Harnessing Multidimensional Legitimacy for Codes of Ethics: A Staged Approach*. *Journal of Business Ethics* 9(5):1-15.

reglementărilor relevante și evitarea oricărui comportament care ar putea discredita profesia).<sup>10</sup>

Printre îndatoririle profesioniștilor contabili față de societate se numără standardul înalt de conduită etică. Un exemplu adecvat de cod etic este cel al contabilului de gestiune care, potrivit Dias et al. (2015), ia în considerare competența, secretul, integritatea și obiectivitatea<sup>11</sup>, în timp ce IFAC promovează ca principii integritatea, obiectivitatea, competența profesională, grija și confidențialitatea cuvenite.<sup>12</sup> Contabilul trebuie să adopte un limbaj clar, obiectiv și să evidențieze orice informație care este importantă pentru utilizatorul raportului financiar. Aceasta include comunicarea informațiilor favorabile și nefavorabile, precum și a opiniilor sale ca profesionist, comunicând informațiile în mod clar și obiectiv și prezentând utilizatorilor toate informațiile relevante care probabil ar interfera cu înțelegerea afirmațiilor, a notelor explicative și a recomandărilor prezentate.<sup>13</sup>

Obiectivele contabilității, stabilite în Codul etic al profesioniștilor contabili, urmează cele mai înalte standarde profesionale și de performanță și respectă cerințele de interes public. Pentru îndeplinirea acestor obiective, profesioniștii contabili trebuie să se supună principiilor fundamentale bazate pe: *independență, integritate, obiectivitate, competență și bunăvoință profesională, confidențialitate, comportament profesional, respectarea normelor tehnice și profesionale*.<sup>14</sup>

Contabilul trebuie să contribuie la dezvoltarea și diseminarea cunoștințelor profesiei. Profesionistul contabil trebuie să găsească un scop social înalt în serviciile pe care le prestează. Principiile etice aplicabile profesiei de contabil reprezintă esența intențiilor profesiei de a acționa în cadrul eticii.<sup>15</sup> Se poate afirma că una dintre condițiile esențiale pentru succesul profesional al contabilului este aderarea acestuia la un set de principii etice care servesc drept premise pentru acțiunile sale.<sup>16</sup> Contabilul deține un rol relevant în analiza

---

<sup>10</sup> IESBA. (2018). International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), International Code of Ethics for Professional Accountants.

<sup>11</sup> Dias C, Abreu R, David F, Formigoni H (2015). *Code of Ethics to Accountants and Auditors. Acta Científica* pp. 1-15

<sup>12</sup> International Federation of Accountants (IFAC) (2016). *Charting the Future of the Global Profession: Leadership, Reach, Impact (2016- 2018 Strategic Plan)*.

<sup>13</sup> Beyer A, Cohen DA, Lys TZ, Walther BR (2010). The Financial Reporting Environment: Review of the Recent Literature. *Journal of Accounting and Economics* 50(2):296-343

<sup>14</sup> *Codul etic național al profesioniștilor contabili*, Ediția a V-a revizuită și adăugită în conformitate cu Codul Etic Internațional al Profesioniștilor Contabili elaborat de IFAC, *Editura CECCAR*, 2011.

<sup>15</sup> Baker CR (2007). Ethics and the Professional Accounting Firm: a Literature Review. *Accounting and Business Research* 37(3):243.

<sup>16</sup> Woiceshyn J (2011). A model for ethical decision making in business: Reasoning, intuition, and rational moral principles. *Journal of Business Ethics* 104(3):311-323.



și perfecționarea eticii în profesia contabilă, întrucât se confruntă cu dileme etice, în care trebuie să își exercite, în deplinătatea suveranității sale, rolul său de profesionist independent.

Contabilitatea este printre cele mai reglementate profesii din lume. Întreaga colectivitate a entității economice trebuie să fie responsabilă de aplicarea corectă a normelor etice, de către fiecare individ. Cei trei R, atât de mult discutați în multe lucrări de specialitate, *Respect, Responsabilitate și Rezultat*, sunt remarcabili în ceea ce privește sprijinul oamenilor de afaceri în definirea direcției etice de urmat.

Respectul trebuie să fie o atitudine aplicată oamenilor, resurselor organizaționale și mediului. Respectul include comportamente precum tratarea tuturor clienților și angajaților cu demnitate și politețe.

Conform Dicționarului explicativ al limbii române, *responsabilitatea* înseamnă: „*obligația de a îndeplini un lucru, de a răspunde pentru ceva, de a accepta și suporta consecințele, răspunderea, conștiința, atitudinea responsabilă față de propriile obligații*”. Responsabilitatea pentru adoptarea politicilor contabile adecvate, pentru eficientizarea controlului intern și pentru prezentarea corectă a situațiilor financiare revine conducerii, nu auditorului. Atât auditorul, cât și beneficiarii informațiilor examinate trebuie să rețină că responsabilitatea prevenirii și detectării fraudelor și erorilor revine conducerii, prin implementarea și utilizarea continuă a unor sisteme de control intern adecvate. Aceste sisteme reduc, dar nu elimină posibilitatea ca fraudă să apară. Auditorul nu este și nu poate fi făcut responsabil pentru prevenirea fraudelor și erorilor, dar prin activitatea pe care o desfășoară este posibil să le detecteze, să le prevină și să le descurajeze.

Rezultatul se referă la înțelegerea modului în care sunt obținute și se prelucrează datele, ținând cont de modalitățile utilizate, acestea fiind la fel de importante sau uneori chiar mai însemnate decât rezultatul în sine. Obținerea unor schimbări de substanță în viața financiar-economică presupune angajamentul responsabil al managerului în adoptarea deciziilor semnificative pentru activitatea entității economice. Conducerea eficientă, precum și managementul eficient al perioadei de criză, implică fundamentarea deciziilor pe un sistem de informații reale, pertinente, relevante și calitative.

Respectarea celor mai înalte standarde de profesionalism și îndeplinirea cerințelor de interes public sunt obiectivele fundamentale ale profesioniștilor contabili, inclusiv ale auditorului financiar. Depășind dorința oricărui individ de a fi remarcat profesional, contabilul trebuie să răspundă cerințelor de informare ale pieței contabile, armonizate și

orientate către părțile interesate. Cultura generală și de specialitate, realizate într-un proces continuu de învățare și aplicare a cunoștințelor în practică, modifică esențial statutul profesiei contabile. Performanța în profesia financiar-contabilă este o condiție necesară și indispensabilă ce are la bază respectarea principiilor morale și etice. Contabilitatea determină și legitimează eficiența oricărei entități economice. Considerăm că responsabilitatea și regulile contabile stau la baza cristalizării valorilor care susțin societatea din perspectivă economică.

Lumea anglo-saxonă a încercat să emită, prin intermediul instituțiilor de normalizare contabilă, astfel de reguli de etică profesională. Standardele includ următoarele caracteristici: *competență, confidențialitate, integritate și obiectivitate*. Unii dintre factorii perturbatori față de respectarea acestor standarde pot fi: eșecul cauzat de imposibilitatea păstrării independenței și obiectivității; raționamentul profesional inadecvat; neaplicarea principiilor etice; incapacitatea de a rezista amenințărilor; interesul personal; lipsa de competență; lipsa suportului organizatoric; lipsa sprijinului din partea corpului profesional.

Analizarea profesiei contabile din punctul de vedere al eticii și responsabilității pe care o are față de calitatea în audit devine deosebit de importantă atât pentru profesionistul contabil, cât și pentru auditor. Aceștia trebuie să accepte faptul că au o responsabilitate socială față de utilizatorii rezultatelor muncii lor. Totodată, își desfășoară activitatea în interesul utilizatorilor care, la rândul lor, trebuie să fie convinși ca profesioniștii acționează competent, cu integritate profesională, îndeplinind toate criteriile care garantează calitatea raportărilor.

Profesia contabilă, ca și alte profesii, se confruntă cu noi provocări din cauza schimbărilor legislative continue, a apariției unor noi tipuri de contabilitate, audit, asigurări ale serviciilor, a impactului noilor tehnologii informaționale și comunicaționale, a creșterii numărului și calității standardelor profesionale, a apariției de noi produse software, a noilor metode de raportare etc. Profesia contabilă trebuie să își asume responsabilitatea pentru interesul public de a oferi servicii de înaltă calitate, cu respectarea standardelor profesionale.

În ultimii ani, un accent deosebit a fost pus pe practicile de înaltă calitate din profesia contabilă la nivel mondial. Există numeroase studii privind etica, confidențialitatea și comportamentul profesional. S-a dovedit că în contextul evoluției situației economice la nivel mondial, precum și în țara noastră, profesionistul contabil poate contribui la normalizarea climatului economic și restabilirea încrederii în afaceri. Prin profesionalism,

atitudine independentă și transparență în îndeplinirea misiunilor de audit, prin întocmirea de rapoarte de calitate, în conformitate cu standardele internaționale și cu codul etic al profesiei, acesta îndeplinește interesul public manifestat în ceea ce privește corectitudinea afacerii care face obiectul evaluării sale, îndeplinind în același timp și un rol social important. Mai mult, după verificarea și certificarea informațiilor furnizate utilizatorilor de către un profesionist contabil, competent și independent, se creează condiții favorabile pentru (re)stabilirea încrederii între producătorii și utilizatorii informațiilor contabile.

Natura profesiei contabile plasează profesionistul într-o poziție distinctă pentru a dezvolta relații de încredere cu angajatorii, clienții și publicul larg. Aceste relații se bazează pe ghidarea și judecata sa profesională în procesul de luare a deciziilor. În consecință, deciziile ar putea influența procesul de alocare a resurselor nu numai într-o anumită industrie, ci și în întreaga economie. Profesioniștii contabili sunt caracterizați de încredere, moralitate și profesionalism. Astfel, etica și profesionalismul sunt factori cheie pentru menținerea încrederii clienților și a publicului asupra raportărilor financiare efectuate de către profesionistul contabil. Se așteaptă ca profesioniștii contabili să adere la anumite principii și la etică în raportarea financiară pentru a îmbunătăți și promova asigurarea publică și încrederea pentru fiabilitatea și credibilitatea situațiilor financiare.<sup>17</sup>

Forma sarcinilor practicate de contabili necesită niveluri ridicate de etică. Aceste standarde etice înalte susținute de diferitele părți interesate ale firmei au rolul de a informa profesionistul contabil în pregătirea situațiilor financiare.<sup>18</sup> Părți interesate precum guvern, instituții financiare, acționari, creditori, potențiali acționari, concurenți și diverși alți utilizatori ai situațiilor financiare se bazează în mare măsură pe fiabilitatea, veridicitatea și integritatea situațiilor financiare produse în mod regulat de organizație. Prin urmare, părțile interesate se așteaptă ca profesioniștii contabili care întocmesc aceste situații financiare să respecte standarde etice înalte, deoarece se bazează pe situațiile financiare pentru a face alegeri informate și decizii de investiții. Aceste părți interesate se bazează pe opinia contabililor cu privire la situațiile financiare pentru a prezenta o imagine corectă și fidelă a unei entități economice. Cu o înțelegere a practicilor etice, profesioniștii contabili vor fi capabili să depășească dilemele etice, luând astfel decizii în cunoștință de cauză și alegeri corecte, care pot să nu fie în mod direct în beneficiul entității economice, ci în beneficiul

---

<sup>17</sup> Kalshoven, K., Hartog, D., & Hoogh, A. (2011). Ethical leadership at work questionnaire (ELW): Development and validation of a multidimensional measure. *The Leadership Quarterly*, 22(1), 51–69.

<sup>18</sup> IFRS Foundation. (2015). IFRS application around the world.

publicului care se bazează pe raportul contabilului<sup>19</sup>. În plus, profesia contabilă este informată prin serviciul publicului și, prin urmare, prescrie propriile standarde etice.

Profesionistul contabil trebuie să aibă un comportament etic incontestabil, să știe să păstreze secretul, să aibă o conduită personală, demnitate, onoare și competență pentru a oferi utilizatorului informații relevante și, în același timp, să aibă o conduită personală adecvată, pentru a nu fi implicați în fraudarea informațiilor.

În îndeplinirea atribuțiilor, contabilii și auditorii autorizați trebuie să respecte standardele legale și principiile contabile general acceptate, adaptând aplicarea acestora la situația specifică a entităților economice cărora le prestează servicii, făcând eforturi pentru prezentarea adevărului contabil și fiscal. Pe măsură ce oferă servicii, profesioniștii au acces la informații pentru luarea deciziilor și prin urmare, trebuie să păstreze confidențialitatea, neacționând cu rea-credință în desfășurarea activităților lor<sup>20</sup>.

## **2. MOTIVAȚIA ALEGERII TEMEI ȘI IMPORTANȚA CERCETĂRII**

### **ȘTIINȚIFICE**

**Etica și deontologia profesiei contabile** este una dintre condițiile esențiale care stau la baza raportării financiare. Necesitatea și importanța normelor etice, profesionale și de comportament profesional provin atât din rolul important jucat de profesioniștii contabili față de stat și societate, cât și din cerința esențială a calității serviciilor, bazate pe știință, competență și conștiință, independență în spirit și pe lipsa de interes material, moralitate, probitate, demnitate și comportament profesional. În mediul de afaceri, identitatea comercială joacă un rol esențial în definirea și promovarea unei entități economice. Cu toate acestea, în profesia contabilă, este vital să trecem de la o identitate comercială simplă la una bazată pe principii morale solide.

Profesionistul contabil are responsabilitatea de a furniza informații financiare corecte și precise. Adoptarea unei identități profesionale bazate pe principii morale asigură faptul că informațiile financiare prezentate reflectă în mod fidel situația financiară și performanța unei entități economice. Aceasta este crucială pentru luarea deciziilor informate și pentru

---

<sup>19</sup> Ramanna, K. & Sletten, E. (2014). *Why do countries adopt International Financial Reporting Standards?* Harvard Business School Working Paper, 9-102.

<sup>20</sup>Williams J, Elson R (2010). The Challenges and Opportunities of Incorporating Accounting Ethics. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues* 13(1):12-16

înțelegerea reală a rezultatelor financiare. Prin furnizarea de informații financiare corecte, profesionistul contabil contribuie la creșterea încrederii și credibilității profesiei contabile. Informațiile financiare corecte și fiabile sunt fundamentale pentru procesul de adoptare a deciziilor în cadrul entităților economice. O identitate profesională bazată pe principii morale solide asigură furnizarea de date precise și relevante, care servesc drept bază pentru deciziile strategice și operaționale. Profesionistul contabil devine un partener de încredere în procesul de adoptare a deciziilor, oferind date și analize riguroase pentru susținerea deciziilor documentate.

Profioniștii contabili joacă un rol deosebit de important în societate, așa cum a fost dovedit în repetate rânduri. Diverse sectoare ale comunității financiare se bazează pe expertiza lor pentru a asigura o contabilitate financiară precisă și rapoartări corecte, pentru a oferi sfaturi competente referitoare la diversele aspecte legate de taxe și impozite, precum și pentru un management financiar eficient. Atitudinea și comportamentul contabililor în exercitarea profesiei lor au un impact semnificativ asupra prosperității economice a comunității și chiar a țării în ansamblu. Printre cei care beneficiază de serviciile profioniștilor contabili se numără patronii de firme, investitorii, creditorii, precum și sectorul public, inclusiv guvernul și, implicit, publicul larg<sup>21</sup>.

Etica și deontologia în contabilitate reprezintă un ansamblu de reguli și uzanțe care reglementează serviciile dintre profesionistul contabil, în calitate de producător de informații contabile și beneficiarul acestora. *În acest context, consider oportună realizarea unei cercetări, care va identifica acele modalități prin care etica și deontologia profesiei contabile contribuie nemijlocit la creșterea calității situațiilor financiare.* Pentru producerea de informații cu caracter economico- financiar de încredere și care să permită utilizatorilor să le folosească pentru luarea deciziilor, este necesară realizarea cercetării propuse de această teză de doctorat, prin care se analizează corelația existentă între calitatea informațiilor din raportările financiare și respectarea principiilor de etică.

Tema tezei de doctorat prezintă importanță semnificativă, atât pentru profioniștii contabili cât și pentru beneficiarii acestora, deoarece susține ideea conform căreia acționând în permanență conform principiilor etice, rezultatul va fi întotdeauna unul relevant, reprezentând furnizarea unor situații financiare de calitate.

---

<sup>21</sup> Cucoșel, C. (2007). *Importanța eticii și calității în activitățile profioniștilor contabili*, *Revista Economică*, 3(59): 55-58

### **3. METODOLOGIA CERCETĂRII**

Prin metodologia cercetării științifice utilizate ne-am propus să acoperim în mod exhaustiv cele trei paliere principale: teoretic, metodologic și ai ales aplicativ al demersului științific. În centrul atenției noastre s-a aflat utilizarea unor tehnici și instrumente de investigare credibile, care să facă față unei revoluții economice fără precedent, cu care atât România, cât și întregul mapamond se confruntă. Această revoluție aduce schimbări profunde, de o amploare greu de anticipat, având consecințe semnificative asupra mediului economic, social, și nu în ultimul rând, asupra altor domenii importante ale societății.

Metodologia cercetării științifice, privită dintr-o perspectivă epistemologică, s-a inspirat din lucrarea profesorilor Niculescu M. și Galabov A. Astfel, cercetarea științifică a fost fundamentată pe o analiză sistematică, controlată și empirică, dar cu o atitudine critică față de ipotezele operaționale formulate. Sunt două obiective: un obiectiv important al metodologiei a fost de a aduce contribuții personale la subiectul dezbaterii, bazate pe stadiul actual al cunoașterii. Cel de al doilea obiectiv este diseminarea rezultatelor cercetării către publicul interesat. În acest fel, s-a urmărit promovarea cunoașterii și înțelegerii mai profunde a acestor aspecte cheie, într-o perioadă în care revoluția economică fără precedent aduce provocări semnificative pentru mediul economic și social global.

Din punct de vedere teoretic, demersul științific a adus o contribuție importantă prin fundamentarea și operaționalizarea relației dintre etică și deontologie, cu accent pe calitatea raportărilor financiare. În cadrul acestui studiu, s-a căutat să se clarifice și să se dezvolte modul în care etica și deontologia influențează calitatea informațiilor financiare prezentate în raportări.

Sub aspect metodologic, cercetarea s-a concentrat pe prezentarea metodelor și instrumentelor specifice cercetării științifice utilizate pentru a materializa întregul demers științific. Scopul principal a fost obținerea de rezultate semnificative în ceea ce privește performanța entității economice prin valorificarea informațiilor financiar-contabile de înaltă calitate, furnizate de raportările financiare. Această abordare interdisciplinară a reprezentat un efort de a înțelege mai bine modul în care etica și deontologia se reflectă în calitatea informațiilor financiare, aducând astfel contribuții relevante în domeniul cercetării științifice și oferind perspective noi pentru îmbunătățirea gestionării și luării deciziilor în entitățile economice.



### ***Metodele cercetării științifice***

*Sursa: Prelucrare proprie*

În cadrul prelucrării informațiilor, am utilizat programul statistic Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) pentru analize statistice descriptive, iar pentru testarea ipotezelor am folosit tehnici de prelucrare a datelor, cum ar fi ordonarea, clasificarea și înregistrarea, precum și coeficientul de corelație Pearson. În cadrul acestei cercetări, s-a folosit tehnica de colectare de date prin anchetă bazată pe chestionare pentru a obține informații despre subiectul studiului. Datele colectate din chestionare au fost verificate, validate și procesate sub forma unei baze de date, utilizând programul Microsoft Excel. Procedura de analiză a datelor a constat în codificarea și tabelarea informațiilor, clasificarea și ordonarea lor în tabele și tablouri. După ce informațiile au fost clasificate și ordonate, acestea au fost supuse unui proces de analiză și/sau prelucrare prin utilizarea tehnicii statistice de corelații Pearson în software-ul Statistica SPSS.

Prin analizarea empirică a datelor și prin aplicarea metodelor specifice cercetării științifice, s-au identificat legături semnificative între etică, deontologie și calitatea raportărilor financiare. Aceste constatări oferă suport solid pentru teza enunțată și

demonstrează că adoptarea unor principii etice și deontologice solide contribuie în mod direct la îmbunătățirea transparenței, acurateței și relevanței informațiilor financiare furnizate de către entități. Astfel, abordarea empirică a acestui studiu a condus la concluzii care evidențiază rolul esențial al eticii și deontologiei în promovarea calității raportărilor financiare, ceea ce poate oferi o bază solidă pentru orientarea practicilor și politicii financiare la nivelul organizațiilor.

#### **4. CADRUL EPISTEMOLOGIC AL DEMERSULUI ȘTIINȚIFIC**

Subiectele de cercetare sunt abordate prin presupuneri filozofice explicite sau implicite și dețin convingeri de bază despre natura ontologiei lumii sociale și modul în care aceasta ar trebui investigată. Ipotezele cercetătorului, adică valorile și propunerile despre natura realității și ceea ce constituie cunoștințe valide, conduc către metodologii și instrumente de cercetare adecvate<sup>22</sup>. Conform cadranelor clasice ale lui Burrell și Morgan, ipotezele filozofice sunt situate în patru paradigme de cercetare socială: funcționalist, interpretativ, umanist radical și structuralist radical. Pentru a spori relevanța acestora pentru cercetarea contabilă, Ryan et al. le asociază celor trei categorii de cercetare contabilă: mainstream (pozitivist), interpretativ și critic<sup>23</sup>.

##### ✓ *Abordarea pozitivistă a cercetării contabile*

Încadrăm această teză de doctorat în postura epistemologică pozitivistă. Literatura de cercetare contabilă în domeniul raportării financiare s-a bazat, în mod tradițional, pe o perspectivă pozitivistă. De obicei, astfel de analize principale se bazează pe economia financiară și pe studiul impactului adoptării standardelor internaționale de contabilitate pe piețele de capital, utilizând modele matematice neoclasice de maximizare a profitului și seturi de date pentru a testa teoriile<sup>24</sup>. În aceste studii, se presupune că mecanismele de piață sunt eficiente și susțin, de exemplu, că internaționalizarea standardelor de raportare financiară este un răspuns la nevoia de transparență și comparabilitate a furnizorilor de

---

<sup>22</sup> Burrell, G., & Morgan, G. (1979). *Social paradigms and organizational analysis-elements of the sociology of corporate life*. London: Heinemann Educational.

<sup>23</sup> Ryan, B., Scapens, R. W., & Theobald, M. (2002). *Research method and methodology in finance and accounting*. UK: Cengage Learning EMEA

<sup>24</sup> Daske, H., Hail, L., Leuz, C., & Verdi, R. (2008). Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of accounting research*, 46(5): 1085-1142.



capital pe o piață de capital din ce în ce mai globalizată<sup>25</sup>. Bazându-se pe teoria economică neoliberală, susținătorii IFRS-urilor menționează beneficii importante pentru economii și entități economice: reducerea costurilor de tranzacție și de conformitate, comparabilitate îmbunătățită, transparență, fiabilitate și responsabilitate. Organizațiile sunt descrise ca unități coerente, orientate spre atingerea unor obiective specifice. Angajații sunt descriși ca având un comportament consecvent și rațional, prin care contabilitatea este văzută ca un sistem informațional care oferă asistență pentru luarea deciziilor<sup>26</sup>. Contabilitatea și piețele sunt, în mod determinist, privite ca fenomene naturale care există într-un vid social, total independente de cercetător. Fundamental pentru poziția epistemologică pozitivistă este, prin urmare, o presupunere filozofică conform căreia existența unei realități sociale independente poate fi verificată doar prin observație<sup>27</sup>. Această abordare susține că o anumită obiectivitate cu privire la realitate este cuantificabilă iar cunoașterea are semnificație doar dacă se bazează pe observarea realității externe. Observațiile sunt reale și, prin urmare, nu sunt supuse interpretării, părtinirii sau fondului cultural al cercetătorului<sup>28</sup>.

Avantajul efectuării unui studiu folosind o abordare pozitivistă este generalizarea; aceasta înseamnă că o constatare într-o situație poate fi prezisă să se repete în alta, având în vedere același set de variabile și condiții. Această teză de doctorat are la bază studiile pozitiviste și se bazează în principal pe date cantitative care permit să fie reproduse și extinse cu ușurință.

Amprentele realității sub formă de date și dobândirea unei baze rezonabile adecvate pentru concluzii bazate empiric, generalizările și construirea teoriei au acordat abordărilor pozitiviste reputația de a oferi cercetări „obiective” cu un nivel înalt de validitate externă. Problema unei astfel de analize este suprasimplificarea viziunii asupra lumii care decurge din necesitatea generalizării relațiilor dintre variabile, ignorând scopul și semnificațiile atribuite de ființele umane. În contextul acestei teze de doctorat, o abordare pozitivistă reușește să explice dinamica transformării raportării financiare.

---

<sup>25</sup> Dye, R. A., & Sunder, S. (2001). Why not allow FASB and IASB standards to compete in the US?. *Accounting Horizons*, 15(3): 257-271.

<sup>26</sup> Hopper, T. & Powell, A. (1985). Making sense of research into the organizational and social aspects of management accounting: *A review of its underlying assumptions*. *Journal of management Studies*, 22(5): 429-465.

<sup>27</sup> Ryan, B., Scapens, R. W., & Theobald, M. (2002). *Research method and methodology in finance and accounting*. UK: Cengage Learning EMEA

<sup>28</sup> Easterby-Smith, M. Thorpe, R. & Lowe A. (2002). *Management Research: an Introduction*, 2nd edition. London: Sage.

## **5. OBIECTIVELE ȘI IPOTEZELE CERCETĂRII**

- **Întrebarea de cercetare și scopul cercetării**

*Care este rolul eticii profesionistului contabil în creșterea calității raportărilor financiare și ce soluții pot fi adoptate pentru asigurarea unui nivel ridicat de încredere asupra acestor rapoartări?*

Din întrebarea de cercetare rezultă scopul și anume acela de a investiga profilul moral al profesionistului contabil prin prisma respectării principiilor de etică și rolul acestuia în creșterea calității raportărilor financiare.

Pentru atingerea acestui scop putem formula și **întrebări secundare:**

**Q1** *În ce constă problematica eticii și deontologiei contabilității?*

**Q2** *Cum poate influența respectarea normelor de etică și deontologie calitatea raportărilor financiare?*

**Q3** *Problematica globalizării, digitalizării și a luptei împotriva fraudei contabile au influență asupra eticii și deontologiei profesiei contabile?*

**Q4** *Ce soluții de analiză a calității activității profesionistului contabil și implicit a calității raportărilor financiare pot fi adoptate?*

### **Scopul cercetării**

*În acest context, scopul acestei cercetări este de a investiga profilul moral al profesionistului contabil prin prisma respectării principiilor de etică și rolul acestuia în creșterea calității, elaborării și validării raportărilor financiare.*

**OBIECTIVUL GENERAL:** *Investigarea rolului eticii în profesia contabilă ca factor catalizator pentru creșterea calității raportărilor financiare.*

Lucrarea de cercetare se concentrează asupra investigării rolului eticii în profesia contabilă și impactului său în creșterea calității raportărilor financiare. Scopul acestei lucrări este de a analiza în profunzime importanța eticii în profesia contabilă și de a evidenția modul în care aceasta acționează ca un factor catalizator pentru îmbunătățirea calității raportărilor financiare. Prin intermediul acestei lucrări, se propune o investigație a relației dintre etică și calitatea raportărilor financiare în domeniul contabilității, evidențiind rolul cheie pe care etica îl joacă în acest proces.

Lucrarea își propune să identifice și să evalueze aspectele etice specifice profesiei contabile și să evidențieze impactul acestora asupra calității raportărilor financiare. Prin

investigarea profundă a rolului eticii în profesia contabilă, această lucrare urmărește să aducă o contribuție semnificativă la înțelegerea modului în care respectarea valorilor etice poate spori calitatea și integritatea raportărilor financiare.

Pornind de la obiectivul general și având în vedere strânsa legătura dintre sistemul informațional financiar contabil și calitatea informației analizate, dintre calitatea informațiilor furnizate și utilizatorii externi ai acestor informații, s-au urmărit și obiectivele specifice derivate din obiectivul principal.

### **OBIECTIVELE SPECIFICE**

**OS1** – Identificarea și prezentarea stadiului cunoașterii privind etica și deontologia profesiei contabile la nivel mondial, european, național **IPOTEZA (1)**

**OS2** – Analiza critică a abordărilor conceptuale privind calitatea raportărilor financiare și relația dintre etica și auditul de calitate al profesiei contabile **IPOTEZA (2)**

**OS3** – Determinarea conexiunii dintre etică și calitatea raportărilor financiare la interferența dintre globalizare și digitalizare **IPOTEZA (3)**

**OS4** – Investigarea rolului eticii profesiei contabile în creșterea calității raportărilor financiare **IPOTEZA (4)**

**OS5** – Propunerea și testarea modelelor conceptuale de analiză a activității profesionistului contabil și implicit a calității raportărilor financiare **IPOTEZA (5)**

Îndeplinirea obiectivului general și a celor specifice s-a realizat prin validarea ipotezelor de lucru asociate.

### **Ipoteza principală și ipotezele secundare**

Pentru a răspunde obiectivelor urmărite de cercetarea științifică, s-a formulat ipoteza centrală: ***Calitatea raportărilor financiare poate să crească prin asigurarea eticii profesiei contabile.*** Din Ipoteza principală au derivat alte 5 ipoteze, a căror validare s-a urmărit pe tot parcursul desfășurării cercetării.

### **IPOTEZELE SECUNDARE**

I1 Etica și deontologia profesiei contabile este tratată pe larg în cadrul reglementărilor contabilității și influențează diverse aspecte ale profesiei printre care și calitatea informației contabile.

I2 Etica și calitatea raportărilor financiare se află în relație de interdependență.

I3 Digitalizarea și globalizarea profesiei contabile pot influența relația dintre etică și creșterea calității raportărilor financiare.

I4 Asigurarea unor standarde înalte de etică pentru profesia contabilă determină creșterea calității raportărilor financiare.

I5 Poate fi propus un model de testare a conexiunii etică – creșterea calității raportărilor financiare.

## **6. STRUCTURA TEZEI**

Având în vedere problematica abordată în cadrul tezei, am organizat structura lucrării în 5 capitole distincte. Aceasta structură include 2 capitole dedicate aplicațiilor și rezultatelor cercetării, alături de o secțiune introductivă și una finală de concluzii și contribuții personale. Fiecare capitol conține mai multe subcapitole, care vor fi detaliate în ceea ce privește aspectele cele mai semnificative.

Pentru a obține o înțelegere profundă a domeniului de cercetare abordat, am acordat importanța necesară studierii atente a literaturii de specialitate. În acest scop, am efectuat o analiză aprofundată a stadiului actual al cunoașterii privind calitatea situațiilor financiare, considerată o etapă esențială în orice cercetare în domeniu. Am aplicat atât analiza cantitativă, cât și pe cea calitativă asupra articolelor științifice și cărților de specialitate relevante pentru tema noastră de cercetare. Această abordare ne-a permis să conturăm cu acuratețe stadiul actual al cunoașterii în acest domeniu, precum și să identificăm curentul predominant de cercetare. Totodată, am examinat metodele de cercetare utilizate de alți cercetători în domeniu și am delimitat aria geografică pe care s-a bazat studiul.

Lucrarea începe cu o **introducere generală** în care am evidențiat stadiul și interesul actual al cunoașterii, am expus motivația ce a stat la baza alegerii acestei teme și am prezentat obiectivele pe care urmează să le atingem în cadrul lucrării. În introducere a fost abordat și cadrul epistemologic al demersului științific, structura tezei precum și diseminarea rezultatelor cercetării.

**Capitolul I**, intitulat „**Stadiul cunoașterii privind etica și deontologia profesiei contabile**” prezintă legislația și actele normative care reglementează activitatea contabilă, abordează problematica eticii și deontologiei profesiei contabile. S-a abordat studiul privind profilul moral al profesionistului contabil, atitudinea etică, atribut esențial al profesiei contabile. În acest sens, s-a realizat o prezentare a principalelor acte normative care

guvernează activitatea contabilă, precum și a principalelor organisme care au rolul de a reglementa și de a controla activitatea contabilă. Au fost identificate rolul, obiectivele și importanța organismelor profesionale contabile din perspectiva eticii și deontologiei profesiei contabile. S-a pus accent pe rolul organismelor profesionale contabile în promovarea unei activități contabile etice și responsabile, dar și în protejarea intereselor publice și acreditarea profesiei. Au fost prezentate organismele care reglementează profesia contabilă la nivel mondial, european și național. S-a oferit o prezentare a structurilor și a funcțiilor acestor organisme, precum și a regulamentelor și standardelor contabile internaționale și naționale adoptate.

**Capitolul II**, intitulat „**Abordări conceptuale privind calitatea raportărilor financiare**”. În acest capitol am analizat profesia contabilă din punctul de vedere al rolului special, acela de asumare a responsabilității, de a acționa în interes public, modul de influență al interesului public asupra standardelor profesiei contabile așa cum amintește Codul Etic, principiile fundamentale care trebuie respectate de către profesionistul contabil, standardele de contabilitate utilizate în elaborarea situațiilor financiare, factorii interni și externi care contribuie la oferirea serviciilor de calitate precum și posibilități de analiză calitativă a activității practicii contabile. Totodată, a fost analizat rolul informațiilor privind calitatea situațiilor financiare în activitatea utilizatorilor externi, caracterul calitativ al informațiilor oferite de situațiile financiare ca atribut care determină utilitatea acestora, dar și pregătirea continuă și responsabilitatea profesională în exercitarea activității contabile, cunoștințele necesare unui profesionist contabil care își desfășoară activitatea în orice domeniu în conformitate cu normele emise de IFAC, CECCAR prin Planul Național de Dezvoltare Profesională.

În cadrul **Capitolului III**, intitulat „**Etica și deontologia profesiei contabile la interferența globalizării și digitalizării**”, au fost analizate provocările etice și deontologice ale profesiei contabile în ceea ce privește digitalizarea și globalizarea, confruntările cu marile provocări cauzate de transformarea digitală în care profesioniștii contabili trebuie să găsească modalități de adaptare rapidă, provocările cu privire la continua schimbare în ceea ce privește legislația, reglementările contabile aplicate la nivel global dar și un factor esențial în desfășurarea activității reprezentate, protecția datelor, protecția împotriva fraudelor economice și modalități de prevenire a acestor aspecte prin aplicarea principiilor etice și deontologice.

A fost scos în evidență și rolul organismelor profesionale ca organisme de reglementare în vederea prevenirii fraudelor economice dar și necesitatea abordării în cadrul profesiei contabile a elementelor noi legate de sustenabilitate în vederea elaborării standardelor de sustenabilitate.

**Capitolul IV „Studiu empiric privind rolul eticii profesiei contabile în creșterea calității raportărilor financiare”**, prezintă rezultatele unor cercetări pe bază de chestionar privind investigarea rolului eticii profesiei contabile în creșterea calității raportărilor financiare, prin evaluarea posibilității de introducere a unui grad de încredere calculat și atribuit situațiilor financiare, în vederea sprijinirii deciziilor financiare și de afaceri, obiectiv foarte important pentru a oferi utilizatorilor externi asigurarea că informațiile furnizate sunt fiabile și relevante.

În cadrul **Capitolului V „Modele conceptuale de analiză a calității activității profesionistului contabil și implicit a calității raportărilor financiare”**, a fost abordată problematica prezentării situațiilor financiare conform dispozițiilor legale în vigoare, legislația care stă la baza întocmirii situațiilor financiare precum și necesitatea îmbunătățirii metodelor de raportare pentru creșterea calității serviciilor contabile. S-a procedat la o analiză comparativă a raportărilor financiare din Uniunea Europeană și România, concluzionând cu propunerea unei abordări inovative a încrederii asupra situațiilor financiare: gradul de încredere, calculat prin **modelul conceptual MD-GIR**. Au fost analizați factorii determinanți ai gradului de încredere asupra raportărilor financiare, precum și algoritmul de calcul al modelului cuprinzând criteriile propuse și ponderea acestora în calculul punctajului.

În ultima parte a acestei teze de doctorat ne-am concentrat asupra prezentării principalelor concluzii rezultate în urma cercetării și asupra evidențierii contribuțiilor personale semnificative aduse în acest domeniu.

La finalul lucrării am abordat limitele cercetării și am prezentat posibile direcții pentru cercetări ulterioare în domeniul posibilităților de perfecționare a situațiilor financiare.

## **7. CONCLUZII**

*Contabilii, în calitate de profesioniști responsabili cu întocmirea rapoartelor financiare, trebuie să adere la codurile etice ale standardelor de contabilitate pentru a produce rapoarte financiare de calitate, fiabile, relevante, exacte, ușor de înțeles și cuprinzătoare. Raportarea financiară formează baza pentru luarea deciziilor economice. Acționarii au nevoie de rapoarte financiare pentru luarea deciziilor cu privire la aspectul investițional și financiar al entității economice. Rapoartele financiare realizate de profesioniștii contabili ar trebui să se bazeze pe anumite calități fundamentale pentru ca diverși utilizatori să înțeleagă conținutul.*

Obiectivul fundamental al rapoartelor financiare este de a comunica informații despre resursele și performanța entității raportoare, utile celor care au drepturi rezonabile la astfel de informații. Furnizarea de informații din raportările financiare de înaltă calitate este importantă deoarece va influența pozitiv furnizorii de capital și alte părți interesate în luarea deciziilor de investiții, credit și alocare de resurse similare, sporind eficiența generală a pieței. Calitatea raportării financiare indică o limită în care rapoartele financiare ale unei entități economice, statutul său economic și funcțiile, care sunt măsurate pe o perioadă de timp, sunt prezentate cu onestitate.

*Veridicitatea încrederii în sistemul de raportare financiară depinde și de alți factori decât de acțiunile și deciziile indivizilor sau de mecanisme sofisticate pentru întregul sistem. Prin urmare, veridicitatea încrederii în sistemul de raportare financiară nu poate fi doar o chestiune de etică personală sau instituțională. Comportamentul etic în contabilitate este mai important decât auditul, deoarece sistemul contabil pregătește situațiile financiare pentru audit.*

*Profesioniștii contabili au obligații față de acționari, creditori, angajați, furnizori, guvern, profesia contabilă și publicul larg. Cu alte cuvinte, obligațiile lor depășesc clientul lor imediat. Prin urmare, comportamentul etic este o trăsătură esențială și așteptată. Etica profesională este importantă pentru contabili și pentru cei care se bazează pe informațiile furnizate de contabili, deoarece comportamentul etic presupune asumarea punctului de vedere moral. Dezvoltarea eticii profesionale în profesia contabilă duce la promovarea calității raportării financiare.*

În această teză de doctorat s-a abordat etica și deontologia profesiei contabile, aceasta fiind reprezentată de principiile morale pe care un individ le folosește pentru a-și governa comportamentul. Este criteriul personal după care un individ distinge binele sau răul. Atunci când vorbim despre etică și valori etice, ne referim la preocuparea noastră cu privire la lucruri, pe care le gândim, le spunem și/sau le practicăm și care nu încalcă neapărat regulile entității economice sau încalcă legea. Astfel, etica reprezintă un set de principii morale, reguli de conduită sau valori. Etica se aplică atunci când un individ trebuie să ia o decizie cu privire la principiile morale. Comportamentul etic este necesar pentru ca societatea să funcționeze într-o manieră ordonată. Nevoia de etică în societate este suficient de importantă chiar dacă integritatea, loialitatea și căutarea excelenței nu pot fi încorporate în lege.

***Asocierea dintre etica contabilă și calitatea raportărilor financiare este relevantă pentru profesia contabilă***, deoarece profesioniștii contabili sunt văzuți ca supraveghetorul entității economice, în special, și al societății, în general. Relevanța raportărilor financiare nu poate fi îndeajuns subliniată, deoarece acestea formează baza pentru luarea deciziilor în cunoștință de cauză de către diferitele părți interesate (investitori existenți, potențiali investitori, creanțe și public, printre altele). Necesitatea unui raport financiar credibil și precis este relevantă.

Profesioniștii contabili trebuie adesea să se confrunte cu probleme etice în timp ce își desfășoară activitățile profesionale. Orice nerespectare de către organismele profesionale de contabilitate a încrederii publicului, prin conduita etică a membrilor lor, poate face ca publicul să-și piardă încrederea în profesia contabilă. Aceștia trebuie să respecte anumite standarde etice în practica lor profesională, fapt care motivează alegerea acestui subiect: „conduita etică a contabililor și calitatea raportării financiare, pentru a constata conduita etică a contabililor și efectul acesteia asupra calității raportării financiare”.

Unul dintre factorii care încurajează raportarea financiară frauduloasă este lipsa eticii contabile care a dus la o scădere a calității rapoartelor financiare. Codul de etică al contabililor are un efect semnificativ nu numai asupra situațiilor financiare, ci poate reduce și probabilitatea unei raportări financiare frauduloase. Respectarea codului de etică tinde să insufle o percepție pozitivă a fiabilității unui profesionist, iar lipsa unei astfel de respectări poate ridica suspiciunea de independență a unui profesionist. În plus, competența are și o influență pozitivă, deoarece rapoartele financiare de încredere și de calitate pot fi obținute prin instruire, pentru a îmbunătăți competențele unui individ. Integritatea, obiectivitatea și



competența au o influență pozitivă asupra calității situațiilor financiare. Contabilii care susțin comportamentul etic tind să pregătească rapoarte financiare mai bune pentru a influența luarea deciziilor. Rapoartele financiare de bună calitate vor oferi o imagine fidelă și reală a performanței afacerii dacă aplicarea acestor variabile independente este efectuată în mod corespunzător. Profesionalismul, competența, cunoștințele și îndrumările trebuie înțelese în profunzime, astfel încât raportarea situațiilor financiare să rămână în conformitate cu realitatea și să nu existe nicio manipulare.

*Etica este relevantă în special pentru profesioniștii contabili și auditori, deoarece poziția ocupată de aceștia necesită o combinație de standarde, cunoștințe etice și abilități în mare măsură. Integritatea este calitatea caracteristicilor unei persoane care indică consistența între acțiuni, valori, pași întreprinși, măsuri utilizate, principii deținute, speranțe de a fi direcționate și rezultate. Tendința de a manipula situațiile financiare poate fi redusă prin prezența unui mediu etic. Prezența eticii are un efect foarte mare asupra performanței unei entități economice. Fiecare entitate economică ar trebui să dezvolte un cod de etică pentru fiecare contabil, cu scopul de a crea un raport financiar de calitate, fără erori, nereguli și fraude. Probleme de dezvoltare precum încrederea publică și profesionalismul, etica contabilă și aplicarea eticii contabile sunt aspecte care nu pot fi ignorate.*

*Profesioniștii contabili trebuie să mențină o atitudine pozitivă în ceea ce privește calitatea raportărilor financiare. Profesioniștii contabili sunt cei care nu permit ca un conflict de interese să influențeze raționamentul în afaceri. Problema practicii lipsite de etică a fost de multă vreme o problemă des întâlnită în profesia contabilă și de audit, având un impact negativ asupra calității rapoartelor financiare, ceea ce a redus încrederea publicului.*

Înțelegerea profundă a eticii contabile poate îmbunătăți performanța în muncă și poate dezvolta atitudini sau comportament corespunzător la o persoană. Diverse studii au demonstrat că aplicarea eticii contabile poate îmbunătăți calitatea rapoartelor financiare. Atitudinea de integritate sporește practica onestității unui contabil, astfel încât contabilii tind să întocmească rapoarte financiare reale. Situațiile financiare întocmite în funcție de circumstanțe, ar atrage atenția potențialilor investitori și ar oferi mari beneficii entității economice. Rapoartele financiare care sunt realizate cu un nivel ridicat de consecvență, sunt lipsite de conflicte de interese și sunt capabile să păstreze confidențialitatea reprezintă o garanție pentru contabili în vederea producerii unor rapoarte financiare cu rezultate optime. Atitudinea nepărtinitoare a unui contabil, va produce rapoarte financiare care întrunesc una

dintre caracteristicile calitative ale situațiilor financiare și anume neutralitatea. Principiul obiectivității conferă obligația contabililor de a fi corecți, cinstiți din punct de vedere intelectual.

Competența resurselor umane poate crește capacitatea de conformare și poate constitui o garanție deoarece contabilii care lucrează în entitatea economică demonstrează competență și sunt în concordanță cu cerințele entității economice. Oferirea de cunoștințe și experiență din partea profesioniștilor contabili va îmbunătăți performanța muncii în entitatea economică, astfel încât situațiile financiare întocmite să poată îndeplini caracteristicile calitative ale rapoartelor financiare, cum ar fi *caracterul complet, fără erori, comparabilitate, verificabilitate* etc. Una dintre caracteristicile calitative ale rapoartelor financiare este că nivelul de semnificație este dificil de obținut. Entitățile economice care angajează auditori cu un nivel ridicat de profesionalism tind să fie mai stricte în îndeplinirea solicitărilor clienților în furnizarea de opinie.

În ultimele decenii, s-a observat o creștere semnificativă a importanței acordate eticii și deontologiei în cadrul profesiei contabile. Acest lucru se datorează în mare parte unei conștientizări sporite a rolului pe care îl joacă aceste principii în menținerea încrederii publicului în informațiile financiare și în profesionalismul contabil.

Organizațiile profesionale și organismele de reglementare au dezvoltat și implementat standarde internaționale de etică și deontologie contabilă. Aceste standarde, cum ar fi Codul de Etică al *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA) și Codul de Etică al *Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili* (IESBA), oferă un cadru comun pentru profesioniștii contabili din întreaga lume.

S-a pus un accent sporit pe educația și formarea în domeniul eticii și deontologiei în cadrul profesiei contabile. Instituțiile de învățământ și organismele profesionale promovează cursuri și programe de formare care acoperă aspectele etice și deontologice specifice profesiei contabile, cu scopul de a dezvolta competențe și conștiință etică viitorilor contabili.

Etica și deontologia profesiei contabile încurajează transparența și responsabilitatea în raportarea informațiilor financiare. Profesioniștii contabili au responsabilitatea de a furniza informații precise și relevante, de a acționa în interesul public și de a respecta confidențialitatea informațiilor financiare.

***Avansul tehnologic și digitalizarea*** au adus noi provocări în domeniul eticii și deontologiei contabile. Profesioniștii contabili trebuie să fie conștienți de impactul

tehnologiei asupra profesiei lor și să adapteze principiile etice și deontologice în contextul noilor tehnologii, cum ar fi securitatea datelor și confidențialitatea informațiilor.

Calitatea raportărilor financiare este esențială pentru luarea deciziilor informate în cadrul entităților economice și pentru încrederea investitorilor și a altor părți interesate. Rapoartele financiare de înaltă calitate furnizează informații precise, relevante și credibile despre situația financiară și performanța unei entități. O abordare conceptuală comună pentru evaluarea calității raportărilor financiare este cea bazată pe obiectivele informaționale. Aceasta implică evaluarea măsurii în care raportările financiare îndeplinesc obiectivele de a fi utile pentru luarea deciziilor economice și de a reflecta corect situația financiară a unei entități.

Există mai multe caracteristici ale calității informațiilor financiare, cum ar fi *relevanța, fidelitatea, comparabilitatea, veridicitatea, claritatea și comprehensibilitatea*. Aceste caracteristici dau asigurarea că informațiile financiare sunt înțelese corect și pot fi utilizate în mod eficient pentru luarea deciziilor.

Auditorii financiari și guvernanta corporativă joacă un rol important în asigurarea calității raportărilor financiare. Auditorii efectuează o evaluare independentă a informațiilor financiare și furnizează asigurări cu privire la credibilitatea acestora, în timp ce guvernanta corporativă stabilește cadrele și procedurile necesare pentru a promova transparența și responsabilitatea în procesul de raportare financiară.

Există reglementări și standarde internaționale, precum cele emise de *International Financial Reporting Standards (IFRS)* și *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*, care stabilesc cerințele și ghidurile pentru calitatea raportărilor financiare și pentru auditul acestora. Aceste reglementări și standarde asigură consistență și comparabilitate în raportarea financiară la nivel global.

***Globalizarea a adus schimbări semnificative în domeniul contabilității și a ridicat provocări etice și deontologice.*** Profesioniștii contabili se confruntă cu cerințe și așteptări diverse în contextul unui mediu de afaceri global, cum ar fi adaptarea la diferite standarde contabile și reglementări fiscale, precum și gestionarea problemelor legate de evaziune fiscală și spălare de bani la nivel internațional. Digitalizarea și avansul tehnologic au transformat modul în care se desfășoară activitățile contabile. Profesioniștii contabili trebuie să se adapteze la noile tehnologii și să fie conștienți de provocările etice și deontologice asociate utilizării acestora. Aceste provocări includ securitatea datelor, confidențialitatea

informațiilor și utilizarea adecvată a tehnologiilor emergente, cum ar fi inteligența artificială și analiza big data.

Etica și deontologia profesiei contabile continuă să promoveze transparența și responsabilitatea în raportarea informațiilor financiare într-un mediu globalizat și digitalizat. Profesioniștii contabili au responsabilitatea de a furniza informații corecte și relevante, de a respecta cerințele legale și etice în toate jurisdicțiile în care își desfășoară activitatea. *Globalizarea și digitalizarea au evidențiat necesitatea unor norme și standarde internaționale în domeniul eticii și deontologiei contabile.*

Profesioniștii contabili trebuie să investească în formarea continuă și dezvoltarea competențelor pentru a face față cerințelor etice și deontologice într-un mediu globalizat și digitalizat. Aceasta include înțelegerea noilor tehnologii, conștientizarea provocărilor etice specifice acestora și dezvoltarea abilităților necesare pentru a gestiona dileme etice și decizii complexe.

***Studiul empiric a evidențiat că etica profesiei contabile joacă un rol semnificativ în creșterea calității raportărilor financiare.*** Profesioniștii contabili care sunt motivați de valorile etice și integritatea profesională sunt mai susceptibili să furnizeze informații financiare precise, relevante și credibile. Totodată, a arătat că integritatea și obiectivitatea profesioniștilor contabili sunt elemente cheie în asigurarea calității raportărilor financiare. Aceste calități etice promovează o abordare imparțială și corectă în prezentarea informațiilor financiare și reduc riscul distorsiunilor sau manipulărilor în rapoartele financiare.

Cercetarea realizată a scos în evidență că și cultura organizațională are un impact semnificativ asupra eticii și calității raportărilor financiare. Entitățile economice care promovează o cultură a eticii și responsabilității sporesc probabilitatea ca profesioniștii contabili să urmeze principii etice și să ofere informații financiare de înaltă calitate. De asemenea, a susținut că educația și formarea adecvată în etica profesiei contabile au un impact pozitiv asupra calității raportărilor financiare. Un program educațional bine structurat și un curriculum care acoperă aspectele etice și deontologice specifice profesiei contabile pot contribui la dezvoltarea competențelor etice și la creșterea calității raportărilor financiare.

Studiul empiric a subliniat importanța existenței reglementărilor și normelor etice în domeniul contabilității. Aceste reglementări și norme, precum codurile de etică și

standardele profesionale, oferă orientări și îndrumări specifice pentru profesioniștii contabili în luarea deciziilor etice și asigurarea calității raportărilor financiare.

***Dată fiind importanța calității raportărilor financiare în evaluarea performanței unei entități, am dezvoltat modele care iau în considerare criteriile-cheie pentru a calcula un grad de încredere ce reflectă această calitate.*** Unul dintre aspectele esențiale este respectarea valorilor etice ale profesiei și am încercat să evidențiem această concordanță prin modul în care am propus și cuantificat gradul de încredere. Prin aplicarea modelului conceptual și formula propusă pentru calcul din *Capitolul 5*, am reușit să atingem obiectivul cercetării noastre: *să subliniem rolul profilului moral al profesionistului contabil în îmbunătățirea calității și validării raportărilor financiare.*

Dezvoltarea și implementarea unui Model Conceptual de Analiză a Calității Activității Profesionistului Contabil, cu o atenție specială acordată calculului Gradului de Încredere, este esențială pentru îmbunătățirea practicilor contabile și pentru asigurarea unei performanțe profesionale superioare în domeniul contabilității. Acest model ar aduce multiple beneficii atât profesioniștilor contabili, cât și organizațiilor și clienților acestora.

Implementarea unui ***Model Conceptual de Analiză a Calității Activității Profesionistului Contabil – MD GIR***, cu accent pe calculul Gradului de Încredere, va aduce avantaje semnificative în ceea ce privește îmbunătățirea calității serviciilor contabile, creșterea încrederii clienților și consolidarea profesionalismului în domeniul contabilității. Este esențial ca acest model să fie dezvoltat și implementat cu atenție și rigurozitate pentru a asigura obținerea tuturor acestor beneficii.

Realizarea unui ***Model Conceptual de Analiză a Calității Raportărilor Financiare – MD GIR***, care să includă criterii semnificative și ponderi pentru evaluarea riguroasă a acestor raportări, este imperativă pentru a asigura transparența, relevanța și integritatea informațiilor financiare furnizate de către companii și entități. Acest model ar fi un instrument esențial pentru îmbunătățirea calității raportărilor financiare și pentru asigurarea încrederii investitorilor, creditorilor și a altor părți interesate în informațiile financiare prezentate.

Dezvoltarea Modelului Conceptual de Analiză a Calității Raportărilor Financiare, care să ofere criterii semnificative și ponderi pentru evaluarea riguroasă a acestora, este esențială pentru a îmbunătăți calitatea și credibilitatea informațiilor financiare. Acest model va aduce beneficii semnificative pentru companii, investitori și alte părți interesate,

contribuind la o mai bună înțelegere a performanței financiare a entităților și la luarea de decizii mai informate.

## **8. CONTRIBUȚII PROPRII**

În teza de doctorat cu titlul „*Etica în profesia contabilă, factor de creștere a calității raportărilor financiare*”, autorul, prin cercetarea și analiza sa, a adus contribuții valoroase în domeniul contabilității și eticii profesionale. Autorul a avut oportunitatea de a explora relația strânsă dintre etica profesională și calitatea raportărilor financiare și de a investiga modul în care etica poate influența procesul de raportare financiară și deciziile luate de profesioniștii contabili.

În contribuțiile sale, autorul a putut evidenția importanța principiilor etice, precum integritatea, obiectivitatea și responsabilitatea, în profesia contabilă. De asemenea, a analizat impactul globalizării și digitalizării asupra eticii și deontologiei contabile și a identificat provocările și oportunitățile asociate acestor schimbări.

S-au investigat modelele conceptuale de analiză a calității activității profesionistului contabil și s-a evidențiat rolul eticii în creșterea calității raportărilor financiare. Prin integrarea diferitelor modele conceptuale și prin evaluarea factorilor care influențează calitatea raportărilor financiare, autorul a adus înțelegere și claritate asupra importanței eticii în acest domeniu.

- ***Contribuții cu caracter aplicativ***

*Identificarea și analiza cazurilor de încălcări etice în profesia contabilă:* Studiul oferă posibilitatea de a evidenția și analiza cazurile reale de încălcări etice în domeniul contabilității și oferă perspective și recomandări pentru prevenirea acestora. Prin studiul și evaluarea unor astfel de cazuri, autorul identifică și evidențiază consecințele negative ale încălcării eticii și deontologiei profesiei contabile și sugerează măsuri preventive și soluții pentru a evita astfel de situații.

*Elaborarea unor ghiduri practice pentru respectarea eticii în raportarea financiară:* Se pot dezvolta ghiduri practice sau instrumente care să ajute profesioniștii contabili să înțeleagă și să aplice principiile etice și deontologice în activitatea lor de zi cu zi. Aceste ghiduri pot oferi exemple concrete și sfaturi practice referitoare la dileme etice frecvente, abordarea adecvată a situațiilor sensibile și menținerea unei integrități profesionale solide.

*Propunerea de politici și proceduri etice în entități economice:* Contribuțiile practice aduse fac referire la elaborarea și recomandarea de politici și proceduri etice pentru entitățile economice în care profesioniștii contabili își desfășoară activitatea. Aceste politici și proceduri ar putea fi concepute pentru a promova un mediu de lucru etic, a asigura transparența și responsabilitatea în raportarea financiară și a stabili linii directoare clare pentru comportamentul etic al profesioniștilor contabili.

*Promovarea educației și formării continue în etica și deontologia profesiei contabile:* Este necesară promovarea educației și formării continue în etica și deontologia profesiei contabile. Acest lucru ar putea presupune colaborarea cu instituții academice și profesionale pentru dezvoltarea și livrarea de programe de formare etică și actualizări periodice privind noile norme și standarde etice relevante.

*Participarea la dezbateri și inițiative în domeniul eticii profesiei contabile:* Autorul poate contribui activ la dezbateri și inițiative în domeniul eticii profesiei contabile prin prezentări la conferințe, publicarea de articole și participarea la grupuri de lucru și organizații profesionale relevante. Aceste contribuții ar putea ajuta la diseminarea și promovarea cunoștințelor și practicilor etice în comunitatea contabilă.

- ***Contribuții cu caracter de sinteză***

Prin realizarea tezei de doctorat cu titlul „*Etica în profesia contabilă, factor de creștere a calității raportărilor financiare*” s-au oferit contribuții semnificative cu caracter de sinteză în domeniul eticii și calității raportărilor financiare. Aceste contribuții au vizat consolidarea cunoștințelor și perspectivelor existente, furnizând o viziune cuprinzătoare și clară asupra importanței eticii în contextul activității profesionale a contabililor și impactului acesteia asupra calității raportărilor financiare.

Autorul a sintetizat cercetările anterioare și literatura de specialitate relevante, oferind o analiză critică și evaluarea atentă a diferitelor modele și abordări conceptuale privind etica în profesia contabilă. Prin această sinteză, autorul a adus claritate și coerență în înțelegerea rolului eticii în cadrul activității profesionale contabile și a legăturii sale directe cu calitatea raportărilor financiare.

De asemenea, autorul a identificat și a evidențiat factorii cheie care influențează etica în profesia contabilă și calitatea raportărilor financiare. Prin sinteza sa, autorul a reușit să evidențieze conexiunile și interdependențele dintre principiile etice, competențele profesionale, cultura organizațională, reglementările și standardele profesionale, precum și

schimbările tehnologice și globalizarea. Aceasta a permis obținerea unei perspective mai complete și a unei înțelegeri mai profunde a modului în care acești factori interacționează și afectează calitatea raportărilor financiare.

Contribuțiile cu caracter de sinteză ale autorului au facilitat înțelegerea complexității și inter conectivității eticii și calității raportărilor financiare, oferind o imagine de ansamblu asupra subiectului într-un mod sistematic și structurat. Autorul a reușit să integreze rezultatele cercetărilor anterioare și perspectivelor diverse, oferind astfel o sinteză coerentă și relevantă pentru profesioniștii contabili, cercetători și alte părți interesate.

Sinteza realizată de autor a contribuit la identificarea provocărilor și oportunităților actuale în domeniul eticii profesiei contabile și calității raportărilor financiare, precum și la formularea unor recomandări și perspective pentru dezvoltarea viitoare a acestui domeniu. Prin evidențierea celor mai bune practici, abordări inovatoare și aspecte cheie, autorul a furnizat o bază solidă pentru orientarea și îmbunătățirea activității profesionale și a practicilor de raportare financiară.

- ***Contribuții cu caracter teoretic***

Prin cercetarea și analiza riguroasă, autorul a dezvoltat și a extins cunoștințele existente, aducând noi perspective și teorii în acest domeniu.

Autorul a examinat literatura de specialitate referitoare la etica profesiei contabile și calitatea raportărilor financiare și a identificat lacunele și aspectele neabordate în cercetările anterioare. Pe baza acestui fundament teoretic, autorul a formulat concepte și teorii noi, contribuind astfel la dezvoltarea teoretică a domeniului.

Prin integrarea diferitelor teorii și abordări, autorul a elaborat un cadru conceptual solid pentru înțelegerea complexității eticii profesiei contabile și a impactului său asupra calității raportărilor financiare. Acest cadru teoretic a facilitat o analiză mai profundă și o evaluare coerentă a relațiilor și interdependențelor dintre etică, competențe profesionale, reglementări, cultura organizațională și alți factori relevanți.

Contribuțiile teoretice ale autorului au inclus, de asemenea, identificarea și dezvoltarea unor concepte și modele noi care explică și ilustrează legăturile dintre etica profesiei contabile și calitatea raportărilor financiare. Aceste concepte și modele au fost construite pe baza unor premise teoretice solide și au furnizat instrumente analitice utile pentru înțelegerea și evaluarea calității raportărilor financiare într-un context etic.



Autorul a analizat și a sintetizat diferite abordări teoretice și perspective filozofice relevante pentru etica profesiei contabile, cum ar fi deontologia, etica utilitaristă, etica virtuților și etica bazată pe principii. Prin această analiză critică, autorul a contribuit la înțelegerea și aplicarea corectă a acestor teorii în contextul specific al profesiei contabile, oferind astfel un cadru conceptual robust pentru evaluarea eticii și calității raportărilor financiare.

Contribuțiile teoretice ale autorului au avut un impact semnificativ asupra dezvoltării cunoștințelor și teoriilor în domeniul eticii profesiei contabile și calității raportărilor financiare. Aceste contribuții au avansat înțelegerea teoretică și au stimulat cercetarea ulterioară, oferind noi perspective și provocări pentru comunitatea academică și profesională.

## **9. LIMITELE CERCETĂRII**

Cercetarea privind etica în profesia contabilă și impactul său asupra calității raportărilor financiare este deosebit de importantă, însă există și anumite limite și provocări în realizarea acesteia:

- ***Subiectivitatea respondenților***

Subiectivitatea respondenților în acordarea răspunsurilor la un chestionar privind etica în profesia contabilă este un aspect important de luat în considerare. Etica este un domeniu subiectiv și valoric, iar fiecare individ poate avea propriile percepții, experiențe și interpretări asupra acestei teme.

- ***Accesul la date și informații***

Cercetarea în etica profesiei contabile se bazează adesea pe date și informații furnizate de entități economice și profesioniști contabili. Accesul la date relevante și actualizate poate fi restricționat din motive de confidențialitate și protecție a informațiilor sensibile. De asemenea, anumite aspecte etice pot fi greu de cuantificat și măsurat, ceea ce poate restricționa disponibilitatea datelor necesare pentru cercetare. Accesul la date și informații poate reprezenta o limitare semnificativă în realizarea cercetării privind etica în profesia contabilă și impactul său asupra calității raportărilor financiare. Există mai multe aspecte care pot influența accesul la date și informații în această cercetare:

*Confidențialitatea și protecția informațiilor sensibile:* În profesia contabilă, există o mare importanță acordată confidențialității și protecției informațiilor financiare. Ca urmare,

anumite date și informații pot fi restricționate și nu pot fi accesate de către cercetători din motive de confidențialitate și de securitate.

*Accesul la organizații și profesioniști contabili:* Pentru a realiza o cercetare robustă în domeniul eticii în profesia contabilă, este necesar accesul la organizații și profesioniști contabili care sunt dispuși să participe și să furnizeze informații relevante. Totuși, este posibil să existe reticență din partea organizațiilor sau a profesioniștilor contabili de a participa la cercetare din motive de confidențialitate, timp limitat sau preocupări legate de expunerea lor într-un context public.

*Disponibilitatea datelor relevante:* Uneori, datele și informațiile necesare pentru cercetare pot să nu fie disponibile într-o formă care să permită analiza și înțelegerea lor în profunzime. Acest lucru se poate datora limitărilor în sistemele de înregistrare și raportare utilizate de entități economice sau de faptul că anumite informații pot fi clasificate și inaccesibile pentru cercetători.

- ***Generalizarea rezultatelor***

Cercetarea în etica profesiei contabile este adesea realizată într-un anumit context sau pe un eșantion limitat de participanți. Astfel, generalizarea rezultatelor poate fi o provocare. Factori precum diferențele culturale, regulamentele locale și particularitățile organizaționale pot influența rezultatele și poate fi dificil să se aplice concluziile cercetărilor la întreaga profesie contabilă. Există mai multe aspecte care pot limita generalizarea rezultatelor în cercetarea eticii în profesia contabilă:

*Caracteristicile eșantionului:* Rezultatele obținute într-un eșantion specific de profesioniști contabili pot fi influențate de caracteristicile și particularitățile acestui eșantion. Diferențele în experiența profesională, mediul de lucru, cultura organizațională sau alte variabile pot face ca rezultatele să nu fie generalizabile la întreaga populație a profesioniștilor contabili.

*Contextul specific al cercetării:* Rezultatele cercetării pot fi influențate de contextul specific în care a fost realizată cercetarea. Acest context poate include legislația și reglementările specifice unei anumite țări sau regiuni, cultură organizațională sau alți factori care sunt particulari pentru un anumit mediu de afaceri. Astfel, generalizarea rezultatelor la alte contexte poate fi limitată de diferențele între aceste variabile contextuale.

*Dimensiunea și diversitatea populației:* În cercetarea eticii în profesia contabilă, populația de interes poate fi vastă și diversă, cu profesioniști contabili din diferite entități

economice, sectoare și țări. Realizarea unui eșantion reprezentativ poate fi dificilă, iar generalizarea rezultatelor la întreaga populație poate fi restricționată de aceste diferențe.

*Evoluția și schimbarea mediului de afaceri:* Mediul de afaceri și profesia contabilă se află într-o continuă evoluție și schimbare. Standardele și reglementările se modifică, tehnologia avansează, iar practicile profesionale se adaptează. Rezultatele obținute într-un anumit moment pot fi relevante doar pentru acel moment și nu pot fi generalizate la contexte sau perioade ulterioare.

- ***Dinamica schimbărilor în mediul de afaceri***

Profesia contabilă și mediul de afaceri se află într-o continuă schimbare și evoluție. Reglementările, tehnologiile și practicile profesionale se modifică într-un ritm rapid. Cercetările în etica profesiei contabile pot avea dificultăți în a ține pasul cu aceste schimbări și de a furniza concluzii care să rămână relevante în timp. Este necesară o adaptare continuă a cercetărilor pentru a reflecta noile provocări și oportunități care apar în profesia contabilă. Dinamica schimbărilor în mediul de afaceri reprezintă o limită semnificativă în realizarea cercetării în domeniul eticii în profesia contabilă. Mediul de afaceri este supus unor transformări constante și rapide, determinate de evoluția tehnologică, schimbările legislative și reglementare, inovațiile în practicile de afaceri și adaptarea la noile cerințe ale pieței. Această dinamică poate influența cercetarea în mai multe moduri:

*Actualitatea și relevanța rezultatelor:* Cercetarea necesită un anumit timp pentru a fi realizată și finalizată, iar în această perioadă mediul de afaceri poate suferi schimbări semnificative. Rezultatele cercetării pot deveni învechite sau mai puțin relevante în fața noilor provocări și tendințe emergente din mediul de afaceri. Astfel, cercetătorii trebuie să fie conștienți de dinamica schimbărilor și să abordeze această limitare prin actualizarea și adaptarea constantă a cercetării lor.

*Dificultatea de a obține date actualizate:* Schimbările rapide în mediul de afaceri pot face ca datele și informațiile necesare cercetării să devină rapid învechite. De asemenea, anumite date pot fi dificil de obținut din cauza confidențialității sau a accesului limitat la informații actualizate. Astfel, cercetătorii pot întâmpina dificultăți în obținerea datelor actualizate și relevante pentru studiul lor.

*Adaptabilitatea conceptelor și teoriilor existente:* Schimbările în mediul de afaceri pot implica adesea apariția unor noi concepte, practici și tehnologii. Aceste schimbări pot necesita o reevaluare și o adaptare a conceptelor și teoriilor existente în cercetarea eticii în

profesia contabilă. Astfel, cercetătorii trebuie să fie deschiși și flexibili în abordarea schimbărilor și să fie dispuși să reevalueze și să actualizeze conceptele și teoriile lor în conformitate cu noile realități ale mediului de afaceri.

*Complexitatea și diversitatea mediului de afaceri:* Mediul de afaceri este extrem de complex și divers, cuprinzând o gamă largă de industrii, entități economice și contexte culturale diferite. Această diversitate poate face dificilă generalizarea rezultatelor cercetării la întregul mediu de afaceri. Astfel, cercetătorii trebuie să fie conștienți de această diversitate și să abordeze cercetarea cu un nivel adecvat de contextualizare și specificitate.

Recunoașterea limitelor și provocărilor nu trebuie să descurajeze cercetarea în etica profesiei contabile. Aceste limite pot fi abordate prin adoptarea unor metode de cercetare riguroase, prin colaborare între cercetător și profesioniștii contabili și prin eforturi continue de a obține date relevante și de a dezvolta cadre teoretice și metodologice solide. Cercetarea în etica profesiei contabile este un proces în evoluție și necesită un angajament constant pentru a aduce contribuții semnificative în domeniul calității raportărilor financiare și al promovării unei practici contabile etice și responsabile.

## **10. DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE**

În viitor, cercetările referitoare la etica în profesia contabilă ca factor de creștere a calității raportărilor financiare ar putea aborda diverse aspecte, contribuind la îmbunătățirea continuă a practicilor contabile și a standardelor etice. Direcții posibile de cercetare s-ar putea îndrepta către:

- **Impactul tehnologiei asupra eticii în profesia contabilă:** O direcție importantă de cercetare ar putea explora modul în care tehnologiile emergente, cum ar fi inteligența artificială, automatizarea și tehnologia blockchain, influențează etica în profesia contabilă și calitatea raportărilor financiare. Cercetările ar putea evalua riscurile și beneficiile aduse de aceste tehnologii și ar putea propune modalități de integrare etică a acestora în practica contabilă.

Realizarea de cercetări viitoare privind impactul tehnologiei asupra eticii în profesia contabilă este esențială din mai multe motive importante:

*Evoluția tehnologică rapidă:* Tehnologia avansează într-un ritm rapid și aduce cu ea provocări și oportunități noi în profesia contabilă. Cercetările viitoare pot explora modul în care tehnologiile emergente, cum ar fi automatizarea, analiza datelor și inteligența artificială,

influențează etica în practica contabilă. Astfel de cercetări pot contribui la înțelegerea efectelor tehnologiei asupra luării deciziilor etice, identificarea riscurilor etice asociate și dezvoltarea unor strategii eficiente de integrare a tehnologiei în practica contabilă într-un mod etic.

*Protejarea integrității datelor financiare:* Tehnologia poate oferi avantaje semnificative în gestionarea și procesarea datelor financiare. Cu toate acestea, utilizarea tehnologiei poate implica și riscuri de securitate și integritate a datelor. Cercetările viitoare pot fi îndreptate către modalități de protejare a integrității și confidențialității datelor financiare în contextul tehnologic actual, identificarea vulnerabilităților și dezvoltarea de soluții pentru minimizarea riscurilor.

*Impactul asupra calității raportărilor financiare:* Tehnologia poate avea un impact semnificativ asupra calității raportărilor financiare. Cercetările viitoare pot investiga modul în care tehnologiile emergente pot îmbunătăți acuratețea, relevanța și transparența informațiilor financiare. De asemenea, acestea pot explora potențialele provocări și riscuri asociate utilizării tehnologiei în raportarea financiară și pot propune măsuri pentru asigurarea calității raportărilor.

*Etica în utilizarea tehnologiei:* Tehnologia poate ridica întrebări etice în ceea ce privește utilizarea datelor, confidențialitatea și drepturile individuale. Cercetările viitoare pot face referire la aspecte legate de etica în utilizarea tehnologiei în profesia contabilă, cum ar fi etica privind colectarea și utilizarea datelor, responsabilitatea în luarea deciziilor algoritmice și impactul tehnologiei asupra angajaților din domeniul contabilității. Aceste cercetări pot ajuta la identificarea principiilor etice și a orientărilor necesare pentru a asigura o utilizare etică a tehnologiei în practica contabilă.

*Adaptarea la schimbările tehnologice:* Profesia contabilă trebuie să se adapteze la schimbările tehnologice pentru a rămâne relevantă și eficientă. Cercetările viitoare pot aborda aspecte legate de formarea profesională, educația și dezvoltarea continuă în contextul tehnologic, identificând competențele și abilitățile necesare pentru profesioniștii contabili în era tehnologiei. Aceste cercetări pot contribui la dezvoltarea de programe de învățare care să promoveze o practică contabilă etică și eficientă într-un mediu tehnologic în schimbare.

- **Consolidarea standardelor etice și reglementarea profesiei contabile:** O cercetare viitoare s-ar putea realiza prin stabilirea de modalități de consolidare a standardelor

etice și de întărire a reglementărilor profesiei contabile. Acest lucru ar putea implica analizarea și compararea sistemelor de reglementare existente și propunerea de îmbunătățiri în ceea ce privește etica profesională, responsabilitatea și transparența.

Consolidarea standardelor etice și reglementarea profesiei contabile este esențială, de aceea se impune:

*Adaptarea la evoluția și complexitatea mediului de afaceri:* Mediul de afaceri se schimbă rapid, iar reglementările și standardele etice trebuie să țină pasul cu aceste schimbări. Se pot realiza cercetări viitoare despre impactul noilor tendințe, tehnologii și modele de afaceri asupra eticii în profesia contabilă și pot contribui la dezvoltarea unor standarde etice și reglementări actualizate și relevante pentru a răspunde nevoilor și provocărilor din mediul de afaceri.

*Promovarea unei practici contabile etice și responsabile:* Consolidarea standardelor etice și reglementarea profesiei contabile contribuie la promovarea unei practici contabile etice și responsabile. Pe viitor, se pot studia modalități de a întări responsabilitatea și transparența în profesia contabilă, identificând punctele slabe ale standardelor etice și reglementărilor existente și propunând îmbunătățiri și soluții pentru a consolida etica profesională și a asigura un comportament responsabil în practica contabilă.

*Îmbunătățirea calității raportărilor financiare:* Standardele etice și reglementările profesiei contabile au un impact direct asupra calității raportărilor financiare. Alte cercetări viitoare pot viza modul în care modificările și actualizările standardelor etice pot contribui la îmbunătățirea calității și relevanței informațiilor financiare prezentate de entități economice. Prin identificarea și eliminarea potențialelor lacune și ambiguități din standardele etice, cercetătorii pot contribui la asigurarea unor raportări financiare mai precise și mai utile pentru utilizatori.

*Responsabilizarea profesioniștilor contabili:* Consolidarea standardelor etice și reglementarea profesiei contabile poate contribui la creșterea responsabilității profesioniștilor contabili față de respectarea și aplicarea principiilor etice. Cercetările viitoare pot urmări modalități de a încuraja și de a sprijini profesioniștii contabili în adoptarea unei conduite etice și în luarea deciziilor etice în practica lor zilnică. Acest lucru poate implica dezvoltarea de programe de formare și educație în etică, precum și promovarea unei culturi organizaționale etice.

*Construirea încrederii în profesia contabilă:* Consolidarea standardelor etice și reglementarea profesiei contabile este esențială pentru a construi și menține încrederea în profesia contabilă. Cercetările viitoare pot explora impactul reglementărilor și standardelor etice asupra percepției și încrederii publicului în profesia contabilă. Acest lucru poate contribui la dezvoltarea unor abordări mai eficiente în consolidarea încrederii părților interesate și la promovarea valorilor etice și a responsabilității în profesia contabilă.

- **Etica în raportarea non-financiară:** O direcție importantă de cercetare ar putea explora etica în raportarea non-financiară, cum ar fi rapoartele de sustenabilitate și responsabilitate socială corporativă. Cercetările ar putea evalua modalitățile de asigurare a transparenței, veridicității și relevanței informațiilor non-financiare și de integrare a acestora în raportările financiare.

*Importanța creșterii raportărilor non-financiare:* Raportarea non-financiară, cum ar fi rapoartele de sustenabilitate și responsabilitate socială corporativă, devine tot mai importantă în lumea afacerilor de astăzi. Aceste rapoarte oferă informații despre impactul entităților economice asupra mediului, societății și aspectelor sociale și sunt tot mai solicitate de către toate părțile interesate. Privitor la acest aspect, se poate explora etica în raportarea non-financiară pentru a asigura acuratețea, relevanța și transparența acestor informații, asigurând că unele entități economice nu utilizează aceste rapoarte într-un mod înșelător sau manipulator.

*Responsabilitatea socială corporativă și impactul asupra eticii:* Raportarea non-financiară se referă adesea la practicile de responsabilitate socială corporativă ale entităților economice, inclusiv impactul asupra mediului, practicile de angajare, diversitatea și incluziunea, drepturile omului și aspectele legate de guvernare. Alte documentări se pot realiza despre etica în aceste domenii și pot evalua în ce măsură entitățile economice își îndeplinesc responsabilitățile sociale și etice, identificând bunele practici și provocările în respectarea principiilor etice în raportarea non-financiară.

*Dezvoltarea unor standarde și ghiduri etice:* Pe măsură ce raportarea non-financiară devine mai răspândită, este important să existe standarde și ghiduri etice care să orienteze entitățile economice în elaborarea și prezentarea acestor rapoarte. Cercetările viitoare pot contribui la dezvoltarea și consolidarea acestor standarde și ghiduri etice, asigurând că există un cadru etic solid pentru raportarea non-financiară. Aceasta poate include analizarea și

compararea reglementărilor și standardelor existente, identificarea lacunelor și dezvoltarea de propuneri pentru îmbunătățiri și actualizări în ceea ce privește etica în raportarea nonfinanciară.

*Responsabilitatea și transparența față de părțile interesate:* Raportarea nonfinanciară are un impact semnificativ asupra părților interesate, cum ar fi investitorii, clienții, angajații și comunitatea în general. Cercetările viitoare pot evalua percepția și așteptările acestor părți interesate în ceea ce privește etica în raportarea non-financiară și pot investiga modalități de a crește transparența și responsabilitatea entităților economice în această privință. Acest lucru poate implica cercetări privind modalități de a asigura veridicitatea și acuratețea informațiilor non-financiare, precum și dezvoltarea de instrumente și mecanisme de monitorizare și raportare a performanței etice în aceste domenii.

*Construirea încrederii și legitimității entităților economice:* Raportarea non-financiară este un instrument important pentru construirea încrederii și legitimității entităților economice în fața părților interesate. Se pot studia în viitor modalități de a îmbunătăți etica în raportarea non-financiară pentru a construi și menține încrederea și pentru a spori legitimitatea entităților economice. Aceasta poate include studierea impactului raportării non-financiare asupra imaginii și reputației entităților economice și identificarea practicilor etice care pot consolida încrederea părților interesate.

- **Etica în era globalizării:** Pe măsură ce profesia contabilă devine tot mai globalizată, cercetările ar putea explora provocările și oportunitățile legate de etică într-un context global. Aceasta ar putea include studierea diversității culturale și a diferențelor în standardele etice și reglementările profesionale în diferite regiuni și propunerea de abordări etice comune care să promoveze calitatea raportărilor financiare la nivel internațional.

*Impactul diversității culturale:* Globalizarea aduce cu sine o diversitate culturală semnificativă în cadrul profesiei contabile. Cercetările viitoare pot evidenția aspectele etice specifice asociate cu interacțiunea și colaborarea într-un mediu globalizat. Aceste cercetări pot contribui la înțelegerea și gestionarea diversității culturale în contextul profesional contabil, inclusiv identificarea valorilor etice comune și a diferențelor în standardele etice și în practicile profesionale.

*Adaptarea la reglementările și standardele internaționale:* Globalizarea conduce la alinierea reglementărilor și standardelor profesionale în întreaga lume. Cercetările viitoare



pot aborda provocările și oportunitățile asociate cu adaptarea și implementarea reglementărilor și standardelor internaționale în diferite regiuni și țări. Aceste cercetări pot contribui la dezvoltarea de abordări și mecanisme eficiente pentru a asigura o practică contabilă etică și coerentă la nivel global.

*Etica în relațiile internaționale și interorganizaționale:* În era globalizării, relațiile internaționale și interorganizaționale sunt tot mai frecvente și complexe. Cercetările viitoare pot expune aspectele etice ale acestor relații, cum ar fi responsabilitatea socială corporativă la nivel global, combaterea corupției și evaziunii fiscale transnaționale, și impactul etic al deciziilor financiare și de investiții în context global. Aceste cercetări pot contribui la dezvoltarea de cadre etice și reglementări care să promoveze o practică contabilă responsabilă și etică în cadrul acestor relații complexe.

*Responsabilitatea socială și etică în afacerile internaționale:* Globalizarea pune sub lumina reflectoarelor și responsabilitatea socială și etică a entităților economice în context internațional. Cercetările viitoare pot determina impactul activităților internaționale asupra aspectelor etice, cum ar fi drepturile omului, mediul înconjurător și relațiile de muncă în diferite țări și regiuni. Aceste cercetări pot contribui la dezvoltarea de practici etice și responsabile în afacerile internaționale și la crearea de standarde etice globale care să asigure protecția și respectarea drepturilor omului și a valorilor etice fundamentale.

*Etica în colaborarea și comunicarea internațională:* Colaborarea și comunicarea internațională sunt din ce în ce mai frecvente în mediul de afaceri globalizat. Cercetările viitoare pot explora aspectele etice asociate cu comunicarea și colaborarea în context internațional, cum ar fi evitarea discriminării, respectarea confidențialității și promovarea comunicării etice și transparente. Aceste cercetări pot contribui la dezvoltarea de competențe și abilități etice necesare pentru profesioniștii contabili într-un mediu globalizat.

- **Educația și formarea profesională în etică:** Cercetările viitoare ar putea evalua eficacitatea programelor de educație și formare profesională în etică în profesia contabilă. Aceasta ar putea implica dezvoltarea de programe inovatoare și abordări pedagogice pentru a cultiva o înțelegere profundă a principiilor etice și a abilităților necesare pentru luarea deciziilor etice în practica contabilă.

*Dezvoltarea unui cadru etic solid:* Educația și formarea profesională în etică sunt fundamentale pentru dezvoltarea unui cadru etic solid în cadrul profesiei contabile.

Cercetările viitoare pot include strategiile și metodologiile eficiente în educația și formarea profesională în etică, pentru a dezvolta competențe și abilități etice necesare profesioniștilor contabili. Aceste cercetări pot contribui la identificarea celor mai bune practici și la dezvoltarea de programe de învățare și dezvoltare profesională care să promoveze o conduită etică în profesia contabilă.

*Responsabilizarea profesioniștilor contabili:* Educația și formarea profesională în etică joacă un rol cheie în responsabilizarea profesioniștilor contabili față de respectarea principiilor etice și a normelor profesionale. În viitor, se poate investiga modul în care educația și formarea profesională în etică pot influența comportamentul și deciziile etice ale profesioniștilor contabili în practica lor zilnică. Acest lucru poate include evaluarea eficacității programelor de educație și formare existente și identificarea metodelor și resurselor care pot sprijini profesioniștii contabili în luarea deciziilor etice.

*Adaptarea la schimbările sociale și tehnologice:* Schimbările sociale și tehnologice aduc cu sine provocări etice noi în profesia contabilă. De importanță semnificativă pentru un studiu viitor ar putea fi modul în care educația și formarea profesională în etică pot aborda aceste provocări și pot ajuta profesioniștii contabili să se adapteze la schimbările în etica profesională. Aceasta poate include abordarea aspectelor etice legate de utilizarea tehnologiei, protecția datelor și raportarea non-financiară. Prin intermediul cercetărilor viitoare, pot fi identificate strategii și abordări inovatoare pentru a asigura că educația și formarea profesională în etică rămân relevante și eficiente în fața schimbărilor din lumea afacerilor.

*Promovarea culturii organizaționale etice:* Educația și formarea profesională în etică nu se limitează doar la nivel individual, ci pot contribui și la promovarea unei culturi organizaționale etice în cadrul organizațiilor contabile. Pe viitor, se poate aborda modul în care educația și formarea profesională în etică pot influența valorile, comportamentul și deciziile etice ale angajaților din cadrul organizațiilor contabile. Acest lucru poate implica dezvoltarea de programe și instrumente care să sprijine crearea și menținerea unei culturi organizaționale etice și să faciliteze comunicarea și responsabilitatea etică în entități economice.

*Conformitatea cu standardele și reglementările etice:* Educația și formarea profesională în etică sunt esențiale pentru a asigura conformitatea cu standardele și reglementările etice în profesia contabilă. Este necesar ca pe viitor să se determine modul în

care educația și formarea profesională pot contribui la înțelegerea și respectarea standardelor și reglementărilor etice în profesia contabilă. Aceste cercetări pot evalua eficacitatea programelor de formare și educație existente și pot propune îmbunătățiri pentru a asigura că profesioniștii contabili sunt bine pregătiți să respecte și să aplice principiile etice în practica lor profesională.

## **11. DISEMINAREA REZULTATELOR CERCETĂRII**

Diseminarea rezultatelor unei cercetări este un proces important în care se comunică informațiile și descoperirile obținute în timpul cercetării către o audiență largă, astfel încât acestea să poată fi folosite în mod util de către comunitatea științifică și societate în general.

Pentru a disemina rezultatele cercetării noastre, am optat pentru mai multe modalități de abordare: publicarea în reviste științifice, ca fiind cea mai utilizată modalitate prin care s-au diseminat rezultatele cercetării, precum și prezentarea la conferințe. Studiul nostru a fost prezentat în cadrul unor conferințe științifice organizate de diverse instituții, printre care se numără universități din țară și străinătate, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, Institutul de Studii Financiare, Academia Oamenilor de Știință din România, Institute de Cercetare din țară și străinătate. În plus, am redactat și publicat mai multe articole științifice, care abordează subiecte relevante legate de problematica îmbunătățirii calității situațiilor financiare, rolul profesionistului contabil în asigurarea gradului de încredere al situațiilor financiare, implicațiile digitalizării.

### ***Articole științifice publicate:***

#### ***Articole științifice publicate:***

1. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Florea (Poenaru) Cristina-Elena “The role of professional accounting reasoning in ensuring standards of preparation and certification of financial statements”, Revista de Studii Financiare nr. 11/2021, DOI: 10.55654/JFS.2021.6.11.03

<https://revista.isfin.ro/2021/11/15/the-role-of-professional-accounting-reasoning-in-ensuring-standards-of-preparation-and-certification-of-financial-statements/>

2. Leliana Diana (Bolcu), Andreea-Cristina Savu, **Boharu (Mircea) Mihaela** “Digitalization of the tax administration and combating tax evasion”, Hyperion Economic Journal, year VIII, issue 2, june 2021 ISSN 2343-7995 (online)

<https://hej.hyperion.ro/component/content/article/36-hej-volume-8-issue-2-2021/213-digitalization-of-the-tax-administration-and-combating-tax-evasion>

3. Constantin (Anghel) Gabriela, Florea (Poenaru) Cristina-Elena, **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, “Conceptual boundaries between subjectivity, creativity and a reliable image of financial statements”, *Revista Economia Contemporană*, Volumul 6, Nr. 2/2021, pg. 6-13, ISSN 2537 - 4222

<http://www.revec.ro/article-2021-id-98-vol..6.nr..2.html>

4. Leliana Diana (Bolcu), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Xiaoyu Zhan “The impact of digitalization through new technologies in the global economy”, *Social Economic Debates* Vol. 10, Issue 2, 2021 ISSN 2360-1973; ISSN-L 2248-383

<https://www.economic-debates.ro/arhiva-issu2-2021.php>

5. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina Savu, Leliana Diana (Bolcu), “Evolution and Professional Revolution for Accounting Professionals”, *Valahian Journal of Economic Studies*, vol.13, no.1, 3922, pp.67-74

<https://doi.org/10.2478/vjes-2022-0007>

6. Leliana Diana (Bolcu), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “Outsourcing of the Accounting and Financial Function”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXI, Issue 2 /2021

<https://stec.univovidius.ro/html/anale/RO/2021-2/Section%205/4.pdf>

7. Leliana DIANA (BOLCU), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “The Impact of Information Technologies on the Activity of Accountants”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXI, Issue 2 /2021

<https://stec.univovidius.ro/html/anale/RO/2021-2/Section%205/5.pdf>

8. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Leliana DIANA (BOLCU) “Social economy an important source for local development”, *Revista Economia Contemporană*, ISSN 2537 – 4222 The Journal Contemporary Economy ISSN-L 2537 – 4222 *Revista Economia Contemporană*

<http://www.revec.ro/article-2022-id-102-vol.7.nr.2-941->

9. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Anca Daniela Șenchea, Andreea Cristina Savu “The Accounting Profession and Addressing Sustainability Issues”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXII, Issue 2 /2022

<https://stec.univovidius.ro/html/anale/RO/2022-issue2/Section%205/2.pdf>

10. Andreea Cristina Savu, **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Cristina Gabriela Vasciuc (Săndulescu) „The Role of the Forensic Accounting Expert in the Prevention of Combating Corruption and Economic Crime”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXII, Issue 2 /2022

<https://stec.univ-ovidius.ro/html/anale/RO/2022-issue2/Section%205/29.pdf>

11. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea Cristina Savu „The Need for European Norms and Measures to Prevent Social Dumping”, Vol 19 (2023): Global Ethics - Key of Sustainability (GEKOS 2022)

<https://doi.org/10.18662/lumproc/gekos2022/14>

#### ***Participări la conferințe internaționale:***

- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Florea (Poenaru) Cristina-Elena “The role of professional accounting reasoning in ensuring standards of preparation and certification of financial statements”
- Conferința Europeană a Serviciilor Financiare ECFS2021 Ediția a V-a
- Data: *11 martie 2021*
- Sistem online
- Constantin (Anghel) Gabriela, Florea (Poenaru) Cristina-Elena, **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, “Conceptual boundaries between subjectivity, creativity and a reliable image of financial statements”
- Conferința Internațională ”Accounting and finance – the global languages in business”, The Faculty of Finance – Accounting, ”Constantin Brâncoveanu” University of Pitești, Ediția a VI-a
- Data: *16 aprilie 2021*
- Sistem online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU)” The role of the future accountant. Disturbing factors of the accounting profession”
- 4 th International Conference on Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes, Târgoviște
- Data: *23-24 iulie 2021*
- Sistem online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU)” “Evolution and Professional Revolution for Accounting Professionals”
- 3 rd International Conference GIKS 2021 Global Interferences of Knowledge Society, Târgoviște,
- Data: *12-13 noiembrie 2021*
- Sistem: online

- Leliana DIANA (BOLCU), **Boharu (Mircea) Mihaela** “Outsourcing of the Accounting and Financial Function”
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU)” Instrumente inovatoare de finanțare a economiei sociale și implicații în dezvoltarea locală”
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU), “Social economy an important source for local development”
- Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “Viitorul contabilității în era digitală”
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU “The need for European Norms and measures to prevent social dumping”
- E3 – Summer School Knowledge Production and Transfer for Global Economy and Governance, Advanced Techniques for Knowledge Production and Knowledge Transfer for SMEs, ATKP and KT4SMEs
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “The future of accounting science. Change begins with us!”
- Global Economy under crisis, 10<sup>th</sup> Edition, Constanța
- Data: *16-17 decembrie 2021*
- Sistem online
- Conferința Europeană a Serviciilor Financiare ECFS2022 Ediția a VI-a, București
- Data *24-25 martie*
- Sistem online
- International Scientific Conference Accounting and Finance – the Global Languages in Business” 7th Edition Pitești
- Data: *7-8 aprilie 2022*
- Sistem online
- The 18 th Economic International Conference Challenges and Opportunities for a Sustainable Development, Suceava
- Data: *12-13 mai 2022*
- Sistem online
- 3rd International Conference Global Ethics - Key of Sustainability (GEKoS), București
- Data: *20 mai 2022*
- Sistem online
- București,
- Data: *10-11 iunie 2022*
- Sistem fizic
- International Conference “Financial management of Small and Medium Sized Economic Entities in Time of Crises”, Salonic, Grecia
- Data: *20-21 iunie 2022*
- Sistem fizic

- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca,** Leliana DIANA (BOLCU), “A new approach within the accounting profession. Sustainability”
  - Europe under multiple crises. The challenges ahead, Pitești
  - Data: 24 noiembrie 2022
  - Sistem online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca,** Anca Daniela Șenchea, Andreea Cristina Savu “The Accounting Profession and Addressing Sustainability Issues”
  - Global Economy under crisis, 11<sup>th</sup> Edition, Constanța
  - Data: 15-16 decembrie 2022
  - Sistem online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca,** “Este profesia contabilă din România pregătită pentru elaborarea rapoartelor de sustenabilitate?”
  - Conferința Europeană a Serviciilor Financiare ECFS 2023, București
  - Data: 23-24 martie 2023

#### **Participări la alte conferințe și activități:**

- Curs „Impozitul pe veniturile persoanelor fizice” organizat de CECCAR Filiala Teleorman
- Seminar organizat de CECCAR Filiala Dâmbovița cu titlul Calculul impozitului pe profit și depunerea declarațiilor fiscale
- Curs Leadership organizat de Expert Bussines Center
- Mobilitate internațională de studiu și documentare organizată de către Universitatea Valahia la Institutul CEDIMES Paris
- Cursuri de pregătire profesională continuă organizate de către CECCAR, printre care: Noutăți fiscale și contabile cu impact în 2023
- Participare online și fizic la programul de formare Academika
- Seminar organizat de Camera de Comerț Industrie și Agricultură Dâmbovița, cu tema Raportarea SAF-T.
- Mobilitate organizată de IOSUD-UVT-SDSEU, la Universitatea UNED- profil Contabilitate, Madrid-Spania
- Conferința Națională „Rolul Științei în soluționarea crizelor contemporane”, Academia Oamenilor de Știință din România în colaborare cu Universitatea de Medicină și Farmacie Cluj-Napoca, „Necesitatea abordării în cadrul profesiei contabile a problemelor legate de sustenabilitate”
  - 18 Mai 2023 sistem online
  - 15 Mai 2023 fizic
  - 11-12 Mai 2023 sistem online
  - 02-10 Mai 2023 fizic
  - Februarie 2023 sistem online
  - 01 Decembrie- 31 Mai 2023
  - 19 decembrie 2022
  - 05 octombrie- 12 octombrie 2022
  - 03 octombrie 2022, Cluj-Napoca

- Summit mondial IFAC EdExchange, participare online
- Curs Expert Legislația Muncii, organizat de Expert Bussines Center București, pentru obținerea acestei specializări
- Seminar cu titlul Susținem digitalizarea IMM-urilor eveniment organizat de Camera de Comerț Industrie și Agricultură Dâmbovița, în colaborare cu Inspectoratul Teritorial de Muncă Dâmbovița
- Seminar privind procedura de restituire a indemnizațiilor pentru concedii medicale, organizat de Camera de Comerț Industrie și Agricultură Dâmbovița, în colaborare cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Dâmbovița
- Școala de Vară eveniment organizat în perioada 07-13 septembrie 2022, de către IOSUD-UVT-SDSEU, în colaborare cu Centrul de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe
- Ziua Națională a Contabilului Român, cu tema: Bussines reloaded; Rolul profesionistului contabil în asigurarea rezilienței afacerilor, participare dezbateri
- Cursuri de pregătire profesională continuă organizate de către CECCAR, printre care:
  - Fonduri europene-tratamente contabile și modalități de accesare;
  - Reorganizarea entităților economice prin transfere afacere și fiducie- soluții pentru firmele aflate în dificultate
  - Regimul fiscal al cheltuielilor în determinarea rezultatului fiscal
  - Clarificări fiscale aplicabile în 2022, privind închiderea anului fiscal
  - Accesarea și monitorizarea ajutoarelor de stat
  - E-provocări digitale aduse de raportările fiscale ale anului 2022: E-transport; E-factura; Saft-T
- Mobilitatea organizată de IOSUD-UVT-SDSEU, la Universitatea Macedonia din Salonic-Grecia
- Mobilitatea organizată de către IOSUD-UVT-SDSEU, la Paris -Conservatoire National des Arts et Metiers CNAM
- Școala de Vară eveniment organizat în perioada 26-30 aprilie 2022, de către IOSUD-UVT-SDSEU, în colaborare cu Centrul de Cercetări și Sudii în Contabilitate și Finanțe
- 17 septembrie – 19 septembrie 2022
- 18 septembrie – 18 noiembrie 2022
- 28 septembrie 2022
- 15 septembrie 2022
- 07-13 septembrie 2022
- 13 iulie 2022
- 01 Februarie -22 iulie 2022
- 16- 21 iunie 2022
- 04-08 mai 2022
- 26-30 aprilie 2022

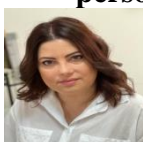


- Seminar cu tema: Aspecte juridice, fiscale și contabile privind afacerea ta, seminar organizat de Camera de Comerț, Industrie și Agricultură Dâmbovița
  - Cursul de Expert Evaluator Întreprinderi, dobândire calitate de Expert Evaluator în urma examenului organizat pe baza programului de perfecționare „Creșterea performanțelor angajaților prin formare continuă” cod SMIS 128516, UGIR în colaborare cu CECCAR
  - Seminar de informare cu privire la Relațiile de muncă angajat/angajator, organizat de Camera de comerț și industrie Dâmbovița și ITM Dâmbovița;
  - Seminar online „Noutăți fiscale 2021, Măsuri destinate mediului de afaceri. Tratamente fiscale în contextul COVID 19, organizat de CECCAR Filiala Neamț și Dâmbovița
- 20 mai 2021
  - 21 aprilie 2021
  - 11 martie 2021
  - 04 martie 2021

## CURRICULUM VITAE



### Informații personale



Nume/ Prenume	<b>MIRCEA MIHAELA RALUCA</b>
Adresa(e)	Strada C-tin Manolescu, Nr. 257-19, Aninoasa, România, 137007
Telefon	0721 670 096
E-mail	<a href="mailto:ralcont2003@gmail.com">ralcont2003@gmail.com</a>
Naționalitate	română
Data nașterii	24.05.1980
Sex	feminin

### Experiența profesională

Perioada	<b>2024- 2028</b>
----------	-------------------

Funcția sau postul ocupat	Președinte ales CECCAR Filiala Dâmbovița
Perioada	<b>2023- PREZENT</b>
Funcția sau postul ocupat	Cenzor Camera de Comerț și Industrie Dâmbovița
Perioada	<b>2016- PREZENT</b>
Funcția sau postul ocupat	Consultant pe probleme economico- financiare Colegiul Medicilor Filiala Dâmbovița
Perioada	<b>2005- PREZENT</b>
Funcția sau postul ocupat	Director economic
Principalele activități și responsabilități	Contabilitate generală: <ul style="list-style-type: none"> <li>- organizarea, îndrumarea, controlul activității financiar contabile a societății;</li> <li>- urmărirea respectării principiilor contabile;</li> <li>- responsabilități de consemnare corecta și la timp a documentelor justificative;</li> <li>- efectuarea inventarierii generale a patrimoniului societății;</li> <li>- verificarea formularelor cu regim special;</li> <li>- urmărirea îndeplinirii obligațiilor față de bugetul statului;</li> <li>- supervizarea implementării procedurilor contabile cu ajutorul programului informatic;</li> <li>- supravegherea închiderii conturilor;</li> <li>- efectuarea analizei economico- financiare pe baza de bilanț;</li> <li>- reprezentarea societății în cazurile încredințate prin delegare;</li> <li>- responsabilitatea în ceea ce privește pregătirea profesională a salariaților aflați în subordine;</li> <li>- îndeplinirea sarcinilor prevăzute de Legea Contabilității 82/1991 precum și de regulamentului de aplicare al acesteia.</li> </ul>
Numele și adresa angajatorului	S.C. GOPO S.R.L. str. Catedralei nr. 2, Târgoviște, jud. Dâmbovița
Tipul activității sau sectorul de activitate	Construcții
Perioada	<b>2003- PREZENT</b>
Funcția sau postul ocupat	Administrator cabinet contabilitate
Principalele activități și responsabilități	Contabilitate generală; resurse umane; consultanță în domeniul financiar- contabil
Numele și adresa angajatorului	S.C. RALFEL IMPEX S.R.L. – CABINET CONTABILITATE str. Mihai Viteazul, nr.97A, Viforâta, jud. Dâmbovița

Tipul activității sau sectorul de activitate	Contabilitate
Perioada	<b>2000- 2005</b>
Funcția sau postul ocupat	Contabil
Principalele activități și responsabilități	Contabilitate generală
Numele și adresa angajatorului	S.C. KAROLINE IMPEX S.R.L. Târgoviște, str. Mircea Cel Bătrân, bl. B1, jud. Dâmbovița
Tipul activității sau sectorul de activitate	Comerț și alimentație publică
<b>Educație și formare</b>	
Perioada	<b>2020- prezent</b>
Calificarea / diploma obținută	Student doctorand Domeniul Contabilitate
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Universitatea Valahia Târgoviște IOSUD/SDSEU/SDSI
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	
Perioada	<b>2022</b>
Calificarea / diploma obținută	Expert Legislația Muncii
Perioada	<b>2021</b>
Calificarea / diploma obținută	Expert evaluator de întreprinderi
Competențe dobândite	Ceccar/ Proiect European POCU

Perioada	<b>2019-2021</b>
Calificarea / diploma obținută	Program de formare psihopedagogică Nivel I și II Specializare- Contabilitate si informatica de gestiune
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Universitatea Valahia Târgoviște D.P.P.D.
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	
Perioada	<b>2015</b>
Calificarea / diploma obținută	Formator
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Program specializare formator cu următoarele atribuțiuni: - instruire în vederea dobândirii cunoștințelor, abilităților, atitudinii și comportamentelor necesare în activitatea lor curentă - elaborarea de propuneri privind strategia și politicile de instruire si dezvoltare a carierelor personalului instruit
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	TOP MASTERS
Perioada	<b>2015</b>
Calificarea / diploma obținută	Auditor financiar
Discipline principale studiate / competențe dobândite	
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	CAFR / ASPAAS
Perioada	<b>2014</b>

Calificarea / diploma obținută	Utilizator TIC pentru servicii de calitate în domeniul financiar-contabil Formare profesională continuă organizată în cadrul proiectului cofinanțat de Fondul Social European prin POSDRU 2007-2013 „Investește în oameni”.
Discipline principale studiate / competențe dobândite	
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Academia de Studii Economice din București
Perioada	<b>2011</b>
Calificarea / diploma obținută	Inspector resurse umane
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Program specializare inspector resurse umane cu următoarele atribuții: asigurarea tuturor activităților legate de instruirea personalului, salarizare în conformitate cu politicile firmei și cu legislația în vigoare
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Ministerul Muncii, Familiei și Egalității de Șanse
Perioada	<b>2005</b>
Calificarea / diploma obținută	Permis european de conducere a computerului
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Utilizator experimentat al calculatorului 8 module
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	ECDL ROMÂNIA
Perioada	<b>2003- prezent</b>
Calificarea / diploma obținută	Expert contabil

Discipline principale studiate / competențe dobândite	
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	CECCAR FILIALA DÂMBOVIȚA
Perioada	<b>2002-2003</b>
Calificarea / diploma obținută	Master în contabilitate
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Deontologie profesională
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Universitatea Valahia din Târgoviște
Perioada	<b>1998-2002</b>
Calificarea / diploma obținută	Economist
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Facultatea de Științe Economice
Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare	Universitatea Valahia din Târgoviște
Perioada	<b>1994-1998</b>
Calificarea / diploma obținută	Contabil
Discipline principale studiate / competențe dobândite	Contabil in comerț

Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare

Colegiul Economic Ion Ghica Târgoviște

**Aptitudini și competențe personale**

Limba maternă **română**

Limbă(i) străină(e)

Autoevaluare  
Nivel european (\*)

Engleza

Franceza

Înțelegere		Vorbire				Scriere			
Ascultare		Citire		Participare la conversație		Discurs orale		Exprimare scrisă	
	C1		C1		B2		B2		C1
	B2		B2		B2		B2		B2

Competențe și aptitudini organizatorice

Bun organizator, lucrul bazat pe echipă, spirit de inițiativă, dorința de perfecționare profesională

Competențe și cunoștințe de utilizare a calculatorului

Programe informatice de specialitate: Next Up, SAGA, programe puse la dispoziție de ANAF, ITM (REGES), Office (Word, Excel, PPT)

Permis de conducere

Categoria B



MINISTRY OF EDUCATION  
“VALAHIA” UNIVERSITY OF TARGOVISTE  
IOSUD - DOCTORAL SCHOOL IN ECONOMICS AND  
HUMANITIES  
FUNDAMENTAL FIELD ECONOMIC SCIENCES  
DOMAIN: ACCOUNTANCY

**Ethics in the accounting profession, a factor in  
increasing the quality of financial reporting  
ABSTRACT**

**Ph.D. SUPERVISOR,  
Professor Ph. D. Veronica ȘTEFAN**

**Ph. D. STUDENT,  
Mihaela-Raluca BOHARU (MIRCEA)**

**TARGOVISTE  
2023**



***„Success is the ability to go from one failure to another without losing your enthusiasm”***

*Winston Churchill*

## **ACKNOWLEDGEMENT**

*The end of this academic journey is a moment of deep gratitude to all those who have supported and guided me in the completion of this PhD thesis. I would like to express my sincere thanks and gratitude to those who contributed to this project:*

*First of all, I want to thank my supervisor, Prof. univ. Dr. habil Veronica ȘTEFAN for his wise guidance, expertise and constant support throughout the entire research and elaboration process. Without his lordship's guidance, this thesis would not have been possible.*

*Equally, I would like to express my gratitude to Prof. univ. Dr. Victor MUNTEANU, for his valuable feedback and constructive suggestions that significantly contributed to improving the content of this thesis.*

*My thanks go to each member of the advisory committee for the time and energy they invested in revising and improving my thesis.*

*I also wish to convey my appreciation to my colleagues for stimulating discussions, helpful suggestions and moral support during difficult times. I thank my family for their unconditional support, patience and constant encouragement during this academic journey. You are my source of inspiration and strength.*

*Last but not least, I would like to thank the entire academic community at the University of Valahia for the resources, conferences and publications that have contributed to the development of my knowledge.*

*This PhD thesis is the result of a collective effort, and I am deeply grateful to everyone involved.*

*Mihaela- Raluca BOHARU (MIRCEA)  
Târgoviște, 2023*

**TABLE OF CONTENTS**

*Acknowledgement* ..... 1

*1. THE CURRENT STAGE AND INTEREST OF KNOWLEDGE – ARGUMENTS OF THE SCIENTIFIC APPROACH*..... 3

*2. MOTIVATION FOR CHOOSING THE TOPIC AND THE IMPORTANCE OF SCIENTIFIC RESEARCH* ..... 10

*3. SCIENTIFIC RESEARCH METHODOLOGY*..... 11

*4. EPISTEMOLOGICAL POSITIONING OF THE SCIENTIFIC RESEARCH*..... 13

*5. SCIENTIFIC RESEARCH OBJECTIVES AND SCIENTIFIC RESEARCH HYPOTHESES* ..... 14

*6. SCIENTIFIC RESEARCH STRUCTURE*..... 16

*7. SCIENTIFIC RESEARCH CONCLUSIONS* ..... 19

*8. PERSONAL CONTRIBUTIONS* ..... 26

*9. LIMITS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH* ..... 29

*10. PROSPECTS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH*..... 32

*11. DISSEMINATION OF THE RESEARCH OUTCOMES* ..... 38

*12. CURRICULUM VITAE*.....42

**Keywords:** *ethics and deontology of the accounting profession, professional accountant, quality of financial reporting, professional bodies, public interest, moral profile of the professional accountant. conceptual model for analyzing the quality of professional accounting activity, conceptual model for analyzing the qualities of financial reporting*

**1. THE CURRENT STAGE AND INTEREST OF KNOWLEDGE – ARGUMENTS OF THE SCIENTIFIC APPROACH**

The globalization of markets and businesses, geographical expansion and the high demand for financial-accounting information characterized by relevance and accurate representation, as well as comparability, verifiability, intelligibility and opportunity, contribute to attracting investors and presenting useful information to stakeholders, but also to society in general. At the same time, financial reporting is not just an end result; the quality of this process depends on the presentation of the transactions of the economic entity, the selection information, the application of the accounting policies and the knowledge of the applied reasoning. Financial information issued by an economic entity is an essential resource for any market participant, as it provides a reduced amount of information asymmetries between managers, investors, regulatory agencies, society and other stakeholders. Economic entities that provide qualitative financial information are associated with significant subsequent performance, due to the fact that the market evaluates their activity positively. Thus, it is necessary to know the manager's actions, decisions and behavior, corporate strategy and accounting policies, in order to highlight and determine the performance of the economic entity.

The purpose of financial reporting is to provide useful information for the adoption of strategic decisions, in the short, medium and long term. However, even though certain economic entities may generate financial statements in accordance with generally accepted accounting principles, these statements may present different levels of quality. The quality of financial reporting can be defined as the fidelity of the information transmitted through the financial reporting process. The main characteristics required are relevance, reliability, transparency and clarity. The quality of financial reporting requires economic entities to voluntarily expand the scope and quality of the information they report, to ensure that stakeholders are fully informed, to make well-founded decisions regarding investments, loans, etc. This high-quality information facilitates greater transparency, reduces information asymmetries and meets the needs of stakeholders. The many advantages of providing high-quality information are: i) reducing the informational risk regarding liquidity; ii) reducing the degree of manipulation of financial-accounting information; iii) supporting decision makers regarding profitable investments. The quality of accounting information can influence the cost of capital, both directly by affecting market participants'

perceptions of the distribution of cash flows and indirectly by affecting actual decisions that may alter future cash flows.

According to the Oxford dictionary, the term "ethics" means a set of "moral principles that govern a person's behavior or the conduct of an activity". In Western philosophy, there are schools of ethics that can be divided into three categories, respectively: i) the first category, based on the work of Aristotle, claims that the virtues (justice, charity and generosity) are dispositions to act in ways that benefits both the person who owns them and that person's society; ii) the second category, guided in particular by the work of Kant, makes the idea of duty central to morality: people are obliged, from the knowledge of their duty as rational beings, to obey the categorical imperative to respect other rational beings; iii) a third category could be observed in Eastern culture, namely the lack of ethics marked by the inconsistency of political doctrines. Since ancient times, Eastern Europe has been troubled by regional conflicts, barbarian invasions, political, racial and cultural wars or exterminations. Perhaps these inconsistencies in ensuring the continued development of human vision and culture have had a negative role in ethical behavior in this area.

Being located at the confluence of Western and Eastern European cultures, Romania is currently trying to implement the Western cultural model, its specific economic development and the adoption of business ethics principles. It has often been said that "the term business ethics is an oxymoron" which considers contradictory terms due to the fact that business seeks to optimize or maximize the results of its operational activities, while ethics assumes a foundation for business practices. At present, scholars admit that ethical belief systems emerge as a result of community activity. One of the most notable paradigms of ethics is considered Kohlberg's theory of cognitive moral development (CMD), an important body of research developed from Piaget's exploration of children's development of moral reasoning.

According to Koumbiadis et al. (2008), Kohlberg was interested in how "one's moral thinking is opposed to moral actions". Also, Kohlberg's research on CMD has been used in particular to develop studies on levels of human moral progress, with accounting students as well as accounting professionals as study subjects. Kohlberg's theory of CMD has been dimensioned into "series of stages beginning in adolescence and extending into adulthood" under the descriptive headings of pre-conventional, conventional, and post-conventional. People's ability to think ethically in society was developed through associations with other individuals in their environment. On the other hand, Kohlberg demonstrated that ethical

values through moral reasoning can be developed in early childhood and slowly grow as individuals mature into adulthood. Kohlberg's theory states that people typically use three general hierarchical approaches to conclude ethical dilemmas. Kohlberg explained how people's ability to reason in society was achieved through interaction with the environment. He demonstrated that ethics and moral reasoning are learned early in life and gradually progress as people develop into adulthood.

From another perspective, Gaffikin argued that people consider ethical behavior to be described by moral principles presented in religious books. Almost all religions have stated codes of conduct and instructions on how people should behave. According to Gaffiki, Kant defines two fundamental principles: i) always act on a principle that you are willing to apply to anyone else; ii) always be respectful of others (and yourself). Both principles are part of what Kant suggested as the categorical imperative, which is a binding moral law created as a method to guide free human action. Kant's deontological position was sometimes considered too rigid because of absolutist concepts that asserted the existence of a single moral "truth" applicable to all people.

All professions, regardless of the field they belong to, are governed by rules, standards and principles that must be respected in order to carry out, in good conditions, the corresponding activity. Due to the specific and confidential nature of the services, as well as the need for beneficiaries to trust them, professionals are subject to strict technical, ethical and moral rules.

A necessity of the past as well as the present, created with the aim of improving the level of uniformity of professional ethics and establishing norms of behavior for all accounting professionals in Romania, the National Code of Ethics for accounting professionals, mandatory from January 1, 2007, formulates the fundamental principles that must be applied and respected by all professionals, and especially by all members of professional bodies, in order to achieve common objectives, according to the International Code of Ethics issued by the world accounting body, IFAC.

In a modern society, a distinctive feature of the accounting profession consists in the establishment and acquisition of a Code of professional ethics, which provides for the optimal level of behavior required by each professional accountant, from the time they enter the profession. For this reason, every professional accountant, whether certified accountant, expert accountant or auditor in Romania is responsible for complying with the National Code of Ethics of the profession. A professional accountant must analyze any threat to the ethical

principles of the profession or simply assess the circumstances and relationships that may endanger his principles, especially independence. ,

The Code of Ethics for Accounting Professionals promotes five fundamental principles: integrity (as the essence of trust, based on consistency, necessary in building effective and long-lasting business relationships), objectivity (uncompromising professional or business judgments free from bias, conflict of interests or undue influence), professional competence and due care (acquiring and maintaining accounting skills and knowledge at the level necessary to provide competent professional services, based on compliance with legislation and current technical and professional standards), confidentiality (being discreet in the handling of information learned from professional and business relationships) and professional behavior (obeying relevant laws and regulations and avoiding any behavior that might bring the profession into disrepute).

Among the duties of professional accountants to society is the high standard of ethical conduct. An appropriate example of a code of ethics is that of the management accountant who, according to Dias et al. (2015), consider competence, secrecy, integrity and objectivity, while IFAC promotes integrity, objectivity, professional competence, due care and confidentiality as principles. The accountant must adopt clear, objective language and highlight any information that is important to the user of the financial report. This includes communicating favorable and unfavorable information as well as his views as a professional, communicating the information clearly and objectively and presenting users with all relevant information that is likely to interfere with the understanding of the claims, explanatory notes and recommendations presented.

The objectives of accounting, set out in the Code of Ethics for Accounting Professionals, follow the highest professional and performance standards, and respect the requirements of the public interest. In order to achieve these objectives, professional accountants must obey the fundamental principles based on: independence, integrity, objectivity, competence and professional goodwill, confidentiality, professional behavior, compliance with technical and professional norms.

The accountant must contribute to the development and dissemination of the knowledge of the profession. The accounting professional must find a high social purpose in the services they provide. The ethical principles applicable to the accounting profession represent the essence of the profession's intentions to act within ethics. It can be stated that one of the essential conditions for the accountant's professional success is his adherence to

a set of ethical principles that serve as premises for his actions. The accountant has a relevant role in the analysis and improvement of ethics in the accounting profession, as he is faced with ethical dilemmas, in which he must exercise, in the fullness of his sovereignty, his role as an independent professional.

Accounting is among the most regulated professions in the world. The entire collectivity of the economic entity must be responsible for the correct application of ethical norms, by each individual. The three R's, so much discussed in many specialist works, Respect, Responsibility and Result, are remarkable in terms of supporting business people in defining the ethical direction to follow.

Respect must be an attitude applied to people, organizational resources and the environment. Respect includes behaviors such as: treating all customers and employees with dignity and courtesy.

According to the explanatory dictionary of the Romanian language, responsibility means: "the obligation to fulfill something, to answer for something, to accept and bear the consequences, responsibility, conscience, responsible attitude towards one's obligations". Responsibility for the adoption of appropriate accounting policies, for the effectiveness of internal control and for the correct presentation of financial statements rests with management, not with the auditor. Both the auditor and the beneficiaries of the information examined should remember that the responsibility for preventing and detecting fraud and error rests with management, through the implementation and continued use of appropriate internal control systems. These systems reduce, but do not eliminate, the possibility of fraud occurring. The auditor is not and cannot be made responsible for the prevention of fraud and errors, but through the activity he carries out it is possible to detect, prevent and deter them.

The result refers to the understanding of how the data is obtained and processed, taking into account the methods used, which are as important or sometimes even more important than the result itself. Achieving substantial changes in the financial-economic life requires the responsible commitment of the manager in adopting significant decisions for the activity of the economic entity. Effective leadership, as well as effective crisis management, involves basing decisions on a system of real, pertinent, relevant and qualitative information.

Adhering to the highest standards of professionalism and meeting the requirements of the public interest are the fundamental objectives of professional accountants, including the financial auditor. Beyond any individual's desire to be professionally noticed, the

accountant must respond to the information requirements of the accounting market, harmonized and oriented to the interested parties. The general and specialized culture, achieved in a continuous process of learning and application of knowledge in practice, essentially changes the status of the accounting profession. Performance in the financial-accounting profession is a necessary and indispensable condition based on the observance of moral and ethical principles. Accounting determines and legitimizes the efficiency of any economic entity. We mention that responsibility and accounting rules are the basis for the crystallization of values that support society from an economic perspective.

The Anglo-Saxon world tried to issue, through accounting standardization institutions, such rules of professional ethics. The standards include the following characteristics: competence, confidentiality, integrity and objectivity. Some of the disruptive factors to complying with these standards can be: the failure caused by the impossibility of maintaining independence and objectivity; inadequate professional judgment; failure to apply ethical principles; inability to resist threats; personal interest; lack of competence; lack of organizational support; lack of support from the professional body.

Analyzing the accounting profession from the point of view of ethics and the responsibility it has towards audit quality becomes particularly important for both the accounting professional and the auditor. They must accept the fact that they have a social responsibility towards the users of the results of their work. At the same time, they carry out their activity in the interest of the users who, in turn, must be convinced that the professionals act competently, with professional integrity, fulfilling all the criteria that guarantee the quality of the reports.

In recent years, particular emphasis has been placed on high-quality practices in the accounting profession worldwide. There are many studies on ethics, confidentiality and professional conduct. It has been proven that in the context of the evolution of the economic situation worldwide, as well as in our country, the accounting professional can contribute to the normalization of the economic climate and the restoration of confidence in business. Through professionalism, independent attitude and transparency in the performance of audit missions, by drawing up quality reports, in accordance with international standards and the ethical code of the profession, it fulfills the public interest expressed in terms of the fairness of the business that is the subject of its assessment, fulfilling at the same time an important social role. Moreover, after the verification and certification of the information provided to



users by a competent and independent accounting professional, favorable conditions are created for (re)establishing trust between producers and users of accounting information.

The nature of the accounting profession places the professional in a distinct position to develop relationships of trust with employers, clients and the general public. These relationships are based on his guidance and professional judgment in the decision-making process. Consequently, decisions could influence the resource allocation process not only in a particular industry, but also in the entire economy. Professional accountants are characterized by trust, morality and professionalism. Thus, ethics and professionalism are key factors in maintaining client and public confidence in the financial reporting provided by the professional accountant. Professional accountants are expected to adhere to certain principles and ethics in financial reporting to enhance and promote public assurance and confidence in the reliability and credibility of financial statements.

The nature of the tasks practiced by accountants requires high levels of ethics. These high ethical standards supported by the firm's various stakeholders serve to inform the accounting professional in the preparation of financial statements. Stakeholders such as government, financial institutions, shareholders, creditors, potential shareholders, competitors and various other users of financial statements rely heavily on the reliability, truthfulness and integrity of the financial statements regularly produced by the organization. Stakeholders therefore expect professional accountants who prepare these financial statements to adhere to high ethical standards as they rely on the financial statements to make informed choices and investment decisions. These stakeholders rely on the accountants' opinion of the financial statements to present a fair and true picture of an economic entity. With an understanding of ethical practices, professional accountants will be able to overcome ethical dilemmas, thereby making informed decisions and correct choices, which may not directly benefit the economic entity, but benefit the public who rely on the report the accountant. In addition, the accounting profession is informed by public service and therefore prescribes its own ethical standards.

The accounting professional must have unquestionable ethical behavior, know how to keep secret, have a personal conduct, dignity, honor and competence to provide the user with relevant information and at the same time have an appropriate personal conduct so as not to be involved in information fraud.

In fulfilling their duties, accountants and authorized auditors must comply with legal standards and generally accepted accounting principles, adapting their application to the

specific situation of the economic entities to which they provide services, making efforts to present the accounting and fiscal truth. As they provide services, professionals have access to information for decision-making and therefore must maintain confidentiality, not acting in bad faith in the performance of their activities.

## **2. MOTIVATION FOR CHOOSING THE TOPIC AND THE IMPORTANCE OF SCIENTIFIC RESEARCH**

The ethics and deontology of the accounting profession is one of the essential conditions underlying financial reporting. The need and importance of ethical, professional and professional behavior norms come both from the important role played by accounting professionals towards the state and society, as well as from the essential requirement of quality services, based on science, competence and conscience, independence in spirit and the lack of material interest, morality, probity, dignity and professional conduct. In the business environment, commercial identity plays an essential role in defining and promoting an economic entity. However, in the accounting profession, it is vital to move from a simple business identity to one based on sound moral principles.

The accounting professional has a responsibility to provide correct and accurate financial information. Adopting a professional identity based on moral principles ensures that the financial information presented faithfully reflects the financial situation and performance of an economic entity. This is crucial to making informed decisions and truly understanding your financial results. By providing accurate financial information, the professional accountant contributes to increasing the trust and credibility of the accounting profession. Correct and reliable financial information is fundamental to the decision-making process within economic entities. A professional identity based on sound moral principles ensures the provision of accurate and relevant data that serves as the basis for strategic and operational decisions. The accounting professional becomes a trusted partner in the decision-making process, providing rigorous data and analysis to support documented decisions.

Accounting professionals play a particularly important role in society, as has been proven time and time again. Various sectors of the financial community rely on their expertise to ensure accurate financial accounting and reporting, to provide competent advice on various tax and taxation matters, and for effective financial management. The attitude and behavior of accountants in the exercise of their profession has a significant impact on

the economic prosperity of the community and even the country as a whole. Among those who benefit from the services of professional accountants are business owners, investors, creditors, as well as the public sector, including the government and, implicitly, the general public.

Ethics and deontology in accounting represent a set of rules and customs that regulate the services between the professional accountant, as a producer of accounting information and their beneficiary. In this context, I consider it opportune to carry out a research, which will identify those ways in which the ethics and deontology of the accounting profession contribute directly to increasing the quality of financial statements. In order to produce reliable economic-financial information that allows users to use it for decision-making, it is necessary to carry out the research proposed by this doctoral thesis, which analyzes the existing correlation between the quality of information from financial reports and compliance with the principles of ethics.

The topic of the doctoral thesis is of significant importance, both for accounting professionals and for their beneficiaries, because it supports the idea that by constantly acting according to ethical principles, the result will always be relevant, representing the provision of quality financial statements.

### **3. SCIENTIFIC RESEARCH METHODOLOGY**

Through the scientific research methodology used, we aimed to exhaustively cover the three main levels: theoretical, methodological and, above all, application of the scientific approach. At the center of our attention was the use of credible investigative techniques and tools, to face an unprecedented economic revolution, which both Romania and the entire world are facing. This revolution brings profound changes, of a magnitude that is difficult to anticipate, having significant consequences on the economic, social environment and, last but not least, on other important areas of society.

The methodology of scientific research, viewed from an epistemological perspective, was inspired by the work of professors Niculescu M. and Galabov A. Thus, the scientific research was based on a systematic, controlled and empirical analysis, but with a critical attitude towards the formulated operational hypotheses. There are two objectives: an important objective of the methodology was to bring personal contributions to the subject of the debate, based on the current state of knowledge. The second objective is the dissemination of research results to the interested public. In this way, it was aimed to

promote deeper knowledge and understanding of these key issues, at a time when the unprecedented economic revolution brings significant challenges to the global economic and social environment.

From a theoretical point of view, the scientific approach brought an important contribution by substantiating and operationalizing the relationship between ethics and deontology, with an emphasis on the quality of financial reporting. This study sought to clarify and develop how ethics and deontology influence the quality of financial information presented in reports.

From a methodological point of view, the research focused on the presentation of the methods and tools specific to scientific research used to materialize the entire scientific endeavor. The main goal was to obtain significant results in terms of the performance of the economic entity by capitalizing on the high-quality financial-accounting information provided by the financial reports. This interdisciplinary approach represented an effort to better understand how ethics and deontology are reflected in the quality of financial information, thus bringing relevant contributions to the field of scientific research and providing new perspectives for improving management and decision-making in economic entities.

In processing the information, we used the statistical program Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) for descriptive statistical analyses, and for hypothesis testing we used data processing techniques such as ordering, classification and registration, as well as the Pearson correlation coefficient . In this research, questionnaire-based survey data collection technique was used to obtain information about the subject of the study. The data collected from the questionnaires were checked, validated and processed in the form of a database, using the Microsoft Excel program. The data analysis procedure consisted of coding and tabulating the information, that is, classifying and ordering it in tables and charts. After the information was classified and ordered, it was subjected to a process of analysis and/or treatment by using the statistical technique of Pearson correlations in SPSS Statistics software.

Through the empirical analysis of data and the application of specific scientific research methods, significant links between ethics, deontology and the quality of financial reporting have been identified. These findings provide solid support for the stated thesis and demonstrate that the adoption of sound ethical and deontological principles directly contributes to improving the transparency, accuracy and relevance of financial information

provided by entities. Thus, the empirical approach of this study led to conclusions that highlight the essential role of ethics and deontology in promoting the quality of financial reporting, which can provide a solid basis for guiding financial practices and policy at the level of organizations.

#### **4. EPISTEMOLOGICAL POSITIONING OF THE SCIENTIFIC RESEARCH**

Research topics are approached through explicit or implicit philosophical assumptions and hold basic beliefs about the ontological nature of the social world and how it should be investigated. The researcher's assumptions, that is, values and propositions about the nature of reality and what constitutes valid knowledge, lead to appropriate research methodologies and tools. According to Burrell and Morgan's classic quadrants, philosophical assumptions are located in four social research paradigms: functionalist, interpretive, radical humanist, and radical structuralist. To enhance their relevance to accounting research, Ryan et al. associates them with the three categories of accounting research: mainstream (positivist), interpretive and critical.

##### **The positivist approach to accounting research**

We frame this doctoral thesis in the positivist epistemological position. The accounting research literature in financial reporting has traditionally been based on a positivist perspective. Typically, such mainstream analyzes are based on financial economics and the study of the impact of the adoption of international accounting standards on capital markets, using neoclassical profit-maximizing mathematical models and data sets to test theories. In these studies, market mechanisms are assumed to be efficient and argue, for example, that the internationalization of financial reporting standards is a response to the need for transparency and comparability of capital providers in an increasingly globalized capital market. Drawing on neoliberal economic theory, proponents of IFRS cite important benefits for economies and economic entities: reduced transaction and compliance costs, improved comparability, transparency, reliability and accountability. Organizations are described as coherent units, oriented towards the achievement of specific objectives. Employees are described as having consistent and rational behavior whereby accounting is seen as an information system that provides support for decision making. Accounting and markets are deterministically viewed as natural phenomena that exist in a social vacuum, totally independent of the researcher. Fundamental to the positivist epistemological position is therefore a philosophical assumption that the existence of an independent social reality

can only be verified through observation. This approach holds that a certain objectivity about reality is quantifiable and knowledge has meaning only if it is based on the observation of external reality. The observations are real and therefore not subject to the researcher's interpretation, bias or cultural background.

The advantage of conducting a study using a positivist approach is generalizability; this means that a finding in one situation can be predicted to repeat itself in another given the same set of variables and conditions. This PhD thesis is grounded in positivist studies and is primarily based on quantitative data that can be easily replicated and extended.

Imprinting reality in the form of data and acquiring an adequate reasonable basis for empirically based conclusions, generalizations, and theory building have given positivist approaches a reputation for providing "objective" research with a high level of external validity. The problem with such an analysis is the oversimplification of the worldview that arises from the need to generalize the relationships between variables, ignoring the purpose and meanings assigned by human beings. In the context of this PhD thesis, a positivist approach manages to explain the dynamics of financial reporting transformation.

## **5. SCIENTIFIC RESEARCH OBJECTIVES AND SCIENTIFIC RESEARCH HYPOTHESES**

*What is the role of professional accounting ethics in increasing the quality of financial reporting and what solutions can be adopted to ensure a high level of confidence in these reporting?*

The purpose of the research question is to investigate the moral profile of professional accountants through the lens of compliance with ethical principles and their role in increasing the quality of financial reporting.

To achieve this goal, we can also formulate secondary questions:

Q1 What is the problem of accounting ethics and deontology?

Q2 How can compliance with ethics and deontology norms influence the quality of financial reporting?

Q3 Do the issues of globalization, digitalization and the fight against accounting fraud have an influence on the ethics and deontology of the accounting profession?

Q4 What solutions to analyze the quality of the professional accountant's activity and implicitly the quality of financial reports can be adopted?

### **The purpose of the research**

*In this context, the purpose of this research is to investigate the moral profile of the professional accountant through the lens of compliance with ethical principles and his role in increasing the quality, elaboration and validation of financial reports.*

**GENERAL OBJECTIVE:** *To investigate the role of ethics in the accounting profession as a catalyst for increasing the quality of financial reporting.*

The research paper focuses on investigating the role of ethics in the accounting profession and its impact in enhancing the quality of financial reporting. The purpose of this paper is to analyze in depth the importance of ethics in the accounting profession and highlight how it acts as a catalyst for improving the quality of financial reporting. Through this paper, an investigation of the relationship between ethics and the quality of financial reporting in the field of accounting is proposed, highlighting the key role that ethics plays in this process.

The paper aims to identify and evaluate the ethical aspects specific to the accounting profession and highlight their impact on the quality of financial reporting. By deeply investigating the role of ethics in the accounting profession, this paper aims to make a significant contribution to the understanding of how adherence to ethical values can enhance the quality and integrity of financial reporting.

Starting from the general objective and considering the close connection between the financial accounting information system and the quality of the analyzed information, between the quality of the information provided and the external users of this information, the specific objectives derived from the main objective were also pursued.

### **SPECIFIC OBJECTIVES**

OS1 – Identifying and presenting the state of knowledge regarding the ethics and deontology of the accounting profession at global, European, national level  
HYPOTHESIS (1)

OS2 – Critical analysis of conceptual approaches regarding the quality of financial reporting to the interference between ethics and the quality audit of the accounting profession  
HYPOTHESIS (2)

OS3 – Determining the connection between ethics and the quality of financial reporting to the interference between globalization and digitization  
HYPOTHESIS (3)

OS4 - Investigating the role of the ethics of the accounting profession in increasing the quality of financial reporting HYPOTHESIS (4)

OS5 – Proposing and testing conceptual models for the analysis of the professional accountant's activity and implicitly of the quality of financial reporting HYPOTHESIS (5)

The fulfillment of the general and specific objectives was achieved by validating the associated working hypotheses

**In order to provide an answer to the objectives pursued by the scientific research, the central hypothesis was formulated: The quality of financial reports can increase by ensuring the ethics of the accounting profession.**

5 other hypotheses were derived from the main Hypothesis, whose validation was pursued throughout the research.

### **SECONDARY HYPOTHESES**

H1 The ethics and deontology of the accounting profession is dealt with extensively in accounting regulations and influences various aspects of the profession including the quality of accounting information.

H2 Ethics and the quality of financial reporting are interdependent.

H3 Digitization and globalization of the accounting profession can influence the relationship between ethics and increasing the quality of financial reporting.

H4 Ensuring high ethical standards for the accounting profession increases the quality of financial reporting.

H5 A test model of the ethical connection – increasing the quality of financial reporting can be proposed.

## **6. SCIENTIFIC RESEARCH STRUCTURE**

Considering the issues addressed in the thesis, I organized the structure of the work in 5 distinct chapters. This structure includes 2 chapters dedicated to applications and research results, along with an introductory and a final section of conclusions and personal contributions. Each chapter contains several subchapters, which will be detailed in terms of the most significant aspects.



In order to gain a deep understanding of the research area addressed, we recognized the importance of carefully studying the specialized literature. For this purpose, we performed an in-depth analysis of the current state of knowledge regarding the quality of financial statements, considered an essential step in any research in the field. We applied both quantitative and qualitative analysis to scientific articles and specialist books relevant to our research topic. This approach allowed us to accurately outline the current state of knowledge in this field, as well as to identify the prevailing current of research. At the same time, we examined the research methods used by other researchers in the field and delimited the geographical area on which the studies were based.

The paper begins with a general introduction in which we highlighted the current state of knowledge and interest, explained the motivation behind the choice of this topic and presented the objectives we are going to achieve in the paper. In the introduction, the epistemological framework of the scientific approach, the structure of the thesis as well as the dissemination of the research results were addressed.

**Chapter I, entitled "The state of knowledge regarding the ethics and deontology of the accounting profession"** presents the legislation and normative acts that regulate the accounting activity, it addresses the issue of ethics and deontology of the accounting profession. The study on the moral profile of the professional accountant, the ethical attitude, an essential attribute of the accounting profession, was approached. In this sense, a presentation was made of the main normative acts that govern the accounting activity, as well as of the main bodies that have the role of regulating and controlling the accounting activity. The role, objectives and importance of accounting professional bodies were identified from the perspective of the ethics and deontology of the accounting profession. Emphasis was placed on the role of professional accounting bodies in promoting ethical and responsible accounting activity, but also in protecting public interests and accrediting the profession. The bodies that regulate the accounting profession at global, European and national level were presented. An overview of the structures and functions of these bodies, as well as the adopted international and national accounting regulations and standards, was provided.

**Chapter II, entitled "Conceptual approaches regarding the quality of financial reporting"**. In this chapter we analyzed the accounting profession from the point of view of the special role, that of assuming responsibility, of acting in the public interest, the way of influencing the public interest on the standards of the accounting profession as mentioned in

the Code of Ethics, the fundamental principles that must be respected by the professional accountant, the accounting standards used in the preparation of financial statements, the internal and external factors that contribute to the provision of quality services as well as possibilities for qualitative analysis of the activity of the accounting practice. At the same time, the role of information regarding the quality of financial statements in the activity of external users was analyzed, the qualitative character of the information provided by the financial statements as an attribute that determines their usefulness, but also the continuous training and professional responsibility in the exercise of the accounting activity, the knowledge necessary for a professional accountant who carry out the activity in any field in accordance with the rules issued by IFAC, CECCAR through the National Professional Development Plan.

**In Chapter III, entitled "Ethics and deontology of the accounting profession at the interference of globalization and digitization",** the ethical and deontological challenges of the accounting profession with regard to digitization and globalization, the confrontations with the great challenges caused by the digital transformation in which accounting professionals must find ways to quickly adapt, the challenges regarding the continuous change in terms of legislation, accounting regulations applied globally but also an essential factor in carrying out the activity represented, data protection, protection against economic fraud and ways to prevent these aspects through application of ethical and deontological principles.

The role of professional bodies as regulatory bodies in order to prevent economic fraud was also highlighted, but also the need to address new sustainability-related elements within the accounting profession in order to develop sustainability standards.

**Chapter IV "Empirical study on the role of the ethics of the accounting profession in increasing the quality of financial reporting",** presents the results of questionnaire-based research on the investigation of the role of the ethics of the accounting profession in increasing the quality of financial reporting, by evaluating the possibility of introducing a calculated and assigned degree of confidence financial statements, in order to support financial and business decisions, a very important objective to provide external users with the assurance that the information provided is reliable and relevant.

**In Chapter V "Conceptual models for the analysis of the quality of the professional accountant's activity and implicitly of the quality of financial reports",** the problem of presenting financial statements according to the legal provisions in force, the

legislation that is the basis for the preparation of financial statements as well as the need to improve reporting methods was addressed for increasing the quality of accounting services. A comparative analysis of financial reports from the European Union and Romania was carried out, concluding with the proposal of an innovative approach to trust in financial statements: the degree of trust, calculated through the MD-GIR conceptual model. The determining factors of the degree of trust in financial reporting were analyzed, as well as the calculation algorithm of the model including the proposed criteria and their weight in the score calculation.

In the last part of this doctoral thesis, we focused on presenting the main conclusions resulting from the research and highlighting the significant personal contributions made in this field.

At the end of the paper, I addressed the limits of the research and presented possible directions for further research in the field of the possibilities of improving the financial statements.

## **7. SCIENTIFIC RESEARCH CONCLUSIONS**

Accountants, as professionals responsible for preparing financial reports, must adhere to ethical codes of accounting standards to produce quality, reliable, relevant, accurate, understandable and comprehensive financial reports. Financial reporting forms the basis for economic decision-making. Shareholders need financial reports to make decisions about the investment and financial aspect of the economic entity. Financial reports prepared by professional accountants should be based on certain fundamental qualities for various users to understand the content.

The fundamental objective of financial reports is to communicate information about the resources and performance of the reporting entity useful to those who have reasonable rights to such information. Providing information from high-quality financial reporting is important because it will positively influence capital providers and other stakeholders in making investment, credit and similar resource allocation decisions, enhancing overall market efficiency. The quality of financial reporting indicates the extent to which the financial reports of an economic entity, its economic status and functions, which are measured over a period of time, are presented honestly.

The veracity of trust in the financial reporting system depends on factors other than the actions and decisions of individuals or sophisticated system-wide mechanisms.

Therefore, the truthfulness of trust in the financial reporting system cannot simply be a matter of personal or institutional ethics. Ethical behavior in accounting is more important than auditing because the accounting system prepares financial statements for audit.

Professional accountants have obligations to shareholders, creditors, employees, suppliers, government, the accounting profession and the general public. In other words, their obligations go beyond their immediate client. Therefore, ethical behavior is an essential and expected trait. Professional ethics are important to accountants and those who rely on information provided by accountants because ethical behavior involves taking a moral standpoint. The development of professional ethics in the accounting profession leads to the promotion of the quality of financial reporting.

In this doctoral thesis, the ethics and deontology of the accounting profession were addressed, this being represented by the moral principles that an individual uses to govern his behavior. It is the personal criterion by which an individual distinguishes good or bad. When we talk about ethics and ethical values, we mean our concern about things, that we think, say and/or practice that do not necessarily violate the rules of the economic entity or violate the law. Thus, ethics represents a set of moral principles, rules of conduct or values. Ethics applies when an individual has to make a decision about moral principles. Ethical behavior is necessary for society to function in an orderly manner. The need for ethics in society is important enough even if integrity, loyalty and the pursuit of excellence cannot be enshrined in law.

The association between accounting ethics and the quality of financial reporting is relevant to the accounting profession because accounting professionals are seen as the overseer of the economic entity in particular and society in general. The relevance of financial reporting cannot be overemphasized as it forms the basis for informed decision-making by various stakeholders (existing investors, potential investors, receivables and the public, among others). The need for a credible and accurate financial report is relevant.

Accounting professionals often have to face ethical issues while performing their professional activities. Any failure by professional accountancy bodies to uphold the public trust in the ethical conduct of their members may cause the public to lose confidence in the accountancy profession. They must comply with certain ethical standards in their professional practice, which motivates the choice of this topic: "the ethical conduct of accountants and the quality of financial reporting, to ascertain the ethical conduct of accountants and its effect on the quality of financial reporting".

One of the factors that encourage fraudulent financial reporting is the lack of accounting ethics that has led to a decline in the quality of financial reports. The code of ethics for accountants has a significant effect not only on financial statements, but can also reduce the likelihood of fraudulent financial reporting. Compliance with the code of ethics tends to instill a positive perception of a professional's reliability, and the lack of such compliance may raise suspicion of a professional's independence. In addition, competence also has a positive relationship because reliable quality financial reports can be obtained through training to improve an individual's competence. Integrity, objectivity and competence have a positive influence on the quality of financial statements. Accountants who support ethical behavior tend to prepare better financial reports to influence decision making. Good quality financial reports will provide a true and real picture of business performance if the application of these independent variables is done properly. Professionalism, competence, knowledge and guidance must be thoroughly understood so that the reporting of financial statements remains in accordance with reality and there is no manipulation.

Ethics is particularly relevant for professional accountants and auditors, as the position held by them requires a combination of standards, ethical knowledge and skills to a great extent. Integrity is the quality of a person's characteristics that indicate consistency between actions, values, steps taken, measures used, principles held, hopes to be directed, and results. The tendency to manipulate financial statements can be reduced by the presence of an ethical environment. The presence of ethics has a very large effect on the performance of an economic entity. Each economic entity should develop a code of ethics for each accountant, with the aim of creating a quality financial report, without errors, irregularities and fraud. Developmental issues such as public trust and professionalism, accounting ethics and the application of accounting ethics are issues that cannot be ignored.

Accounting professionals must maintain a positive attitude regarding the quality of financial reporting. Accounting professionals are those who do not allow a conflict of interest to influence their business judgment. The problem of unethical practice has long been a common problem in the accounting and auditing profession, having a negative impact on the quality of financial reports, which has reduced public confidence.

Deep understanding of accounting ethics can improve work performance and develop good attitudes or behavior in a person. Various studies have shown that the application of accounting ethics can improve the quality of financial reports. The attitude of integrity

enhances an accountant's practice of honesty, so accountants tend to prepare true financial reports. Financial statements that reflect the circumstances would attract the attention of potential investors and provide great benefits to the economic entity. Financial reports that are made with a high level of consistency, are free of conflicts of interest and are able to maintain confidentiality represent a guarantee for accountants in order to produce financial reports with optimal results. The unbiased attitude of an accountant will produce financial reports that meet one of the qualitative characteristics of financial statements, namely neutrality. The principle of objectivity confers an obligation on accountants to be fair, intellectually honest.

The provision of knowledge and experience by professional accountants will improve work performance in the economic entity, so that the prepared financial statements can meet the qualitative characteristics of financial reports, such as completeness, error-free, comparability, verifiability, etc. The competence of human resources can increase the capacity and can be a basis because the accountants working in the economic entity demonstrate competence and are consistent with what the economic entity requires. One of the qualitative characteristics of financial reports is that the level of significance is difficult to obtain. Business entities that hire auditors with a high level of professionalism tend to be stricter in meeting client requests in providing an opinion.

Recent decades have seen a significant increase in the importance given to ethics and deontology within the accounting profession. This is largely due to an increased awareness of the role these principles play in maintaining public confidence in financial information and accounting professionalism.

Professional organizations and regulatory bodies have developed and implemented international standards of accounting ethics and deontology. These standards, such as the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics and the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics, provide a common framework for accounting professionals worldwide.

There has been an increased emphasis on education and training in the field of ethics and deontology within the accounting profession. Educational institutions and professional bodies promote courses and training programs that cover ethical and deontological aspects specific to the accounting profession, with the aim of developing skills and ethical awareness in future accountants.

The ethics and deontology of the accounting profession encourage transparency and accountability in the reporting of financial information. Accounting professionals have a responsibility to provide accurate and relevant information, to act in the public interest and to respect the confidentiality of financial information.

Technological advancement and digitization have brought new challenges in the field of accounting ethics and deontology. Professional accountants must be aware of the impact of technology on their profession and adapt ethical and professional principles in the context of new technologies, such as data security and information privacy.

The quality of financial reporting is essential for informed decision-making within economic entities and for the confidence of investors and other stakeholders. High-quality financial reports provide accurate, relevant and credible information about an entity's financial position and performance. A common conceptual approach to assessing the quality of financial reporting is that based on informational objectives. This involves evaluating the extent to which financial reporting meets the objectives of being useful for economic decision-making and accurately reflecting the financial position of an entity.

There are several characteristics of financial information quality such as relevance, fidelity, comparability, veracity, clarity and comprehensibility. These features ensure that financial information is understood correctly and can be effectively used for decision making.

Financial auditors and corporate governance play an important role in ensuring the quality of financial reporting. Auditors perform an independent assessment of financial information and provide assurance about its credibility, while corporate governance establishes the necessary frameworks and procedures to promote transparency and accountability in the financial reporting process.

There are international regulations and standards, such as those issued by the International Financial Reporting Standards (IFRS) and the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), which establish the requirements and guidelines for the quality of financial reporting and their auditing. These regulations and standards ensure consistency and comparability in financial reporting globally.

Globalization has brought significant changes to the accounting field and raised ethical and deontological challenges. Accounting professionals face diverse requirements and expectations in the context of a global business environment, such as adapting to different accounting standards and tax regulations, as well as managing tax evasion and

money laundering issues internationally. Digitization and technological advancement have transformed the way accounting activities are carried out. Accounting professionals must adapt to new technologies and be aware of the ethical and deontological challenges associated with their use. These challenges include data security, information privacy and the appropriate use of emerging technologies such as artificial intelligence and big data analytics.

The ethics and deontology of the accounting profession continue to promote transparency and accountability in reporting financial information in a globalized and digitized environment. Professional accountants have a responsibility to provide accurate and relevant information, to comply with legal and ethical requirements in all jurisdictions in which they operate. Globalization and digitization have highlighted the need for international norms and standards in the field of accounting ethics and deontology.

The empirical study revealed that the ethics of the accounting profession play a significant role in increasing the quality of financial reporting. Accounting professionals who are motivated by ethical values and professional integrity are more likely to provide accurate, relevant and credible financial information. At the same time, he showed that the integrity and objectivity of accounting professionals are key elements in ensuring the quality of financial reporting. These ethical qualities promote an unbiased and fair approach in the presentation of financial information and reduce the risk of distortions or manipulations in financial reports.

The research carried out showed that the organizational culture also has a significant impact on the ethics and quality of financial reporting. Business entities that promote a culture of ethics and responsibility increase the likelihood that accounting professionals will follow ethical principles and provide high-quality financial information. He also argued that adequate education and training in the ethics of the accounting profession has a positive impact on the quality of financial reporting. A well-structured educational program and a curriculum that covers the ethical and deontological aspects specific to the accounting profession can contribute to the development of ethical skills and increase the quality of financial reporting.

The empirical study emphasized the importance of the existence of regulations and ethical norms in the field of accounting. These regulations and norms, such as codes of ethics and professional standards, provide specific guidance and direction for accounting professionals in making ethical decisions and ensuring the quality of financial reporting.



Given the importance of the quality of financial reporting in evaluating an entity's performance, we have developed models that take into account key criteria to calculate a degree of confidence that reflects this quality. One of the essential aspects is the respect for the ethical values of the profession and we tried to highlight this concordance by the way we proposed and quantified the degree of trust. By applying the conceptual model and the formula proposed for calculation in Chapter 5, we managed to achieve the objective of our research: to emphasize the role of the moral profile of the professional accountant in improving the quality and validation of financial reporting.

**The development and implementation of a Conceptual Model for the Analysis of the Quality of the Accounting Professional's Activity**, with special attention given to the calculation of the Degree of Confidence, is essential for improving accounting practices and for ensuring superior professional performance in the field of accounting. This model would bring multiple benefits to both professional accountants and the organizations and clients they serve.

**The implementation of a Conceptual Model for the Analysis of the Quality of the Professional Accountant's Activity**, with an emphasis on the calculation of the Degree of Confidence, will bring significant advantages in terms of improving the quality of accounting services, increasing the trust of clients and strengthening professionalism in the field of accounting. It is essential that this model is developed and implemented carefully and rigorously to ensure that all these benefits are achieved.

**The realization of a Conceptual Model for the Analysis of the Quality of Financial Reporting**, which includes significant criteria and weights for the rigorous evaluation of these reports, is imperative to ensure the transparency, relevance and integrity of the financial information provided by companies and entities. This model would be an essential tool for improving the quality of financial reporting and ensuring the confidence of investors, creditors and other interested parties in the financial information presented.

The development of the Conceptual Model for the Analysis of the Quality of Financial Reporting, which provides meaningful criteria and weights for their rigorous evaluation, is essential to improve the quality and credibility of financial information. This model will bring significant benefits to companies, investors and other stakeholders, contributing to a better understanding of the financial performance of entities and more informed decision-making.

## **8. PERSONAL CONTRIBUTIONS**

In his doctoral thesis with the title "Ethics in the accounting profession, a factor in increasing the quality of financial reporting", the author, through his research and analysis, made valuable contributions in the field of accounting and professional ethics. The author had the opportunity to explore the close relationship between professional ethics and the quality of financial reporting and to investigate how ethics can influence the financial reporting process and the decisions made by professional accountants.

In his contributions, the author was able to highlight the importance of ethical principles, such as integrity, objectivity and responsibility, in the accounting profession. It also analyzed the impact of globalization and digitization on accounting ethics and deontology and identified the challenges and opportunities associated with these changes.

The conceptual models for analyzing the quality of the professional accountant's activity were investigated and the role of ethics in increasing the quality of financial reporting was highlighted. By integrating different conceptual models and evaluating the factors that influence the quality of financial reporting, the author has brought understanding and clarity to the importance of ethics in this field.

### **Application contributions**

Identifying and analyzing cases of ethical violations in the accounting profession: It could highlight and analyze actual cases of ethical violations in the field of accounting and provide insights and recommendations for their prevention. By studying and evaluating such cases, the author could identify and highlight the negative consequences of violating the ethics and deontology of the accounting profession and suggest preventive measures and solutions to avoid such situations.

Development of practical guidelines for compliance with ethics in financial reporting: Practical guidelines or tools could be developed to help accounting professionals understand and apply ethical and deontological principles in their day-to-day work. These guides can provide concrete examples and practical advice on common ethical dilemmas, handling sensitive situations appropriately, and maintaining sound professional integrity.

The proposal of ethical policies and procedures in economic entities: The practical contributions made refer to the development and recommendation of ethical policies and procedures for the economic entities in which professional accountants operate. These policies and procedures could be designed to promote an ethical work environment, ensure

transparency and accountability in financial reporting, and establish clear guidelines for the ethical behavior of accounting professionals.

Promotion of continuing education and training in the ethics and deontology of the accounting profession: It is necessary to promote continuing education and training in the ethics and deontology of the accounting profession. This could involve working with academic and professional institutions to develop and deliver ethics training programs and regular updates on new relevant ethical norms and standards.

Participation in debates and initiatives in the field of ethics of the accounting profession: The author could actively contribute to debates and initiatives in the field of ethics of the accounting profession by presenting at conferences, publishing articles and participating in relevant working groups and professional organizations. These contributions could help to disseminate and promote knowledge and ethical practices in the accounting community.

#### Synthesis contributions

Through the realization of the doctoral thesis with the title "Ethics in the accounting profession, a factor of increasing the quality of financial reporting" significant contributions of a synthesis nature were offered in the field of ethics and the quality of financial reporting. These contributions aimed to strengthen existing knowledge and perspectives, providing a comprehensive and clear view of the importance of ethics in the context of the professional activity of accountants and its impact on the quality of financial reporting.

The author has synthesized previous research and relevant literature, providing a critical analysis and careful evaluation of various conceptual models and approaches regarding ethics in the accounting profession. Through this synthesis, the author brought clarity and coherence to the understanding of the role of ethics in professional accounting and its direct link with the quality of financial reporting.

The author also identified and highlighted the key factors influencing ethics in the accounting profession and the quality of financial reporting. Through his synthesis, the author managed to highlight the connections and interdependencies between ethical principles, professional competences, organizational culture, regulations and professional standards, as well as technological changes and globalization. This allowed for a more complete perspective and a deeper understanding of how these factors interact and affect the quality of financial reporting.

The author's synthesis contributions facilitated the understanding of the complexity and interconnectivity of ethics and financial reporting quality, providing an overview of the subject in a systematic and structured way. The author has succeeded in integrating the results of previous research and diverse perspectives, thus providing a coherent and relevant synthesis for accounting professionals, researchers and other interested parties.

The author's synthesis contributed to the identification of current challenges and opportunities in the field of the ethics of the accounting profession and the quality of financial reporting, as well as to the formulation of recommendations and perspectives for the future development of this field. By highlighting best practices, innovative approaches, and key issues, the author has provided a solid foundation for guiding and improving professional activity and financial reporting practices.

#### Theoretical contributions

Through rigorous research and analysis, the author has developed and expanded existing knowledge, bringing new insights and theories to the field.

The author reviewed the literature on the ethics of the accounting profession and the quality of financial reporting and identified gaps and issues not addressed in previous research. Based on this theoretical foundation, the author formulated new concepts and theories, thus contributing to the theoretical development of the field.

By integrating various theories and approaches, the author has developed a solid conceptual framework for understanding the complexity of the ethics of the accounting profession and its impact on the quality of financial reporting. This theoretical framework facilitated a deeper analysis and coherent assessment of the relationships and interdependencies between ethics, professional competences, regulations, organizational culture and other relevant factors.

The author's theoretical contributions also included the identification and development of new concepts and models that explain and illustrate the links between the ethics of the accounting profession and the quality of financial reporting. These concepts and models were built on sound theoretical premises and provided useful analytical tools for understanding and assessing the quality of financial reporting in an ethical context.

The author analyzed and synthesized various theoretical approaches and philosophical perspectives relevant to the ethics of the accounting profession, such as deontology, utilitarian ethics, virtue ethics and principle-based ethics. Through this critical

analysis, the author has contributed to the correct understanding and application of these theories in the specific context of the accounting profession, thus providing a robust conceptual framework for evaluating the ethics and quality of financial reporting.

The theoretical contributions of the author had a significant impact on the development of knowledge and theories in the field of the ethics of the accounting profession and the quality of financial reporting. These contributions have advanced theoretical understanding and stimulated further research, providing new insights and challenges for the academic and professional community.

## **9. LIMITS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH**

Research on ethics in the accounting profession and its impact on the quality of financial reporting is particularly important, but there are also certain limits and challenges in achieving it:

- **Subjectivity of respondents**

The subjectivity of respondents in answering a questionnaire on ethics in the accounting profession is an important aspect to consider. Ethics is a subjective and value-based field, and each individual may have their own perceptions, experiences and interpretations on this topic.

- **Access to data and information**

Research in the ethics of the accounting profession is often based on data and information provided by economic entities and accounting professionals. Access to relevant and up-to-date data may be restricted for reasons of confidentiality and protection of sensitive information. Also, certain ethical issues can be difficult to quantify and measure, which can restrict the availability of data needed for research. Access to data and information can represent a significant limitation in conducting research on ethics in the accounting profession and its impact on the quality of financial reporting. There are several aspects that may influence access to data and information in this research:

**Confidentiality and protection of sensitive information:** In the accounting profession, there is great importance placed on the confidentiality and protection of financial information. As a result, certain data and information may be restricted and may not be accessed by researchers for privacy and security reasons.

**Access to organizations and professional accountants:** To conduct robust research on ethics in the accounting profession, it is necessary to have access to organizations and

professional accountants who are willing to participate and provide relevant information. However, there may be reluctance on the part of organizations or accounting professionals to participate in research due to confidentiality, time constraints or concerns about being exposed in a public context.

Availability of relevant data: Sometimes the data and information required for research may not be available in a form that allows for in-depth analysis and understanding. This may be due to limitations in the recording and reporting systems used by economic entities or the fact that certain information may be classified and inaccessible to researchers.

- **Generalization of the results**

Research in the ethics of the accounting profession is often conducted in a specific context or on a limited sample of participants. Thus, generalizing the results can be challenging. Factors such as cultural differences, local regulations and organizational peculiarities can influence the results and it can be difficult to apply research findings to the entire accounting profession. There are several aspects that may limit the generalizability of results in ethics research in the accounting profession:

Sample characteristics: The results obtained in a specific sample of professional accountants may be influenced by the characteristics and peculiarities of this sample. Differences in professional experience, work environment, organizational culture, or other variables may make the results not generalizable to the entire population of professional accountants.

The specific context of the research: The results of the research may be influenced by the specific context in which the research was carried out. This context may include legislation and regulations specific to a particular country or region, organizational culture, or other factors that are particular to a particular business environment. Thus, the generalizability of the results to other contexts may be limited by differences in these contextual variables.

Size and diversity of the population: In research on ethics in the accounting profession, the population of interest can be large and diverse, with accounting professionals from different economic entities, sectors and countries. Achieving a representative sample can be difficult, and the generalizability of results to the entire population can be restricted by these differences.

The evolution and change of the business environment: The business environment and the accounting profession are constantly evolving and changing. Standards and

regulations change, technology advances, and professional practices adapt. Results obtained at a particular time may only be relevant for that time and may not be generalized to later contexts or periods.

- **Dynamics of changes in the business environment**

The accounting profession and the business environment are in constant change and evolution. Regulations, technologies and professional practices are changing at a rapid pace. Research in the ethics of the accounting profession may struggle to keep pace with these changes and provide conclusions that remain relevant over time. Continuous adaptation of research is required to reflect the new challenges and opportunities emerging in the accounting profession. The dynamics of changes in the business environment represent a significant limitation in carrying out research in the field of ethics in the accounting profession. The business environment is subject to constant and rapid transformations, driven by technological evolution, legislative and regulatory changes, innovations in business practices and adaptation to new market demands. This dynamic can influence research in several ways:

**Timeliness and relevance of results:** Research takes a certain amount of time to be carried out and completed, and during this time the business environment can undergo significant changes. Research results may become outdated or less relevant in the face of new challenges and emerging trends in the business environment. Thus, researchers must be aware of the dynamics of change and address this limitation by constantly updating and adapting their research.

**Difficulty in obtaining up-to-date data:** Rapid changes in the business environment can make the data and information needed for research quickly out of date. Also, some data may be difficult to obtain due to confidentiality or limited access to up-to-date information. Thus, researchers may encounter difficulties in obtaining up-to-date and relevant data for their study.

**Adaptability of existing concepts and theories:** Changes in the business environment can often involve the emergence of new concepts, practices and technologies. These changes may require a reassessment and adaptation of existing concepts and theories in ethics research in the accounting profession. Thus, researchers must be open and flexible in dealing with change and be willing to reevaluate and update their concepts and theories in accordance with the new realities of the business environment.

Complexity and diversity of the business environment: The business environment is highly complex and diverse, comprising a wide range of industries, economic entities and different cultural contexts. This diversity can make it difficult to generalize research findings to the entire business environment. Thus, researchers must be aware of this diversity and approach research with an appropriate level of contextualization and specificity.

Recognizing the limits and challenges should not discourage research into the ethics of the accounting profession. These limitations can be addressed by adopting rigorous research methods, collaboration between the researcher and accounting professionals, and continuous efforts to obtain relevant data and develop sound theoretical and methodological frameworks. Research into the ethics of the accounting profession is an evolving process and requires ongoing commitment to make meaningful contributions to the quality of financial reporting and the promotion of ethical and responsible accounting practice.

## **10. PROSPECTS OF THE SCIENTIFIC RESEARCH**

In the future, research on ethics in the accounting profession as a factor in increasing the quality of financial reporting could address various aspects, contributing to the continuous improvement of accounting practices and ethical standards. Possible research directions could be towards:

**A. The impact of technology on ethics in the accounting profession:** An important direction of research could explore how emerging technologies, such as artificial intelligence, automation, and blockchain technology, influence ethics in the accounting profession and the quality of financial reporting. Research could assess the risks and benefits of these technologies and propose ways to ethically integrate them into accounting practice.

Conducting future research on the impact of technology on ethics in the accounting profession is essential for several important reasons:

**Rapid Technological Evolution:** Technology advances at a rapid pace and brings new challenges and opportunities to the accounting profession. Future research can explore how emerging technologies such as automation, data analytics, and artificial intelligence influence ethics in accounting practice. Such research can contribute to understanding the effects of technology on ethical decision making, identifying associated ethical risks, and developing effective strategies for integrating technology into accounting practice in an ethical manner.



Protecting the integrity of financial data: Technology can provide significant advantages in the management and processing of financial data. However, the use of technology can also involve security and data integrity risks. Future research can be directed to ways to protect the integrity and confidentiality of financial data in the current technological context, identify vulnerabilities and develop solutions to minimize risks.

Impact on the quality of financial reporting: Technology can have a significant impact on the quality of financial reporting. Future research can investigate how emerging technologies can improve the accuracy, relevance, and transparency of financial information. They can also explore the potential challenges and risks associated with the use of technology in financial reporting and propose measures to ensure the quality of reporting.

Ethics in the use of technology: Technology can raise ethical questions regarding data use, privacy and individual rights. Future research may address ethical issues in the use of technology in the accounting profession, such as the ethics of data collection and use, accountability in algorithmic decision-making, and the impact of technology on accounting employees. This research can help identify the ethical principles and guidelines needed to ensure the ethical use of technology in accounting practice.

Adapting to technological changes: The accounting profession must adapt to technological changes to remain relevant and effective. Future research can address issues related to professional training, education and continuing development in the technological context, identifying the competencies and skills required for professional accountants in the technological age. This research can contribute to the development of learning programs that promote ethical and effective accounting practice in a changing technological environment.

**B. Enhancing Ethical Standards and Regulating the Accounting Profession:** Future research could be done by establishing ways to strengthen ethical standards and strengthen the regulation of the accounting profession. This could involve analyzing and comparing existing regulatory systems and proposing improvements in terms of professional ethics, accountability and transparency.

The consolidation of ethical standards and the regulation of the accounting profession is essential, therefore it is required:

Adapting to the evolution and complexity of the business environment: The business environment is changing rapidly, and regulations and ethical standards must keep pace with these changes. Future research can be conducted on the impact of new trends, technologies and business models on ethics in the accounting profession and can contribute to the

development of up-to-date and relevant ethical standards and regulations to meet the needs and challenges of the business environment.

Promoting ethical and responsible accounting practice: Enhancing ethical standards and regulating the accounting profession contribute to promoting ethical and responsible accounting practice. In the future, ways to strengthen accountability and transparency in the accounting profession can be explored, identifying weaknesses in existing ethical standards and regulations and proposing improvements and solutions to strengthen professional ethics and ensure responsible behavior in accounting practice.

Improving the quality of financial reporting: The ethical standards and regulations of the accounting profession have a direct impact on the quality of financial reporting. Further future research may focus on how changes and updates to ethical standards can contribute to improving the quality and relevance of financial information presented by economic entities. By identifying and eliminating potential gaps and ambiguities in ethical standards, researchers can help ensure more accurate and useful financial reporting for users.

Accountability of professional accountants: Strengthening ethical standards and regulation of the accounting profession can contribute to increasing the responsibility of professional accountants towards the observance and application of ethical principles. Future research may look at ways to encourage and support professional accountants in adopting ethical conduct and making ethical decisions in their daily practice. This may involve developing ethics training and education programs as well as promoting an ethical organizational culture.

Building trust in the accounting profession: Strengthening ethical standards and regulating the accounting profession is essential to building and maintaining trust in the accounting profession. Future research can explore the impact of regulations and ethical standards on public perception and trust in the accounting profession. This can contribute to the development of more effective approaches to building stakeholder trust and promoting ethical values and accountability in the accounting profession.

**C. Ethics in non-financial reporting:** An important research direction could explore ethics in non-financial reporting, such as sustainability and corporate social responsibility reports. Research could assess ways to ensure the transparency, truthfulness and relevance of non-financial information and integrate it into financial reporting.

Increasing Importance of Non-Financial Reporting: Non-financial reporting, such as sustainability and corporate social responsibility reports, is becoming increasingly important

in today's business world. These reports provide information on the impact of economic entities on the environment, society and social aspects and are increasingly requested by stakeholders. Regarding this aspect, ethics in non-financial reporting can be explored to ensure the accuracy, relevance and transparency of this information, ensuring that some economic entities do not use these reports in a misleading or manipulative way.

**Corporate social responsibility and ethical impact:** Non-financial reporting often refers to the corporate social responsibility practices of economic entities, including environmental impact, employment practices, diversity and inclusion, human rights and governance issues. Other documentation can be done on ethics in these areas and can assess the extent to which economic entities fulfill their social and ethical responsibilities, identifying good practices and challenges in complying with ethical principles in non-financial reporting.

**Development of ethical standards and guidelines:** As non-financial reporting becomes more widespread, it is important to have ethical standards and guidelines to guide economic entities in the preparation and presentation of these reports. Future research can help develop and strengthen these ethical standards and guidelines, ensuring that there is a sound ethical framework for non-financial reporting. This may include analyzing and comparing existing regulations and standards, identifying gaps and developing proposals for improvements and updates regarding ethics in non-financial reporting.

**Accountability and transparency to stakeholders:** Non-financial reporting has a significant impact on stakeholders such as investors, customers, employees and the wider community. Future research can assess the perception and expectations of these stakeholders regarding ethics in non-financial reporting and investigate ways to increase the transparency and accountability of economic entities in this regard. This may involve research into ways to ensure the veracity and accuracy of non-financial information, as well as the development of tools and mechanisms to monitor and report ethical performance in these areas.

**Building trust and legitimacy of economic entities:** Non-financial reporting is an important tool for building trust and legitimacy of economic entities in front of stakeholders. Ways to improve ethics in non-financial reporting to build and maintain trust and enhance the legitimacy of economic entities can be studied in the future. This may include studying the impact of non-financial reporting on the image and reputation of economic entities and identifying ethical practices that can strengthen stakeholder trust.

**D. Ethics in the Age of Globalization:** As the accounting profession becomes increasingly globalized, research could explore the challenges and opportunities related to ethics in a global context. This could include studying cultural diversity and differences in ethical standards and professional regulations in different regions and proposing common ethical approaches to promote the quality of financial reporting internationally.

**Impact of cultural diversity:** Globalization brings with it significant cultural diversity within the accounting profession. Future research can highlight the specific ethical issues associated with interacting and collaborating in a globalized environment. This research can contribute to understanding and managing cultural diversity in the professional accounting context, including identifying shared ethical values and differences in ethical standards and professional practices.

**Adaptation to international regulations and standards:** Globalization leads to the alignment of regulations and professional standards around the world. Future research can address the challenges and opportunities associated with the adaptation and implementation of international regulations and standards in different regions and countries. This research can contribute to the development of effective approaches and mechanisms to ensure ethical and consistent accounting practice globally.

**Ethics in international and interorganizational relations:** In the era of globalization, international and interorganizational relations are increasingly frequent and complex. Future research can expose the ethical aspects of these relationships, such as global corporate social responsibility, combating corruption and transnational tax evasion, and the ethical impact of financial and investment decisions in a global context. This research can contribute to the development of ethical frameworks and regulations that promote responsible and ethical accounting practice within these complex relationships.

**Social and ethical responsibility in international business:** Globalization puts the spotlight on the social and ethical responsibility of economic entities in an international context. Future research can determine the impact of international activities on ethical issues such as human rights, the environment and labor relations in different countries and regions. This research can contribute to the development of ethical and responsible practices in international business and to the creation of global ethical standards that ensure the protection and respect of human rights and fundamental ethical values.

**Ethics in international collaboration and communication:** International collaboration and communication are increasingly common in the globalized business environment.

Future research can explore the ethical aspects associated with communication and collaboration in the international context, such as avoiding discrimination, respecting confidentiality, and promoting ethical and transparent communication. This research can contribute to the development of ethical competencies and skills necessary for accounting professionals in a globalized environment.

E. Ethics education and training: Future research could evaluate the effectiveness of ethics education and training programs in the accounting profession. This could involve the development of innovative programs and pedagogical approaches to cultivate a deep understanding of ethical principles and the skills needed to make ethical decisions in accounting practice.

Developing a sound ethical framework: Ethics education and training are fundamental to developing a sound ethical framework within the accounting profession. Future research may include effective strategies and methodologies in ethics education and professional training to develop the ethical competencies and skills needed by professional accountants. This research can contribute to the identification of best practices and the development of learning and professional development programs that promote ethical conduct in the accounting profession.

Accountability of professional accountants: Professional ethics education and training play a key role in making professional accountants accountable for compliance with ethical principles and professional norms. In the future, one can investigate how professional ethics education and training can influence the ethical behavior and decisions of professional accountants in their daily practice. This may include evaluating the effectiveness of existing education and training programs and identifying methods and resources that can support accounting professionals in making ethical decisions.

Adapting to social and technological change: Social and technological change brings new ethical challenges to the accounting profession. Of significant importance for future study could be how ethics education and training can address these challenges and help professional accountants adapt to changes in professional ethics. This may include addressing ethical issues related to the use of technology, data protection and non-financial reporting. Through future research, innovative strategies and approaches can be identified to ensure that ethics education and training remain relevant and effective in the face of changes in the business world.

Promoting Ethical Organizational Culture: Ethics education and training is not limited to the individual level, but can also contribute to the promotion of an ethical organizational culture within accounting organizations. Going forward, it can be addressed how ethics education and training can influence the values, behavior and ethical decisions of employees within accounting organizations. This may involve the development of programs and tools that support the creation and maintenance of an ethical organizational culture and facilitate ethical communication and accountability in economic entities.

Compliance with ethical standards and regulations: Ethics education and professional training are essential to ensure compliance with ethical standards and regulations in the accounting profession. It is necessary to determine in the future how education and professional training can contribute to understanding and compliance with ethical standards and regulations in the accounting profession. This research can assess the effectiveness of existing training and education programs and propose improvements to ensure that professional accountants are well prepared to adhere to and apply ethical principles in their professional practice.

## **11. DISSEMINATION OF THE RESEARCH OUTCOMES**

The results of the scientific approach have been disseminated in the scientific papers published or presented at national and international conferences, as follows:

### ***Scientific articles published:***

1. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Florea (Poenaru) Cristina-Elena “The role of professional accounting reasoning in ensuring standards of preparation and certification of financial statements”, Revista de Studii Financiare nr. 11/2021, DOI: 10.55654/JFS.2021.6.11.03

<https://revista.isfin.ro/2021/11/15/the-role-of-professional-accounting-reasoning-in-ensuring-standards-of-preparation-and-certification-of-financial-statements/>

2. Leliana Diana (Bolcu), Andreea-Cristina Savu, **Boharu (Mircea) Mihaela** “Digitalization of the tax administration and combating tax evasion”, Hyperion Economic Journal, year VIII, issue 2, june 2021 ISSN 2343-7995 (online)

<https://hej.hyperion.ro/component/content/article/36-hej-volume-8-issue-2-2021/213-digitalization-of-the-tax-administration-and-combating-tax-evasion>

3. Constantin (Anghel) Gabriela, Florea (Poenaru) Cristina-Elena, **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, “Conceptual boundaries between subjectivity, creativity and a reliable

image of financial statements”, Revista Economia Contemporană, Volumul 6, Nr. 2/2021, pg. 6-13,ISSN 2537 - 4222

<http://www.revec.ro/article-2021-id-98-vol..6.nr.2.html>

4. Leliana Diana (Bolcu), **Boharu (Mircea) Mihaela**, Xiaoyu Zhan “The impact of digitalization through new technologies in the global economy”, Social Economic Debates Vol. 10, Issue 2, 2021 ISSN 2360-1973; ISSN-L 2248-383

<https://www.economic-debates.ro/arhiva-issu2-2021.php>

5. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina Savu, Leliana Diana (Bolcu), “Evolution and Professional Revolution for Accounting Professionals”, Hyperion, VOLUM 8, NR. 2-2021

<https://hej.hyperion.ro/issues-2021/vol-8-issue-2-2021/36-hej-volume-8-issue-2-2021/213-digitalization-of-the-tax-administration-and-combating-tax-evasion>

6. Leliana Diana (Bolcu), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “Outsourcing of the Accounting and Financial Function”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXI, Issue 2 /2021

<https://stec.univovidius.ro/html/anale/RO/2021-2/Section%205/4.pdf>

7. Leliana DIANA (BOLCU), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “The Impact of Information Technologies on the Activity of Accountants”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXI, Issue 2 /2021

<https://stec.univovidius.ro/html/anale/RO/2021-2/Section%205/5.pdf>

8. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Leliana DIANA (BOLCU) “Social economy an important source for local development”, Revista Economia Contemporană, ISSN 2537 – 4222 The Journal Contemporary Economy ISSN-L 2537 – 4222 Revista Economia Contemporană

<http://www.revec.ro/article-2022-id-102-vol.7.nr.2-941->

9. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Anca Daniela Șenchea, Andreea Cristina Savu “The Accounting Profession and Addressing Sustainability Issues”, “Ovidius” University Annals, Economic Sciences Series Volume XXII, Issue 2 /2022

<https://stec.univovidius.ro/html/anale/RO/2022-issue2/Section%205/2.pdf>

10. **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca, Andreea Cristina Savu** „The Need for European Norms and Measures to Prevent Social Dumping”, Vol 19 (2023): Global Ethics - Key of Sustainability (GEKOS 2022)

<https://doi.org/10.18662/lumproc/gekos2022/14>

***Scientific papers presented at international conferences***

- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Florea (Poenaru) Cristina-Elena “The role of professional accounting reasoning in ensuring standards of preparation and certification of financial statements”
  - European Conference of Financial Services ECFS2021 5th edition
  - March 11, 2021
  - online
- Constantin (Anghel) Gabriela, Florea (Poenaru) Cristina-Elena, **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, “Conceptual boundaries between subjectivity, creativity and a reliable image of financial statements”
  - International conference “Accounting and finance – the global languages in business”, The Faculty of Finance – Accounting, “Constantin Brâncoveanu” University of Pitești, 6th edition
  - April 16, 2021
  - online
  - 4 th International Conference on Contemporary Challenges for the Society in the Context of the Recent Economic and Social Changes, Târgoviște
  - July 23-24, 2021
  - online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU)” The role of the future accountant. Disturbing factors of the accounting profession”
  - 3 rd International Conference GIKS 2021 Global Interferences of Knowledge Society, Târgoviște,
  - November 12-13, 2021
  - online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU)” “Evolution and Professional Revolution for Accounting Professionals”
  - Global Economy under crisis, 10<sup>th</sup> Edition, Constanța
  - December 16-17, 2021
  - online
- Leliana DIANA (BOLCU), **Boharu (Mircea) Mihaela** “Outsourcing of the Accounting and Financial Function”
  - European Conference of Financial Services ECFS2022 6th edition, București
  - March, 24-25 martie, 2022
  - online
- **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU)” Instrumente inovatoare de finanțare a economiei sociale și implicații în dezvoltarea locală”
  - International Scientific Conference Accounting and Finance – the Global Languages in Business” 7th



- economy an important source for local development”
- Andreea-Cristina SAVU, Leliana DIANA (BOLCU), **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “Viitorul contabilității în era digitală”
  - **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Andreea-Cristina SAVU “The need for European Norms and measures to prevent social dumping”
  - E3 – Summer School Knowledge Production and Transfer- The project School of Knowledge Production and Transfer for Global Economy and Governance aimed to develop two curriculums Advanced Techniques for Knowledge Production – ATKP and Knowledge Transfer for SMEs - KT4SMEs
  - **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca** “The future of accounting science. Change begins with us!”
  - **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Leliana DIANA (BOLCU), “A new approach within the accounting profession. Sustainability”
  - **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, Anca Daniela Șenchea, Andreea Cristina Savu “The Accounting Profession and Addressing Sustainability Issues”
  - **Boharu (Mircea) Mihaela Raluca**, “Este profesia contabilă din România pregătită pentru elaborarea rapoartelor de sustenabilitate?”
- Edition Pitești
  - *April 7-8, 2022*
  - online
  - The 18 th Economic International Conference Challenges and Opportunities for a Sustainable Development, Suceava
  - *May 12-13, 2022*
  - online
  - 3rd International Conference Global Ethics - Key of Sustainability (GEKoS), București
  - *May 20, 2022*
  - online
  - București,
  - *June 10-11, 2022*
  - International Conference “Financial management of Small and Medium Sized Economic Entities in Time of Crises”, Salonic, Greece
  - *June 20-21, 2022*
  - Europe under multiple crises. The challenges ahead, Pitești
  - *November 24, 2022*
  - online
  - Global Economy under crisis, 11<sup>th</sup> Edition, Constanța
  - *December 15-16, 2022*
  - online
  - European Conference of Financial Services ECFS2023 7th edition București
  - *March 23-24, 2023*
  - Online



## Curriculum vitae

### Personal information



First name/ Surname	<b>MIRCEA MIHAELA RALUCA</b>
Adress	C-tin Manolescu Street, No. 257-19, Aninoasa, Romania, 137007
Telephone	+40 721 670 096
E-mail	<a href="mailto:ralcont2003@gmail.com">ralcont2003@gmail.com</a>
Nationality	romanian
Date of birth	24.05.1980
Gender	female

### Work experience

Dates	<b>2024- 2028</b>
Occupation or position	Preşident -elect CECCAR Dâmboviţa
Dates	<b>2023- PRESENT</b>
Occupation or position	Chamber of Commerce and Industry Dâmboviţa Censor
Dates	<b>2016- PRESENT</b>
Occupation or position	Consultant on economic and financial issues The Medical College of Romania- Dambovita County
Dates	<b>2005- PRESENT</b>
Occupation or position	Chief economic officer
Name and address of employer	GOPO LTD. Catedralei street, no. 2, Târgovişte, Dâmboviţa County
Dates	<b>2003- PRESENT</b>
Occupation or position	Accounting office administrator

Name and address of employer	RALFEL Ltd. – ACCOUNTING Mihai Viteazul Street, no. 97A, Vîforâta, Dâmbovița County
Activity	Accounting
Dates	<b>2000- 2005</b>
Occupation or position	Accountant
Name and address of employer	KAROLINE Ltd. Târgoviște, Mircea Cel Bătrân Street, bl. B1, Dâmbovița County
Activity	Commerce
<b>Education and training</b>	
Dates	<b>2020- PRESENT</b>
Title of qualification	PhD Student
Awarded	
Name and type of organisation providing education and training	Valahia University of Târgoviște IOSUD/SDSEU/SDSI
Dates	<b>2022</b>
Title of qualification awarded	Labor work expert
Dates	<b>2021</b>
Title of qualification awarded	Business evaluator expert Ceccar/ European Project POCU
Dates	<b>2019-2021</b>
Title of qualification awarded	Psychopedagogical training program Level I and II Formator Specialization - Accounting and management informatics  Program specializare formator cu urmatoarele atributiuni: -instruire in vederea dobandirii cunostintelor, abilitatilor , atitudinii si comportamentelor necesare in activitatea lor curenta -elaborararea de propuneri privind strategia si politicile de instruire si dezvoltare a carierelor personalului instruit
Name and type of organisation providing education and training	Valahia University of Targoviste D.P.P.D. <del>TOP MASTERS</del>
Dates	<b>2015</b>
Title of qualification awarded	Project trainer
Name and type of organisation providing education and training	TOP MASTERS

Dates	<b>2015</b>
Title of qualification awarded	Auditor
Name and type of organisation providing education and training	The Chamber of Financial Auditors of Romania
Dates	<b>2014</b>
Title of qualification awarded	ICT user for quality services in the financial-accounting field Continuous professional training organized within the project co-financed by the European Social Fund through POSDRU 2007-2013 "Invest in people".
Name and type of organisation providing education and training	The Bucharest University of Economic Studies
Dates	<b>2011</b>
Title of qualification awarded	HR Inspector Human resources inspector specialization program with the following duties: ensuring all activities related to staff training, payroll in accordance with company policies and the legislation in force
Name and type of organisation providing education and training	Ministry of Labour, Family and Equal Opportunities
Dates	<b>2005</b>
Title of qualification awarded	European computer driving license
Skills	Experienced computer user 8 modules
Name and type of organisation providing education and training	ECDL ROMANIA
Dates	<b>2003- prezent</b>
Title of qualification awarded	Expert accountant
Name and type of organisation providing education and training	The Body of Expert and Licensed Accountants of Romania
Dates	<b>2002-2003</b>
Title of qualification awarded	Master in accounting

Name and type of organisation providing education and training

Valahia University of Târgoviște

Dates

**1998-2002**

Title of qualification awarded

Economist

Name and type of organisation providing education and training

Valahia University of Târgoviște

Dates

**1994-1998**

Title of qualification awarded

Accountant

Name and type of organisation providing education and training

College Ion Ghica of Târgoviște

**Personal skills and competences**

Mother tongue(s)

romanian

Other language(s)

Self-assessment

*European level (\*)*

English

French

Understanding				Speaking				Writing	
Listening		Reading		Spoken interaction		Spoken production			
	C1		C1		B2		B2		C1
	B2		B2		B2		B2		B2

Organisational skills and competences

Bun organizator, lucrul bazat pe echipă, spirit de inițiativă, dorința de perfecționare profesională

Computer skills and competences

Specialized IT programs: Next Up, SAGA, programs provided by ANAF, ITM (REGES), Office (Word, Excel, PPT

Driving licence

B

