

# Rezumatul tezei de doctorat

DOMENIUL CONTABILITATE

Raportările financiare interimare – între  
nevoile de informare ale părților interesate și  
costurile implicate

Conducător științific:

*Prof. univ. dr.* Elena HLACIUC

Doctorand:

Claudia – Elena ICHIM  
(GRIGORAȘ-ICHIM)

Suceava, 2015



## **CUPRINSUL TEZEI DE DOCTORAT**

**LISTA ABREVIERILOR**

**LISTA FIGURILOR**

**LISTA GRAFICELOR**

**LISTA TABELELOR**

**INTRODUCERE**

**METODOLOGIA CERCETĂRII**

**CAP. 1 RAPORTĂRILE FINANCIARE INTERIMARE - OBIECTIVE ȘI  
CONCEPTE DE FOND**

1.1. Structura și conținutul raportărilor financiare interimare

1.2. Politici contabile de întocmire și raportare a situațiilor financiare interimare

1.3. Criterii specifice de evaluare a elementelor patrimoniale din raportările financiare interimare

1.4. Importanța periodicității în elaborarea raportărilor financiare interimare

1.5. Raportările financiare anuale versus raportările financiare interimare

**CAP. 2 OPORTUNITATEA ȘI UTILITATEA RAPORTĂRILOR  
FINANCIARE INTERIMARE ÎN GESTIONAREA RELAȚIILOR CU  
STAKEHOLDERII**

2.1. Principalele informații prezentate în raportarea financiară interimară

2.2. Ierarhizarea caracteristicilor calitative ale informațiilor contabile în raportarea financiară interimară

2.3. Paleta stakeholderilor direct interesați/implicați de raportările financiare interimare

2.4. Rolul raportărilor financiare interimare în satisfacerea intereselor

părților interesate

### **CAP. 3 BENEFICIILE ȘI COSTURILE GENERATE DE RAPORTĂRILE FINANCIARE INTERIMARE**

3.1. Rolul și importanța principalilor indicatori de performanță reflectați în raportările financiare interimare

3.2. Informațiile contabile interimare element de suport în adoptarea deciziilor economico - financiare

3.3. Efectele raportărilor financiare interimare asupra sistemului de guvernare corporativă

3.4. Costuri asociate raportării financiare

### **CAP. 4 PRACTICI CONTABILE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA RAPOARTELOR FINANCIARE INTERIMARE SPECIFICE ENTITĂȚILOR RAPORTOARE DIN ZONA TRANSFRONTALIERĂ ROMÂNIA – UCRAINA – REPUBLICA MOLDOVA**

4.1. Modele de bune practici privind raportarea financiară interimară la nivel internațional

4.2. Particularități privind sistemul contabil național

4.3. Incursiune în istoria contabilității din Ucraina

4.4. Incursiune în istoria contabilității din Republica Moldova

4.5. Aspecte specifice privind raportările financiare interimare în zona transfrontalieră România – Ucraina – Republica Moldova

4.5.1. Raportările financiare interimare în România

4.5.2. Raportările financiare interimare în Ucraina

4.5.3 Raportările financiare interimare în Republica Moldova

### **CAP. 5 MODELAREA PERCEPȚIEI ȘI VIZIUNEA OPERATORILOR ECONOMICI DIN ZONA TRANSFRONTALIERĂ ROMÂNIA – UCRAINA – REPUBLICA MOLDOVA ASUPRA RAPORTĂRILOR FINANCIARE INTERIMARE**

5.1. Obiectivele și metodologia cercetării

5.2. Analiza de corelație la nivelul variabilelor ce cuantifică impactul asupra costurilor și beneficiilor

5.3. Utilizarea analizei componentelor principale la nivelul variabilelor ce descriu implementarea raportărilor financiare interimare

5.3.1. Aplicarea analizei la nivelul categoriilor de întrebări ce vizau opinia referitoare la configurarea structurii rapoartelor financiare interimare în conformitate cu IAS 34

5.3.2. Aplicarea analizei la nivelul categoriilor de întrebări ce vizau performanța obținută de către operatorul economic și posibilitatea reflectării acesteia în rapoartele financiare interimare

5.4. Utilizarea regresie logistice pentru stabilirea conținutului rapoartelor financiare interimare

5.4.1. Precizări privind prelucrarea datelor

5.4.2. Identificarea factorilor semnificativi pentru realizarea previziunilor financiare ale companiei

5.4.3. Identificarea factorilor semnificativi pentru organizarea și derularea activităților manageriale

5.4.4. Identificarea factorilor semnificativi pentru fundamentarea deciziilor strategice ale companiei

5.4.5. Identificarea factorilor semnificativi pentru reflectarea valorii reale a companiei

5.4.6.. Identificarea factorilor semnificativi pentru fundamentarea deciziilor de investiții și dezvoltare

5.5. Analiza rezultatelor obținute

**CONCLUZII, CONTRIBUȚII PROPRII, PROPUNERI PRIVIND  
DIRECȚII DE CERCETARE VIITOARE**

**BIBLIOGRAFIE**

**ANEXE**

## **CUVINTE CHEIE**

Raportare financiară, raportare financiară interimară, performanță, stakeholderi, caracteristici calitative, principii contabile, perioadă interimară, conținutul și forma rapoartelor interimare, periodizare, beneficiile raportării financiare interimare, costurile raportării financiare interimare, raportare financiară anuală, oportunitate.

## INTRODUCERE

Prezentarea periodică a unor rapoarte financiare de către companiile listate la bursă a fost și este obligatorie. Treptat, aceste rapoarte au depășit stadiul de simpla înșiruire de cifre, transformându-se în instrumente de marketing. Astăzi nu doar companiile listate la bursa comunica date referitoare la profituri, balanțe, cifra de afaceri etc.

Lucrarea debutează cu o parte introductivă, în care ne propunem să punem în evidență importanța temei de cercetare, în contextul actual – național și internațional.

Pentru a facilita furnizarea informațiilor în timp util și din considerente ce țin de cost, precum și pentru evitarea repetării unor informații raportate anterior, standardul IAS 34 permite unei entități să furnizeze, dacă dorește, mai puține informații la termenele interimare decât în situațiile sale financiare anuale.

Ca atare, un raport financiar interimar va cuprinde cel puțin situațiile financiare simplificate și notele explicative, din care utilizatorii să informăți asupra celei mai recente situații financiare a entității, ceea ce conduce la ideea că scopul unui raport financiar interimar este de a actualiza ultimul set complet de situații financiare anuale ale unei entități. Ca atare, raportul financiar interimar ar trebui să se concentreze asupra noilor activități, evenimente și circumstanțe care s-au produs de la data publicării ultimului set complet de situații financiare și nu să reia informațiile raportate anterior.

## **CAP. 1 RAPORTĂRILE FINANCIARE INTERIMARE - OBIECTIVE ȘI CONCEPTE DE FOND**

Sub titulatura de *situații financiare* utilizată de Cadrul General al IASB (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate), se regăsește un set

complet de situații financiare care include, de regulă, un bilanț, un cont de profit și pierdere, o situație a modificărilor poziției financiare care poate fi prezentată în diverse moduri: fie ca o situație a fluxurilor de trezorerie, fie sub formă de note și alte situații explicative, putând fi, de asemenea, materiale și informații suplimentare sau derivate care vin în completarea acestora.<sup>1</sup>

Situațiile financiare generale reprezintă acele situații menite să satisfacă nevoile utilizatorilor care nu sunt în situația de a cere rapoarte adaptate nevoilor lor specifice de informații.

Rapoartele financiare interimare sunt acele rapoarte financiare care se elaborează pentru o perioadă mai scurtă decât anul financiar complet ale unei întreprinderi, și trebuie să constituie o actualizare a ultimului set complet de situații financiare anuale.

Obiectivul IAS 34 *Raportarea financiară interimară*<sup>2</sup> este de a oferi indicațiile de bază în întocmirea unui raport financiar interimar. Raportul financiar interimar actualizează cele mai recente situații financiare anuale<sup>3</sup>, prin concentrarea asupra evenimentelor și modificărilor ce sunt semnificative pentru înțelegerea modificărilor poziției financiare și ale performanței entității din momentul încheierii ultimului an financiar.

Un alt obiectiv al normelor IAS 34 *Raportarea financiară interimară* este de a prescrie conținutul minimal al unui raport financiar interimar, cât și principiile de contabilizare și de evaluare ce se aplică situațiilor financiare ale unei perioade intermediare. O informare financiară rapidă și fiabilă permite investitorilor, creditorilor și altor utilizatori să determine și să interpreteze mai bine capacitatea entității de a genera beneficii și fluxuri de trezorerie, cât și poziția financiară și lichiditatea acesteia. Una din cerințele IAS 34 *Raportarea financiară interimară* este, ca în abordarea situațiilor financiare interimare, să se

---

<sup>1</sup> Mihalciuc, C.C., *Valorificarea informației financiar-contabile în diagnosticul întreprinderii*, Editura SEDCOM LIBRIS, Iași, 2009, pag. 28

<sup>2</sup> CECCAR, *Standardele internaționale de raportare financiară*, București, 2013, pag. A990

<sup>3</sup> Melville A., *International Financial Reporting. A practical Guide*, 2nd Edition, Financial Times Prentice Hall, 2009, pag. 51



aplice aceleași metode contabile și să urmeze aceleași reguli ca și situațiile financiare anuale<sup>4</sup>.

## **CAP. 2 OPORTUNITATEA ȘI UTILITATEA RAPORTĂRILOR FINANCIARE INTERIMARE ÎN GESTIONAREA RELAȚIILOR CU STAKEHOLDERII**

De ce ar fi importantă studierea situațiile financiare ale unei companii? Răspunsul depinde de interesul fiecărui utilizator, respectiv acționar, potențial investitor, manager, agenții guvernamentale sau lider de sindicat.

Utilizatorii informațiilor din situațiile financiare pot obține informații despre poziția financiară, performanțele și modificările poziției financiare a entităților, prin examinarea unor relații între indicatorii din raportările financiare și identificarea tendințelor în aceste relații.

Evoluția contextului extern a influențat puternic comportamentul entităților și din punct de vedere al comunicării; dimensiunile economice au crescut, iar dezvoltarea investițiilor a devenit tot mai dependentă de piețele financiare. Actuala tendință a procesului de globalizare a piețelor a accentuat necesitatea unei standardizări formale și substanțiale a informațiilor economico-financiare la standarde internaționale care să permită atingerea unui grad ridicat de eficiență și funcționalitate a piețelor de capital.

Sistemul informațional al situațiilor financiare interimare reprezintă principalul mijloc de transmitere a informațiilor economice ale entității către mediul extern, în care aceasta operează, constituind și elementul primar de comunicare și de îmbunătățire sau alterare a politicii de promovare a imaginii entității, chiar și în cazul celor care desfășoară o activitate economică cu relevanță indirectă pe perioade mai mici de un an.

---

<sup>4</sup> CECCAR, *Standardele internaționale de raportare financiară*, Standartul Internațional de Contabilitate 34 – *Raportarea financiară interimară*, art. 28, București, 2013, pag. A997

Situațiile financiare anuale/interimare reprezintă instrumentul prin intermediul căruia legiuitorul ia cunoștință de rolul fundamental ce-i revine în informarea economico-financiară.

### **CAP. 3 BENEFICIILE ȘI COSTURILE GENERATE DE RAPORTĂRILE FINANCIARE INTERIMARE**

Decizia unei companii de a folosi standardele internaționale de contabilitate, în special IAS 34, va fi afectată de cadrul de lucru instituțional (corpul de legi contabile, reguli și practici acceptate precum și instituțiile care formulează, administrează și impun aceste cerințe) din țara de origine. Din moment ce cadrele instituționale variază între țări, țara de origine a unei companii va avea impact asupra folosirii de către aceasta a standardelor internaționale. Pentru a îndeplini cerințele minime legale, o companie ar putea să-și pregătească situațiile financiare destinate publicului, bazându-se pe orice tip de raportare (din punct de vedere a frecvenței) pe care o dorește. În practică însă, considerațiile privind costurile presupun că opțiunea unei companii pentru raportările financiare interimare, reflectă cerințele cadrului instituțional al țării de origine.

Comunicarea economico-financiară a entităților prin raportările financiare interimare rezultă a fi foarte importantă pentru a obține credibilitate, încredere, legitimarea faptului de a fi tot mai răspunzători față de necesitățile propriilor stakeholder. Tocmai de aceea raportările financiare interimare sunt îndreptate spre a îmbunătăți relațiile cu deținătorii de resurse, explicând aspectele patrimoniale, financiare și economice ale entității, creșterile sperate a valorii capitalului economic, redând astfel mai perceptibilă propria calitate a activității economice, capacitatea de a produce profit în mod continuu prin utilizarea anumitor resurse.

Însă aspectul cel mai important rămâne oportunitatea (actualitatea) informației interimare căreia îi revine rolul de a servi interesele utilizatorilor și de asemenea nu trebuie de ignorat faptul că oportunitatea raportării (la timp) contribuie simultan și semnificativ la creșterea utilității acestui tip de informații.

#### **CAP. 4 PRACTICI CONTABILE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI PREZENTAREA RAPOARTELOR FINANCIARE INTERIMARE SPECIFICE ENTITĂȚILOR RAPORTOARE DIN ZONA TRANSFRONTALIERĂ ROMÂNIA – UCRAINA – REPUBLICA MOLDOVA**

În comunicarea economico-financiară, limbajul comun este reprezentat de reguli contabile care consimt procesul de conversie a operațiunilor aferent evoluției activității economice în cifre (situația celui care întocmește raportările financiare interimare) și un proces de reconversie a cifrelor în operațiuni economice (situația celui care utilizează raportările financiare interimare). De aici decurge *procesul de normalizare contabilă*, care implică un complex de norme în măsură a uniformiza criteriile care stau la baza reprezentării și interpretării valorilor din raportările financiare interimare. Aceste norme, fie generale sau specifice, pot deriva din practica contabilă sau pot fi stabilite prin dispoziții legislative.

În ceea ce privește situația din România, pentru raportarea la 30 iunie, normalizatorul român emite în fiecare an o reglementare specială pentru a stabili forma și condițiile în care trebuie întocmite și depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportările financiare interimare, reglementare care o abroga pe cea anterioară. Sistemul de raportare contabile la 30 iunie este aplicabil persoanelor care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, scopul raportărilor fiind de a asigura informațiile destinate sistemului instituțional al

statului.

Ca atare, reglementarea națională nu este emisă în acord cu IFRS-urilor, iar raportările astfel reglementate nu reprezintă raportări interimare în accepțiunea IAS 34.

În prezent în țara noastră, situația financiară disponibilă la date interimare, nu include și note explicative.

În ceea ce privește raportarea interimară la 30 Iunie, Ministerul Economiei și Finanțelor din România vine în fiecare an cu reglementări speciale pentru a stabili forma și condițiile în care trebuie publicat raportul interimar. Nu trebuie înțeles de aici că raportul financiar interimar este unul foarte special. Dimpotrivă, forma aleasă pentru raportul financiar interimar este una restrânsă care urmărește majoritar interesele fiscale ale reglementatorului și într-o mai mică măsură interesele utilizatorilor interesați de realizarea unei analize economico-financiare a societății.

Remarcăm faptul că forma aleasă de legislativul național pentru raportarea financiară interimară este una restrânsă, care urmărește de fapt mai mult interesele fiscale ale reglementatorului și într-o mai mică măsură interesele utilizatorilor.

Făcând o comparație între componentele situațiilor financiare interimare prevăzute de IAS 34 și prevederile referențialului național, observăm că raportarea financiară din România nu include în setul de situații și o situație a fluxurilor de trezorerie și nici o situație a modificărilor capitalurilor proprii. Apreciem că această deosebire este determinată de faptul că reglementările contabile naționale au fost elaborate, așa cum am menționat anterior, în conformitate cu Directiva/2013/34 a Comunităților Economice Europene, care, până în prezent, nu au preluat noile concepte dezvoltate în IFRS-uri.

Din momentul obținerii independenței în 1991, Ucraina a adoptat un sistem de drept civil bazat pe coduri și acte. Legea privind societățile (1992), precum și Civil și Codurile comerciale (2004) definesc diferite structuri juridice

care pot fi utilizate de către întreprinderile care operează în Ucraina. Cele mai frecvente tipuri de entități, includ societăți pe acțiuni, (care pot fi companii pe acțiuni deschise sau societăți pe acțiuni închise), societăți cu răspundere limitată, societăți cu răspundere suplimentară, parteneriate generale și limitate. Cele mai frecvente sunt societățile cu răspundere limitată și societățile pe acțiuni. Întreprinderile cu capital străin sunt, în general, constituite sub forma de societăți pe acțiuni sau societăți cu răspundere limitată, sau operate prin reprezentanțe.

Procesul de reorganizare a societăților pe acțiuni deschise și închise în companii publice și private, în conformitate cu Legea Ucrainei *Cu privire la societățile pe acțiuni*, a continuat în ultimele trei ani (2011-2013). Potrivit Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare și Bursei de Valori din 31 decembrie 2011 sunt înregistrate ca persoane juridice 26.631 societăți pe acțiuni, dintre care deschise - 5761 (publice – 2.161), închise – 15.798 (private – 2.911). Marea majoritate a societăților este concentrată în Kiev și Regiune Kiev – 9.197 (sau 34,53% din total), regiunile Kcharkov – 2.371 (sau 8,90%), Dnepropetrovsk – 2.059 (sau 7,73%), Donetsk – 1.887 (7,08%) și Zaporozhye - 971 (sau 3,65%).

Având în vedere numărul de societăți pe acțiuni (5 761), care trebuie să depună situații financiare conform IFRS, este de remarcă că numai 773 companii cotate, adică doar 12,68% din societățile pe acțiuni demonstrează un interes direct în atragerea investițiilor. După cum se poate vedea, marea majoritate a acțiunilor sunt cotate pe piața internă, astfel încât în studiul nostru ne îndreptăm atenția spre similitudinea standardelor de contabilitate din Ucraina și internaționale.

Se poate concluziona că sistemul contabilității naționale în Ucraina a fost reformat radical în 2000. Standardele ucrainene de contabilitate - N(S)BU - sunt în general de acord, și se bazează în mare parte, cu dispozițiile generale ale IFRS - Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Procesul de implementare a IFRS în Ucraina a fost sincron cu reforma

sistemului de contabilitate și audit și cu formarea autorităților de reglementare de stat, care fac parte din mediul economic instituțional al țării: Ministerul Finanțelor, Banca Națională a Ucrainei, Comisia Valorilor Mobiliare și Bursa de Valori din Ucraina, Camera de Conturi din Ucraina, Comisia Națională privind serviciile financiare, organizațiile publice (ACS, UFPAA).

În prezent, Republica Moldova este înaintea altor state din Comunitatea Statelor Independente, în ceea ce privește reglementarea contabilității. Prin activitățile Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova, a devenit prima țară membru asociativ (country-associative member) a Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) cu sediul la New-York. Sistemul contabil din Republica Moldova este bazat pe Standardele Internaționale ale Contabilității (IAS) și se răsfrânge asupra tuturor agenților economici (inclusiv companiilor străine) care operează în țară, indiferent de domeniul de activitate, tipul de proprietate și forma de organizare.

Implementarea statisticii moldovenești a *Sistemului Conturilor Naționale*, elaborat în baza metodologiei Sistemului Conturilor Naționale a Organizației Națiunilor Unite, versiunea 1993 (SCN, ONU-1993) s-a produs în anul 1995 cu calculele în retrospectiva a acestora începând cu anul 1993.

În prezent reglementarea și monitorizarea raportărilor financiare și a auditului țin de competența instituțiilor statului, fiind divizate, în principal, între Ministerul Finanțelor (inclusiv Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit și Consiliul Consultativ ce operează sub egida sa), Camera de Licențiere, Banca Națională a Moldovei (plus condiții suplimentare pentru instituțiile financiare), Comisia Națională a Pieței Financiare (plus condiții suplimentare pentru profesioniștii participanți pe piețele financiare) și Serviciul informațional al rapoartelor financiare de pe lângă Biroului Național de Statistică.

În concluzie, observăm că Republica Moldova și-a creat propriul cadru conceptual general, bazate pe principii general acceptate (SNC), totuși Legea contabilității este compatibilă, în general, cu directivele UE și IFRS. În SNC 5

este prezentată informația care urmează să fie dezvăluită în rapoartele financiare, cuprinde explicații minime necesare, care pot fi completate, ținând cont de prevederile altor standarde naționale de contabilitate (S.N.C.).

## **CAP. 5 MODELAREA PERCEPȚIILOR ȘI VIZIUNEA OPERATORILOR ECONOMICI DIN ZONA TRANSFRONTALIERĂ ROMÂNIA – UCRAINA – REPUBLICA MOLDOVA ASUPRA RAPORTĂRILOR FINANCIARE INTERIMARE**

Preocuparea pentru analiza raportării financiare interimare a fost generată de importanța pe care trebuie să o acorde fiecare agent economic acestei surse strategice de informare. Astfel, am realizat o cercetare exploratorie în cadrul căreia am utilizat un instrument structurat de observare (chestionar) prin intermediul căruia am încercat surprind principalele aspecte referitoare la opiniile/atitudinea operatorilor economici aflați sub incidența OMFP 773/2015 față de raportările financiare interimare, conforme cu IAS 34. Ne-am propus o abordare transfrontalieră, cercetarea desfășurându-se în România, Ucraina și Republica Moldova.

Plecând de la scopul cercetării am stabilit următoarele obiective ale acesteia:

1. Stabilirea opiniei generale a operatorilor economici nelistați la bursă referitoare la implementarea raportărilor financiare intermediare
2. Stabilirea unui structuri agreate de către operatorii economici pentru raportările financiare intermediare
3. Stabilirea opiniei generale a operatorilor economici referitoare la costurile implementării raportărilor financiare intermediare
4. Stabilirea opiniei generale a operatorilor economici referitoare la beneficiile implementării raportărilor financiare intermediare

5. Identificarea diferențierilor și asemănărilor în ceea ce privește implementarea raportărilor financiare intermediare la nivelul operatorilor economici din cele trei locații acoperite din zona transfrontalieră România-Ucraina-Republica Moldova.

Cu ajutorul analizei componentelor principale s-au putut identifica o serie de categorii de informații pe care respondenții le-au indicat ca fiind importante a fi incluse în cadrul raportărilor financiare intermediare. Este de reținut, care sunt categoriile de informații care oferă, în opinia respondenților, beneficii importante în cadrul realizării următoarelor activități:

- realizarea previziunilor financiare ale companiei dvs.;
- organizarea și derularea activităților manageriale;
- fundamentarea deciziilor strategice ale companiei;
- reflectarea valorii reale a companiei;
- fundamentarea deciziilor de investiții și dezvoltare.

Dezvoltarea piețelor de capital și eficiența acestora depinde de încrederea publicului în informația contabilă transparentă care trebuie însoțită și de asumarea clară a responsabilității, cu atât mai mult cu cât, prin scandalurile financiare care au zguduit multe state ale lumii, încrederea destinatarilor situațiilor financiare anuale/interimare, în raportarea financiară și în auditarea acestora a fost afectată considerabil. Există, de asemenea, pericolul ca situațiile financiare întocmite după reguli naționale să fie greșit interpretate de către un investitor sau ca acestea să ducă la prejudicii pentru un potențial investitor.

Putem afirma astfel că utilizarea unui singur referențial contabil poate fi benefică pentru toți actorii interesați de raportarea financiară deoarece numai în acest fel contabilitatea devine credibilă, entitățile au acces mai facil și mai ieftin la piețele de capital iar auditarea situațiilor financiare generează costuri mai reduse.



## BIBLIOGRAFIE

### *Cărți de specialitate*

1. Alves P., Pope P., Young S., *International information transfers: an analysis of European companies. Working paper*, Lancaster University, 2007
2. Belverd E., Needles J., ș.a. *Principiile de bază ale contabilității*, traducere, Editura ARC, Chișinău, 2001.
3. Berheci M., *Valorificarea raportărilor financiare. Sinteze contabile: teorie, analize, studii de caz*, Editura CECCAR, București, 2010.
4. Beuselinck C., Deloof M. and Manigart S., *Private Equity and Earnings Quality, Working Paper*, Ghent University, 2004
5. Beuselinck C., Manigart S. and Van Cauwenberge T., *Private Equity Investors, Corporate Governance and Professionalization, Starting up and Growing New Ventures: The Role of the Financial Community*, edited by Bart Clarysse and Juan Roure, Edward Elger Publishing, 2006
6. Beuselinck C., Manigart S., *Financial Reporting Quality in Private Equity Backed Companies: The Impact of Ownership Concentration*, în *Small Business Economics*, 2007.
7. Boulescu M., Ghiță M., *Control financiar și expertiză contabilă*, Editura Eficient, București, 1994.
8. Brittain G., Șelaru M., *Legislația și politicile contabilității și auditului*, Set de instrucțiuni pentru armonizarea legislației sectoriale, Chișinău, august 2010.
9. Bungen O.C., *Contabilitatea românească între performanță și convergență*, Editura Economică, București, 2005.
10. Butinetz F.F., *Accounting in Ukraine, Mythology*, vol. 2, Zhitomir: ZHDTU, 2003.

11. Cameniță D., Nicolaescu C., Belean P., *Bazele contabilității*, Editura Multimedia, Arad, 1993.
12. Casta J.F., *Encyclopedie de Gestion*, Editura Economică, Paris, 1989.
13. CECCAR, *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate - Raportarea Financiară Interimară*, Editura CECCAR, București, 2004.
14. CECCAR, *Standardul profesional nr. 21: misiunea de ținere a contabilității, întocmirea și prezentarea situațiilor financiare*, Ed. a 4-a, rev. și adăugită, Editura CECCAR, București, 2011.
15. CECCAR, *Standardele internaționale de raportare financiară*, Editura CECCAR, București, 2013.
16. CECCAR, *Ghid practic de aplicare a reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014*, Editura CECCAR, București, 2015.
17. Chartfield M., *A History of Financial Accounting Thought*, Editura Robert E. Krieger Publishing, New York, 1977.
18. Clark H.H., Schaefer E.F., *Contributing to discourse*, Cognitive science 13 (2), 1989, pp. 259-294
19. Colasse Bernard, *Analiza financiară a întreprinderii*, trad. Tabără N., Editura Tipo Moldova, Iași, 2009.
20. Cotter D., *Cases in International Financial Reporting Standards*, 2nd Edition, Chartered Accountants Ireland, Dublin, 2009.
21. Deloitte, *Interim financial reporting. A guide to IAS 34*, 2006.
22. Demetrescu C.G., *Istoria contabilității*, Editura Științifică, București, 1972.
23. Dyckman T., Dukes E., Davis C., *Intermediate Accounting*, Third Edition, Irwin, Mc Graw -Hill Companies, USA; 1995.
24. Edwards J., *A History of Financial Accounting*, Editura Routledge, Londra, 1989.

25. Engler, Bernstein și Lambert, *Advanced Accounting*, Third Edition, Me Graw - Hill Companies, USA; 1994.
26. Epstein J.B., Mîrza A.A., *Interpretarea și Aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate și Raportare Financiară*, BMP Publishing House, 2005.
27. Feleagă N., Feleagă L. (coord.), *Politici și opțiuni contabile*, Editura InfoMega, București, 2008.
28. Galuzina S.M., *Contabilitate și audit internațional*, Sanct Peterburg, 2006 (Галузина С.М., *Международный учет и аудит*, Питер, 2006)
29. Ganea M., *Teză de doctorat: Modelarea performanței economico-financiare a întreprinderii*, Universitatea din Craiova, 2011.
30. Gard K., *Interim Financial Reporting under AS, Ind-AS and IFRS*, Bharat Law House PVT. LTD, New Delhi, 2011.
31. Garnett R., *IFRIC issues Interpretation on interim financial reporting and impairment*, 2006.
32. Georgescu N., *Analiza bilanțului contabil*, Editura Economică, București, 1999.
33. *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate IAS 1*, Editura CECCAR, București, 2004.
34. Ghiță M., Hlaciuc E., Boghean F., Ghiță R., *Guvernanța corporativă și auditul intern*, Editura Tipo Moldova, Iași, 2010.
35. Gompers P. and Lerner J., *The venture capital cycle*, Cambridge Massachusetts: The MIT Press, 1999
36. Grosu V., *Impactul standardelor IAS/IFRS Asupra evoluției raportărilor financiare. Studiu de caz la Telecom Italia*, 2009.
37. Grosu V., *Limite și perspective în procesul de armonizare economico-financiară*, Editura Tipo Moldova, Iași
38. Grosu V., *Soluții generale privind atenuarea efectelor aplicării noilor IFRS asupra Directivelor contabile comunitare*, lucrarea prezentată în

- cadrul Conferinței Științifice Internaționale „Contabilitatea, auditul și analiza economică între conformitate, schimbare și performanță”, Chișinău, 2015
39. Grumeza D., *Studiu comparativ al sistemelor de contabilitate din România și Republica Moldova*, 2003.
  40. Hlaciuc Elena, Mateș Dorel, Rusalim Petriș, „Normalizarea informației contabile în România”, Editura Cartier, 2008.
  41. John S. Reed, Chairman, *Accounting Principles Task Force of The Business Roundtable*; letter dated August 20, 1990, addressed to Philip R. Lochner, Jr., Commissioner, Securities and Exchange Commission.
  42. Kieso D. et al., *Intermediate Accounting 14th ed.* (intro txt), Wiley, 2012.
  43. KPMG, Sondaj cu privire la aplicarea IFRS în România, 2010.
  44. Lanczos Ș., *Elemente de contabilitate*, Editura Dacia, Cluj-Napoca 1975.
  45. Larson K., Chiappetta B., *Fundamental Accounting Principles, Volume I*, Fouteenth Edition, Mc Graw - Hill Companies, USA; 1996.
  46. Littleton A.C., *Accounting Evolution to 1900*”, ediția a 2-a, Editura Russell & Russell, New York, 1966.
  47. Lungu C.I., *Teorie și practici contabile privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare*, Editura CECCAR, București, 2007.
  48. Manabendra S.B., *Interim Financial Reporting: survey of Indian practice*, în *The Chartered Accountant*, 2004.
  49. Manabendra S.B., *Interim Financial Reporting: survey of Indian practice*, în *The Chartered Accountant*, 2004.
  50. Mărculescu, I., Demetrescu, C., Puchiță, V., Cîrligel, Gh., *Bazele evidenței contabile*, Editura Științifică, București, 1962.
  51. McEwen R.A., *Transparency in Financial Reporting*, Harriman House Ltd., Hampshire, 2009.
  52. Melville A., *International Financial Reporting. A practical Guide*, 2nd Edition, Financial Times Prentice Hall, 2009.

53. Mihalciuc, C.C., *Valorificarea informației financiar-contabile în diagnosticul întreprinderii*, Editura Sedcom Libris, Iași, 2009.
54. Miller, B.W. P., *What is accounting research supposed to do?*, 1977.
55. Neag R., *Reforma contabilității românești între modelele francez și anglo-saxon*, Editura Economică, București, 2005.
56. Paciolo L., *Tratat de contabilitate în partidă dublă*, traducere în limba română, Editura Junimea, Iași.
57. Paton and Littleton, *An introduction to corporate accounting standards*, American Accounting Association (AAA); 1998.
58. Patrașcu L., *Situațiile financiare – suport informațional în decizia managerială*, Editura Tehnopress, Iași, 2008.
59. Pânteia I.P., Bodea G., *Contabilitatea financiară*, Editura Intecredo, Deva, 2011.
60. Petriș R., *Contabilitate generală II*, Universitatea „Al.I.Cuza”, Facultatea de Științe Economice, Iași, 1988.
61. Petriș R., Hlaciuc E., *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 2006.
62. Pushkar M.S., *Trends and patterns of accounting development in Ukraine (theoretical – methodological aspects): monograph*, Economicheskaya misl, Ternopil, 1999
63. Quagli A., *L'evoluzione dei principi contabili di derivazione professionale*, Pisa: Il Borghetto, 1998
64. Reed J., Chairman, *Accounting Principles Task Force of The Business Roundtable*; letter dated August 20, 1990, addressed to Philip R. Lochner, Jr., Commissioner, Securities and Exchange Commission.
65. Ristea Mihai, Dumitru Corina Graziella, *Libertate și conformitate în cultura profesiei contabile, partea I*, Revista CECCAR: Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, iunie 2011.

66. Rusu D., *Bazele contabilității*, Editura Didactică și Pedagogică, București, 1980.
67. Shillinglaw G., *Cost Accounting: Analysis and Control*. Homewood, IL: Irwin, 1961.
68. Slăvescu V., *Analiza critică a bilanțului unei întreprinderi*, Editura Curierul Judiciar SA, București, 1928.
69. Stănescu V., Keresztes A., *Cartea Contabilului Șef*, Editura Științifică, București 1963.
70. Stice E., et al., *Intermediate Accounting*, 17th ed., Cengage, 2010.
71. Ștefănescu A., *Performanța financiară a întreprinderii între realitate și creativitate*, Editura Economică, București, 2005.
72. Tabără N., Horomnea E., Mircea M.C., *Contabilitate internațională*, Tipo Moldova, Iași, 2009.
73. *Texte Memento Comptable*, Editions Francis Lefabre, 2007.
74. *The Report on Observance of Standards and Codes (ROSC) in the area of Accounting and Audit in Ukraine*, 2008
75. Toma C., Istrate C., coord, *Informarea financiar-contabilă în condiții de criză: 15 ani de la implementarea noului sistem contabil din România*, Editura Universității Al. I. Cuza, 2009.
76. Toma M., *Inițiere în auditul situațiilor financiare ale unei entități*, Editura CECCAR, București, 2009.
77. Toma M., *Inițiere în evaluarea întreprinderii*, Ed. a IV-a, revizuită și adăugită, Editura CECCAR, București, 2011.
78. Topciu C., *Controlul Economic-Financiar al Instituțiilor Bugetare*, Editura Științifică, București 1970.
79. Topciu C., *Controlul Economic-Financiar al Instituțiilor Bugetare*, Editura Științifică, București 1970.

***Articole publicate în jurnale de specialitate sau în volume ale conferințelor naționale și internaționale***

80. Albu C., Albu N., Bunea Ș., Calu D., Gîrbină M., *A story about IAS/IFRS implementation in România – an institutional and structuration theory perspective*, în *Journal of Accounting in Emerging Economies*, vol.1, nr. 1, 2011, pp. 76-100.
81. Albu C., Albu N., Fekete Pali-Pista S., Cuzdriorean Vladu D., *The power and the glory of Big 4: A research note on independence and competence in the context of IFRS implementation*, în *Accounting and Management Information Systems*, vol. 10, nr. 1, 2011, pp. 43-54.
82. Albu N., Albu C.N., *International Financial Reporting Standards in an emerging economy: Lessons from România*, *Australian Accounting Review*, vol. 22, nr. 63, 2012, pp. 341-352.
83. Antle R., *The Auditor As an Economic Agent*, în *Journal of Accounting Research*, Vol. 20, No. 2, Part II (Autumn, 1982), pp. 503-527
84. Armstrong C., Davila A. and Foster G., *Venture-backed Private Equity Valuation And Financial Statement Information*, *Review of Accounting Studies* 11, 2006, pp. 119–154
85. Asthana S.C., Mishra B.K., *The differential information hypothesis, firm size, and earnings information transfer: An empirical investigation*. *Journal of Business Research* 53, 2001, pp. 37-47
86. Baginski S.P., *Intraindustry information transfers associated with management forecasts of earnings*. *Journal of Accounting Research* 25, 1987, pp. 196-216
87. Ballas A.A., Skoutela D., Tzovas C.A., *The relevance of IFRS to an emerging market: evidence from Greece*, în *Managerial Finance*, vol. 36, nr. 11, 2010, pp. 931-948.
88. Barth M., Landsman W., Lang M., *International Accounting Standards and Accounting Quality*, în *Journal of Accounting Research*, vol. 46, nr. 3, 2008.

89. Bassen A., Kleinschmidt M., Prigge S. & Zöllner C., *Deutscher Corporate Governance Kodex und Unternehmenserfolg – Empirische Befunde*, Die Betriebswirtschaft, 66 (4), 2006, pp. 375-401
90. Beuselinck C., M. Deloof and S. Manigart, *Private Equity and Earnings Quality, Working Paper*, Ghent University, 2004
91. Beuselinck C., Manigart S., *Financial Reporting Quality in Private Equity Backed Companies: The Impact of Ownership Concentration*, in Small Business Economics, 2007, pp.261–274.
92. Borodkin A. S., *Shock therapy for accounting*, Svit buh.obliku, vol. 1, 1997, pp. 4-45
93. Botazzi L., M. da Rin and Hellmann T., *Active Financial Intermediation: Evidence on the Role of Organizational Specialization and Human Capital*, Finance Working Paper 49/2004, European Corporate Governance Institute
94. Brander J., Antweiler W. and Amit R., *Venture Capital Syndication: Improved Venture Selection Versus Value Added Hypothesis*, Journal of Economics and Management Strategy 11(3), 2002, pp. 423–452
95. Brown L.D. & Caylor M.L., *Corporate governance and firm valuation*, Journal of Accounting and Public Policy, 25 (4), 2006, pp. 409-434.
96. Butinetz F.F., *Accounting in Ukraine, Mythology*, vol. 2, Zhitomir: ZHDTU, 2003, pg. 524.
97. Clark H.H., Schaefer E.F., *Contributing to discourse*, Cognitive science 13 (2), 1989, pp. 259-294.
98. Clinch G.J., Sinclair N.A., *Intra-industry information releases: A recursive systems approach*. Journal of Accounting and Economics 9, 1987, pp. 89-106
99. Cole V., Branson J., Breesch D., *The illusion of comparable european IFRS financial statements. Beliefs of auditors, analysts and other users*, in *Accounting and Management Information Systems*, vol. 10, nr. 2, 2010, pp. 106-134.



100. Cowling M., *Productivity and Corporate Governance in Smaller Firms*, Small Business Economics 20, 2003, pp. 335–344
101. Davila A. and Foster G., *Management Accounting Systems Adoption Decisions: Evidence And Performance Implications from Early-Stage/Startup Companies*, Accounting Review 80(4), 2005, pp. 1039–1068
102. Dănescu T., Spătăcean O., Limitări și inadvertențe în procesul de raportare financiară conform IFRS – cazul societăților de investiții financiare, în *Audit financiar*, nr. 4, 2010, pp. 42-52
103. Drobetz W., Schillhofer A. & Zimmermann H., *Corporate Governance and Expected Stock Returns: German Evidence*, European Financial Management, 10 (2), 2004, pp. 267-293
104. Dumitrescu D., *The Internal Audit*, la Conferința Internațională Economia României post-aderare 2 ani în UE, ZEC, Reșița, 2008.
105. Dumitrescu D., *The Internal Audit*, la Conferința Internațională Economia României post-aderare 2 ani în UE, ZEC, Reșița, 2008
106. Firth M.A., *The impact of earnings announcements on the share price behavior of similar type firms*, în Economic Journal 86, 1976
107. Firth M.A., *The transmission of corporate financial information across national borders and equity market linkages*. Review of Accounting Studies 1, 1996, pp. 309-337
108. Foster G., *Intra-industry information transfer associated with earnings releases*, în Journal of Accounting and Economics 3, 1981, pp. 201-232
109. Freeman R.N., Tse S., *An earnings prediction approach to examining intercompany information transfers*. Journal of Accounting and Economics 15, 1992, 509-523
110. Gîrbină M., Minu M., Bunea Ș., Săcărin M., *Perceptions of preparers from Romanian banks regarding IFRS application*, în *Accounting and Management Information Systems*, nr. 2, 2012, pp.191- 208.

111. Gompers P., Ishii J. & Metrick A., *Corporate Governance and Equity Prices*, Quarterly Journal of Economics, 118 (1), 2003, pp. 107-155
112. Han J., Wild J., Ramesh K., *Managers' earnings forecasts and intra-industry information transfers*. Journal of Accounting and Economics 11, 1989, pp. 3-33
113. Han J., Wild J., *Predisclosure information, firm capitalization, and earnings information transfers*. Journal of Business Research 49, 2000, pp. 273-288
114. Hand J., *The Value Relevance of Financial Statements in the Venture Capital Market*, Accounting Review 80(2), 2005, pp. 613–648
115. Hellmann T. and Puri M., *Venture Capital and the Professionalization of Start-Up Firms: Empirical Evidence*, Journal of Finance 57, 2002, pp. 169–197
116. Hodgdon C., Tondkar R.H., Adhikari A., Harless D.W., *Compliance with International Financial Reporting Standards and auditor choice: New evidence on the importance of the statutory audit*, în *The International Journal of Accounting* 44, 2009, pp. 33-55
117. Holland J., *Financial Reporting, Private Disclosure and the Corporate Governance Role of Financial Institutions*, Journal of Management and Governance 3: 161–187; 1999.
118. Houqe M.N., Monem R.M., van Zijl T., *Government quality, auditor choice and adoption of IFRS: A cross country analysis*, în *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting* 28, 2012, pp. 307-316.
119. Ionașcu I., Ionașcu M., Olimid L., Calu D., *An empirical evaluation of the costs of harmonizing Romanian accounting with international regulations (EU Directives and IAS/IFRS)*, în *Accounting in Europe*, vol. 4, 2007, pp. 169-206.
120. Ionașcu I., Ionașcu M., Mihai S., *Implementarea IFRS și reducerea costului*

- capitalului pentru companiile românești cotate”, în *Audit financiar*, 2010, nr. 1, pp. 32-36.
121. Ionașcu I., Ionașcu M., Munteanu L., *Motivații și consecințe ale adoptării IFRS: percepții privind factorii instituționali din mediul românesc*, în *Audit financiar*, nr. 12, 2012, pp. 33-41.
  122. Kaplan S. and Stromberg P., *Financial contracting meets the real world: An empirical analysis of venture capital contracts*, *Review of Economic Studies*, 2004, pp. 1–35
  123. Kaplan S. and Stromberg P., *Venture Capitalists as Principals: Contracting, Screening and Monitoring*, *American Economic Review* 91(2), 2001, pp. 426–431
  124. Katz S., *Earnings management and conservatism in the transition between private and public ownership: the role of private equity sponsors*, Working Paper, Columbia University, 2006, 60 p.
  125. Kim, Y., Lacina, M., Park, M., *Positive and negative information transfers from management earnings forecasts*. *Journal of Accounting Research* 46, 2008, pp. 885-908
  126. Kuzina R., *Implementation of International Financial Reporting Standards in Ukraine*, în *Accounting and Management Information Systems* Vol. 13, No. 2, 2014, pp. 400–422.
  127. Kuz'minskii A. M., *What is the system of accounting?*, *Kiev Accounting Review*, no. 6, 2006.
  128. Larcker D.F., Richardson S., & Tuna I., *Corporate governance, accounting outcomes, and organizational performance*. *The Accounting Review* 82(4), 2007, pp. 963–1008
  129. Magowan P., *The Case for LBOs: The Safeway Experience*, în *California Management Review*, 1989.
  130. Manabendra S.B., *Interim Financial Reporting: survey of Indian practice*, în *The Chartered Accountant*, 2004.

131. Manigart S. and Sapienza H., *Venture capital and growth*, in D. L. H. Sexton Landstrom (eds.), *The Blackwell Handbook of Entrepreneurship*, Oxford (UK): Blackwell Publishers, 1999, pp. 240–258
132. Manolescu M., Morariu A., Roman A.G, Mocanu M., *Priorități și responsabilități în procesul de extindere a aplicării Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) în România*, în *Audit financiar*, nr. 8, 2009, pp. 21-27.
133. Megan O., Hategan C., Ineovan F., *International Accounting standards: the best recipe*, în „Economia și managementul transformării”, Timișoara, 2002.
134. Mensah Y. M., Werner R. H., *The capital market implications of the frequency of interim financial reporting: an international analysis*, in *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 2008, pg. 76.
135. Mihai M., Drăgan C., Ciumag A., Iota A., *Considerente privind capacitatea de implementare corespunzătoare a IFRS*, în *Audit financiar*, nr. 8, 2011, pp. 37-42.
136. Miller B.W. P., *What is accounting research supposed to do?*, revista *Management Accounting*, vol.59, nr.6, 1977.
137. Mitchell F., Reid G. C. and Terry N. G., *Post Investment Demand for Accounting Information by Venture Capitalists*, *Accounting and Business Research* 25(99), 1995, pp. 186– 196
138. Nowak E., Rott R. & Mahr T.G., *Wer den Kodex nicht einhält, den bestraft der Kapitalmarkt?* *Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht*, 34 (2), 2005, pp. 252-279.
139. Ohiychuk M. F., *A uniform methodological basis Soviet of accounting*, vol. 5, 1997, pp. 3-9.
140. Pășcan I.D., Țurcaș M., *Measuring the impact of first-time adoption of International Financial Reporting Standards on the performance of Romanian listed entities*, în *Procedia Economics and Finance* 3, 2012, pp.

211-216.

141. Peter A. Magowan, “*The Case for LBOs: The Safeway Experience*,” *California Management Review*, Fall 1989, p. 9. In April 1990, Safeway again issued shares to the public.
142. Petre G., Lazăr A., *Unele aspecte referitoare la aplicarea de către operatorii economici a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară*, în *Audit financiar*, nr. 9, 2012, pp. 3-9.
143. Pilcher R., Dean G., *Implementing IFRS in local government: value adding or additional pain?*, în *Qualitative research in Accounting & Management*, vol. 6, nr. 3, 2009, pp. 180-196.
144. Pyo Y., Lustgarten S., *Differential intra-industry information transfer associated with management earnings forecasts*. *Journal of Accounting and Economics* 13, 1990, pp. 365-379
145. Ramnath S., *Investor and analyst reactions to earnings announcements of related firms: An empirical analysis*. *Journal of Accounting Research* 40, 2002, pp. 1351-1376
146. Ristea M., Jianu I., Jianu I., *Experiența României în aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară și a Standardelor Internaționale de Contabilitate pentru Sectorul Public*, în *Revista Transilvană de Științe Administrative* 1(25), 2010, pp. 169-192.
147. Ross S.A., *The Economic Theory of Agency: The Principal's Problem*, *American Economic Association*, 63 (2), 1973, pp. 134-139
148. Sapienza H., Manigart S. and Vermeir W., *Venture Capitalist Governance and Value Added in Four Countries*, *Journal of Business Venturing* 11(6), 1996, pp. 439–469
149. Spence M., *Job Market Signaling*, *Quarterly Journal of Economics* (The Quarterly Journal of Economics, Vol. 87, No. 3) 87 (3), 1973, pp. 355–374
150. Taylor D., *Costs-benefits of adoption of IFRSs in countries with different harmonizations histories*, în *Asian review of Accounting*, vol. 17, nr. 1,

- 2009, pp. 40-58.
151. Thomas J., Zhang F., *Overreaction to intra-industry information transfers?* Journal of Accounting Research 46, 2008, pp. 909-949
152. Tirole J., *Hierarchies and bureaucracies*, Journal of Law, Economics, and Organization 2, 1986, pp. 181-214
153. Toksal A., *The impact of corporate governance on shareholder value*, Cologne, University of Cologne, 2004
154. Tse S., Tucker J., *Within-industry timing of earnings warnings: do managers herd?*, in Review of Accounting Studies, 15 (4), 2010, pp. 879–914
155. Velte P., *The link between supervisory board reporting and firm performance in Germany and Austria*, in European Journal of Law and Economics, 2009.
156. Weber C. L., and H. S. Matthews, *Embodied environmental emissions in U.S. international trade, 1997 – 2004*, Environ. Sci. Technol., 41, 2007, pp. 4875 – 4881
157. Zeghal D., Mhedhbi K., *Analyzing the effect of using international accounting standards on the development of emerging capital markets*, in International Journal of Accounting and Information Management, vol. 20, nr. 3, 2012, pp. 220-237.

### ***Legislație***

158. AICPA, *Accounting Principales Board: APB-Opinion Nr.28*. Interim Financial Reporting Stamford/Conn.  
<http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobkey=id&blobwhere=1175820925584&blobheader=application%2Fpdf&blobcol=urldata&blobtable=MungoBlobs>
159. APB nr. 28 - FSP FAS 107-b and APB 28-a, *This proposed FASB Staff Position (FSP) would amend FASB Statement No. 107, Disclosures about*

*Fair Value of Financial Instruments.*

160. Cadrul general conceptual de raportare financiară, 1989.
161. *CICA Handbook*, secțiunea 1750.
162. *Codul Fiscal al Ucrainei*, 2010.
163. *Decretul privind tranziția Ucrainei la practica obișnuită în contabilitate și statistică internațională*, 1992.
164. *Directiva 2003/51/EC* iunie 2003.
165. *Directiva 2012/6/UE*.
166. *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.*
167. *Directiva a IV-a.*
168. *H.C.M. nr. 2336/1956.*
169. *IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare*
170. *IAS 2: Stocuri (2013).*
171. *IAS 7: Situația fluxurilor de trezorerie (2013).*
172. *IAS 8: Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori (2013).*
173. *IAS 10: Evenimente ulterioare perioadei de raportare (2013).*
174. *IAS 11: Contracte de construcții (2013).*
175. *IAS 12: Impozitul pe profit (2013).*
176. *IAS 16: Imobilizări corporale (2013).*
177. *IAS 17: Contracte de leasing (2013).*
178. *IAS 18: Venituri (2013).*
179. *IAS 19: Beneficiile angajaților (2013).*

180. *IAS 20: Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală (2013).*
181. *IAS 21: Efectele variației cursurilor de schimb valutar (2013).*
182. *IAS 23: Costurile îndatorării (2013).*
183. *IAS 24: Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate (2013).*
184. *IAS 26: Contabilizarea și raportarea planurilor de pensii (2013).*
185. *IAS 27: Situații financiare individuale (2013).*
186. *IAS 28: Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație (2013).*
187. *IAS 29: Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste (2013).*
188. *IAS 31: Interese în asocierile în participație (2005).*
189. *IAS 32: Instrumente financiare: prezentare (2013).*
190. *IAS 33: Rezultatul pe acțiune (2013).*
191. *IAS 34: Raportarea financiară interimară (2013).*
192. *IAS 36: Deprecierea activelor (2013).*
193. *IAS 37: Provizioane, datorii contingente și active contingente (2013).*
194. *IAS 38: Imobilizări necorporale (2013).*
195. *IAS 39: Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare (2013).*
196. *IAS 40: Investiții imobiliare (2013).*
197. *IAS 41: Agricultură (2013).*
198. *IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (2013).*
199. *IFRS 2 Plata pe bază de acțiuni (2013).*
200. *IFRS 3 Combinări de întreprinderi (2013).*
201. *IFRS 4 Contracte de asigurare (2013).*
202. *IFRS 5 Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte (2013).*
203. *IFRS 6 Explorarea și evaluarea resurselor minerale (2013).*
204. *IFRS 7 Instrumente financiare: informații de furnizat (2013).*



205. *IFRS 8 Segmente de activitate (2013).*
206. *IFRS 9 Instrumente financiare (2013).*
207. *IFRS 10 Situațiile financiare consolidate (2013).*
208. *IFRS 11 Aranjamente comune (2013).*
209. *IFRS 12 Prezentarea intereselor în alte entități (2013).*
210. *IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă (2013).*
211. *IFRS pentru IMM (2013).*
212. *Legea Nr. 82 din 24 decembrie 1991 Legea contabilității, a fost actualizat în baza actelor normative modificatoare publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 1 ianuarie 2005: Ordonanța Guvernului nr. 70/2004, aprobată cu modificări prin Legea nr. 420/2004; Legea nr. 420/2004.*
213. *Legea nr. 121/2015 (M. Of. nr. 382 din 2 iunie 2015)*
214. *Legea nr. 187/2012 (M. Of. nr. 757 din 12 noiembrie 2012).*
215. *Legea Nr. 2756-VI (2756-17) din 02.12.2010*
216. *Legea Nr. 2756-VI (2756-17) din 02.12.2010.*
217. *Legea Ucrainei privind Contabilitatea și Raportările Financiare din Ucraina (Buletinul Radei Supreme (VVR), 1999, Nr. 40.*
218. *No. 1: Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises, noiembrie 1978.*
219. *NP(S)BU 1 “Cerințe generale pentru situațiile financiare” (2013).*
220. *NP(S)BU 2 “Situațiile financiare consolidate” (2013)*
221. *O.U.G. nr. 37/2011 (M. Of. nr. 285 din 22 aprilie 2011).*
222. *O.U.G. nr. 79/2014 (M. Of. nr. 902 din 11 decembrie 2014)*
223. *Ordin Nr. 1752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.*
224. *Ordin Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*

225. *Ordin Nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, abrogat prin Ordinul 1802/2014.*
226. *Ordin Nr. 306 din 26 februarie 2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.*
227. *Ordin Nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile.*
228. *Ordin Nr. 94 din 29 ianuarie 2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate.*
229. *Ordinul Ministerului de Finanțe Publice Nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.*
230. *Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 773 din 1 iulie 2015, pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015, a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 509 din 9 iulie 2015.*
231. *Ordonanța Guvernului nr. 70/2004, aprobată cu modificări prin Legea nr. 420/2004; Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/2007 (Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 689 din 10 octombrie 2007), ulterior a mai fost modificată prin Legea nr. 259/2007 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 506 din 27 iulie 2007.*
232. *P(S)BU 3 „Contul de profit”*
233. *P(S)BU 4 „Situația fluxurilor de trezorerie”*
234. *P(S)BU 5 „Situația capitalurilor proprii”*
235. *Rapport, 2008*
236. *SFAC No. 1*

237. SFAC 2- „*Qualitative Characteristics of Accounting Information*”, p. 20 disponibil la adresa <http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobkey=id&blobnocache=true&blobwhere=1175820900499&blobheader=application%2Fpdf&blobheadername2=Content-Length&blobheadername1=Content-disposition&blobheadervalue2=367621&blobheadervalue1=file>, [accesat la 23.02.2014].
238. *Standardele Internaționale de Raportare Financiară - Partea A*, Norme oficiale emise la 1 ianuarie 2011, CECCAR.
239. *Standardele Internaționale de Raportare financiară 2007*, prin Cadrul general pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare elaborat de IASB
240. *Statement on Auditing Standards No. 58* (New York: AICPA, aprilie 1988).
241. *STUDIUL COMPARATIV PRIVIND ARMONIZAREA CADRULUI NAȚIONAL LA IAS*, Standardele Internaționale de Raportare Financiară - IAS 34, România - OMFP nr.773/ 2015; OMFP nr. 1802/2014, Republica Moldova - SNC aprobate prin OMF nr. 118/2013, Ucraina - N(S)BU aprobate prin Legea nr. 40

**Site-uri web**

242. <http://www.efaa.com/Reports,Studies,36.html>
243. <http://www.insse.ro/>, Institutul Național de Statistică din România
244. <http://www.mf.gov.md/>, Ministerul Finanțelor Publice din Republica Moldova
245. <http://www.mfinante.ro/>, Ministerul Finanțelor Publice din România
246. <http://www.minfin.gov.ua/>, Ministerul Finanțelor Publice din Ucraina
247. <http://www.paginiaurii.ro/>
248. <http://www.statistica.md/>, Biroul Național de Statistică din republica Moldova