



**ȘCOALA DOCTORALĂ: ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI GESTIUNEA AFACERILOR**  
**Departamentul de Contabilitate și Audit**  
**Disciplina: Cercetare pentru raportarea financiară. De la prescripții la cazuri practice**  
**Anul universitar: 2024-2025**

**PROGRAMA ANALITICĂ**

**PARTEA I. RAPORTARE FINANCIARĂ ȘI STANDARDE**

**Tematica 1. Raportare financiară**

- 1.1. Conținut, organisme de normalizare, standarde
- 1.2. Corolar al standardelor de raportare financiară

**Tematica 2. Standarde de evaluare pentru raportarea financiară**

- 2.1. Standarde de evaluare a activelor/ proprietăților și organisme de normalizare
- 2.2. Standarde de evaluare dedicate raportării financiare

**PARTEA a II-a. CERCETARE APLICATĂ RAPORTĂRII FINANCIARE. DEZBATERE DE CAZURI**

**Tematica 3. Calitatea raportării financiare și volatilitatea estimărilor contabile**

- 3.1. Teorii și metode de cercetare aplicate
- 3.2. Rezultate de comentat: valoarea justă ca și estimare contabilă, furnizorul valorii juste și impactul tipului de furnizor asupra relevanței valorii juste și a riscului de audit

**Tematica 4. Calitatea raportării financiare și fiscalitatea**

- 4.1. Teorii și metode de cercetare aplicate
- 4.2. Rezultate de comentat: utilizatorii de informație contabilă (financiară) și ierarhia lor, influența puterii publice asupra contabilității, contexte emergente versus contexte cu economii dezvoltate

**Tematica 5. Evoluția contabilității ca și practici și profesie**

- 5.1. Teorii și metode de cercetare aplicate
- 5.2. Rezultate de comentat: evoluție economică și sofisticare contabilă, istoria contabilității

**Tematica 6. Implementarea IFRS pentru companii mari și IMM-uri**

- 6.1. Teorii și metode de cercetare aplicate
- 6.2. Rezultate de comentat: factori de influență, grad de implementare, utilitate standarde, nevoi ale utilizatorilor, impactul adoptării

**Tematica 7. Contabilitatea valorii juste**

- 7.1. Teorii și metode de cercetare aplicate
- 7.2. Rezultate de comentat: contribuții la controversa privind abordări, definiții și aplicații ale valorii juste, teste de relevanță informațională, testarea altor caracteristici ale informației financiare

**Tematica 8. Convergența contabilă și convergența în evaluare**

8.1. Teorii și metode de cercetare aplicate

8.2. Rezultate de comentat: efectul unor interacțiuni dintre standardele de raportare financiară și standardele conexe, utilitatea standardelor conexe raportării financiare, consistența convergenței și trenduri anticipate

### **Tematica 9. Evoluția raționamentului profesional**

9.1. Teorii și metode de cercetare aplicate

9.2. Rezultate de comentat: influențe culturale asupra practicii, beneficii ale noilor practici pentru utilizatorii raportării financiare

### **Tematica 10. Raportare financiară – interes public – schimbare socială**

10.1. Teorii și metode de cercetare aplicate

10.2. Rezultate de comentat: influențe asupra formulării politicilor de raportare financiară, statul, dihotomia principii - reguli, declinul axelor de separare a sistemelor de raportare financiară, paradigme alternative

### **Bibliografie:**

- Albu C.N., Albu N., Alexander D. (2014), When global accounting standards meet the local context – Insights from an emerging economy, *Critical Perspectives on Accounting*, 25:489-510.
- Alexander D., Archer S. (2000) On the myth of 'Anglo-Saxon' financial accounting, *The International Journal of Accounting*, 35 (4):539-557.
- Barth M., Landsman W.R., Lang M.H. (2008), International accounting standards and accounting quality, *Journal of Accounting Research*, 46(3):467-498.
- Bartov E., Goldberg S., Kim M. (2005), Comparative value relevance among German, US, and International accounting standards: a German stock market perspective, *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 20(2):95-119.
- Cairns D. (1997), The future shape of harmonization: a reply, *European Accounting Review*, 6(2):305-348.
- Carnegie G.D., Napier C.J. (2002), Exploring comparative international accounting history, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(5):689-718.
- Casta J.F., Colasse B. (eds). (2001) *Juste valeur-enjeux techniques et politiques*, Paris: Ed. Economica și Mazars.
- Chelcea S. (2007), *Metodologia cercetării sociologice. Metode cantitative și calitative*. Ed. a 3-a, București:Ed. Economica.
- Collier P.M. (2003), *Accounting for managers – Interpreting accounting information for decision-making*, Chichester: Wiley.
- Collis J., Jarvis R. (2002), Financial information and the management of small private companies, *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 9(2):100-110.
- Deaconu A. (2009), *Valoarea justă – concept contabil*, București: Editura Economică.
- Deaconu A. (2012), Accounting models and influential factors in post-communist Romania, *International Journal of Critical Accounting*, 4(2):194-216, DOI: 10.1504/IJCA.2012.046381.
- Deaconu A., Buiga A. (2012), Accounting reasoning evolution: A case study of Romania, *International Journal of Accounting and Finance*, 3(3):237 - 272, DOI: <http://dx.doi.org/10.1504/IJAF.2012.048504>.
- Deaconu A., Buiga A., Strouhal J. (2012), SMEs Financial Reporting: Attitudes towards IFRS for SMEs, *Studia Oeconomica*, 57(1):101-122.
- Deaconu A., Buiga A., Nistor C.S. (2011), The value relevance of fair value. Evidence for tangible assets on the Romanian market, *Transition Studies Review*, 17:151- 169, DOI 10.1007/s11300-010-0131-9.
- Deaconu A., Cuzdriorean D.D. (2016), Accounting and the state in post-communist Romania, *African Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 5(1):59-93, DOI: 10.1504/AJAAF.2016.077600.
- Deaconu A., Filip C.I. (2017), The economy and accounting Sophistication: An overview of Transylvania, *Accounting History*, 22(1):92-123, DOI: <https://doi.org/10.1177/1032373216668183>.
- Duțescu A. (2000), *Informația contabilă și piețele de capital*, București: Ed. Economică.
- Eisenhart K.M. (1989), Building theories from case study research, *The Academy of Management Review*, 14(4):532-550.
- Feleagă N., Malciu L. (2002), *Politici și opțiuni contabile*, București: Ed. Economică.
- Hitz J.-M. (2007), The decision usefulness of fair value accounting – a theoretical perspective, *European Accounting Review*, 16(2):323-262.

- Hofstede G. (1983), Dimensions of national cultures, *International Studies of Management & Organization*, 13(1-2):46-71.
- Hung M., Subramanyam K.R. (2007), Financial statement effects of adopting international accounting standards: the case of Germany, *Accounting Studies*, 12:623-657.
- International Accounting Standards Board (IASB) (2013), *Standardele Internaționale de Contabilitate*, București: CECCAR.
- International Valuation Standards Council (IVSC) (2013), *Standarde Internaționale de Evaluare*, București: ANEVAR.
- Ionașcu I., Ionașcu M., Olimid L., Calu D.A. (2007), An empirical evaluation of the costs of harmonizing Romanian accounting with international rules (EU Directives and IAS/IFRS), *Accounting in Europe*, 4:169-206.
- Istrate C. (2012), Impact of IFRS on Romanian accounting and tax rules for fixed tangible assets, *Accounting and Management Information Systems*, 11(2):243-263.
- Johnson R.B., Onwuegbuzie A.J., Turner L.A. (2007), Toward a definition of mixed methods research, *Journal of mixed methods research*, 1:112-133.
- Larcker D., Rusticus T. (2010), On the use of instrumental variables in accounting research, *Journal of Accounting and Economics*, 49(3):186-205.
- Lehman C., Tinker T. (1987), The real cultural significance of accounts, *Accounting, Organizations and Society*, 12(5):503-522.
- Mustață R.V. (2008), *Sisteme de măsurare a armonizării și diversității contabile – între necesitate și spontaneitate*, Cluj-Napoca: Casa Cărții de Știință Publishing House.
- Nobes C. (1983), A judgmental international classifications of financial reporting practices, *Journal of Business, Finance & Accounting*, 10(1):1-19.
- Nobes C., Parker, R. (1995), *Comparative International Accounting*, 4<sup>th</sup> edition, Cambridge: Prentice Hall.
- Smith M. (2003), *Research methods in accounting*, London: Sage.
- Spitzeck H., Hansen E.G. (2010), Stakeholder governance, how stakeholders influence corporate decision making, *Corporate Governance*, 10(4):378-391.
- The Writting Studio (2017), Writting@CSA Guide, Survey Research, <https://writing.colostate.edu/guides/guide.cfm?guideid=68>
- Tiron Tudor A., Mușiu Al. (2007), Important stages in the development of Romanian accounting profession (from 1800 up to now), *Spanish Journal of Accounting History*, 6:183-99.
- Yin R.K. (1984), *Case study research – Design and methods*, *Applied Social Research Methods*, 5, London: Sage.
- Zhang T, Ramakrishnon R, Livny M (1996), *BIRCH: Method for very large databases*, in Proceedings of the ACM, Management of Data, Montreal, Canada, 103-114.

## Modul de evaluare a cunoștințelor : Proiect

Titular de disciplină  
Prof.univ.dr. Adela DEACONU



Director de școală doctorală  
Prof.univ.dr. Alexandru TODEA