

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE  
UNIVERSITATEA “1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA  
FACULTATEA DE ȘTIINȚE  
Domeniul: CONTABILITATE

# TEZĂ DE DOCTORAT (REZUMAT)

Coordonator științific:  
Prof.univ.dr. Tatiana DĂNESCU

Doctorand,  
Luminița RUS

Alba Iulia  
2015



MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE  
UNIVERSITATEA “1 DECEMBRIE 1918” DIN ALBA IULIA  
FACULTATEA DE ȘTIINȚE  
Domeniul: CONTABILITATE

**EXTINDEREA UTILITĂȚII  
MODELELOR DE CONTABILITATE  
ÎN MĂSURAREA PERFORMANȚEI  
ECONOMICO-FINANCIARE  
LA ENTITĂȚILE ECONOMICE**

Conducător de doctorat:  
Prof.univ.dr. Tatiana DĂNESCU

Doctorand,  
Luminița RUS

Alba Iulia  
2015



## Investește în oameni !

Proiect cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial pentru Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Axa prioritară nr. 1 “Educația și formarea în sprijinul creșterii economice și dezvoltării societății bazate pe cunoaștere”

Domeniul major de intervenție 1.5 “Programe doctorale și post-doctorale în sprijinul cercetării”

Titlul proiectului: “SOCERT. Societatea cunoașterii, dinamism prin cercetare”

Număr de identificare contract: POSDRU/159/1.5/S/132406

Beneficiar: Universitatea “Ștefan cel Mare” din Suceava

Parteneri: Institutul de Economie Națională-P1, Universitatea din Oradea-P2

”Această teză de doctorat a beneficiat de suport financiar prin proiectul cu titlul **“SOCERT. Societatea cunoașterii, dinamism prin cercetare”**, număr de contract POSDRU/159/1.5/S/132406, cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007-2013. **Investește în Oameni!**”



## **MOTTO:**

Un comerciant de succes are nevoie de trei lucruri: „suficienți bani sau credit, contabili buni și un sistem contabil care să-i permită evaluarea afacerii dintr-o privire”

Luca Paciolo

## **CUPRINSUL REZUMATULUI TEZEI DE DOCTORAT**

Cuprinsul rezumatului .....	4
Cuvinte cheie .....	4
Cuprinsul tezei de doctorat .....	4
Introducere .....	6
Metodologia cercetării .....	9
Conținut succint și direcții de cercetare .....	11
Concluzii .....	15
Propuneri și contribuții proprii .....	19
Limite și perspective ale cercetării .....	23
Bibliografie selectivă .....	25

## **CUVINTE CHEIE:**

Model de contabilitate, „cash”, „accrual”, Situații financiare, Cont de profit și pierdere, Situația fluxurilor de trezorerie, utilitate, utilizatori, informație contabilă, angajament, rezultat economic, flux de numerar, performanță economico-financiară, imaginea entității economice, Raport economico-monetar.

## **CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT**

Introducere .....	6
Metodologia cercetării .....	14
Capitolul 1. Elemente definitorii privind modelele de contabilitate „cash” și „accrual” – caracteristici, evoluție istorică și utilizare .....	19
1.1. Caracteristicile instrumentelor contabile .....	19
1.1.1. Definiții și expresii uzuale ale contabilității .....	19

1.1.2. Modelul de contabilitate „Cash” (Cash Basis Accounting) .....	26
1.1.3. Modelul de contabilitate „Accrual” (Accrual Accounting) .....	27
1.1.4. Comparabilitatea caracteristicilor modelelor de contabilitate .....	39
1.2. Delimitarea în timp a modelelor de contabilitate sub influența factorilor culturali, economici, politici și geografici	38
1.2.1. Evoluția în timp a modelelor de contabilitate .....	40
1.2.2. Influența factorilor culturali, politici și geografici asupra evoluției contabilității și modelelor de contabilitate	55
1.2.3. Utilizarea modelelor de contabilitate .....	70
Capitolul 2. Utilitatea informației contabile elaborată de entitatea economică .....	75
2.1. Importanța modelului de contabilitate pentru utilizatorii de informație contabilă .....	75
2.1.1. Informația contabilă: Moft sau trebuință? Idei generale .....	77
2.1.2. Decizia. Ce este și cum se elaborează? .....	83
2.1.3. Influența mediului extern entității economice asupra utilizării modelelor de contabilitate în elaborarea informației contabile .....	93
2.1.4. Influența modelului de contabilitate asupra deciziilor utilizatorilor de informație contabilă .....	101
2.2. Conturi anuale și raportări ale performanței economico-financiare .....	112
2.2.1. Utilitatea „Conturilor anuale” în măsurarea performanței economico-financiare .....	113
2.2.2. Situația fluxurilor de numerar - Exigență, opțiune, necesitate sau doar informații suplimentare? .....	123
2.2.3. Modelul de contabilitate – sprijin în auditarea situațiilor financiare? .....	127
Capitolul 3. Măsurarea performanței economico-financiare sub impactul modelelor de contabilitate .....	135
3.1. Evaluarea performanței economico-financiare prin măsurarea fluxurilor de rezultate și a fluxurilor de trezorerie .....	137

3.1.1. Măsurarea fluxurilor de rezultate .....	138
3.1.2. Măsurarea fluxurilor de trezorerie .....	140
3.1.3. Rate comparate – analize și opinii .....	142
3.2. Utilitatea modelului de contabilitate în măsurarea performanței economico-financiare a entității economice – studiu de caz .....	144
3.2.1. Studiu aplicativ asupra ratelor de rentabilitate .....	144
3.2.2. Modelul de contabilitate – instrument managerial în reprezentarea imaginii entității economice .....	164
3.2.3. Puncte de vedere cu privire la facilitarea înțelegerii imaginii performanței economico-financiare a entității ...	173
Concluzii, propuneri și perspective ale cercetării .....	179
1. Concluzii .....	179
2. Propuneri și contribuții proprii .....	188
3. Limite și perspective ale cercetării .....	192
Bibliografie .....	194
Lista tabelelor .....	205
Lista figurilor .....	206
Lista anexelor .....	207

## INTRODUCERE

Tema de cercetarea aleasă urmărește modelul de contabilitate utilizat de o entitate economică pentru a-și înregistra operațiunile economice desfășurate, modul și momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor în contabilitate, precum și determinarea rezultatului contabil. Am considerat acest subiect de interes, dar și de actualitate, având în vedere însemnătatea pe care o are partea de trezorerie a unei entități. Este important ca rezultatul activității unei entități să fie pozitiv, entitatea să-și atingă scopul pentru care a fost creată – acela de a obține profit – dar este important și ca acesta să fie real și realizat, adică numerarul să se întoarcă în entitate în timp util.

Cercetarea acestei teme, ce aparține *domeniului economic*, este incitantă prin importanța ei, necesitând o muncă de documentare, de coroborare și asamblare a informațiilor și cunoștințelor necesare dezvoltării entităților, pentru că, în calitatea sa de furnizor de

informații, contabilitatea reprezintă un pilon de bază în măsurarea performanței economico-financiare a unei entități economice.

În ultimii ani, în România, a luat amploare fenomenul dizolvării societăților comerciale și înființarea unei afaceri în mod individual, ca persoane fizice autorizate. Analizând acest fenomen, în calitate de expert contabil, am constatat că o contribuție importantă în luarea acestei decizii a fost partea fiscală – prin impozitarea veniturilor chiar dacă nu au fost încasate – și partea financiară – aceea de a asigura din fonduri proprii plata impozitelor și taxelor pentru că încasarea veniturilor nu asigură aceste fonduri.

În acest context, am considerat importantă analiza modului în care modelul de contabilitate utilizat de entitatea economică ar putea influența valoarea impozitelor și taxelor datorate. Dar, pentru că modelele „Cash” și „Accrual”, pe lângă faptul că prezintă avantaje și dezavantaje demne de luat în seamă, nu pot fi alese de entitatea economică în organizarea și conducerea contabilității – utilizarea unui model sau altul de contabilitate fiind stabilit prin reglementările contabile românești – am considerat importantă măsurarea performanței economico-financiare pe baza informațiilor oferite de cele două modele de contabilitate.

De aceea, din perspectiva **cercetării contabile**, în teza de doctorat „**EXTINDEREA UTILITĂȚII MODELELOR DE CONTABILITATE ÎN MĂSURAREA PERFORMANȚEI ECONOMICO-FINANCIARE LA ENTITĂȚILE ECONOMICE**” ne-am concentrat pe cercetarea multidisciplinară cu tratarea subiectului din prisma disciplinelor: contabilitate financiară, contabilitate internă de gestiune, analiză economico-financiară, management și fiscalitate.

**Motivația** acestei cercetări are la bază, *în primul rând*, **cerințele legislative** în privința standardelor și practicilor contabile pentru domeniul privat prin care se stabilesc normele de elaborare a situațiilor financiare anuale.

*În al doilea rând*, diferitele categorii de **utilizatori ai informațiilor contabile** și deciziile pe care aceștia trebuie să le ia, ne-au condus înspre căutarea de răspunsuri adecvate așteptărilor acestora cu privire la performanța economico-financiară a entității economice în care au interes și influența modelului de contabilitate în luarea deciziilor.



În al treilea rând, presiunea exercitată asupra profesionistului contabil de **calitatea informației contabile** pe care trebuie să-o dețină documentele de sinteză anuale, ne-au îndreptat atenția și cercetarea înspre componentele situațiilor financiare și ale caracteristicilor calitative ale informației contabile furnizate de acestea, precum și a **măsurării performanței economico-financiare a entității economice**.

**Scopul cercetării** constă în consolidarea bazelor teoretice privind modelele de contabilitate „Cash” și „Accrual” și în **extinderea utilității** acestora în **măsurarea indicatorilor de performanță economico-financiară**.

În privința **importanței prezentei teme de cercetare** recunoaștem următoarele aspecte:

- ✓ Am identificat cerințele legislative cu privire la componentele situațiilor financiare anuale în România, Franța, Olanda, Marea Britanie și Statele Unite ale Americii;

- ✓ Am identificat cerințele diferitelor categorii de utilizatori de informație contabilă în luarea deciziilor lor;

- ✓ Am realizat o cercetare empirică cu privire la calculul unor indicatori de performanță prin utilizarea variabilelor din *Contul de profit și pierdere* – ca document de sinteză ce prezintă veniturile și cheltuielile – și a celor din *Situația fluxurilor de trezorerie* – ca document de sinteză ce prezintă încasările și plățile.

Aceste considerente, devenite subiect al preocupărilor din ultimii ani, s-au concretizat în incursiuni științifice – teoretice și practice – prin care ne-am propus abordarea modelelor de contabilitate și a informațiilor oferite de acestea, **prin contribuțiile proprii căutând să abordăm soluții practice utile în elaborarea situațiilor financiare anuale** – atât pentru profesioniștii contabili ca furnizori ai informației contabile cât și pentru utilizatorii acestora în luarea deciziilor.

## METODOLOGIA CERCETĂRII

Pentru că la baza acestei cercetări stă experiența proprie și competențele dobândite pe parcursul multor ani de profesionist contabil, am putut identifica neajunsurile cu care se confruntă profesionistul contabil atunci când trebuie să ofere informații contabile utile. Acesta trebuie să întocmească situații complexe respectând normele profesionale și reglementările contabile, dar pe care utilizatorii să le înțeleagă.

În abordarea temei de cercetare, potrivit *curentului constructivist*, am studiat *utilitatea* modelului de contabilitate practicat de entitățile economice *relațional* cu impactul acestuia asupra *măsurării performanței* economico-financiare.

Pentru această cercetare științifică, *obiectivul general* este acela de a determina măsura în care modelul de contabilitate întrebuițat este util, sau poate fi extins, în măsurarea performanței economico-financiare a entității economice.

*Obiectivele specifice* sunt:

- *identificarea modelelor de contabilitate* utilizate de-a lungul vremurilor în mai multe zone ale lumii – sub influența factorilor culturali, economici, politici și geografici;

- *identificarea utilității informației contabile produsă și prezentată de cele două modele de contabilitate*, a utilizatorilor de informație contabilă, a deciziilor ce pot fi luate de către aceștia și dacă acestea sunt influențate sau nu de către modelul de contabilitate utilizat;

- *studiul performanței economico-financiare a unei entități economice prin prisma modelelor de contabilitate* utilizate și a documentelor de sinteză elaborate care oferă informații cu privire la venituri, cheltuieli, încasări și plăți, elemente esențiale în cazul modelelor de contabilitate „cash” și „accrual”;

- *identificarea indicatorilor de măsurare a performanței* pe baza prezentărilor de informații actuale oferite de Situația fluxurilor de trezorerie și de Contul de profit și pierdere;

- *posibilități de extindere a utilității modelelor de contabilitate în aprecierea performanței economico-financiare* – realizarea unei cercetări empirice.

Pentru realizarea obiectivelor specifice am utilizat metode de cercetare, precum:

✓ *metoda descriptivă* pentru revizuirea literaturii de specialitate cu privire la cercetări anterioare, atât pe plan național cât și internațional, acte normative sau site-uri ale organismelor profesionale pentru abordarea aspectelor legate de: evoluția contabilității și a modelelor de contabilitate „cash” și „accrual”, informațiile furnizate de contabilitate, componentele situațiilor financiare, utilizatori ai informațiilor contabile și a deciziilor acestora, metodologia auditului financiar, precum și performanța economico-financiară a entității economice și indicatorii ce o reflectă;

✓ *metoda comparativă* pentru analiza și identificarea diferențelor și similarităților dintre: modelele de contabilitate „Cash” și „Accrual”, componentele situațiilor financiare în țările supuse studiului;

✓ *metoda de analiză a documentelor* pentru examinarea documentelor de sinteză *Cont de profit și pierdere* și *Situația fluxurilor de trezorerie* în vederea obținerii informațiilor cu privire la variabilele necesare calculului indicatorilor de performanță economico-financiară, precum și stabilirii gradului de performanță a unei entități economice;

✓ *metoda culegerii datelor* din situațiile financiare pentru calculul indicatorilor de performanță pe baza fluxului de rezultate și pe baza fluxului de trezorerie în vederea analizei performanței economico-financiară a entităților economice;

✓ *metoda observării neparticipative* pentru analiza și observarea interacțiunilor dintre informațiile oferite de modelele de contabilitate „cash” și „accrual” și indicatorii de performanță economico-financiară calculați pe baza variabilelor oferite de cele două modele de contabilitate;

✓ *metoda observării participative* pentru oglindirea implicării noastre în subiectul abordat prin punctele de vedere și propunerile personale exprimate pe parcursul redactării acestei teze.

Demersurile de cercetare întreprinse le-am argumentat pe baza informațiilor obținute din:

- ✓ literatura de specialitate (119 referințe bibliografice publicate de autori în cărți sau reviste de specialitate);
- ✓ legislația specifică (21 acte normative);
- ✓ resurse disponibile în format electronic (35 site-uri ale organismelor profesionale interne și internaționale, burse de valori sau entități economice).

În vederea prezentării organizate a interacțiunilor dintre aspectele teoretice și cele practice – privind modelele de contabilitate „Cash” și „Accrual” și extinderea utilității acestora – am utilizat 248 trimiteri bibliografice întreprinse pe parcursul tezei de doctorat, 30 tabele, 25 figuri și 8 anexe.

Rezultatele obținute din prezenta cercetare au fost diseminate în cadrul unor conferințe internaționale – ICMEA România, Alba Iulia 2011 și 2013; EINCO România, Oradea 2012, 2013 și 2014 – și prin articole publicate în reviste de specialitate recunoscute internațional – Revista Audit financiar, August 2014 și IBIMA Publishing Journals: Journal of Accounting and Auditing: Research & Practice, 2014.

## CONȚINUTUL SUCCINT ȘI DIRECȚII DE CERCETARE

Pentru facilitarea înțelegerii prezentului demers științific am structurat teza de doctorat în **3 capitole**, precedate de „**Introducere**” și „**Metodologia cercetării**” și urmate de „**Concluzii, propuneri și perspective ale cercetării**”.

În primul capitol „**Elemente definitorii privind modelele de contabilitate „cash” și „accrual” – caracteristici, evoluție istorică și utilizare**” am prezentat terminologia și limbajul contabilității sub formă de concepte, definiții sau expresii uzuale întrebuințate în contabilitate, am descris și comparat modele de contabilitate „cash” și „accrual”, evidențiind avantajele și dezavantajele fiecăruia. De asemenea, am prezentat evoluția istorică a modelelor de contabilitate sub influența factorilor economici, geografici, culturali și politici.

Scopul acestui capitol a fost acela de cunoaștere a elementelor definitorii privind modelele de contabilitate „cash” și „accrual” și a

rolului acestora în furnizarea de informații utile, etapă necesară și utilă în continuarea cercetării:

✓ ca un suport în selectarea informațiilor necesare continuării cercetării;

✓ ca o măsură de protecție a utilizatorilor de informație contabilă în înțelegerea informației primite;

✓ ca un mod de identificare a atu-urilor fiecărui model de contabilitate și preluarea acestora de către entitățile economice actuale.

Cel de-al doilea capitol „*Utilitatea informației contabile elaborată de entitatea economică*”, în baza unor documentări multidisciplinare, ne-a permis o edificare asupra rolului și importanței modelelor de contabilitate în luarea deciziilor de către utilizatorii interni și externi entității economice, dar și a importanței *calitative* a informației contabile în elaborarea deciziilor.

Un spațiu important am acordat rolului lucrărilor de sinteză și control în prezentarea imaginii entității economice, modului de elaborare și rolului *Situației fluxurilor de numerar*, componentă a situațiilor financiare. Am căutat răspunsuri cu privire la instrumentele de măsurare a performanței economico-financiare, dar și dacă modelul de contabilitate poate fi sprijin pentru auditor în exercitarea atribuțiilor sale.

Răspunsul l-am găsit în aceea că, în exprimarea opiniei sale, pentru auditor este importantă legătura între veniturile realizate și cheltuielile efectuate. În cazul în care entitatea economică utilizează modelul contabilității de angajamente legătura dintre venituri și cheltuieli este evident prezentată, pe când în cazul în care entitatea economică utilizează modelul contabilității de casă, auditorului îi sunt necesare informații extracontabile.

La finele acestui capitol concluzionăm că informația contabilă de calitate nu este un moft al diferiților utilizatori ci o necesitate în luarea deciziilor benefice intereselor fiecăruia. Dobândirea cunoștințelor privitoare la informația contabilă, utilizatori, decizii și situații financiare anuale ne-au fost utile în continuarea cercetării:

✓ prin gruparea tipurilor de utilizatori și a cerințelor acestora ca o susținere în selectarea informațiilor utile în luarea deciziilor;

- ✓ pentru interpretarea corectă a informației contabile, indiferent de modelul de contabilitate utilizat în elaborarea acesteia;
- ✓ în vederea identificării caracterului permisiv sau obligatoriu al elaborării componentelor situațiilor financiare anuale;
- ✓ prin recunoașterea elementelor utile în măsurarea performanței economico-financiare și documentele de sinteză ce le furnizează;
- ✓ pentru argumentarea opiniei că pentru o măsurare mai exactă a performanței economico-financiare este utilă coroborarea informațiilor oferite de *Contul de profit și pierdere* cu cele oferite de *Situația fluxurilor de trezorerie*.

În cel de-al treilea capitol, „**Măsurarea performanței economico-financiare sub impactul modelelor de contabilitate**” ne-am concentrat, în prima parte, asupra conceptului de performanță economico-financiară și a măsurării acesteia. Pentru că baza de obținere a informațiilor și variabilelor necesare calculului indicatorilor de performanță o constituie situațiile financiare anuale, în a doua parte a capitolului, am prezentat componentele situațiilor financiare – obligatorii sau opționale – în funcție de criteriile de mărime, țară sau cadru de raportare financiară, analizând procesul raportare financiară din România, Franța, Marea Britanie, Olanda și Statele Unite ale Americii.

Încadrată în *cercetarea constructivistă*, prezenta temă de cercetare, se reflectă prin exprimarea unor ipoteze specifice pentru care am verificat validarea printr-o cercetare empirică, urmând ca la finalul cercetării să emitem propuneri proprii ce pot susține o bună practică științifică – în studiul teoretic al contabilității – și profesională – în analiza activității entităților economice.

Am axat studiul de caz pe informațiile obținute din situațiile financiare anuale a 36 de entități economice din 5 țări (Franța, Marea Britanie, Olanda, România și Statele Unite ale Americii), din domeniul fabricării substanțelor și produselor chimice și am pus în evidență diferențele dintre indicatorii calculați pe baza *Contului de profit și pierdere* și a celor calculați pe seama *Situației fluxurilor de trezorerie* cu scopul confirmării sau infirmării ipotezelor formulate. În **Tabelul nr. 1** am sintetizat ipotezele formulate alături de rezultatul verificării:



**Tabelul 1. Verificarea ipotezelor de cercetare formulate**

Ipoteza formulată	Modalitatea de verificare a ipotezei	Rezultatul verificării
Există diferențe majore între profitul net și creșterea netă de numerar	Extragerea datelor din <i>Bilanțul contabil, Contul de profit și pierdere și Situația fluxurilor de trezorerie</i>	Ipoteza se confirmă
Ratele de rentabilitate calculate pe baza Contului de profit și pierdere au aceeași evoluție	Calculul și compararea ratelor de rentabilitate: <i>Rata rentabilității financiare, Rata rentabilității economice brute și Rata rentabilității veniturilor din exploatare</i>	Ipoteza se confirmă
Dacă activele totale au fost utilizate eficient în obținerea profitului, atunci ele au fost utilizate eficient și în obținerea de trezorerie	Calculul și compararea <i>Ratei rentabilității economice</i> pe baza variabilelor din fluxurile de rezultate cu <i>Rata rentabilității economice a trezoreriei</i> pe baza variabilelor din fluxurile de trezorerie	Ipoteza se confirmă
Dacă este eficient utilizat capitalul propriu în obținerea de profit înseamnă că a fost eficient utilizat și în obținerea de trezorerie și nu mai este necesară analiza performanței pe baza fluxurilor de trezorerie	Calculul și compararea <i>Ratei rentabilității financiare</i> pe baza fluxului de exploatare cu <i>Rata rentabilității financiare a trezoreriei</i> pe baza fluxului de trezorerie	Ipoteza nu se confirmă
Modelul de contabilitate reprezintă un instrument managerial pentru maximizarea sau diminuarea performanței	Calculul și compararea <i>Ratei rentabilității financiare</i> cu <i>Rata de acoperire a datoriilor curente</i>	Ipoteza se confirmă
Alegerea modelului de contabilitate creează modalități de reprezentări diferite a imaginii entității	Calculul și compararea <i>Ratei fluxurilor de numerar din exploatare</i> cu <i>Rata rentabilității veniturilor din exploatare</i>	Ipoteza se confirmă

Sursa: proiecție autor

Pornind de la *obiectivul general* al cercetării, atingând *obiectivele specifice* stabilite pentru fiecare etapă a cercetării, bazându-ne pe rezultatele obținute, am sintetizat *concluziile și contribuțiile proprii* în elaborarea acestei teze de doctorat.

De asemenea, în baza rezultatelor obținute, am considerat utilă formularea unor *propuneri* și, ținând cont de *limitele cercetării*, am prefigurat *perspective ale cercetării*, cu scopul consolidării încrederii utilizatorilor de informație contabilă în calitatea situațiilor financiare anuale întocmite de profesioniști contabili competenți, indiferent de modelul de contabilitate utilizat în elaborarea acestora.

## CONCLUZII

Pornind de la importanța informației contabile, cercetarea efectuată ne-a îndreptat, prin argumente și constatări, către cunoașterea evoluției continue a modelelor de contabilitate, determinată de interesele utilizatorilor de informație contabilă, dar și către însemnătatea modelului de contabilitate în măsurarea performanței economico-financiare a unei entități economice.

Contabilitatea apărută pentru prima dată la mesopotamieni, a fost transmisă popoarelor și civilizațiilor următoare cu respectarea ordinii cronologice, care la rândul lor au perfecționat tehnicile contabile prin contribuții proprii.

Acolo unde statul era condus în principal de regi care cârmuiau bazându-se pe principii religioase, contabilitatea și tehnicile contabile au cunoscut o dezvoltare înfloritoare, dar saltul calitativ al tehnicilor contabile a avut loc în acele zone în care guverna democrația, deoarece contabilitatea trebuia să prezinte informații utile în a da socoteală cu privire la îndeplinirea atribuțiilor, eficacității și eficienței îndeplinirii acestora.

Contabilitatea de angajamente oferă beneficii care izvorăsc din deținerea unor informații mai ample despre procesul de realizare a activelor vândute, în termenii unei cunoașteri mai complete despre transformarea activelor vândute în disponibilități, precum și despre datoriile ce vor determina diminuarea disponibilităților bănești.



Unul dintre avantajele evidente și imediate ale aplicării contabilității de angajamente constă în elaborarea unor situații financiare mai complete și transparente. Acest lucru înseamnă determinarea unui rezultat al exercițiului ce exprimă performanța entității la finele perioadei, ținându-se cont de totalitatea veniturilor realizate și de totalitatea cheltuielilor efectuate în exercițiul financiar curent. Rezultatul exercițiului este stabilit, astfel, indiferent dacă veniturile și cheltuielile au fost decontate sau nu.

Contabilitatea de casă este sursă de informații utile doar pe termen scurt, pe perioada raportată, cu privire la încasări și plăți, fără a oferi informații cu privire la angajamentele societății, în trecut sau viitor. Informațiile curente sunt utile, dar fără a avea informații cu privire la datoriile din viitorul îndepărtat sau mai puțin îndepărtat, cei interesați în entitatea economică nu pot lua decizii fiabile.

Utilizarea conceptului contabilității de angajamente oferă o imagine de ansamblu asupra entității, dar contabilitatea de casă oferă o imagine asupra fluxului de trezorerie realizat. Întocmirea *Situației fluxurilor de trezorerie* este utilă, chiar dacă, din punct de vedere legislativ, nu este obligatorie pentru toate entitățile economice.

Pentru entitățile economice, conducerea contabilității pe baza conceptului contabilității de casă, ar prezenta și avantaje fiscale, dacă legislația ar permite, pentru că entitatea ar plăti impozite și taxe pentru partea efectiv încasată din veniturile activității sale. Recunoașterea cheltuielilor numai în momentul plății ar putea fi un imbold pentru a-și onora obligațiile la scadență.

În ceea ce privește **primul obiectiv specific** al acestei cercetări, acela de a identifica modelele de contabilitate utilizate pe parcursul vremurilor în diferite zone ale lumii, a fost atins, identificând modele de contabilitate de la ținerea contabilității în partidă simplă sau pe conturi simple la ținerea contabilității în partidă dublă cu respectarea principiului dublei înregistrări sau a dublei reprezentări în conturi a operațiilor economice.

Cercetarea literaturii de specialitate în domeniu a adus în lumină informații cu privire la evoluția celor două modele de contabilitate – „cash” și „accrual” – precum și identificarea

diferențelor și similarităților dintre cele două modele, a punctelor tari și slabe ale acestora. O comparație a modelului de contabilitate „cash” cu modelul de contabilitate „accrual” a fost prezentat pe parcursul lucrării, constatându-se utilitatea și importanța fiecăruia.

*Al doilea obiectiv specific*, cel de *identificare a utilității informației contabile produsă și prezentată de cele două modele de contabilitate*, a utilizatorilor de informație contabilă, a deciziilor ce pot fi luate de către aceștia și dacă acestea sunt sau nu influențate de modelul de contabilitate utilizat, a fost atins, concluzionând că există situații și utilizatori de informație contabilă pentru care modelul de contabilitate nu influențează în nici un fel informația contabilă solicitată, nici deciziile ce trebuie luate. Regăsim, însă, circumstanțe în care informațiile contabile pot avea o incidență mai mică sau mai mare asupra deciziilor pe care utilizatorii de informație contabilă le aleg.

Prezentarea componentelor situațiilor financiare anuale ce oferă informații necesare pentru aprecierea performanței economico-financiare, identificarea utilității acestora prin informațiile prezentate referitoare la venituri, încasări, cheltuieli și plăți a fost necesară pentru realizarea celui *de-al treilea obiectiv specific* al acestei cercetări, acela privind *studiul performanței economico-financiare a unei entități economice prin prisma modelelor de contabilitate*. Din documentele de sinteză am preluat variabilele utile în măsurarea performanței economico-financiare a entității economice. Concluziile reieșite sunt:

- *modelul contabilității de angajamente* exprimă performanța entității economice la finele perioadei, ca rezultat între *efect* – exprimat prin venituri a căror recunoaștere cuprinde atât cele încasate cât și cele care reprezintă drepturi de creanță – și *efort* – exprimat prin cheltuieli a căror recunoaștere cuprinde atât cele plătite cât și cele ce exprimă obligațiile viitoare;
- *modelul contabilității de casă* reprezintă sursă de informații utile cu privire la trezoreria entității economice, fără a oferi informații cu privire la drepturile sau obligațiile entității economice, în trecut sau viitor.

*Indicatorii de măsurare a performanței economico-financiare* pe baza informațiilor prezentate de Contul de profit și pierdere ne-au condus, în atingerea celui de-**al patrulea obiectiv specific**, spre identificarea a doi indicatori de măsurare a performanței economico-financiare pe baza informațiilor prezentate de Situația fluxurilor de trezorerie: Rentabilitatea economică a trezoreriei și Rentabilitatea financiară a trezoreriei.

În cadrul studiului empiric, analizând informațiile privind măsurarea performanței economico-financiare – prin calculul indicatorilor privind fluxul de rezultate și a celor privind fluxul de trezorerie – am atins cel de-**al cincilea obiectiv specific**. Astfel, am identificat *posibilitatea extinderii utilității modelelor de contabilitate în aprecierea performanței entității economice*. Rolul componentelor situațiilor financiare elaborate în baza celor două modele de contabilitate poate fi extins – din acela de *prezentare* a rezultatului atins de entitatea economică prin profit sau flux de trezorerie realizat – în *evaluarea performanței entității economice* prin elemente de analiză economico-financiară.

**Obiectivul principal al cercetării**, acela de *stabilire a măsurii în care modelul de contabilitate întrebuițat este util în măsurarea performanței economico-financiare* a fost atins prin evidențierea importanței informațiilor oferite de documente de sinteză întocmite în baza modelelor „cash” și „accrual”. Obiectivul de *identificare a noi modalități de evaluare și prezentare a imaginii entității referitor la performanța economico-financiară* a fost atins prin concluziile și rezultatele obținute din studiul empiric aplicat pentru compararea indicatorilor de performanță economico-financiară calculați pe baza informațiilor oferite de *Contul de profit și pierdere* și a celor oferite de *Situația fluxurilor de trezorerie*.

Analiza comparativă a indicatorilor, calculați pe baza celor două componente ale situațiilor financiare, este *utilă* pentru că prezintă în mod *credibil* performanța economico-financiară a entității economice, prin aceea că activitatea entității este privită sub două aspecte: cel al veniturilor generate de cheltuielile efectuate și cel al fluxului de trezorerie.

Caracteristica de *utilitate* a informației generată de indicatorii de performanță este îndeplinită doar în măsura în care informația

este oferită la *momentul oportun*; deși e *relevantă* în orice moment, informația privind performanța economico-financiară poate să *nu fie utilă* dacă este oferită *prea târziu*.

*Obiectivul general* al acestei cercetări a fost atins și prin soluționarea ipotezelor propuse, prin formarea unei opinii cu privire la performanța economico-financiară a unei entități economice din viziunea modelelor de contabilitate „accrual” și „cash”, a veniturilor și cheltuielilor recunoscute în contabilitate sub influența factorului „timp”.

În concluzie, *valorificarea informațiilor* oferite de contabilitate *este performantă* atunci *când informațiile* prezentate de componentele situațiilor financiare sunt *preluate corect, comparate și privite ca un tot unitar, prin prisma conlucrării celor două modele de contabilitate*. Perfecționarea acestor modele se obține prin analizarea informațiilor specifice fiecărui model și îmbinarea acestora în prezentarea imaginii complete și reale a performanței economico-financiare realizate, pe principiul „unitate în diversitate”.

## **PROPUNERI ȘI CONTRIBUȚII PROPRII**

Parcurgând evoluția contabilității am constatat că modelul de contabilitate utilizat de entitatea economică nu influențează performanța economico-financiară realizată de entitatea economică, ci doar prezentarea acesteia.

Considerăm că răspunsurile la întrebările de la momentul inițial al cercetării – cu privire la utilizarea în entitățile românești a modelului contabilității de casă – nu sunt cele așteptate pentru că posibilitatea utilizării *doar* a modelului „cash” nu ar oferi toate datele de care entitățile economice au nevoie, informațiile pe termen lung oferite de modelul de contabilitate „accrual” fiind indispensabile în creșterea lor economică.

În susținerea utilității modelelor de contabilitate este necesar calculul indicatorilor de performanță economico-financiară utilizând variabile furnizate de ambele modele de contabilitate.

Urmare analizei ratelor de rentabilitate calculate și comparate în prezentul studiu de caz, am constatat că pot exista posibilități de

perfecționare a prezentării componentelor situațiilor financiare anuale, dar și în măsurarea performanței economico-financiare a unei entități economice. În acest sens, au fost reliefate concluzii preliminare aferente fiecărui obiectiv specific care a ghidat prezenta cercetare, concluzii pe care fundamentăm **propunerile** formulate dintre evidențiem:

☑ Utilizarea indicatorului denumit *Rata rentabilității economice a trezoreriei (ERC – Economic Return of Cash)* – calculat prin raportarea fluxului net de trezorerie din exploatare la valoarea activelor totale;

☑ Utilizarea indicatorului denumit *Rata rentabilității financiare a trezoreriei (FRC – Financial Return of Cash)* – calculat prin raportarea fluxului net de trezorerie din exploatare la capitalului propriu;

☑ Întocmirea anuală de către profesionistul contabil a documentului denumit *Raportul economico-monetar* pentru a oferi informații centralizate din cele două documente – *Contul de profit și pierdere* și *Situația fluxurilor de trezorerie* – și care ar putea înlesni înțelegerea informațiilor oferite de cele două situații prin transparența și comparabilitatea elementelor de *venituri și încasări*, precum și a *cheltuielilor și plăților*;

☑ Prezentarea în *Notele explicative anexe la situațiile financiare anuale* a unor informații cu privire la comparabilitatea *veniturilor și încasărilor*, precum și a *cheltuielilor și plăților*, în anul curent față de anul precedent;

☑ Organizarea contabilității în așa manieră încât informațiile privind activitatea entității să poată fi comparabile cu Bugetul de venituri și cheltuieli preconizat la începutul anului, asigurându-se în acest fel utilitatea informației contabile, dar și ușurarea muncii în determinarea eventualelor dificultăți financiare. Un exemplu de organizare ar putea fi elaborarea de conturi analitice (în contabilitatea financiară) corespunzătoare veniturilor și cheltuielilor prevăzute în Bugetul anual;

☑ Schimbarea atitudinii managerilor cu privire la importanța comunicării informației contabile către utilizatorii externi, prin asigurarea *transparenței* în prezentarea realizărilor entității economice și *publicarea voluntară* a tuturor componentelor



situațiilor financiare, inclusiv a celor opționale, având în vedere relevanța în luarea deciziilor;

☑ Implicarea mai dinamică a profesioniștilor contabili, prin organismele profesionale, în procesul de reglementare contabilă în scopul obținerii eficiente a informației contabile. De exemplu, prin „sesiuni” de informare a legiuitorului cu privire la opiniile și punctele de vedere ale profesioniștilor contabili și ai utilizatorilor de informație contabilă pentru ca informația generată din contabilitatea entității economice să respecte interesele utilizatorilor;

☑ Impunerea fiscală a rezultatului entităților economice *la încasare*, ca diferență între veniturile încasate și cheltuielile plătite – asemeni sistemului *Taxei pe valoarea adăugate la încasare* – utilizând informațiile oferite de *Raportul economico-monetar* sugerat ca rezultat al prezentei cercetări.

***Contribuțiile proprii*** în această cercetare științifică sunt:

➤ Am contextualizat o sinteză a instrumentele utilizate de contabilitate, de la înregistrarea pe tăblițe a documentelor primare până la registrele contabile, perioadele de evoluție a modelelor de contabilitate prin studiul istoriei contabilității privită în timp și spațiu, dar și sub influența factorilor culturali, economici, politici și geografici (capitolul 1);

➤ Am obținut o analiză SWOT a modelelor de contabilitate „cash” și „accrual”, concretizată în identificarea punctelor tari și a celor slabe ale fiecărui model și am scos în evidență caracterul exhaustiv al informațiilor – privind activele, datoriile și capitalurile proprii – al modelului contabilității de angajamente, dar și importanța informațiilor cu privire la trezoreria entității economice oferit de modelul contabilității de casă (capitolul 1);

➤ Am identificat modul în care modelul de contabilitate întrebuițat, prin informațiile contabile oferite, influențează deciziile utilizatorilor situațiilor financiare: *investitorii* interesați în *profitul* entității economice vor lua decizii cu privire la portofoliul propriu de acțiuni sau părți sociale, *creditorii*, preocupați de rambursarea creditelor acordate și a dobânzilor aferente acestora, vor urmări de asemenea *profitul* entității economice, *statul* interesat în recunoașterea corectă a obligațiilor fiscale (impozit pe *profit*, impozit pe *venitul* microîntreprinderilor, TVA, contribuții sociale

etc.) va lua decizii cu privire la impunerea fiscală a acestora; nu în ultimul rând, au fost exemplificate deciziile *managerului* care pot fi influențate de modelul de contabilitate utilizat (capitolul 2);

➤ Am evidențiat influențe ale mediului extern concretizate în exemple, situații sau evenimente determinate de factorii externi ce influențează reflectarea diferită în contabilitate în funcție de modelul de contabilitate utilizat de entitatea economică: influența *mediului politic* pentru crearea unei legislații propice creșterii economice și investițiilor, a *mediului economic* prin politici monetare ori de protecție socială, a *mediului tehnologic* sau *competițional* prin achizițiile de tehnologie nouă, a *sistemului educațional și al forței de muncă* prin creșterea nivelului de pregătire al forței de muncă *etc* (capitolul 2);

➤ Am creat un model dintetic de redare și măsurare a performanței economico-financiare a entității economice pe baza informațiilor din componentele situațiilor financiare (capitolul.2);

➤ Am identificat ratele de rentabilitate care să poată oferi informații comparabile utilizând variabile extrase din *Contul de profit și pierdere* (Rata rentabilității financiare, Rata rentabilității veniturilor din exploatare și Rata rentabilității economice brute) și din *Situația fluxurilor de trezorerie* (Valoarea lichidă adăugată, Rata fluxurilor de numerar din exploatare, Rata de acoperire a datoriilor financiare curente (capitolul 3);

➤ Am definit modelul a doi indicatori de rentabilitate – Rentabilitatea economică a trezoreriei (ERC – Economic Return of Cash) și Rentabilitatea financiară a trezoreriei (FRC – Financial Return of Cash) – calculați în baza informațiilor oferite de *Situația fluxurilor de trezorerie*, similari celor de rentabilitate economică și financiară calculați pe baza informațiilor oferite de *Contul de profit și pierdere* (Capitolul 3);

➤ Am identificat *noi valențe* ale *Situației fluxurilor de trezorerie* în oferirea unei analize mai ample a indicatorilor de performanță economico-financiară, cu privire la realizarea și utilizarea fluxului de numerar. Situația fluxurilor de trezorerie poate fi utilizată nu doar în *prezentarea informațiilor* cu privire la încasări și plăți, ci *poate furniza variabile utile* în măsurarea performanței economico-financiare. Compararea ratelor de rentabilitate calculate

pe baza Contului de profit și pierdere cu cele calculate pe baza Situației fluxurilor de trezorerie reflectă imaginea completă a performanței economico-financiare a entității economice (capitolul 3);

➤ Am creat modalități concrete de integrare a modelelor de contabilitate în măsurarea performanței economico-financiare prin studiul comparativ al indicatorilor calculați pe baza informațiilor oferite de cele două componente ale situațiilor financiare anuale (capitolul 3);

➤ Am creat modalități concrete de integrare a modelelor de contabilitate în măsurarea performanței economico-financiare prin studiul comparativ al indicatorilor calculați pe baza informațiilor oferite de cele două componente ale situațiilor financiare anuale (capitolul 3);

➤ Am conceput un document nou, *Raportul economico-monetar*, document destinat pentru a facilita înțelegerea situațiilor financiare de către toți utilizatorii de informație contabilă, creșterea transparenței și utilității informației contabile, dar și ușurarea activității de analiză a rezultatelor din activitatea de exploatare.

## LIMITE ȘI PERSPECTIVE ALE CERCETĂRII

În cadrul prezentei activități de cercetare au existat limitări atât în studiul literaturii de specialitate cât și în partea aplicativă.

**Principalele limite** au constat în:

- ☒ Nepublicarea *Situației fluxurilor de trezorerie* decât de entitățile economice ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată, ceea ce a diminuat numărul entităților a căror performanță economico-financiară a fost măsurată;
- ☒ Restrângerea perioadei de studiu la trei ani (2011, 2012 și 2013) datorită adoptării în România a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată. Devenită obligatorie de la 01 ianuarie 2013, raportarea conformă cu IFSR, a determinat retratarea situațiilor financiare ale anului 2012 ce



conțineau și informații ale anului 2011 (precedent). În această situație, colectarea datelor din perioade precedente anului 2011 nu ar mai fi asigurat comparabilitatea informațiilor;

- ☒ Deoarece nu toate entitățile cotate la bursă au desfășurat activitate în cei trei ani consecutivi am întâmpinat dificultăți în selectarea entităților economice a căror situații financiare anuale să constituie studiul de caz.

Rezultatul acestei cercetări, cu toate limitele sale, este unul important pentru profesionistul contabil în definirea rolului său în elaborarea de informații utile cu privire la performanța economico-financiară a entității. Informația contabilă este utilă dacă îndeplinește caracteristicile calitative, dar și dacă modul de prezentare întrebuițat de profesionistul contabil este de o manieră corespunzătoare exigențelor utilizatorilor.

Remarcăm importanța cercetării și pentru entitatea economică prin aceea că am pus în lumină imaginea entității prin prisma modelelor de contabilitate utilizate în întocmirea situațiilor financiare anuale. Însă, nu trebuie să ne limităm la acest stadiu al cercetării și la propunerile recomandate.

Rezultatele obținute din cercetare pot fi deosebit de *utile* în ceea ce privește:

- Creșterea fiabilității informațiilor contabile prin utilizarea *Raportului economico-monetar* de către entitățile economice;
- Întocmirea cu mai puține dificultăți a *Situației fluxurilor de trezorerie* prin dezvoltarea în contabilitatea financiară a conturilor analitice pentru conturile de disponibilități bănești;
- Analiza generării de trezorerie de către purtătorii de cost prin elaborarea de situații a fluxurilor de trezorerie pe centre de cost;
- Posibilitatea creării unui set unic de situații financiare care să redea *performanța monetară* alături de poziția financiară și performanța financiară, iar notele explicative să cuprindă informații prezentate în funcție de categoriile de utilizatori.

**Cercetări viitoare** pot fi dezvoltate în privința includerii în analiza comparativă a *noi entități* din același domeniu de activitate,

a unor analize de incidență privind indicatori de performanță financiară și nonfinanciară. De asemenea, studiul comparativ al unor entități economice din alte domenii de activitate decât cel supus prezentei cercetări, care să desfășoare activități în regiuni diferite, cu sisteme contabile diferite ar putea reprezenta o nouă direcție de cercetare.

## BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ

1. Alazard C., Separi S. – *Controle de gestion*, Editia a IV-a, Dunod, 1998
2. Albu Cătălin Nicolae, Albu Nadia, Feleagă Liliana (coordonatori) *Contabilitate, control și guvernare: Liber Amicorum în onoarea Profesorului Niculae Feleagă*, Editura Economică, București, 2012
3. Bărbulescu Constantin, *Pilotajul performant al întreprinderii. Proiectare și funcționare*, Editura Economică, București, 2000
4. Bătrâncea Ioan, Dumbravă Partenie, Bătrâncea Larisa-Margareta, Borlea Sorin Nicolae, *Controlul și auditul financiar al entității economice*, Editura Risoprint, Cluj Napoca, 2007
5. Berheci Maria – *Valorificarea raportărilor financiare: Sinteze contabile: teorie, analize, studii de caz*, Editura CECCAR, București, 2010
6. Bețianu Leontina, *Calitate totală în contabilitatea mediului*, Editura Universității „Alexandru Ioan Cuza”, Iași, 2008
7. Bhimani Alnoor, Horngren Charles T., Datar Srikant M., Rajan Madhav V., *Management and cost accounting, Fifth Edition*, Pearson Education Limited, Harlow, England, 2012
8. Bogdan Victoria, *Bazele contabilității contemporane*, Editura Universității din Oradea, Oradea, 2005
9. Bouquin Henri, *Contabilitate de gestiune – traducerea și studiul introductiv* Prof.univ.dr. Neculai Tabără, Editura TipoMoldova, Iași, 2004
10. Brabete Valeriu, *Managementul contabil în economia de tranziție: în viziunea națională și internațională*, Editura Universitaria, Craiova, 2007
11. Brown Malcolm, Ballard Paul, *The Church and Economic Life. A documentary study: 1945 to the present*, Epworth Press, Werrington, Great Britain, 2006
12. Briciu Sorin, *Contabilitatea managerială – Aspecte teoretice și practice*, Editura economică, București, 2006
13. Budugan Dorina, Georgescu Iuliana, Berheci Ioan, Bețianu Leontina, *Contabilitate de gestiune*, Editura CECCAR, București, 2007

14. Bunget Ovidiu Constantin, *Contabilitatea românească între reformă și convergență*, Editura Economică, București, 2005
15. Burja Camelia, *Analiză economico-financiară. Aspecte metodologice și aplicații practice*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2009
16. Calu Daniela Artemisa, *Istorie și dezvoltare privind contabilitatea din România*, Editura Economică, București, 2005
17. Cenar Iuliana, *Metodologia cercetării științifice în contabilitate. Note de curs*, Tipografia Universității „1 Decembrie 1918” Alba Iulia, Seria Didactică, Alba Iulia, 2010
18. Chatfield Michael, Richard Vangermeersch, *The History of Accounting. An International Encyclopedia*, Garland Publishing Inc, New York & London, 1996
19. Ciora Costin – *Analiza performanței prin crearea de valoare*, Editura Economică, București, 2013
20. Cosma Dorin, *Contabilitatea în lumea interdependențelor globale*, Editura Augusta, Timișoara, 1996
21. Dănescu Tatiana, *Audit financiar: convergențe între teorie și practică*, Editura Irecson, București, 2007
22. Dănescu Tatiana, *Gestiunea financiară a afacerii*, Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2003, pag.253-278
23. Dănescu Tatiana, *Proceduri și tehnici de audit financiar*, Editura Irecson, București, 2007
24. Demetrescu C.G. , *Istoria contabilității*, Editura științifică, București, 1972,
25. Demetrescu C.G., Possler, L., Puchiță, V., Voica, V., *Contabilitatea știință fundamentală și aplicativă*, Editura Scrisul românesc, Craiova, 1979
26. Dobroțeanu Camelia-Liliana, *Confluente micro- și macroeconomice în contabilitate*, Editura Economică, București, 2005
27. Dobroțeanu Laurențiu, *Geneză și viitor în contabilitate*, Editura Economică, București, 2005
28. Dumbravă Partenie Bătrâncea Larissa-Margareta, *Management contabil*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca, 2008
29. Dumitrescu Adriana-Sofia – *Contabilitate creativă – de la idee la bani. Cu exemple practice*, Editura Economică, București, 2014
30. Eisen J. Peter, *Recording, adjusting, closing, and reversing entries*, în *Accounting, Fifth edition*, Barron’s Educational Series Inc, Hauppauge, New York, 2007
31. Farcaș Mariana, *Contabilitate financiară*, Editura Universității din Oradea, Oradea, 2011
32. Feleagă Niculae, *Dincolo de frontierele vagabondajului contabil. Contabilitatea franceză între tradiție și modernitate*, Editura Economică, București, 1997

33. Feleagă Niculae, *Îmblânzirea junglei contabilității*, Editura Economică, București, 1996
34. Fight Andrew, *Cash flow forecasting*, Butterworth Heinemann, Burlington, MA, 2006
35. Finney H.A., Miller Herbert E., *Principles of Accounting. Introductory, Sixth edition*, Prentice-Hall Inc., Englewood Cliffs, N.J., 1963
36. Fischer Paul M., Taylor William J., *Advanced accounting – 6<sup>th</sup> Edition*, South-Western College Publishing, Cincinnati, Ohio, USA, 1995
37. Flower John (Ed.), Lefebure Chris (Ed.), Contributors: Laury Bollen, Roberto di Pietro, Gabi Ebbers, Evelyne Lande, Lieve Lin-Van Nuffel, Araceli Mora, David Neal, Bernard Olivero, Michael Power, Simon Quin, Ole Sorensen, *Comparative studies in accounting regulation in Europe*, Uitgeverij Acco, Leuven, Belgium, 1997
38. Frențiu Militon, Rus A. Ioan, *Metodologia cercetării științifice în informatică*, Editura Presa Universitară Clujeană, Cluj-Napoca, 2014
39. Gallinger George W., Healey P. Basil, *Liquidity Analysis and Management*, Addison Wesley Publishing Inc, IL, USA, 1987
40. Gîrbină Maria Mădălina, Bunea Ștefan, *Sinteze, studii de caz și teste grilă privind aplicarea IAS (revizuite) – IFRS*, Volumul 3, Editura CECCAR, București, 2008,
41. Harrison T. Walter, Horngren T. Charles, Thomas C. William (Bill), Suwardy Themin, *Financial Accounting: Global Edition, 9<sup>th</sup> Edition*, Pearson Education Limited, Harlow, England, 2014
42. Horomnea Emil, *Fundamentele științifice ale contabilității. Doctrină. Concepte. Lexicon*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2008
43. Hristea Anca Maria, *Analiza economică și financiară a activității întreprinderii: de la intuiție la știință Volumul 1*, Editura Economică, București, 2013
44. Hristea Anca Maria, *Analiza economică și financiară a activității întreprinderii: de la intuiție la știință Volumul 2*, Editura Economică, București, 2013
45. Ionașcu Ion, *Dinamica doctrinelor contabilității contemporane – Studii privind paradigmele și practicile contabilității*, Editura Economică, București, 2003
46. Jianu Ionel, *Evaluarea în contabilitate: Teorie și metodă*, Editura Economică, București, 2012,
47. Jury D.H. Timothy – *Cash Flow Analysis and Forecasting. The Definitive Guide to Understanding and Using Published Cash Flow Data*, John Wiley & Sons Ltd, The Atrium, Southern Gate, Chichester, West Sussex, PO19 8SQ, United Kingdom, 2012
48. Kieso E. Donald, Weygandt J. Jerry, *Intermediate Accounting, Ninth Edition*, John Wiley & Sons Inc, New York, 1998

49. Kieso E. Donald, Veygandt J. Jerry, Wartfield D. Terry, *Intermediate Accounting: IFRS Edition, Volum 1*, John Wiley & Sons Inc, Hoboken, NJ, 2011,
50. Kieso E. Donald, Veygandt J. Jerry, Warfield D. Terry, *Intermediate Accounting- Fifteenth Edition*, John Wiley & Sons Inc, Hoboken, NJ, USA, 2013
51. Koch Richard, *Financial Times A-Z of Management and Finance*, Financial Times Professional Limited London, 1994,” tradus de Lucian Oganovici și Doina Oganovici sub titlul *Dicționar de management și finanțe*, Editura Teora, București, 2011
52. KPMG Worlwide, Dieter Ordelheide, *Transnational Accounting, Volumul 2*, Editura Palgrave Publishers Ltd, 2001, pag. 1019
53. Lungu Camelia Iuliana, *Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare*, Editura CECCAR, București, 2007
54. Lütolf-Carroll Constance, Antti Pirnes, Withers Llp, *From Innovation to cash flows: value creation by structuring high technology alliances*, John Wiley & Sons Inc, Hoboken, NJ, USA
55. Malciu Liliana, *Cererea și oferta de informații contabile*, Editura Economică, București, 1998
56. Mateș Dorel, Pereș Ion, Pereș Cristian, *Bazele contabilității*, Editura Mirton Timișoara, 2005
57. Mățiș Dumitru, *Bazele contabilității. Fundamente și premise pentru un raționament profesional autentic*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj Napoca, 2010
58. Mephan J. Michael, *Accounting models*, Polytech Publishers LTD, Stockport, 1980
59. Minu Mihaela, *Contabilitatea ca instrument de putere*, Editura Economică, București, 2002
60. Mulford W. Charles, Comiskey E. Eugene – *Creative Cash Flow Reporting - Uncovering Sustainable Financial Performance*, John Wiley & Sons Inc, Hoboken, New Jersey, 2005
61. Needles B.E., Belverd E. Jr., Anderson Henry R, Caldwell James C., „*Principles of Accounting*” Fifth Edition, Copyright 1993 by Houghton Mifflin Company, Massachusetts, Printed in USA.
62. Nobes Christopher, Parker Robert, *Comparative international accounting – Eighth Edition*, Pearson Education Limited, Harlow, England, 2004
63. Obert Robert, Mairesse Marie-Pierre – *Comptabilité et audit: Manuel et applications: 2<sup>e</sup> édition entièrement mise à jour*, Dunod, Paris, 2009
64. Oprean Ioan, *Control și audit financiar contabil*, Editura Intelcredo, Deva, 2002
65. Oprean Ioan, Popa Irimie Emil, Lenghel Radu Dorin, *Procedurile auditului și ale controlului financiar*, Editura Risoprint, 2007



66. Panțu I.C., *Întroducere în contabilitate. Contabilitatea în partidă simplă*, Tipografia A. Mureșianu, Brașov, 1901.
67. Parmenter David, *Key Performance Indicator: Developing, Implementing and Using Winnind KPIs, Second Edition*, John Wiley & Sons Inc, Hoboken, New Jersey, 2010
68. Pârvu Florea, *Costuri și fundamentarea deciziilor*, Editura Economică, București, 1999
69. Petrescu Silvia, *Analiză și diagnostic financiar-contabil. Ghid teoretico-aplicativ*, Editura CECCAR, București, 2008
70. Pop Napoleon, Ioan-Franc Valeriu, *Credință și economie: un eseu despre cunoaștere, credință virtuți și performanță*, Editura Expert, București, 2009
71. Popescu Gheorghe, *Procedurile controlului intern și auditul financiar*, Editura Gestiunea, București, 1997
72. Robu Vasile, Anghel Ion, Șerban Elena-Claudia – *Analiza economico-financiară a firmei*, Editura Economică, București, 2014
73. Rogoianu Angela, *Comunicare și limbaj economic*, Curs în format digital, București, 2005
74. Scorțe Carmen Mihaela, *Contabilitate internă de gestiune*, Editura Universității din Oradea, 2005
75. Sorter H. George, Ingherman J. Monroe, Maximon Hillel, *Financial Accounting: an events and cash flow approach*, McGraw-Hill, Inc, USA, 1990
76. Stoian Ana, *Auditul financiar – contabil*, Editura Economică, București, 2004
77. Stoian Ana, Turlea Eugenia, *Auditul financiar contabil*, Editura Economică, București, 2001
78. Sutton Tim, *Corporate Financial Accounting and Reporting, Second Edition*, Pearson Education Limited, Harlow, England, 2004
79. Tabără Neculai, Horomnea Emil, Mircea Mirela-Cristina, *Contabilitate internațională*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2009
80. Tabără Neculai (coord) și Briciu Sorin (coord), Alina Rusu, Mihaela Ungureanu, Roxana Dicu, Alina Prahovean, Petrica Munteanu, Sorinel Capusneanu, Dan Topor, Alina Putan, Letitia Maria Rof, „*Actualități și perspective în contabilitate și control de gestiune*” Editura Tipo Moldova, Iași, 2012.
81. Toma Marin, *Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități, Ediția a III-a, revizuită și adăugată*, Editura CECCAR, București, 2009
82. Țară Ioan Gheorghe, *Controlul financiar și expertiza contabilă*, Editura Universității din Oradea, 2003
83. Weil L. Roman, Schipper Katherine, Francis Jennifer - *Financial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods and Uses 14<sup>e</sup>*, South-Western, Cengage Learning, Mason, OH, USA, 2014

84. White I. Gerald, Shoudi C. Ashwinpaul, Fried D. Haim – *The Analysis and Use of Financial Statements*, John Wiley & Sons Inc, Hoboken, New Jersey, 2003
85. Zăpodeanu Daniela, Scorțe Carmen, Farcaș Mariana, Luminița Rus, *Locul și rolul documentelor de raportare financiară în aprecierea performanțelor întreprinderilor românești*, Daniela Zăpodeanu (coordonator), *Indicatori de performanță ai entităților economice din euroregiunea Bihor – Hajdu-Bihar*, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2011, ISBN 978-606-17-0120-9, pag. 5-23
86. Zeff Stephen A., Frans van der Wel, Camfferman Kees, *Company financial reporting – a historical and comparative study of the Dutch regulatory process*, Elsevier Science Publishers B.V., Amsterdam, 1992
87. Academia Română, Institutul de lingvistică „Iorgu Iordan”, *Dicționarul explicativ al limbii române*, Ediția a II-a, Editura Univers enciclopedic, București, 1996
88. *Biblia sau Sfânta Scriptură a Vechiului și Noului Testament*, Traducerea D. Cornilescu, Romanian Bible Society, 2004

#### **Studii și articole în reviste de specialitate sau prezentate la conferințe**

1. Avram (Boitoș) Camelia, **Rus Luminița**, *The concept of performance – History and forms of manifestation*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale “European integration – New Challenges” EINCO 2013, 9<sup>th</sup> Edition, May 24-26, 2013, Oradea, publicată în “The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1<sup>st</sup> Issue/July 2013, ISSN 1222-569X (printed format), ISSN 1582-5450 (electronic format) pag. 1145-1153, disponibilă online la adresa <http://ideas.repec.org/a/ora/journal/v1y2013i1p1145-1153.html>
2. Boloș M.I., Florea E., Trifan V., *Principalele coordonate ale perfecționării contabilității publice prin modelul european al contabilității de angajamente – Modelul Accrual* în *Analele Universității din Oradea, Facultatea de Științe Economice Tom XIII*, 2004
3. Briciu Sorin, Căpușeanu Sorinel, Căprariu Andreea Elena, *Optimizarea profitului în condiții de criză*, în *Revista „Economie teoretică și aplicată”*, Volumul XX (2013), No. 6 (583), pag. 57-73 disponibil în format electronic la [http://store.ectap.ro/articole/871\\_ro.pdf](http://store.ectap.ro/articole/871_ro.pdf)
4. Briciu Sorin, Ivan Oana Raluca, Socol Adela, *An evidence of accounting records in Hapsburg Empire in the XIV<sup>th</sup> century*, în *Proceedings of the 7<sup>th</sup> International Conference Accounting Management Information Systems AMIS 2012*, June 13-14, 2012, Bucharest University of Economic Studies, Bucharest, Romania, ISSN 2247-6245, ISSN-L 2247-6245 p. 1449-1460, disponibil om-line la adresa [http://www.researchgate.net/profile/Laura\\_Brad/publication/260083273](http://www.researchgate.net/profile/Laura_Brad/publication/260083273)

[AN ADJUSTMENT MODEL FOR EVA COMPUTATION IN FINANCIAL INSTITUTIONS AND NON-FINANCIAL COMPANIES/links/02e7e5340019978b89000000.pdf#page=1449](http://revista.cafr.ro/uploads/AF-6-2010-ISSN-ELECTRONIC-54da.pdf#page=1449)

5. Briciu Sorin, Socol Adela, Rof Letiția, *Contribuții la cunoașterea și implementarea unui model de evaluare a riscului de audit*, în Revista Audit financiar, Anul VIII, nr.6/2010, p. 29-35, disponibil on-line la adresa <http://revista.cafr.ro/uploads/AF-6-2010-ISSN-ELECTRONIC-54da.pdf>
6. Cantu Lorie Woodward – *Cash vs. Accrual Accounting*, in The Cattleman, October 2012 Vol 99, Number 5, pag 29
7. Cokins Gary, Căpușeanu Sorinel, Briciu Sorin, *Schimbarea contabilității prin decizii bazate pe costuri*, în Revista „Economie teoretică și aplicată”, Volumul XIX (2012) No. 11 (576) pag 28-42 disponibil în format electronic la [http://store.ectap.ro/articole/794\\_ro.pdf](http://store.ectap.ro/articole/794_ro.pdf)
8. Cotter Julie – *Accrual and cash flow accounting models: A comparison of the value relevance and timeliness of their components*, in Accounting and Finance 36 (1996) pag. 127-150
9. Dănescu Tatiana, **Rus Luminița**, *Cercetări privind impactul modelului de contabilitate asupra performanței economico-financiare*, în Revista Audit financiar, ISSN – 1583 – 5812, Anul XII nr. 116 – 8/2014, pag 20-28 disponibil on-line la adresa <http://revista.cafr.ro/uploads/AF-8-2014-85f6.pdf>
10. Dănescu Tatiana, **Rus Luminița**, *Comparative study on accounting models „Cash” and „Accrual”*, lucrare susținută în cadrul conferinței International Conference "Challenges of Contemporary Knowledge-Based Economy" - ICMEA 2013, Alba Iulia, 8-9 noiembrie 2013, publicată în Revista „Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica”, Alba Iulia nr. 15/2013 – vol.2, (ISSN 1454-9409) pag. 424-431, disponibilă online la adresa <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/1520132/07.pdf>  
[http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v\\_3a2\\_3ay\\_3a2013\\_3ai\\_3a15\\_3ap\\_3a7.htm](http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v_3a2_3ay_3a2013_3ai_3a15_3ap_3a7.htm)
11. Dănescu, Tatiana, Dorin, Ioana, Udriștioiu, Anca, *Dincolo de Standardele Internationale de Contabilitate spre o eră nouă a contabilității*, în Analele Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, Seria Economie, nr. 3/2011
12. Dinu Eduard, *Stabiliți indicatori de performanță managerială prioritar pe bază de cash, nu de profit!* în ediția tipărită a Ziarului Financiar din data de 13.09.2011, disponibilă la adresa <http://www.zf.ro/opinii/stabiliti-indicatori-de-performanta-manageriala-prioritar-pe-baza-de-cash-nu-de-profit-8737150>
13. Farcane Nicoleta, Căpușeanu Sorinel, Briciu Sorin, *Pregătirea situațiilor financiare pentru întreprinderile mici și mijlocii în România. Interesul*



- pentru situația fluxurilor de trezorerie* în Revista „Economie teoretică și aplicată” Volumul XIX (2012) No. 5 (570) pag. 68-84, disponibil în format electronic la [http://store.ectap.ro/articole/722\\_ro.pdf](http://store.ectap.ro/articole/722_ro.pdf)
14. Mariana Farcaș, **Rus Luminița**, *European Accounting Regulation – History and perspectives*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale “European integration – New Challenges” EINCO 2014, 10<sup>th</sup> Edition, May 29-31, 2014, Oradea, publicată în “The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1<sup>st</sup> Issue/July 2014, ISSN 1222-569X (printed format), ISSN 1582-5450 (electronic format) pag. 625-631, disponibilă online la adresa <http://anale.steconomieuoradea.ro/volume/2014/AUOES-1-2014.pdf>
  15. Macarie Cornelia, *Influența mediului extern asupra organizației*, în Revista transilvană de Științe Administrative, nr. 2 (11), 2004, pag 92-103 disponibilă în format electronic la adresa <http://www.rtsa.ro/files/11%5B1%5D.pdf>
  16. Marian Liviu, *Afacerea și mediul înconjurător*, în Revista Antreprenoriat Transilvania, Publicația 3/2010, disponibil în format electronic la <http://antreprenoriat.upm.ro /antreprenoriat-transilvan/afacerea-si-mediul-inconjurator~21.html>
  17. Mihalache Sabina-Cristina, *Aspecte privind informațiile și deciziile contabile*, în Analele Științifice ale Univesității „Alexandru Ioan Cuza” din Iași – Științe Economice, 2005, vol 50-51, pag 186-192, disponibilă în format electronic la adresa [http://econpapers.repec.org/article/aicjournal/y\\_3a2005\\_3av\\_3a50-51\\_3ap\\_3a186-192.htm](http://econpapers.repec.org/article/aicjournal/y_3a2005_3av_3a50-51_3ap_3a186-192.htm)
  18. Mihalciuc Camelia, *Informația contabilă – support pentru determinarea reantabilității întreprinderii*, în Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica, Nr. 8 /2006, volumul 1, disponibilă în format electronic la adresa <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/820061/18.pdf>
  19. Neamțu Horia, *Reforma auditului a luat startul!*, în Revista de Audit financiar anul XII, nr. 113 - 5/2014, pp. 3-8, disponibil on-line la adresa <http://revista.cafr.ro/uploads/AF-5-2014-a222.pdf>
  20. Neamțu Horia Ion, Popescu Aurora, Marcu Niculina, *Noi obiective ale auditului activelor imobilizate în condițiile sistemelor de evidență integrate actuale*, în Revista Audit financiar, Anul VII, nr. 12/2009 p. 36-45, disponibil on-line la adresa [http://revista.cafr.ro/uploads/AF12\\_2009\\_Site-187d.pdf](http://revista.cafr.ro/uploads/AF12_2009_Site-187d.pdf)
  21. Ristea Mihai, Doroș Alexandra, Ioanăș Corina, Morega Dragoș Dan – *Small and medium-sized entities between the accrual basis of accounting and cash accounting*, in Romanian Economic and Business Review, 2010, Vol.5, No.4, pag. 208-220
  22. Ristea, Mihai, Jianu, Iulia, Jianu, Ionel, *Experiența României în aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Standardelor*

- Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul public*, în Revista Transilvană de Științe Administrative, nr. 1 (25) / 2010
23. **Rus Luminița**, *Is it important the accounting model used by the economic entity in making decisions by the users of the information? Point of view.*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale “European integration – New Challenges” EINCO 2014, 10<sup>th</sup> Edition, May 29-31, 2014, Oradea, publicată în “The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1<sup>st</sup> Issue/July 2014, ISSN 1222-569X (printed format), ISSN 1582-5450 (electronic format) pag. 669-677, disponibilă online la adresa <http://anale.steconomieuoradea.ro/volume/2014/AUOES-1-2014.pdf>
24. **Rus Luminița**, *Reguli de bază și alternative în evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale*, publicată în Revista „Annals of the University of Petroșani, Economics”, 2010, vol.X – part III (ISSN 1582-5949), pag 273-282, disponibilă la adresa <http://www.upet.ro/annals/pdf/annals-2010-part3.pdf>,  
[http://econpapers.repec.org/article/petannals/v\\_3a10\\_3ay\\_3a2010\\_3ai\\_3a3\\_3ap\\_3a273-282.htm](http://econpapers.repec.org/article/petannals/v_3a10_3ay_3a2010_3ai_3a3_3ap_3a273-282.htm)
25. **Rus Luminița**, Farcaș Mariana, *The composition and structure of financial reporting – similarities and differences in the case of air transport companies*, lucrare susținută în cadrul conferinței International Conference "Challenges of Contemporary Knowledge-Based Economy" - ICMEA 2011, Alba Iulia, 4-5 noiembrie 2011, publicată în Revista „Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica”, Alba Iulia nr.13/2011 – vol 2 (ISSN 1582-5949), pag 295-308, disponibilă online la adresa <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/1320112/13.pdf>,  
<http://ideas.repec.org/a/alu/journal/v2y2011i13p13.html#related>,  
[http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v\\_3a2\\_3ay\\_3a2011\\_3ai\\_3a13\\_3ap\\_3a13.htm](http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v_3a2_3ay_3a2011_3ai_3a13_3ap_3a13.htm)
26. Tickell Geoffrey – *Cash to Accrual Accounting: One Nation’s Dilemma*, in The International Business & Economics Research Journal, November 2010, Volume 9, Number 11, pag. 71-78
27. Todea Nicolae, Dobrin Ioana, Udriștioiu Anca, *Calitatea Informației Contabile suport al deciziei manageriale*, în Analele Universității „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu, Seria Economie, Nr. 3/2011, pag. 153-158, disponibil în format electronic la [http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2011-03/19\\_NICOLAE\\_TODEA.pdf](http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2011-03/19_NICOLAE_TODEA.pdf)
28. Țurlea Eugeniu, Dobre Florin, Toader Georgiana, Codreanu Anca, *Impact a new paradigm "Design for adaptability" on the cost of financing in the context of change of the management system*, în Proceedings of the 7<sup>th</sup> International Conference Accounting Management Information Systems AMIS 2012, June 13-14, 2012, Bucharest University of Economic Studies, Bucharest, Romania, ISSN 2247-6245, ISSN-L 2247-6245 p. 330-340, disponibil on-line la adresa

[http://www.researchgate.net/profile/Laura\\_Brad/publication/260083273\\_AN\\_ADJUSTMENT\\_MODEL\\_FOR\\_EVA\\_COMPUTATION\\_IN\\_FINANCIAL\\_INSTITUTIONS\\_AND\\_NON-FINANCIAL\\_COMPANIES/links/02e7e5340019978b89000000.pdf#page=330](http://www.researchgate.net/profile/Laura_Brad/publication/260083273_AN_ADJUSTMENT_MODEL_FOR_EVA_COMPUTATION_IN_FINANCIAL_INSTITUTIONS_AND_NON-FINANCIAL_COMPANIES/links/02e7e5340019978b89000000.pdf#page=330).

29. Țurlea Eugeniu, Mocanu Mihaela, *Perspective strategice în auditul financiar*, în Revista Audit financiar Anul VIII, nr. 6/2010, p. 20-28 disponibil on-line la adresa <http://revista.cafr.ro/uploads/AF-6-2010-ISSN-ELECTRONIC-54da.pdf>
30. Zarandi Hossein Mohammad Pour, Ghafari Esmaeel, Arab Mahbobeh, Mohsen Seyed, Mozdabadi Tabatabaei - *Accrual-based accounting system versus cash-based accounting: An empirical study in municipality organization*, in Management Science Letters 3 (2013) pag. 251-256

### Resurse disponibile în format electronic

1. Baban Cristina-Lucia, *Teza de doctorat „De la contabilitatea de angajamente la contabilitatea de trezorerie în managementul resurselor controlate”*, București, 2010, disponibilă la adresa [http://www.biblioteca.ase.ro/resurse/resurse\\_electronice/teza\\_capitole.php?tid=1613&qs=sort%3Dtitlu%26dir%3Dup%26pagina%3D13](http://www.biblioteca.ase.ro/resurse/resurse_electronice/teza_capitole.php?tid=1613&qs=sort%3Dtitlu%26dir%3Dup%26pagina%3D13)
2. Răileanu Adriana – Sofia, *„Cadrul general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare și convenția contabilității de angajamente”* în Curierul Național la 13.01.2011, disponibil la adresa <http://www.curierulnational.ro/Specializat/20110113/Cadrul+general+pentru+intocmirea+si+prezentarea+situatiilor+financiare+si+conventia+contabilitatii+de+angajamente>
3. Mircea Mirela Cristina, *Sisteme contabile comparate – suport de curs*, Facultatea de Științe Economice, Universitatea Vasile Alecsandri, Bacău, disponibil online la adresa <http://pdfcast.org/pdf/sisteme-contabile-comparate>
4. <http://cen.acs.org>
5. <http://corporate.ppg.com>
6. <http://us.crawfordandcompany.com>
7. <http://www.actavis.com>
8. <http://www.airliquide.com>
9. <http://www.anc.gouv.fr/cms/sites/anc/accueil.html>
10. <http://www.arkema.fr>
11. <http://www.baxter.com>
12. <http://www.bioalliancepharma.com>
13. <http://www.bvb.ro>

14. <http://www.dow.com>
15. <http://www.dsm.com>
16. <http://www.dupont.com>
17. <http://www.dutchcivillaw.com>
18. <http://www.eastman.com>
19. <http://www.eur-lex.europa.eu>
20. <http://www.huntsman.com>
21. <http://www.iasplus.com/en/resources/global-organisations/ifad>
22. <http://www.icaew.com/en/library/subject-gateways/accounting-standards/ifrs>
23. <http://www.ies.org.ro>
24. <http://www.ifrs.org>
25. <http://www.mosaicco.com>
26. <http://www.onrc.ro>
27. <http://www.pfizer.com>
28. <http://www.sanofi.fr>
29. <http://www.shell.com>
30. <http://www.shire.com>
31. <http://www.skyepharma.com>
32. <http://www.total.fr>
33. <https://www.akzonobel.com>
34. <https://www.nba.nl/>
35. <https://www.nyse.com>

### **Acte normative**

1. \*\*\* Directiva 2014/56/UE Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 158/196/27.5.2014
2. \*\*\* Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L182 din 29.6.2013, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 182/19/29.6.2013
3. \*\*\* Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în Monitorul Oficial nr. 689 din 10.10.2007
4. \*\*\* Legea nr. 1/ 21.02.2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției publicată în Monitorul Oficial nr. 172 din 28 februarie 2005

5. \*\*\* Legea nr. 246 / 2005 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, publicată în Monitorul Oficial nr. 656 din 25 iulie 2005
6. \*\*\* Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale republicată în Monitorul Oficial nr. 1066 din 17 noiembrie 2004
7. \*\*\* Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1969 din 09 noiembrie 2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial Publicat in Monitorul Oficial, Partea I nr. 846 din 10/12/2007
8. \*\*\* Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr 642 din 16.07.2004
9. \*\*\* Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 170 din 17 februarie 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, publicat în Monitorul Oficial nr. 139 din 24 februarie 2015
10. \*\*\* Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial Partea I, nr. 766 bis din 10 noiembrie 2009
11. \*\*\* Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963 din 30.12.2014
12. \*\*\* Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1917 din 12 decembrie 2005 privind pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, publicat în Monitorul Oficial nr. 1186 din 29 decembrie 2005
13. \*\*\* Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 44/2008 **din 16 aprilie 2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale**, publicată în Monitorul Oficial nr. 328 din 25 aprilie 2008
14. \*\*\* Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene 78/660/CEE din data de 25 iulie 1978 privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 222 din data de 14 august 1978
15. \*\*\* Directiva a VII-a a Consiliului (83/349/CEE) privind conturile consolidate publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 193 din data de 18 iulie 1983



16. \*\*\*OMFP 2239/2011 privind aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, publicat în Monitorul Oficial nr. 522 bis din 25 iulie 2011
17. \*\*\*Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 846 din 10 decembrie 2007
18. \*\*\*Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1286/2012 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial nr. 687 bis din 04 octombrie 2012
19. \*\*\*Regulamentul (CE) 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, publicat în Jurnalul Oficial L243 din 11 septembrie 2002
20. IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare"
21. IAS 7 "Situația fluxurilor de numerar"

**Publicații - articole în reviste recunoscute de CNCISIS, articole acceptate și prezentate la conferințe internaționale - indexate în baze de date internaționale prin care au fost diseminate rezultatele cercetării doctorale**

1. Avram (Boitoș) Camelia, **Rus Luminița**, *The concept of performance – History and forms of manifestation*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale "European integration – New Challenges" EINCO 2013, 9<sup>th</sup> Edition, May 24-26, 2013, Oradea, publicată în "The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1<sup>st</sup> Issue/July 2013, ISSN 1222-569X (printed format), ISSN 1582-5450 (electronic format) pag. 1145-1153, disponibilă online la adresa <http://ideas.repec.org/a/ora/journal/v1y2013i1p1145-1153.html>
2. Dănescu Tatiana, **Rus Luminița**, *Cercetări privind impactul modelului de contabilitate asupra performanței economico-financiare*, în Revista Audit financiar, ISSN – 1583 – 5812, Anul XII nr. 116 – 8/2014, pag 20-28 disponibil on-line la adresa <http://revista.cafr.ro/uploads/AF-8-2014-85f6.pdf>
3. Dănescu Tatiana, **Rus Luminița**, *Comparative study on accounting models „Cash” and „Accrual”*, lucrare susținută în

- cadrul conferinței International Conference "Challenges of Contemporary Knowledge-Based Economy" - ICMEA 2013, Alba Iulia, 8-9 noiembrie 2013, publicată în Revista „Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica”, Alba Iulia nr. 15/2013 – vol.2, (ISSN 1454-9409) pag. 424-431, disponibilă online la adresa <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/1520132/07.pdf>  
[http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v\\_3a2\\_3ay\\_3a2013\\_3ai\\_3a15\\_3ap\\_3a7.htm](http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v_3a2_3ay_3a2013_3ai_3a15_3ap_3a7.htm)
4. Mariana Farcaș, **Rus Luminița**, *European Accounting Regulation – History and perspectives*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale “European integration – New Challenges” EINCO 2014, 10<sup>th</sup> Edition, May 29-31, 2014, Oradea, publicată în “The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1<sup>st</sup> Issue/July 2014, ISSN 1222-569X (printed format), ISSN 1582-5450 (electronic format) pag. 625-631, disponibilă online la adresa <http://anale.steconomiceuradea.ro/volume/2014/AUOES-1-2014.pdf>
  5. **Rus Luminița**, *Is it important the accounting model used by the economic entity in making decisions by the users of the information? Point of view.*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale “European integration – New Challenges” EINCO 2014, 10<sup>th</sup> Edition, May 29-31, 2014, Oradea, publicată în “The Annals of the University of Oradea, Economic Sciences, Tom XXII, 1<sup>st</sup> Issue/July 2014, ISSN 1222-569X (printed format), ISSN 1582-5450 (electronic format) pag. 669-677, disponibilă online la adresa <http://anale.steconomiceuradea.ro/volume/2014/AUOES-1-2014.pdf>
  6. **Rus Luminița**, *Reguli de bază și alternative în evaluarea imobilizărilor corporale și necorporale*, publicată în Revista „Annals of the University of Petroșani, Economics”, 2010, vol.X – part III (ISSN 1582-5949), pag 273-282, disponibilă la adresa <http://www.upet.ro/annals/pdf/annals-2010-part3.pdf>,  
[http://econpapers.repec.org/article/petannals/v\\_3a10\\_3ay\\_3a2010\\_3ai\\_3a3\\_3ap\\_3a273-282.htm](http://econpapers.repec.org/article/petannals/v_3a10_3ay_3a2010_3ai_3a3_3ap_3a273-282.htm)

7. **Rus Luminița**, Farcaș Mariana, *The composition and structure of financial reporting – similarities and differences in the case of air transport companies*, lucrare susținută în cadrul conferinței International Conference "Challenges of Contemporary Knowledge-Based Economy" - ICMEA 2011, Alba Iulia, 4-5 noiembrie 2011, publicată în Revista „Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica”, Alba Iulia nr.13/2011 – vol 2 (ISSN 1582-5949), pag 295-308, disponibilă online la adresa <http://www.oeconomica.uab.ro/upload/lucrari/1320112/13.pdf>, <http://ideas.repec.org/a/alu/journal/v2y2011i13p13.html#related>, [http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v\\_3a2\\_3ay\\_3a2011\\_3ai\\_3a13\\_3ap\\_3a13.htm](http://econpapers.repec.org/article/alujournal/v_3a2_3ay_3a2011_3ai_3a13_3ap_3a13.htm)
8. Carmen Mihaela Scorțe, Sorin Briciu, **Luminița Rus**, *The importance of the qualitative characteristics of accounting information for decision making. Empirical study conducted in the hospitality industry in Romania*, lucrare susținută în cadrul conferinței internaționale “European integration – New Challenges” EINCO 2015, 11<sup>th</sup> Edition, May 28-29, 2015, Oradea, (programul conferinței [http://anale.steconomieuoradea.ro/en/wp-content/uploads/2015/02/PROGRAM-EINCO-2015\\_FINAL.pdf](http://anale.steconomieuoradea.ro/en/wp-content/uploads/2015/02/PROGRAM-EINCO-2015_FINAL.pdf)), în curs de publicare