

**MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA “1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA
ȘCOALA DOCTORALĂ
DOMENIUL CONTABILITATE**

TEZĂ DE DOCTORAT

REZUMAT

**PERFEȚIONAREA PROCEDURILOR CONTABILE,
ÎN VEDEREA ÎMBUNĂȚĂȚIRII CONȚINUTULUI
INFORMAȚIILOR PREZENTATE ÎN SITUAȚIILE
FINANCIARE**

**Conducător de doctorat
Prof. Univ. Dr. Sorin Briciu**

**Doctorand
Dragu Gabi Georgiana**

**ALBA IULIA
2013**

CUPRINS

1. Cuvinte Cheie _____	4
2. Introducere si motivatia alegerii temei de cercetare _____	4
3. Contextul cercetării _____	5
4. Obiectivele cercetării _____	6
5. Ipotezele cercetării _____	7
6. Metodologia cercetării _____	7
7. Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat _____	8
8. Concluziile, contribuțiile și perspectivele cercetării _____	11
9. Cuprinsul tezei de doctorat _____	13
10. Bibliografie selectivă _____	15

1. Cuvinte Cheie:

Standardele Internaționale de Raportare, US-General Accepted Accounting Principles, Ratele financiare, Comparabilitatea, Relevanța, Politicile și Procedurile contabile, Modele econometrice, Liber profesioniști, Directivele comunității europene, Cadrul legal, Imagine fidelă, Valoare justă, Principiului prudenței.

2. Introducere și motivația alegerii temei de cercetare

Unul din modelele principale ale contabilității relevă trei roluri importante pe care aceasta le îndeplinește: rolul operațional sau administrativ, rolul decizional și de evaluare a performanțelor și rolul politic¹. Rolul administrativ este cel aferent înregistrării tranzacțiilor realizate la preț real, și este un rol probatoriu al tranzacțiilor precum și a altor evenimente, în timp ce celelalte două roluri se referă la dimensiunea strategică a contabilității care trebuie să ofere informațiile necesare care să constituie o bază pentru elaborarea deciziilor sau pentru evaluarea performanțelor. Rolul politic este și el unul important, care caracterizează raporturile sociale existente între participanții existenți pe piața economică și care este analizat în baza teoriei agenției.

Chiar și la nivelul unor anumite categorii de entități, având în vedere diferențele semnificative între un sistem contabil bazat pe reguli stricte existent în România până la momentul introducerii obligativității aplicării IFRS și unul creativ și subiectiv – influențat de judecăți ale profesioniștilor și de politicile alese, cum este sistemul reglementat de IFRS este de așteptat să poată fi identificate variate probleme generate de trecerea de la un sistem la altul. Identificarea acestor probleme prezintă o importanță semnificativă pentru evaluarea caracteristicilor calitative ale informațiilor prezentate în situațiile financiare.

În România, tranziția de la vechiul sistem de contabilitate la sistemul contabil bazat pe IFRS este un proces de durată care se află la momentul actual în derulare. Societățile bancare au obligația aplicării IFRS de la 01 ianuarie 2006, iar potrivit OMF 1121/2006, de la data de 01 ianuarie 2007 există obligativitatea societăților cotate pe piețe reglementate de a aplica IFRS la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

¹ Boussard D. (1997), *La modelisation comptable en question(s)*, Economica, Paris

Pentru restul societăților de interes public nu există obligativitatea aplicării referențialului internațional, dar acestea îl pot aplica opțional.

De la 01 ianuarie 2011 insituțiile de credit au obligativitatea aplicării IFRS pentru elaborarea situațiilor financiare individuale, iar de la 01 ianuarie 2012 această obligativitate se extinde asupra tuturor entităților cotate la Bursa de Valori București.

Având în vedere această tranziție, am considerat importantă studierea modului în care politicile și procedurile contabile derivate din Standardele Internaționale de Contabilitate influențează rezultatele și performanța entităților, în comparație cu perioada anterioară.

3. Contextul cercetării

Atât la nivel național cât și internațional, ultimii douăzeci de ani au fost marcați de o creștere semnificativă a numărului de reglementări contabile și a complexității acestora datorită în principal creșterii nivelului de activitate al entităților care a generat și o mărire și diversificare a riscurilor la care acestea au fost și sunt supuse. Dezvoltarea economică inițială împreună cu globalizarea piețelor economice și financiare la care în ultimii ani s-au adăugat consecințele crizei economice mondiale, au contribuit la îngreunarea diverselor sistemelor contabile utilizate, bazate pe standarde stufoase și greu de aplicat de către utilizatori. Astfel a apărut necesitatea atât a simplificării acestora cât și a armonizării lor la nivel internațional. Primele încercări de adoptare a IFRS au aparținut entităților listate pe piețele financiare aparținând statelor din Uniunea Europeană, urmate la scurt timp de alte state. Astfel, la nivelul anului 2012 un număr de peste 100 de state utilizează sistemul contabil bazat pe IFRS. Pe de altă parte, adoptarea IFRS de către un număr semnificativ de state a contribuit la scăderea influenței exercitate de SUA în direcția aplicării GAAP și a recunoașterii IFRS ca fiind un instrument de comparație la nivel global în ceea ce privește rezultatele contabile.

4. Obiectivele cercetării

Așa cum este cunoscut, obiectivul principal al contabilității se referă la oferirea de informații utile utilizatorilor privind poziția financiară a entităților precum și performanța lor financiară.

Deși există o gamă largă de utilizatori ai informațiilor cuprinse în situațiile financiare ale căror necesități generale sunt diferite, există însă un punct de convergență reprezentat de utilizarea ratelor financiare în elaborarea diverselor decizii legate de investiții, analiza debitelor sau alegerea unor măsuri de monitorizare sau încurajare a economiei. Caracteristica de bază însă a ratelor financiare în vederea utilizării lor eficiente în procesul de elaborare a deciziilor este comparabilitatea, iar trecerea de la un sistem contabil la altul poate influența relevanța acestora. De aceea o problemă importantă studiată în cadrul prezentei lucrări a fost impactul adoptării IFRS asupra diverselor rate economico-financiare, în vederea determinării gradului în care profitabilitatea entităților este influențată de adoptarea IFRS.

Având în vedere cele prezentate anterior, **scopul lucrării** a fost analiza relevanței și a beneficiilor oferite de aplicarea IFRS în comparație cu sistemul contabil anterior, precum și identificarea dezavantajelor și a potențialelor probleme generate de schimbarea sistemelor, cu influență asupra politicilor și procedurilor contabile.

În baza scopului definit, au fost stabilite **obiectivele lucrării**, și anume:

O₁: analiza contextului economic general și identificarea cauzelor care fundamentează necesitatea armonizării sistemelor contabile și unificarea acestora prin intermediul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară

O₂: analiza modului în care conceptul de imagine este reflectat în conținutul IFRS și consecințele urmării acestui deziderat asupra politicilor și practicilor contabile precum și asupra informațiilor oferite în situațiile financiare

O₃: studiul impactului generat de aplicarea IFRS asupra elementelor prezentate în situațiile financiare precum și asupra valorii ratelor economico-financiare

O₄: identificarea direcțiilor viitoare de cercetare pe cazul României și a potențialelor variabile asupra cărora aplicarea IFRS poate avea un impact semnificativ, prin studiul comparativ al rezultatelor înregistrate de țările cu o vechime mai mare în aplicarea standardelor internaționale de raportare.

5. Ipotezele cercetării

Analiza stadiului actual al cunoașterii a identificat ipotezele care fundamentează demersul cercetării, și anume:

- ✓ bazele de evaluare utilizate au un impact important asupra rezultatului entităților;
- ✓ folosirea valorii justă determină instabilitatea rezultatului;
- ✓ rezultatul contabil este rezultanta raționamentului profesional manifestat în alegerea politicilor contabile;
- ✓ necesarul mare de informații care trebuie prezentate impus de implementarea IFRS trebuie sistematizat în cadrul unor raportări standard relevante;

6. Metodologia cercetării

Pornind de la aceste ipoteze, studiul teoretic a fost axat în principal pe identificarea rezultatelor care validează sau invalidează aceste ipoteze.

Atât în cadrul cercetării teoretice cât și în cadrul cercetării practice, atingerea obiectivelor stabilite a fost posibilă prin utilizarea unei serii de metode de cercetare: documentarea, analiza, sinteza, sistematizarea și generalizarea, deducția și inducția, analogia, analiza comparativă, modelarea statistică și econometrică și studiul de caz.

Elaborarea sintezei literaturii de specialitate a fost făcută cu ajutorul analizei critice a opiniilor teoreticienilor din zona contabilă, și a urmărit sintetizarea unor concluzii teoretice în baza studiilor de caz prezentate.

Etapa de documentare anterioară redactării lucrării a constat în parcurgerea unui număr de 160 surse bibliografice.

În realizarea cercetării teoretice am utilizat fișe bibliografice, traducerea unor lucrări din literatura de specialitate, consultarea unor baze de date cu lucrări de cercetare în domeniu. O altă metodă folosită a fost clasificare/ordonarea, astfel fiind clasificate principalele reglementări în domeniul contabilității financiare.

În realizarea studiului de caz, s-au folosit date publice aferente situațiilor financiare elaborate de entitățile cotate la Bursa de Valori București aflate pe pagina web a acestei instituții.

În prezenta lucrare metodologia integrează un ansamblu de metode de cercetare teoretică și empirică.

Utilizarea mai multor metode a avut ca scop perceperea realității cercetate cu o abordare comprehensivă.

Demersul ales, care a pornit de la teorie pentru a ajunge la practică, adică plecarea de la teorii, concepte, modele și metode existente, pentru a le pune în practică, face ca prezenta cercetare să fie încadrată în categoria cercetărilor care se bazează pe abordări de tip deductiv dar care apoi trece spre abordări de tip inductiv datorită încercării de generalizare teoretică și conceptuală a aspectelor practice identificate.

7. Prezentarea sintetică a capitolelor tezei de doctorat

Capitolul 1 Poziționarea situațiilor financiare în contextul sistemului contabil al entităților economice moderne

În lumea contemporană informația contabilă are un rol primordial. Ținând cont de faptul că circulația acesteia a fost facilitată de dezvoltare tehnologică, iar distanțele fizice practic nu mai sunt semnificative, fiind diminuate prin intermediul tehnicilor noi de comunicare, informației contabile i-au fost acordate noi valențe, conținutul acestora fiind schimbat în mod covârșitor.

Ca parte componentă a informațiilor economice, informațiile contabile au evoluat, iar circuitul lor a fost modernizat într-un ritm continuu de schimbări globale. Astfel, acestea trebuie să se adapteze piețelor de capital din întreaga lume pentru ca știința contabilității să devină o „*limbă de circulație internațională*”, înțeleasă de către toți utilizatorilor săi.

În acest capitol am prezentat evoluția cadrului conceptual al contabilității de la apariția acesteia până la apariția Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Am tratat Standardele Internaționale de Raportare Financiară privind componentele acestora, obiectivele, conceptele privind recunoașterea și evaluarea, caracteristicile calitative.

În sinteza celor prezentate am tratat Situațiile financiare din perspectiva IFRS ca element de sinteză al contabilității financiare, avantajele și dezavantajele implementării IAS/IFRS.

Capitolul 2 Imaginea fidelă – deziderat al armonizării contabile internaționale

Atât studiile teoretice cât și cele practice au demonstrat inadvertențele generate de un sistem contabil în care evaluarea se face la costuri istorice în ceea ce privește reflectarea realității la un anumit moment, dar și faptul că o contabilitate bazată pe valoarea justă încalcă un principiu fundamental contabil, și anume principiul prudenței.

Conceptul de valoare justă a creat și probabil va continua să creeze multiple controverse, opiniile teoreticienilor și practicienilor fiind total diferite, dar argumentate.

Cu toate acestea, practica a demonstrat că nu se poate face o ierarhie a bazelor de măsurare din punct de vedere a importanței și a relevanței acestora, modelul de evaluare ales fiind strâns legat de scopul și de obiectul evaluării. Astfel, în condițiile în care există libertate pentru alegerea unei baze de evaluare, această problemă constituie una din dificultățile majore întâmpinate de contabili.

Acest capitol tratează influența conceptului de valoare justă și principiului prudenței asupra conținutului raportărilor financiare, argumente pro și contra acestora, efectele asupra politicilor și procedurilor contabile, importanța raționamentului profesional, în vederea creerii legăturii cu studiul de caz prezintă modele econometrice de măsurare a prudenței și rezultate ale aplicării acestora.

Capitolul 3

Îmbunătățirea politicilor și procedurilor contabile în România în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (Ifrs)

Procesul de standardizare contabilă se află în derulare la nivel regional și internațional, în contextul în care majoritatea statelor lumii au ajuns la concluzia că implementarea IAS/IFRS trebuie făcută la un nivel calitativ ridicat. Este nevoie de o astfel de abordare atât din considerente de uniformitate impuse de standardele emise de IASB, cât și din necesitatea convergenței standardelor americane cu cele ale IASB.

În România, motivele care au generat necesitatea adoptării sistemului de referință al IASB au fost numeroase, însă în majoritatea lor acestea au fost subordonate unui obiectiv considerat vital pentru țara noastră, respectiv aderarea la UE.

Evident, comparativ cu țările dezvoltate, în țara noastră au intervenit și alți factori care au impus tranziția la IAS/IFRS. Ne referim cu precădere la subordonarea sistemului

contabil celui fiscal, prelevanța finanțării bancare, slaba participare a entităților naționale pe piețe de capital internaționale etc.

Europa, continentul care a pus bazele contabilității moderne, și-a manifestat dorința de a-și consolida economia la nivel mondial, dar și puterea și influența acesteia, prin crearea Comunității Europene, cu impact direct și asupra reglementărilor contabile. În acest context, armonizarea contabilă europeană s-a materializat prin intermediul Directivelor Europene în domeniul contabilității, a căror implementare s-a amplificat în timp, deschizând calea spre o armonizare globală, menită să consolideze poziția Uniunii Europene în ceea ce privește aplicarea standardelor internaționale IAS/IFRS.

Nu lipsit de importanță este faptul că în contextul actual al procesului de globalizare, entitățile europene și-au manifestat intenția de a fi listate pe piețe de capital din afara UE, însă piețele de capital americane au respins raportările financiare întocmite în conformitate cu alte sisteme de referință decât cel american. Această situație a favorizat însă ca organismele europene să aplice IFRS pentru entitățile listate în UE încă din anul 2005.

Capitolul 4 Studiu privind impactul modificării politicilor și procedurilor contabile conforme cu IFRS asupra performanței entităților raportatoare din România

Studiul de caz reprezintă contribuția proprie în cadrul tezei, capitolul prezentându-se ca cercetarea empirică cu privire la analiza impactului generat de aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare asupra elementelor prezentate în situațiile financiare precum și asupra valorii acestora reflectate în valoarea ratelor economico-financiare. Tot în cadrul studiului de caz s-a urmărit reliefaarea potențialelor direcții viitoare de cercetare în domeniul contabilității prin identificarea unor variabile asupra cărora aplicarea IFRS poate avea un impact semnificativ.

Capitolul 5 Concluzii Generale. Perspectivele Cercetării

În finalul tezei sunt prezentate concluziile finale, sintezele, opiniile și contribuțiile științifice proprii autorului tezei. Totodată, este prezentată diseminarea rezultatelor cercetării, limitele cercetării și orientări spre viitor.

8. Concluziile, contribuțiile și perspectivele cercetării

Concluziile rezultate în baza studierii influenței aplicării IFRS asupra ratelor financiare se referă la:

- identificarea unei volatilități mărite a ratelor calculate în sistemul bazat pe IFRS, valori extreme (maxime și minime) mărite, diferențe ne semnificative la nivelul indicatorilor statistici medie și mediană, dar semnificative în cazul distribuției valorilor în jurul medianei pentru anumite rate;
- principalele cauze ale creșterii volatilității ratelor financiare sunt ajustările de valoare specifice aplicării standardelor internaționale de raportare, folosirea valorii juste și generarea de câștiguri și pierderi nerealizate, aplicarea unor metode bazate pe raționamentul profesional;
- mărimea impactului adoptării IFRS asupra ratelor financiare depinde de domeniul de activitate și de momentul la care a avut loc tranziția. Rezultatele obținute sugerează faptul că profitabilitatea companiilor care aplică deja de o anumită perioadă IFRS este mai mare în comparație cu cea a entităților care au aplicat pentru prima dată standardele;
- inexistența unei influențe directe asupra fluxurilor de numerar.

Contribuții Personale

Considerăm că una din contribuțiile personale aduse dezvoltării domeniului contabilității prin intermediul prezentei lucrări se referă la oferirea unui exemplu de cercetare în aria standardizării nou introduse în sistemul contabil românesc care deschide calea cercetărilor ulterioare care pot dezvolta rezultatele obținute sau identifica noi direcții de cercetare.

Modul de abordare atât a cercetării teoretice cât și practice conferă lucrării un caracter inovativ, elementul de noutate fiind abordarea problemei impactului adoptării Standardelor Internaționale de Raportare asupra performanței entităților prin studiul comparativ al valorilor ratelor economic-financiare calculate în baza datelor oferite de

raportările conforme cu IFRS și a valorilor acestora oferite de raportările făcute în sistemul contabil anterior.

În cadrul primelor capitole, care se referă la problematica teoretică a temei studiate, contribuția proprie a fost evidențiată în modul de sistematizare a teoriilor privind contabilitatea în valoare justă, poziționarea, rolul și importanța situațiilor financiare în cadrul sistemului contabil al entităților economice, precum și analiza factorilor determinanți ai naturii prudente a raportărilor financiare.

Sugestii și orientări pentru o cercetare viitoare

În baza rezultatelor obținute în cadrul studiului de caz, putem sintetiza o serie de recomandări:

- acordarea unei atenții mărite de către analiști în interpretarea valorilor ratelor financiare datorită lipsei unei baze de comparație între cele două perioade – pre și post adoptare a standardelor
- necesitatea unei informări sporite a utilizatorilor situațiilor financiare asupra conținutului standardelor și a modului în care politicile și procedurile contabile pot afecta rezultatele în vederea separării efectelor generate de aplicarea standardelor asupra rezultatelor de cele generate de schimbări intervenite în activitatea entităților.
- utilizarea fluxurilor de numerar în cadrul analizelor financiare datorită stabilității acestora
- utilizarea a cel puțin două rate în analiza veniturilor (ROA și ROE de exemplu) datorită influenței pe care o manifestă înregistrarea câștigurilor și a pierderilor nerealizate asupra rezultatelor globale
- dezvoltarea unor noi rate care să caracterizeze performanța globală sau a anumitor elemente, și a căror formulă de calcul să ia în considerare noțiunea nou introdusă de venit global
- verificarea uniformității și a conținutului anumitor elemente globale raportate în situațiile financiare atunci când are loc efectuarea unei analize a profitabilității.

Perspectivă cercetării

Una din contribuțiile aduse de lucrarea de față se referă la inițierea unei direcții de cercetare în aria standardizării la nivel național, dar corelată cu preocupările de armonizare manifestate la nivel mondial care sunt inerente în principal datorită efectelor generate în principal de globalizare și de criza economică.

Datorită perioadei scurte de la care s-a introdus obligativitatea aplicării IFRS în România, precum și a faptului ca aceasta se referă doar la anumite categorii de entități (entități listate pe piețe organizate, entități din domeniul bancar, al asigurărilor etc) volumul de date și informații existent este relativ redus, ceea ce face ca domeniul de studiu să nu aibă o relevanță foarte mare la acest moment la nivelul general al economiei românești, dar care astfel oferă un cadru vast cercetărilor ulterioare. Analiza influenței adoptării IFRS asupra ratelor financiare va putea fi continuată iar rezultatele vor fi relevante o dată cu trecerea timpului și existența unor serii semnificative de date precum și odata cu adoptarea standardelor la nivelul tuturor entităților economice din România.

O altă direcție de cercetare poate fi studiul impactului standardelor internaționale de raportare asupra întreprinderilor mici și mijlocii, care va putea fi inițiată la momentul definitivării acestei categorii de standarde particulare și a aplicării lor pentru un număr relevant de entități.

Studierea diferitelor excepții și derogări cuprinse în special în IFRS 1 pe un număr mare de entități și pe perioade mai mari de timp poate oferi un răspuns întrebărilor legate de impactul adoptării IFRS asupra rezultatelor economico-financiare cuprinse în situațiile financiare, care pot fi studiate prin intermediul ratelor financiare sau cu ajutorul altor instrumente statistice.

9. Cuprinsul tezei de doctorat

Introducere

Capitolul 1

POZIȚIONAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎN CONTEXTUL SISTEMULUI CONTABIL AL ENTITĂȚILOR ECONOMICE MODERNE

1.1. Evoluția cadrului conceptual al contabilității financiare de la apariție până la Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

1.2. Caracteristici generale ale contabilității financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

1.2.1. Obiectivele Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)

1.2.2. Caracteristici calitative

- 1.2.3. Elemente componente
- 1.2.4. Concepte privind recunoașterea și evaluarea
- 1.3. Situațiile financiare din perspectiva IFRS – element de sinteză al contabilității financiare
 - 1.3.1. Evoluția sistemelor de raportare financiară
 - 1.3.2. Rolul și importanța situațiilor financiare în activitatea entităților
 - 1.3.3. Modalități de îmbunătățire a conținutului și nivelului calitativ al informațiilor din situațiile financiare
- 1.4. Avantaje și dezavantaje ale implementării IAS/IFRS.

Capitolul 2

IMAGINEA FIDELĂ – DEZIDERAT AL ARMONIZĂRII CONTABILE INTERNAȚIONALE

- 2.1. Conceptul de valoare justă
- 2.2. Interpretarea valorii juste în cadrul standardelor internaționale de raportare
 - 2.2.1. Evoluția conceptului de valoare justă în cadrul standardelor internaționale de contabilitate și de raportare
 - 2.2.2. Valoarea justă din perspectiva IFRS 13 – Măsurarea valorii juste
 - 2.2.3. Principii ale aplicării contabilității în valoare justă.
 - 2.2.4. Particularități ale situațiilor financiare în cadrul sistemului contabil în valoare justă
- 2.3. Argumente pro și contra în utilizarea valorii juste
- 2.4. Influența principiului prudenței asupra conținutului raportărilor financiare 2.4.1.
Conceptul de prudență în contabilitate .
 - 2.4.2. Motivații și determinanți ai prudenței manifestate în raportările financiare
 - 2.4.3. Efecte ale principiului prudenței asupra politicilor și procedurilor contabile
 - 2.4.4. Importanța judecății profesionale în abordarea contabilă prudentă 2.4.5.
- Modele econometrice de măsurare a prudenței și rezultate ale aplicării acestora .
- 2.5. Influențe instituționale asupra relevanței informațiilor prezentate în situațiile financiare

Capitolul 3

ÎMBUNĂȚIREA POLITICILOR ȘI PROCEDURILOR CONTABILE ÎN ROMÂNIA ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ (IFRS)

- 3.1. Particularități ale armonizării contabile în România
- 3.2. Politici și proceduri contabile conforme cu IFRS și posibilități de implementare în România
- 3.3. Influența politicilor și procedurilor contabile asupra rezultatului entităților
- 3.4. Costuri și beneficii ale implementării IAS/IFRS în România

Capitolul 4

STUDIUL PRIVIND IMPACTUL MODIFICĂRII POLITICILOR ȘI PROCEDURILOR CONTABILE CONFORME CU IFRS ASUPRA PERFORMANȚEI ENTITĂȚILOR RAPORTATOARE DIN ROMÂNIA

- 4.1. Aspecte generale privind performanța și sistemele de gestiune a performanței
- 4.2. Caracterizarea performanței economico-financiare prin intermediul analizei economice
- 4.3. Studiu privind impactul adoptării IFRS asupra relevanței informațiilor prezentate în situațiile financiare

4.4. Analiza econometrică a legăturii dintre valorile ratelor financiare pre și post adoptare IFRS

Capitolul 5

CONCLUZII GENERALE. PERSPECTIVELE CERCETĂRII

5.1. Concluzii generale

5.2. Contribuții proprii

5.3. Perspective ale cercetării

Referințe bibliografice

Lista tabelelor

Lista figurilor

Anexe

10. Bibliografie selectivă

1. Alexander D., Servalli S. (2010), *Accounting Change: beyond Darwin*, paper submitted to the 33rd European Accounting Association annual congress, Istanbul, May
2. Ali A., Hwang L.S. (2000) *Country-specific factors related to financial reporting and the value relevance of accounting data*, Journal of Accounting Research, vol. 38(1)
3. Al Mirza A., Orrell M., Holt G.J. (2008), *IFRS – Practical Implementation Guide and Workbook 2/e*, John Wiley Publ.House
4. Andronic B.C. (2009) *Performanța firmei. Abordare transdisciplinară în analiza microeconomică*, Editura Polirom, Iași
5. Ball R., Shivakumar L. (2005) *Earnings quality in UK private firms: comparative loss recognition timeliness*, Journal of Accounting & Economics, 39(1)
6. Ball R., Kothari S.P., Robin A. (2000) *The Effect of International Institutional Factors on properties of accounting earnings*, Journal of Accounting & Economics, no. 29
7. Ball, R., Shivakumar, L. (2006) *The Role of Accruals in Asymmetrically Timely Gain and Loss Recognition*, Journal of Accounting Research, 44 (2)
8. Ball R. (2006), *IFRS: Pros and Cons for Investors*, Accounting and Business Research, International Accounting Policy Forum
9. Barth, M. (2006), *Including Estimates of the Future in Today's Financial Statement*, Accounting Horizons
10. Barth M., Landsman W., Lang M., Williams C. (2012), *Are IFRS-based and US GAAP-based accounting amounts comparable?* Journal of Accounting & Economics, Vol. 54 (1)
11. Basu, S. (1997), *The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings*, Journal of Accounting & Economics 24 (December)
12. Basu S. (1997) *The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings*, Journal of Accounting and Economics, vol. 24, no.1 Givoly D., Hayn C. (2000), *The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative?*, Journal of Accounting and Economics, vol. 29, no. 3

13. Băbăiță I., Imbrescu I. (2008) *Microeconomie. Bazele microeconomice ale activităților agenților economice*, Editura Mirton, Timișoara
14. Bărbulescu C., Băgu C. (2001) *Managementul producției, vol. II – Politici manageriale de producție*, Editura Economică, București
15. Beaver W.H., Ryan S.G. (2005) *Conditional and unconditional conservatism: concepts and modeling*, Review of Accounting Studies, vol. 10
16. Belenesi M., Dănescu T., (2012) , *Financial performance versus nonfinancial performance. Case Study at Antibiotice Trading Company Ia* □Annals of Faculty of Economics, Oradea, vol.1, issue1, pages 901-909,
17. Bliss, J.H. (1924), *Management through accounts*, New York, NY: The Ronald Press Co
18. Borfoaia A.T., *Evaluarea incertitudinilor în contabilitate prin intermediul provizioanelor*, Revista Finanțe publice contabilitate, nr.5/2009, articol online, http://discutii.mfinante.ro/static/10/Mfp/revista_nou/2009/200905_art.pdf
19. Briciu S. (2006), *Contabilitatea managerială. Aspecte teoretice și practice*, Ed. Economică, București
20. Briciu S. (coord.) (2010), *Contabilitatea și controlul de gestiune, instrumente pentru evaluarea performanței entității*, Ed. Aeternitas, Alba Iulia
21. Bushman R. M., Piotroski J. D. (2006), *Financial reporting incentives for conservative accounting: The influence of legal and political institutions*, Journal of Accounting & Economics 42, no. 1-2: 107-48
22. Callen J.L., Segal D. (2004) *Do Accruals Drive Firm-Level Stock Returns? A Variance Decomposition Analysis*, Journal of accounting Research, 42(3)
23. Calu D. (2005), *Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România*, Ed. Economică, București
24. Căruntu C., Lăpăduși M.L. (2009), *Rata rentabilității financiare. Impactul ratei rentabilității financiare asupra dezvoltării Întreprinderii*, Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu, Seria Economie, nr. 2/2009
25. Căruntu C., Lepăduși M.L. (2011), *Standardele Internaționale de Raportare Financiară - Viziune de ansamblu asupra adoptării și aplicării acestora la nivelul firmei*, Analele Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, Seria Economie, Nr.2/2011
26. Chand P., White M. (2006) *The influence of Culture on Judgements of Accountants in Fiji*, Australian Accounting Review, no. 16 (3)
27. Chandra U., Wasley C., Waymire G. (2004) *Income conservatism in the U.S. technology sector*, Working Paper: University of Rochester
28. Chen Q., Hemmer T., Zhang, Y. (2007) *On the relation between conservatism in accounting standards and incentives for earnings management*, Journal of Accounting Research, 45
29. Chisnall , P. (2000), *Fair Value Accounting: an Industry View*, Financial Stability Review, December
30. Collins D.W., Maydew E.L., Weiss I.S.(1997) *Changes in the value-relevance of earnings and book values over the past forty years*, Journal of Accounting and Economics, vol. 24, no. 1
31. Cross K.F., Lynch R.L. (1992) *For good measure*, CMA Magazine, Aprilie

32. Dănescu T., (2007), *Audit financiar- convergen* Ediția teorie și practică
Irecson, București
33. Dănescu T., (2007), *Proceduri* Ediția Irecson
București
34. Dănescu T., Spătăcean O., 2007, *Auditarea procedurilor specifice de control intern al societăților de investiții financiare*, *Audit financiar*, nr.10, pag.12.
35. Dănescu T., Spătăcean O., 2008, *Obiective și riscuri în auditarea plasamentelor de capital*, *Audit financiar*, nr.12, pag.20.
36. Dănescu T., Spătăcean O., 2009, *Proceduri specifice de auditare a plasamentelor de capital*, *Audit financiar*, nr.5, pag.32.
37. Deaconu A. (2009), *Adoptarea IAS/IFRS în Europa*, *Revista Contabilitatea, Expertiza și Auditul Afacerilor*, Ed. CECCAR, nr. 8 din august 2009
38. Deegan C., Unerman J. (2006) *Financial Accounting Theory- european edition*, McGraw-Hill Education
39. Demetrescu C.G. (1972), *Istoria contabilității*, Ed. Științifică, București
40. Dickhaut, J. W, Basu, S., McCabe, K. A., Waymire, G. B. (2009) *NeuroAccounting, Part II: consilience between the human brain and accounting principles*. Working Paper, Chapman University, Temple University, George Mason University, and Emory University
41. Dietrich J., Muller K., Riedl E. (2007) *Asymetric timeliness tests of accounting conservatism*, *Review of Accounting Studies*, 12 (1)
42. Dima I.C., Man M., 2012, *Decisions in economic-organisational entities operating in a hostile environment*, *Annals of the University of Petroșani, Economics*, 12(1), 77-84, disponibil pe site-ul <http://upet.ro/annals/economics/pdf/annals-2012-part1.pdf#page=77> .
43. Dobroțeanu L. (2005), *Geneză și viitor în contabilitate*, Ed. Economică, București
44. Domnișoru S., Brabete V., Drăgan C. (2007), *Implicații ale implementării IFRS asupra procesului de comunicare financiară*, *Revista Contabilitate, Expertiza și Auditul Afacerilor*, Nr. 10/2007
45. Duff & Phelps (2011), *IFRS 13 Fair Value Measurement, What does this mean for valuation?*,
46. Easton P., Pae J. (2004) *Accounting Conservatism and the Relation Between Returns and Accounting Data*, *Review of Accounting Studies*, 9 (4)
47. Ettredge, M., Huang, Y., Zhang, W. (2012), *Does accounting conservatism deter litigation?* Working Paper, University of Kansas
48. Feleagă N. (1996), *Controverse contabile*, Ed. Economică, București
49. Feleagă N. (2000), *Sisteme contabile comparate III*, Ed. Economică, București
50. Feltham G.A, Ohlson J.A (1995) *Valuation and clean surplus accounting for operating and financial activities*, *Contemporary Accounting Research*, 11 (2)
51. Fogarty T.J. (1995) *Accounting ethics A brief examinations of neglected sociological dimensions*, *Journal of Business Ethics*, vol. 14 (2)
52. Fogo J.R. (1905), *History of Book-Keeping*, in Brown, R. (ed.), *A History of Accounting and Accountants*, Edinburgh: Augustus M. Kelly Publishers/Institute of Chartered Accountants of Scotland, 2004 reprint, New York: Cosimo Books Inc.

53. Fore, D. (2003), *The Impact of Fair Value Accounting Standards on the Portfolio Composition of Life Insurance Companies*”, TIAA-CREF Institute, May 1, 2003
54. García Lara, J.M., García Osma B., Mora A. (2005) *The effect of earnings management on the asymmetric timeliness of earnings*, Journal of Business Finance & Accounting, vol. 32, no. 3 and 4
55. Garcia Lara J. M., Garcia Osma B., Penalva, F. (2008) *Accounting conservatism and corporate governance*, Review of Accounting Studies, 14
56. Geisler N.L. (1990) *Christian ethics: Option and issues*, Grand Rapids, MI: Baker Book
57. Givoly, D., Carla, H. (2000), *The Changing Time-Series Propertis of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative?*, Journal of Accounting and Economics, vol. 29
58. Gigler, F., Kanodia, C., Sapra, H., Venugopalan, R. (2009), *Accounting conservatism and the efficiency of debt contracts*, Journal of Accounting Research, no. 47
59. Givoly D., Hayn C. (2000) *The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative?*, Journal of Accounting and Economics, 29(3)
60. Gotti, Giorgio, "Conditional Conservatism in Accounting: New Measure and Tests of Determinants" (2008).Financial Services ForumPublications.Paper 12
61. Green S., Webber J. (1997) *Influencing ethical development: Exposing students to the AICPA Code of Conduct*, Journal of Business Ethics, 16 (8)
62. Green s., Webber J. (1997), op. cit.
63. Hamilton J.M.; Ruddock C.M.; Stokes D., Taylor S.L. (2005) *Audit Partner Rotation, Earnings Quality and Earnings Conservatism*
64. Heffes E. (2008) Global accounting firm CEOs on challenges – transitioninf from GAAP to IFRS, and more, în Street D.L, Needles B.E. (Edt.) *IFRS Digest:What U.S. Practitioners and Entities Need to Know Now*, New York, NY: American Institute of Certified Public Accountants, Inc
65. Hendriksen E.S. (1982) *Accounting Theory*, Homewood-Irwin, 4th edition
66. Herz, R. (președinte FASB) (2003), *Speech at a conference of Financial Executives International*, CFO Magazine, February
67. Hitz J. M. (2007) *The decision-usefulness of fair value accounting – a theoretical perspective*, European Accounting Review, 16
68. Iacob C., Coco Sală M. (2011) *A theory based study of business organiza* ~~International Journal of Management and Technology~~, Vol.1, No. 1, disponibil la adresa <http://ijmt.yolasite.com/resources/101.pdf>.
69. Ionașcu I. (1997), *Epistemologia contabilității*, Ed. Economică, București
70. Jackson M. (2000) *An analyse of flexible and reconfigurable production systems*, Dissertation no. 640, Linkoping University, Linkoping
71. Jennings R., Leclere M.,Thompson R. B. (2001) *Goodwill amortization and the usefulness of earnings*, Financial Analysts Journal, 57
72. Jianu I. (2007) *Evaluarea, prezentarea și analiza performanței întreprinderii-o abordare din prisma Standartelor Internaționale de Raportare Financiară*, Editura C.E.C.C.A.R., București
73. Johnson L., Petrone, K. (1998) *Is goodwill an asset?* Accounting Horizons, 12

74. Kahneman, D., Tversky, A. (1979) *Prospect theory: an analysis of decision under risk*, *Econometrica* 47 (2)
75. Kim, Y., Li, S., Pan, C., Zuo, L. (2012), *The role of accounting conservatism in the equity market: Evidence from seasoned equity offerings*, Working Paper, MIT Sloan School of Management and Santa Clara University
76. Kinney L., Rood J. (2008) *IFRS implications for income taxes*, în Street D.L., needles B.E. (Edt.) *IFRS Digest: What U.S. Practitioners and Entities Need to Know Now*, New York, NY: American Institute of Certified Public Accountants, Inc
77. Kosmala Maclullich K., Gurău C. (2004), *The Relationship between Economic Performance and Accounting System Reform in the CEE Region: The Cases of Poland and Romania*, Discussion Paper 2004/06, Centre for economic reform and transformation, School of Management and Languages, Herriot-Watt University, Edinburgh, EH14 4AS
78. Krishnan G.V. (2005) *The Association Between Big 6 Auditor Industry Expertise and the Asymmetric Timeliness of Earnings*, *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 20(3)
79. LaFond R., Watts R.L. (2007) *The Information Role of Conservative Financial Statements*, Working Paper, Massachusetts Institute of Technology
80. LaFond R., Roychowdhury S. (2008) *Managerial ownership and accounting conservatism*, *Journal of Accounting Research*, 46
81. LaFond R., Watts R. L. (2008) *The information role of conservatism*, *The Accounting Review*, 83
82. Lampe J.C., Finn D.W. (1992) *A model of auditors ethical decision process*, *Auditing: A journal of Practice and Theory*, no. 11
83. Lee D. (2011) *CFOs, investors increased IFRS support*, disponibil la www.accountingtoday.com/news/CFOs-Investors-Increase-IFRS-Support-ACCA-Reports-60460-1.html, accesat în data de 03.04.2013
84. Leuz C., Nanda D., Wysocki P.D. (2003), *Earnings Management and Investor Protection: An International Comparison*, *Journal of Financial Economics* 69, no. 3: 505-27
85. Lev B., Zarowin P. (1999) *The boudaries of financial reporting and how to extend them*, *Journal of Accounting Research*, vol. 37, no.2
86. Lin, Z.J., Chen, F. (1999), *Applicability of the Conservatism in China: Empirical Evidence*, 1999), *The International Journal of Accounting*”, Vol. 34, No:4
87. Littleton A. C. (1933), *Accounting Evolution to 1900*, New York, American Institute Publishing Company
88. Lundholm R.J. (1995), *A Tutorial on The Ohlson and Feltham Models: Answers to Some Frequently Asked Questions*, *Contemporary Accounting Research*, 11(2)
89. Man M., 2004, *The structure of expenses and revenues according to International Accounting Standards*, *Annals of the University of Petroșani, Economics*, 4, 147-150 disponibil online pe site-ul <http://upet.ro/annals/pdf/Annals-2004.pdf#page=147>
90. Mitu, N.E, Mitu, I.E *Valoarea justă versus costul istoric*, *Revista Tribuna Economică*
http://www.tribunaeconomica.ro/index.php?id_tip_categorie=1&&id_categ=9&id_revista=892&id_nr_revista=32&mod=arhiva

91. Moehrle S. R., Reynolds-Moehrle J. A., Wallace J. S. (2001) *How informative are earnings numbers that exclude goodwill amortization?* Accounting Horizons, 15
92. Moseng B., Bredrup H. (1993) *A methodology for industrial studies of productivity performance*, Production Planning and Control, vol. 4, no.3
93. Neely A., Gregory M., Platts K. (1995) *Performance measurement system design: a literature review and research agenda*, International Journal of Operations & Production Management, vol. 15, no. 4
94. Niculescu M., Lavalette G. (1999) *Strategii de creștere*, Editura Economică, București
95. Nissim, D., Penman, S. (2008), *Principles for the application of fair value accounting*, White paper, Columbia Business School, center for Excellence in Accountind and Security Analysis
96. Nissim D., Penman S. H. (2001) *Ratio analysis and equity valuation: from research to practice*, Review of Accounting Studies, 6
97. Nobes C. (2011), *International Variations in IFRS Adoption and Practice*, Certified Accountants Educational Trust (London), The Association of Chartered Certified Accountants
98. Oprea, C., Man, M., Nedelcu, M.V., *Contabilitate managerială*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2008.
99. Penman, S., Zhang, X. (2002), *Accounting conservatism, quality of earnings and stock returns*, The Accounting Review, no. 77
100. Pierre F. (2004) *Valorisation d'entreprise et theorie financiere*, Edition D'Organisation, Paris
101. Pope P.F., Walker M. (1999), *International differences in the timeliness, conservatism, and classification of earnings*, Journal of Accounting Research, vol. 37, Supplement
102. Radu R. (1995), *Tradiții și împliniri în cultura economică și contabilă românească în sec. al XIX-lea și al XX-lea*, Ed. Euroland, Suceava
103. Rebecca McEnally (2003), *CFO magazine*, February
104. Ristea M., Olimid L., Calu D. A. (2006), *Sisteme contabile comparate*, Editura CECCAR, București
105. Roychowdhury S., Watts R.L. (2007) *Asymetric timeliness of earnings, market-to-book and conservatism in financial reporting*, Journal of Accounting and Economics, 44(1-2)
106. Rusu D. (coord.) (1991), *Fra Luca di Borgo și doctrinele contabilității în cultura economică românească*, Ed. Junimea, Iași
107. Russu C. (2003) *Economie Industrială*, Editura Economică, București
108. Ryan S.G., Zarowin P.A. (2003) *Why Has the Contemporaneous Linear Returns-Earnings Relation Declined?*, The Accountitng Review, 78(2)
109. Ryan S.G. (2006) *Identifying Conditional Conservatism*, European Accounting Review, 15(4)
110. Sink D.S., Tuttle T.C. (1989) *Planning and Measurement in Your Organization of the future*, Industrial Engineering and Management Press, Narcrass, GA
111. Slack N., Lewis M. (2001) *Operations Strategy*, Prentice Hall

112. Ștefănescu A. (2005) *Performanța financiară a întreprinderii între realitate și creativitate*, Editura Economică, București
113. Tabără N. (2006), *Modernizarea contabilității și controlului de gestiune*, Editura TipoMoldova, Iași
114. Tabără N., Briciu S. (2012), *Actualități și perspective în contabilitate și control de gestiune*, Ed. TipoMoldova, Iași
115. Tangen S. (2003) *An overview of frequently used performance measures*, Work Study, vol.52, no.7
116. Tangen S. (2004) *Performance measurement: from philosophy to practice*, International Journal of Productivity and Performance Management, vol. 58,no. 8
117. Tangen S. (2005) *Demistifying productivity and performance*, International Journal of Productivity and Performance Management, Vol. 54, nr.1
118. Toma M. (2011), *Drumuri prin memoria profesiei contabile*, Ed. CECCAR, București
119. Toni A., Tonchia S. (2001) *Performance measurement systems:models, characteristics and measures*, International Journal of Operations & Production Management, vol.21, no.1/2
120. Vâlceanu G., Robu V., Georgescu N. (2004) *Analiză economico-financiară*, Editura Economică, București
121. Verboncu I., Zalman M. (2005) *Management și performanțe*, Editura Universitară, București
122. Watts R., Zimmerman J.L. (1990) *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*, The Accounting Review, vol. 65, no.1
123. Watts, R. (2003) *Conservatism in accounting, Part I: Explanations and implications*, Accounting Horizons, 17(3)
124. Watts R.L. (2003) *Conservatism in accounting. Part II: evidence and research opportunities*, Accounting Horizons, vol. 17, no. 4
125. Watts, R.L., Zuo, L. (2012), *Accounting Conservatism and Firm Value: Evidence from the Global Financial Crisis*
126. Xiling, D. (2010) *Study in relative problems about the accountant professional judgement ability*, International Journal of Economics, vol. 2, no. 3
127. Yip R., Young D. (2012), *Does Mandatory IFRS Adoption Improve Information Comparability?*, The Accounting Review 87 (5), 1767-1789
128. Zucker L.G. (1986) *Production of trust: Institutional sources of economic structure 1840-1920*, în Straw B.M, Cummings L.L. *Research in Organizational behaviour*, vol. 8, Greenwich, CT:JAI Press
129. *** Turner Investments Partners (2012) *Will the U.S. rather fight than switch to international accounting standards?* Disponibil la www.turnerinvestments.com/will-the-us-rather-fight-than-switch-to-international-accounting-standards/ accesat în data de 03.04.2013
130. *** AICPA (1939), Accounting Research Bulletin 2
131. *** AICPA (2009) *Case study: U.S. subsidiaries of foreign companies already well versed in IFRS*, disponibil la www.ifrs.com/overview/Financial_Management/foreigncompanies.html, accesat în data de 03.04.2013

132. *** Fédération des Experts Comptables Européens (2001), *Enforcement Mechanisms in Europe a Preliminary Investigation of Oversight Systems*, April 2001
133. *** IASB (1995), *Statement of Principles*, London
134. *** Association for Investment management Research (1993), *Financial Reporting in the 1990s and Beyond*
135. *** CECCAR (2006), *Album 85 de ani de la înființarea Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România*, Ed. CECCAR, București
136. *** Institute of Chartered Accountants of Scotland
137. *** CEASA (2008) *Principles for the Application of Fair Value Accounting*, Columbia University, White paper no.2
138. *** CFA Institute, Center for Financial Market Integrity (2005), *A Comprehensive Business Reporting Model: Financial Reporting for Investors*
139. *** European Central Bank (2004), *Fair Value Accounting and Financial Stability Occasional Paper Series*, No. 13
140. ***FASB (1980) *Statement of Financial Accounting Concepts No. 2 - Qualitative Characteristics of Accounting Information*
141. *** FASB (1991), *Statement of Financial Accounting Standards No. 107, Disclosures about Fair Value of Financial Instruments*
142. *** FASB (2004), *Fair Value Measurements*, Proposed Statement of Financial Accounting Standard, Appendix C, Section C2
143. *** FASB (2006), *The Fair Value Option for Financial Assets and Financial Liabilities—Including an Amendment of FASB Statement No. 115 Exposure Draft*, Appendix A, section A3
144. *** FASB (2006) *Conceptual Framework for Financial Reporting: Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-Useful Financial Reporting Information*, July 6, No. 1260-001
145. *** IASCF (2001), *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*, paragraful 37
146. *** ICAS (2006) *Principles not Rules: A Question of Judgement*, pag.1
147. *** IFAC (2012) *Professional Skepticism in an Audit of Financial Statements*
148. *** IFRS (2011), *Conceptual Framework*
149. *** KPMG (2012) *Professional Judgement Framework: Understanding and developing Professional Judgement in Auditing* disponibil al www.kpmg.com
150. *** Securities and Exchange Commission (2005), *Report and Recommendations Pursuant to Section 401(c) of the Sarbanes-Oxley Act of 2002 On Arrangements with Off-Balance Sheet Implications, Special Purpose Entities, and Transparency of Filings by Issuers*
151. *** *Conceptual Framework for Financial Accounting and Reporting: Elements of Financial Statements and Their Measurement*, Discussion Memorandum, Stamford Conn., 1976
152. *** *Manualul de Standarde Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public*, Ediția 2009, Vol 1, IFAC- CECCAR, Ed.CECCAR București
153. *** Ordinul BNR nr. 9/2010 privind aplicarea IFRS de către instituțiile de credit

154. *** Dicționarul Explicativ al Limbii române (1998)
155. *** Webster dictionary
156. *** Cadrul general IASB
157. *** OMFP nr. 94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate
158. *** OMFP nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu Directivele Europene
159. *** OMFP nr. 1827/2003 privind modificarea și completarea unor reglementări în domeniul contabilității
160. *** Legea contabilității nr. 82/1991 revizuită și actualizată
161. *** Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1752/17.11.2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele europene
162. *** Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 2374 din 12 decembrie 2007 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
163. *** IASB, Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Norme oficiale emise la 1 ianuarie 2009, Editura CECCAR, București, 2009
164. *** IASB, Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Norme oficiale emise la 1 ianuarie 2011, Editura CECCAR, București, 2011, Partea A Cadrul general conceptual și dispoziții
165. *** IASB, Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Norme oficiale emise la 1 ianuarie 2011, Editura CECCAR, București, 2011, Partea B Documente care însoțesc standardele
166. *** IFRS pentru IMM-uri. Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii, Editura CECCAR, București, 2009
167. *** IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations, Deloitte, April 2009, Special edition
168. *** Curierul Național, anul 15 nr. 5833, 15 noiembrie 2010
169. *** www.ceccar.ro
170. *** www.duffandphelps.com