

CUPRINS

Lista figurilor.....	8
Lista tabelelor.....	10
Lista abrevierilor.....	12
INTRODUCERE	
Contextul general al cercetării.....	13
Motivația și importanța cercetării întreprinse.....	15
Actualitatea temei cercetării și stadiul cunoașterii.....	16
Obiective și ipoteze de lucru urmărite în cercetare.....	19
Metodologia cercetării științifice.....	20
Conținutul sintetic al capitolelor.....	23
Capitolul 1. ABORDĂRI TEORETICE ȘI PRACTICE PRIVIND PERFORMANȚA ENTITĂȚILOR ECONOMICE	
1.1. Definirea performanței globale și financiare.....	27
1.2. Performanța financiară a entității – obiectiv prioritar al stakeholderilor.....	30
1.3. Indicatori cantitativi ai performanței financiare.....	32
1.3.1. Rezultatul contabil – indicator pentru utilizatorii neinițiați?.....	32
1.3.2. Aprecierea performanței pe baza cash-flow-ului.....	39
1.3.3. Indicatori cantitativi ai performanței financiare utilizați în mediul de afaceri.....	47
1.4. Indicatori calitativi ai performanței.....	50
1.4.1. Raportarea non-financiară.....	50
1.4.2. Indicatori calitativi de performanță utilizați în practică.....	55
1.5. Cercetare empirică privind informațiile financiar-contabile considerate de stakeholderi relevante în aprecierea performanței.....	56
Capitolul 2. DISIMULAREA PERFORMANȚEI FINANCIARE PRIN RAȚIONAMENTE CONTABILE CONSPIRATIVE	
2.1. Rolul contabilității creative în „stimularea” performanței.....	64
2.1.1. Poziționări conceptuale privind definirea contabilității creative.....	64
2.1.2. Scopuri, mijloace, motivații și efecte ale contabilității creative.....	70
2.2. Raționamentul profesional – teren favorabil contabilității creative.....	76
2.3. Modele de politici contabile și influența lor asupra performanței financiare.....	78
2.3.1. Politici contabile privind activele imobilizate.....	78
2.3.2. Politici contabile privind stocurile.....	85
2.3.3. Recunoașterea contractelor de construcții.....	90
2.3.4. Tratatamentul cheltuielilor de cercetare-dezvoltare.....	92
2.4. Frauda contabilă.....	95
2.5. Mijloace de detectare a denaturării cifrelor contabile.....	99

2.5.1. Corelații între rezultatul exercițiului și fluxurile de trezorerie	99
2.5.2. Detectarea riscului de manipulare contabilă utilizând modelul Beneish pentru companiile cotate la BVB.....	107
2.5.3. Modelul Jones/Dechow pentru determinarea managementului câștigurilor	119
Capitolul 3. CALITATEA CÂȘTIGURILOR – DEZIDERAT ESENȚIAL AL STAKEHOLDERILOR	
3.1. Definirea calității câștigurilor	122
3.2. Studiu privind percepția generală asupra calității câștigurilor în România	124
3.3. Calitatea câștigurilor pentru companiile cotate la BVB în viziunea Thomson Reuters.....	130
3.4. Calitatea câștigurilor prin prisma sustenabilității și a capacității lor predictive.....	137
3.5. Calitatea câștigurilor – indicator al calității raportărilor financiare.....	145
3.6. Aprecierea calității câștigurilor în funcție de indicatorii de performanță	150
3.7. Relația dintre managementul câștigurilor și calitatea lor	157
Capitolul 4. METODE DE COMBATERE A MANIPULĂRII CONTABILE ȘI DE ASIGURARE A STAKEHOLDERILOR ASUPRA CALITĂȚII CÂȘTIGURILOR	
4.1. Rolul governanței corporative în limitarea manipulării contabile.....	160
4.1.1. Studiu empiric privind governanța corporativă în rândul companiilor cotate la Bursa de Valori București	166
4.1.2. Corelația dintre scorul de governanță corporativă și riscul de manipulare contabilă, respectiv calitatea câștigurilor	170
4.2. Comunicarea și transparența în raportarea financiară	172
4.2.1. Studiu de caz privind comunicarea companiilor listate prin intermediul paginilor proprii de internet	177
4.3. Rolul auditului în limitarea contabilității creative și în asigurarea calității câștigurilor	180
4.4. Normalizarea și armonizarea contabilă: inhibarea creativității prin standardizare	185
4.5. Principiile contabile – promotor al calității câștigurilor	189
4.6. Rolul eticii în combaterea manipulării contabile	194
CONCLUZII GENERALE, CONTRIBUȚII PROPRII, LIMITE ȘI PERSPECTIVE ALE CERCETĂRII.....	201
Concluzii generale.....	201
Contribuții proprii	212
Limite și perspective ale cercetării.....	216
REFERINȚE BIBLIOGRAFICE.....	219
ANEXE.....	235
ANEXA 1 Chestionar privind informațiile financiar-contabile considerate de stakeholderi relevante în aprecierea performanței.....	235

ANEXA 2 Extras din algoritmul de calcul al scorurilor M-Beneish și Robu pentru companiile cotate pe piața reglementată a BVB.....	237
ANEXA 3 Studiu referitor la percepția asupra calității câștigurilor.....	238
ANEXA 4 Calitatea câștigurilor (EQ) raportată de Thomson Reuters pentru companiile cotate la BVB	241
ANEXA 5 Prelucrări STATA privind persistența câștigurilor	247
ANEXA 6 Rezultate STATA privind modelarea calității câștigurilor	249
ANEXA 7 Extras excel mod de calcul capacitate predictivă.....	256
ANEXA 8 Carta Albă a comunicării companiilor listate.....	257