

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

Rezumat

În pofida scopului propus prin chiar denumirea prezentului proiect de cercetare, “Fluxul financiar-contabil al impozitelor și taxelor în România”, o acoperire deplină a subiectului nu a stat în intenția autorului. Ci în schimb, o abordare a impozitelor și taxelor pe baza a două coordonate, a **finanțelor atât publice cât și private**, dar și a **contabilității**, a fost obiectivul urmărit, știindu-se că epuizarea subiectului este departe de a fi posibilă într-o lucrare (precum este cea privind prezentul proiect de cercetare). De altfel, e îndoielnic că mai mult spațiu dedicat descrierii ar ajuta, căci în aceste vremuri de criză economico-financiară și de transformări prin care trece întreaga lume, orice lucrare cu acest subiect nu poate fi decât incompletă.

În cele ce urmează vom prezenta cuprinsul tezei de doctorat:

| | |
|--|-----|
| Introducere | 4 |
| Motivația cercetării | 9 |
| Metodologia cercetării | 11 |
| Lista tabelor | i |
| Lista graficelor și figurilor | iii |
| Lista abrevierilor | v |
| Glosar de termeni | vi |
| Capitolul 1 | |
| Stadiul actual al cunoașterii în domeniul financiar contabil al impozitelor și taxelor în România | 17 |
| 1.1. Analiza cantitativă privind stadiul actual al cunoașterii..... | 17 |
| 1.2. Analiza calitativă privind stadiul actual al cunoașterii..... | 22 |
| Capitolul 2 | |
| Cadrul general al fiscalității în România | 27 |
| 2.1. Necesitatea, rolul și importanța sistemului fiscal..... | 27 |
| 2.2. Coordonatele sistemului fiscal în economia românească..... | 28 |
| 2.2.1. Organisme implicate în gestionarea impozitelor și taxelor..... | 28 |
| 2.2.2. Clarificări terminologice și tipuri de impozite și taxe aplicate în economie | 34 |
| 2.2.3. Masa impozabilă a impozitelor și taxelor..... | 48 |
| 2.2.3.1. Materia impozabilă în cazul impozitelor directe..... | 49 |
| 2.2.3.2. Materia impozabilă în cazul impozitelor indirecte..... | 54 |
| 2.2.3.3. Metode de evaluare a materiei impozabile și repercursiunile contabile..... | 57 |

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

| | |
|---|-----|
| 2.3. Funcționarea sistemului fiscal în România și analiza fiscalității..... | 63 |
| 2.3.1. Evoluția presiunii fiscale la nivel macroeconomic..... | 65 |
| 2.3.2. Evoluția presiunii fiscale la nivelul operatorului economic angajator..... | 75 |
| 2.3.3. Evoluția presiunii fiscale la nivelul salariatului angajat..... | 91 |
| 2.4. Metodologia stabilirii și decontării impozitelor și taxelor..... | 93 |
| 2.4.1. Tehnica stabilirii și decontării impozitelor și taxelor..... | 93 |
| 2.4.2. Evaziunea fiscală în România..... | 99 |
| 2.4.3. Fiscalitatea și inflația..... | 111 |

Capitolul 3

Fluxul de impozite și taxe – parte componentă a trezoreriei entităților economice.....

| | |
|---|-----|
| 3.1. Mediul entității economice. Fluxuri și cicluri financiare..... | 114 |
| 3.1.1. Entitatea economică și fluxurile sale..... | 114 |
| 3.1.2. Cicluri financiare..... | 117 |
| 3.2. Trezoreria entităților economice și fluxurile de trezorerie..... | 123 |
| 3.2.1. Gestiunea încasărilor..... | 128 |
| 3.2.2. Gestiunea plăților..... | 131 |
| 3.3. Prevederea trezoreriei..... | 136 |

Capitolul 4

Referențialul contabil și fiscal din România comparativ cu reglementările europene și internaționale.....

| | |
|---|-----|
| 4.1. Necesitatea restructurării sistemului fiscal românesc și repercursiunile acesteia asupra contabilității..... | 144 |
| 4.2. Tendințe actuale în cadrul procesului de armonizare a contabilității românești..... | 146 |
| 4.3. Organisme implicate în procesul de armonizare a contabilității românești..... | 154 |

Capitolul 5

Autonomie și interdependență între contabilitate și fiscalitate.....

| | |
|---|-----|
| 5.1. Importanța informației fiscale pentru contabilitate..... | 159 |
| 5.2. Relația dintre contabilitate și fiscalitate..... | 161 |
| 5.2.1. Tangența dintre contabilitate și fiscalitate: principiile contabile..... | 161 |
| 5.2.1.1. Prudența între contabilitate și fiscalitate..... | 162 |
| 5.2.1.2. Independența exercițiilor între contabilitate și fiscalitate..... | 165 |
| 5.2.1.3. Actualitatea efectelor fiscale ale costului istoric..... | 166 |

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

| | |
|--|-----|
| 5.2.2. Factorii de influență ai raportului contabilitate-fiscalitate..... | 168 |
| 5.3. Sistemul contabil românesc și raportul contabilitate-fiscalitate..... | 174 |

Capitolul 6

| | |
|---|------------|
| Tratamentul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România..... | 182 |
| 6.1. Contabilitatea impozitului pe profit..... | 182 |
| 6.2. Contabilitatea operațiunilor privind TVA-ul..... | 202 |
| 6.3. Contabilitatea impozitului pe salarii..... | 214 |
| 6.4. Contabilitatea decontărilor fiscale privind alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate..... | 216 |
| 6.4.1. Impozitul pe dividende..... | 216 |
| 6.4.2. Accizele..... | 218 |
| 6.4.3. Taxele vamale..... | 227 |
| 6.4.4. Impozitul și taxa pe clădiri datorate de persoane juridice..... | 229 |
| 6.4.5. Impozitul și taxa pe teren datorate de persoane juridice..... | 231 |
| 6.4.6. Taxa asupra mijloacelor de transport deținute de persoane juridice..... | 232 |
| 6.4.7. Taxele de timbru achitate de persoane juridice..... | 233 |

Capitolul 7

| | |
|---|------------|
| Concluzii, propuneri, opinii și sugestii exprimate pe parcursul lucrării și perspectivele cercetării..... | 235 |
| 7.1. Concluziile, propunerile, opiniile și sugestiile privind fluxul financiar-contabil al impozitelor și taxelor în România..... | 235 |
| 7.2. Limite și perspective ale cercetării..... | 247 |
| Bibliografie selectivă | 248 |
| Anexe..... | 264 |

Cuvinte cheie: aparat fiscal, armonizare fiscală, acquis comunitar, bază impozabilă, buget, cifră de afaceri, civism fiscal, contribuabil, cotă, creanță, dividend, economie ascunsă, impozit minim, opim fiscal, paradis fiscal, PIB, politică fiscală, reconciliere, sistem contabil, sistem fiscal, solvabilitate, taxă, valoare adăugată, venituri bugetare.

În primul capitol, **Stadiul actual al cunoașterii în domeniul financiar-contabil al impozitelor și taxelor în România**, am întreprins mai întâi o analiză cantitativă a

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

articolelor publicate în jurnalele științifice ale celor mai renumite edituri de lucrări academice din sfera cercetărilor economice, în general și financiar-contabile, în special, cunoscut fiind și interesul deosebit din partea mediului academic românesc pentru studiile empirice publicate sub forma articolelor, mai sus amintite.

Prin analiza calitativă, care o succede pe cea de factură cantitativă, am avut în vedere trecerea în revistă a literaturii de specialitate în aria problematicii impozitelor și taxelor și a modului de contabilizare al acestora, analizând la nivelul perioadei delimitate principalele contribuții ale diverșilor autori la cunoașterea științifică în domeniu, respectând coordonatele pe baza cărora sunt abordate impozitele și taxele, în prezenta lucrare, respectiv ale finanțelor atât publice cât și private, dar și ale contabilității.

În cel de al doilea capitol, **Cadrul general al fiscalității în România**, am subliniat, în prima parte, clarificările terminologice și tipuri de impozite și taxe aplicate în economie, respectiv elementele impozitelor și taxelor. În cea de-a doua parte a capitolului ne-am ocupat de gradul general de fiscalitate, în accepțiunea sa restrânsă, prin determinarea ponderii în PIB a veniturilor fiscale totale, dar și a principalelor categorii de venituri fiscale: impozitul pe profit, impozitul pe salarii, taxa pe valoarea adăugată, accizele și taxele vamale. Din corelarea evoluțiilor cantitative cu cele legislative putem aprecia că veniturile fiscale ale României, în perioada 2005-2009, au fost determinate, în principal, de modificările legislative, de modalitățile concrete de așezare. În urma analizei datelor la nivel de țară, în ceea ce privește presiunea fiscală, la nivel macroeconomic, am concluzionat că, în România, **nivelul presiunii fiscale** de ansamblu (**26,48%**) nu pare să fie ridicat, comparativ cu media UE25 (**41,5%**). Însă, în abordarea acestui aspect, pe lângă datele cifrice trebuie să ținem cont și de capacitatea contributivă a contribuabilului, care este cu mult mai redusă decât a contribuabililor din aceste țări.

În urma analizei datelor la nivel de entitate economică și salariat, în ceea ce privește nivelul presiunii fiscale suportate de salariat (31,48%), am concluzionat că acesta este mai ridicat decât nivelul presiunii fiscale suportate de operatorul economic angajator (22,84%), situație care apare și în condițiile în care persoana fizică suportă și povara fiscală a impozitelor indirecte. Tocmai din cauza presiunii fiscale mai ridicate suportate de către salariați ar trebui să se pună problema diminuării presiunii fiscale asupra muncii, fie prin transferarea ei dinspre muncă spre alte baze impozabile, fie prin creșterea impozitelor pe consum, fie a celor pe capital. După toate punctele de vedere prezentate se poate concluziona că demonstrarea **ipotezei particulare 1**: Sistemul fiscal românesc este capabil

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

de a genera proprietate și de a o distribui pe criterii acceptabile tuturor membrilor ori entităților nu se confirmă, fapt care ne determină să subliniem că, un sistem fiscal sănătos, trebuie să fie unitar, simplu și eficient.

De asemenea, în cea de a doua parte a capitolului doi am prezentat fenomenul de evaziune fiscală în România, fenomen care a îngreunat colectarea resurselor fiscale și a influențat considerabil gradul de fiscalitate realizat, precum și presiunea fiscală asupra contribuabililor buni platnici.

În cadrul capitolului trei, **Fluxul de impozite și taxe – parte componentă a trezoreriei entităților economice**, am tratat problematica impozitelor și taxelor prin prisma finanțelor private, și anume, ca parte componentă a fluxurilor de trezorerie ale entităților economice.

Un asemenea demers nu se putea încheia fără o prezentare a situației financiare care să le surprindă și previzioneze, respectiv tabloul fluxurilor de numerar. Prezența situației fluxurilor de numerar contribuie la îmbunătățirea informațiilor destinate utilizatorilor dar și la consolidarea contabilității ca sursă privilegiată de informații, deoarece reprezintă baza oricăror analize strategice și financiare.

La finalul acestui capitol, am concluzionat că, cea de a doua ipoteză particulară: Impozitele și taxele, ca parte componentă a fluxurilor de trezorerie pot fi gestionate conform procedeele generale de gestiune a plăților, nu se confirmă. Accelerarea vitezei de rotație a plăților, ca procedeu de gestiune a acestora, se poate exprima numai în cazul datoriilor față de furnizor, nu și în cazul impozitelor și taxelor, întrucât acestea au termenele de plată stabilite de lege. Propunerea aferentă gestiunii plăților a constat în accelerarea vitezei de rotație a datoriei față de furnizori, respectiv creșterea duratei de plată, urmărind plata facturilor către furnizori după exercitarea dreptului de deducere a TVA, care va influența astfel pozitiv lichiditatea și starea de echilibru a trezoreriei entității economice.

În capitolul al patrulea, **Referențialul contabil și fiscal din România comparativ cu reglementările europene și internaționale**, am abordat necesitatea restructurării sistemului fiscal românesc și repercursiunile acesteia asupra contabilității, apoi am studiat tendințele actuale în cadrul procesului de armonizare a contabilității românești și organismele implicate în acest proces. Astfel, în cadrul acestui capitol, am testat confirmarea ipotezei particulare conform căreia euro-armonizarea și euro-convergența sunt

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

elemente componente ale procesului de armonizare contabilă internațională, transpus și în planul contabil românesc.

În capitolul cinci, **Autonomie și interdependență între contabilitate și fiscalitate**, am studiat raportul contabilitate-fiscalitate, într-o abordare, inițial retroactivă, prin realizarea unei scurte incursiuni istorice a evoluțiilor interacțiunilor dintre contabilitate și fiscalitate. Stadiul actual al acestor aspecte succede în mod logic incursiunea istorică prin menționarea a două mari categorii de sisteme contabile: conectate la fiscalitate (sistemul continental) și deconectate de fiscalitate (sistemul anglo-saxon). Se menționează aici tendința primei variante de a înclina în defavoarea celei de a doua. Acest demers a fost absolut necesar, întrucât pornind de la aceste două tendințe de evoluție la nivel internațional, se impune poziționarea în acest cadru a sistemului de contabilitate românesc, și implicit a nivelului de conectare sau deconectare a contabilității în raport cu fiscalitatea. Astfel, ipoteza particulară conform căreia, în România, contabilitatea este conectată la fiscalitate, a fost confirmată în cadrul acestui capitol, prin analiza existenței unei conexiuni între tipologia cercetării (deductivă și inductivă) și raportul contabilitate-fiscalitate.

Este cunoscut faptul că, cercetarea inductivă pornește de la evenimente practice și are ca finalitate formularea de teorii. Această abordare presupune analiza practicii contabile, a modului în care este reflectat din punct de vedere contabil, un anumit eveniment teoretic, atunci când normele sunt deficitare sau lipsesc. Prin urmare, pe această bază sunt sintetizate cele mai bune soluții care stau la baza evaluării noilor norme contabile aplicabile în practică. Un exemplu concret de inductivism contabil este planul contabil, a cărui origine este sistemul contabil continental, ceea ce presupune legătura acestuia cu sistemul contabil conectat la fiscalitate. Este cunoscut faptul că, **destinatarul preferențial al informației contabile** este în această situație **instituția statului**. **Prin urmare, putem sublinia că există o relație de dependență între inductivismul contabil și conectarea contabilității la fiscalitate.**

Pe de altă parte, cercetarea deductivă presupune formularea de teorii contabile care să aibă ca și utilitate perfecționarea practicii contabile. Baza teoretică inițială va fi verificată ulterior de fiecare dată când un eveniment practic presupune punerea în aplicare a teoriei emise inițial. Un exemplu de aplicare a deductivismului în contabilitate îl reprezintă elaborarea cadrului conceptual contabil, cu un grad ridicat de generalitate. Un cadru conceptual bine elaborat este specific sistemelor contabile de origine anglo-saxonă, deconectate de fiscalitate, **destinatarii preferențiali ai informației contabile** fiind în acest

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

caz **investitorii și creditorii**. Prin urmare, putem sublinia că există o relație de dependență între deductivismul contabil și conectarea contabilității la fiscalitate.

În cel de-al șaselea capitol, **Tratamentul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România**, am prezentat modul cum sunt reflectate impozitele și taxele în contabilitatea unui operator economic, pe baza celor mai importante repere ale acestora. Acest capitol cuprinde abordări practice ale cercetătorului și realizează aprecieri bine fundamentate, referitoare la contabilitatea impozitelor și taxelor în țara noastră în perioada actuală. Așadar, capitolul 5 testează practic **ipoteza generală** conform căreia sistemul contabil al impozitelor și taxelor în România răspunde cerințelor armonizării contabile internaționale, concluzionând, în final, că demonstrarea acestei **ipoteze** se poate confirma, numai în condițiile în care sunt îndeplinite și cerințele înregistrării impozitului pe profit amânat.

Capitolul șapte cu caracter concluziv, conține argumente care susțin confirmarea sau neconfirmarea ipotezelor formulate pe baza experienței cercetătorului și elementelor de referință general recunoscute pentru tema abordată. Verificarea este proba ultimă a validității cunoașterii și se bazează pe practică. Există un set complex de proceduri speciale de verificare a adevărului ipotezelor, proceduri ce pot fi împărțite în două mari categorii:

- **Proceduri teoretice** de verificare bazate pe o verificare teoretică a cunoștințelor;
- **Proceduri empirice** care constau în confruntarea enunțurilor teoretice cu faptele științifice.

După toate punctele de vedere prezentate se poate concluziona că demonstrarea **ipotezei generale**: Sistemul contabil al impozitelor și taxelor în România răspunde cerințelor armonizării se poate confirma, numai în condițiile în care sunt îndeplinite și aceste cerințe ale impozitului pe profit amânat.

În consecință, **propunerile** aferente vizează necesitatea reintroducerii în legislație a reglementărilor contabile care să permită contabilizarea, atât a impozitului pe profit curent, cât și a celui amânat, eliminându-se astfel, diferențele dintre situațiile financiare la nivel de grup care necesită menținerea de situații extracontabile pentru calculul eventualelor diferențe de impozit, ceea ce îngreunează raportările către firma mamă, în vederea consolidării situațiilor financiare la nivelul acesteia. Acest punct de vedere este susținut și de faptul că, tratarea impozitului pe profit conform IAS 12 este proprie modelului de contabilitate continental, aplicat și în țara noastră.

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

Ne propunem să încheiem această succintă introducere prin a evidenția faptul că, a derula un proiect de cercetare în cadrul unei școli doctorale de tradiție în mediul universitar național și internațional, precum este cea a Universității Babeș-Bolyai, nu îți rămâne altceva de făcut decât asumarea unui demers științific de anvergură prin care să generezi valoare adăugată la stadiul contemporan al cunoașterii în domeniul de cercetare ales.

Pe de altă parte, orice demers uman este supus anumitor limite. Implicit, un proiect de cercetare este, de asemenea, supus limitelor aferente. În acest context, considerăm ca fiind o cercetare autentică și reală acel proces care este supus doar limitelor și barierelor determinate de natura sferei surselor de documentare, precum și cea de natură lingvistică. Inevitabil și viziunea autorului devine o limită a demersului științific întreprins, iar o particularizare a limitelor cercetării noastre este realizată la nivelul ultimului capitol al lucrării de față.

BIBLIOGRAFIE SELECTIVĂ

I. ARTICOLE ÎN REVISTE DE SPECIALITATE ȘI CONFERINȚE

1. Aisbitt, S., (2006), *Assessing the Effect of the Transition to IFRS on Equity: The Case of the FTSE 100*, Accounting in Europe, vol. 3, Issue 1, pp. 117-133;
2. Aisbitt, S., (2002), *Tax and accounting rules: some recent developments*, European Business Review, vol. 1, pp. 92-97;
3. Alley, C., James, S., (2006), *The Use of Financial Reporting Standards-Based Accounting for the Preparation of Tax Returns*, International Tax Journal, pp. 31-48;
4. Alm, J., McClelland, G., Schulze, W., (1992), *Why do people pay taxes?*, Journal of Public Economics, vol. 48, pp. 21-38;
5. Alexander, D., (2006), *Legal Certainty, European-ness and Realpolitik*, Accounting in Europe, vol. 3, pp. 142-145;
6. Alexander, D., Archer, S., (2000), *On the Myth of Anglo-Saxon financial accounting*, International Journal of Accounting, vol. 35, Issue 4, pp. 539-537;
7. Ashbaugh, H., Pincus, M., (2001), *Domestic accounting standards and predictability of earnings*, International Journal of Accounting, vol. 39, Issue 3, pp. 417-434;
8. Ardelean, V., (2007), *Fluxurile de numerar ale entității în context decizional*, în Revista Tribuna Economică nr. 35, pp. 83-85;
9. Ball, R., Kothari, S. P., Robin, A., (2000), *The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings*, Journal of Accounting and Economics, vol. 29, pp. 1-5;
10. Bebeșelea, M., (2004), *Tabloul fluxurilor de numerar-instrument de raportare și de analiză a activității întreprinderii*, Conferința Științifică Dezvoltarea economică a României în vederea aderării la Uniunea Europeană, Universitatea Spiru Haret, Constanța, 17-22 mai, pp. 41-49;
11. Bebeșelea, M., (2005), *Impozitul pe profit în contextul IAS-urilor*, Conferința Științifică Dezvoltarea economică a României în perspectiva integrării în Uniunea Europeană, Universitatea Spiru Haret, Constanța, 13-14 mai, pp. 101-104;
12. Bebeșelea, M., (2006), *Realizări și perspective ale sistemului fiscal în România*, Conferința științifică Dezvoltarea economică a României în perspectiva integrării în Uniunea Europeană, Universitatea Spiru Haret, Constanța, 9-10 mai, pp. 104-108;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

13. Bebeșelea, M., (2007), *Evoluții și tendințe ale sistemului fiscal în România și pe plan internațional*, Conferința științifică Provocările actuale ale dezvoltării durabile în condițiile globalizării economiei, Constanța, 11-12 mai, pp. 141-147;
14. Bebeșelea, M., (2007), *The prospects of fiscal policy in Romania*”, Coferința științifică Present Issues of Global Economy”, Universitatea Ovidius, Constanța, 11-13 octombrie, pp. 94-100;
15. Bebeșelea, M., (2008), *Tratamentul financiar-contabil al TVA-ului în comerțul intracomunitar*, Conferința Științifică Cercetarea academică la început de secol XXI, Universitatea Spiru Haret, Constanța, 7-10 mai, pp. 392-398;
16. Bebeșelea, M., (2008), *Tratamentul financiar-contabil al accizelor*, în *Analele Universitatii Spiru Haret, Seria Economie*, vol 1, nr. 8, pp. 63-66;
17. Bebeșelea, M., Mitran, P.C., (2009), *Diagnosticul impozitelor și taxelor în România*, Conferința Științifică Internațională Dimensiunea europeană în cercetarea științifică pluridisciplinară, Universitatea Vasile Goldiș, Arad, 7-9 mai 2009;
18. Bebeșelea, M., (2009), *Tratamentul financiar-contabil al impozitului pe profit*, Conferința Științifică Internațională Dimensiunea europeană în cercetarea științifică pluridisciplinară, Universitatea Vasile Goldiș, Arad, 7- 9 mai;
19. Bebeșelea, M., (2010), *Autonomy and interdependence between accounting and taxation*, Conferința Internațională Perspectives, Opportunities and Challenges for the Romanian Economy in the 21 st Century, organizată în cadrul Congresului Mondial Contemporary Science Associations, New York, 8 may, 2010;
20. Bebeșelea, M., (2010), *Fluxul de impozite și taxe – parte componentă a trezoreriei entităților economice*, Conferința Științifică Educație și Cercetare în Spațiul Comun European al Învățământului superior, Universitatea Spiru Haret, Constanța, 8 mai, pp. 21-31;
21. Blake, J., Amat, O., Gowthorpe, C., Pilkington, C., (1998), *International accounting harmonisation*, *European Business Review*, vol. 98, pp.144-150;
22. Blake, J., Akerfeldt, K., Fortes, H., Gowthorpe, C., (1997), *The Relationship between taxand accounting rules- The Swedish Case*, *European Business Review*, vol. 97, no. 2, pp.85-91;
23. Bloom, R., Weinstein, G.P., (2004), *Income tax aspects of accounting changes and error corrections: An instructional approach*, *Advances in Accounting Education*, vol. 6, pp.87-115;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

24. Bonner, S.E., Hesford, J. W., Van der Stede, W. A., Young, S. M., (2006), *The most influential journals in academic accounting*, Accounting, Organizations and Society, vol. 31, pp. 650-663;
25. Borbely, K., Evans, L., (2006), *A Matter of Principle: Recent Developments in Hungarian Accounting Thought and Regulation*, Accounting in Europe, vol. 3, pp.135-168;
26. Breton, G., Taffer, R.J., (1995), *Creative Accounting and Investment Analyst Response*, Accounting and Business Research, vol. 25b, pp. 81- 92;
27. Bryant- Kutcher, L., Eiler, L., Guenther, A., (2008), *Taxes and Financial Assets: Valuing Permanently Reinvested Foreign Earnings*, National Tax Journal, vol. LXI, no. 4, pp. 699-720;
28. Bunget, O., (2004), *Normalizarea și reglementarea informației în procesul reformei contabile în România*, Congresul profesiei contabile în România, Editura Ceccar, București, p. 142;
29. Burns, J., Baldvinsdottir, G., (2005), *An institutinal perspective of accountants new role- the interplay of contradictions and praxis*, The European Accounting Review, vol. 14, Issue 4, pp. 725-757;
30. Caloian, F., (2004), *Situația fluxurilor de trezorerie: aplicarea metodei directe în activitatea practică a întreprinderilor*, în Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr.12, pp. 26-29;
31. Chao, C., Kelsey, R., Horng, S., Chiu, C., (2004), *Evidence of Earnings Management from the Measurement of Deffered Tax Allowance Account*, The Engineering Economist, vol. 49, pp. 63-93;
32. Christiansen, M., (1996), *The relationship between accounting and taxation*, The European Accounting Review, vol. 5, Supplement, pp. 815-833;
33. Cooper, D., Robson, K., (2006), *Accounting, professions and regulation: Locating the sites of professionalization*, Accounting, Organizations and Society, vol. 31, pp. 415-444;
34. Dambischi, A., (2007), *Presiunea fiscală și investițiile corporațiilor multinaționale*, în Revista Tribuna Economică, Nr. 4, p. 17-20;
35. Delavaille, P., Ebberts, G., Saccon, C., (2005), *International Financial Reporting Convergence: Evidence from Three Continental European Countries*, Accounting in Europe, pp. 137- 164;
36. Desai, M., (2009), *Earning Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Aligment*, National Tax Journal, vol. LXII, no.1, pp. 169-186;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

37. Ding, Y., Hope, O.K., Jeanjean, T., Stolowy, H., (2009), *Differences between domestic accounting standards and IAS: Measurement, determinants and implications*, Journal of Accounting and Public Policy, vol. 26, Issue 1, pp. 1-38;
38. Douppnik, T.S., and Salter, S.B., (2006), *External environmental and accounting practice: A preliminary test of a general model of international accounting development*, The International Journal of Accounting, vol. 30, Issue 2, pp. 189-207;
39. Dye, Sunder, (2001), *Wye Not Allow FASB and IASB Standards to Compete in the U.S.?*, Accounting Horizons, vol. 15, Issue 3, pp. 257-271;
40. Evans, L., (2004), *Translation and problem of international accounting communication*, Accounting, Auditing and Accountability Journal, vol. 17, Issue 2, pp. 210-248;
41. Everett, J., Neu, D., Raham, A.S., (2007), *Accounting and the global fight against corruption*, Accounting, Organizations and Society, vol. 32, pp. 513-542;
42. Filip, C.I., (2006), *Implicațiile contabile ale operațiunilor de import-export prin prisma directivelor europene*, În Revista Ceccar, București, pp. 458-468;
43. Fischer, C., Rupert, T., and Wartick, M., (2001), *Tax policy and planning implications of hidden taxes: effective marginal tax rate exercises*, Journal of Accounting Education, vol. 19, Issue 1, pp. 63-74;
44. Fitzgerald, R.D., (1998), *International harmonization of accounting and reporting*, The International Journal of Accounting, vol. 17, Issue 1, pp. 31-32;
45. Fjeldstad, O., and Tungodden, B., (2003), *Fiscal corruption: a vice or a virtue?*, World Development, vol. 31, pp. 1459- 1467;
46. Fontes, A., Rodrigues, L.L., Craig, R., (2005), *Measuring convergence of National Accounting Standards with International Financial Reporting Standards*, Accounting Forum, vol. 29, Issue 4, pp. 415-436;
47. Francis, J., Khurama, I., and Pereira, R., (2003), *The role of accounting in corporate governance and the development of financial markets around the world*, The International Journal of Accounting, vol. 11, Issue 1, pp. 1-30;
48. Gallego, I., (2004), *The accounting and taxation relationship in Spanish listed firms*, Accounting Forum, vol. 19, Issue 6, pp. 796-819;
49. Garrido, P., Leon, A., Zorio, A., (2002), *Measurement of formal harmonization progress: The IASC experience*, The International Journal of Accounting, 37, pp. 1-26;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

50. Graham, C., Neru, D., (2003), *Accounting for globalization*, Accounting Forum, vol. 27, Issue 4, pp. 449-471;
51. Gornik-Tomaszewski, S., (2005), *Antecedents And Expected Outcomes of the New Accounting Regulation in the European Union*, Journal of Finance, vol. 55, pp. 1901-1941;
52. Guerrieo, M. S., Rodrigues, L.L., Craig, R., (2008), *The preparedness of companies to adopt International Financial Reporting Standards*, Accounting Forum, vol. 32, pp. 75-88;
53. Hahn, W., (2007), *Accounting research: An analysis of theories explored in doctoral dissertations and their applicability to System Theory*, Accounting Forum, vol. 31, pp. 305-322;
54. Haller, A., (2000), *The relationship of financial and tax accounting: a major reason for accounting disharmony in Europe*, The International Journal of Accounting, vol. 27, pp. 10-23;
55. Haller, A., (2002), *Financial accounting developments in the European Union: past events and future prospects*, European Accounting Review, vol. 1, Issue 1, pp.153-190;
56. Haverals, J., (2007), *IAS/IFRS in Belgium: Quantitative analysis of the impact on the tax burden of companies*, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, vol. 16, pp. 69-89;
57. Holthausen, R., and Watts, R.L., (2001), *The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting*, Journal of Accounting and Economics, vol. 31, pp. 3-75;
58. Hoogendoorn, M., (1996), *Accounting and taxation in Europe – a comparative overview*, The European Accounting Review, vol. 5, pp. 783-794;
59. Grigorie- Lăcrița, N., (2009), *Impozitul forfetar – necesitate, oportunitate și eficiență* , În Revista Tribuna Economică, nr. 11, pp. 48-60;
60. Grigorie- Lăcrița, N., (2009), *Aspecte generale privind accizele*, În Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor – Revista Ceccar, nr. 6, pp. 46-52;
61. Inanga, E. L., (2005), *The failure of accounting research to improve accounting practice: a problem of theory and lack of communication*, Critical Perspectives on Accounting, vol. 16, pp. 227-248;
62. Ionașcu, M., (2006), *Problematika întocmirii tabloului fluxurilor de trezorerie conform normei IAS 7*, în Revista Gestiunea și contabilitatea firmei, nr.2, pp. 6-28;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

63. Ionașcu, I., Ionașcu, M., Olimid, L., Calu, D.A., (2007), *An empirical Evaluation of the Costs of Harmonizing Romanian Accounting with International Regulations (EU Directives and IAS/IFRS)*, Accounting in Europe, vol. 4, Issue 2, pp. 169-206;
64. Larson, R. K., Street, D. L., (2004), *Convergence with IFRS in an expanding Europe: progress and obstacles identified by large accounting firms survey*, Journal of International Accounting Auditing and Taxation, vol. 13, pp.8-32;
65. Lehman, G., (2006), *Perspectives on language, accountability and critical accounting : An imperative perspective*, Critical Perspectives on Accounting, vol. 16, pp. 227-248;
66. Lev, B., and Nissim, D., (2004), *Taxable Income, future earnings, and equity values*, The Accounting Review, vol. 79, pp. 1039-1074;
67. Lowe, A., Locke, J., (2006), *Constructing an efficient frontier of accounting journal quality*, The British Accounting Review, vol. 38, pp. 321-342;
68. Maines, L., Bartov, E., Fairfield, P., Hirst, D. E., (2009), *Evaluation of the IASB, proposed accounting and disclosure requirements for share-based payment*, Accounting Horizons vol. 18, Issue 1, pp. 65-76;
69. Manzon, G.B., and Plesko, G., (2002), *The relation between financial and tax reporting measures of income*, Tax Law Review, vol. 55, pp. 175-214;
70. Maydew, E., (2001), *Empirical Tax Research in Accounting: A Discussion*, Journal of Accounting and Economics, vol. 31, Issue 3, pp. 389-403;
71. Medeșan, I., (2009), *Noi reglementări aferente impozitului pe profit*, în Revista Finanțe, Bănci, Asigurări, nr.8, pp. 19-26;
72. Meek, G.K., Thomas, W. B., (2004), *A review of markets-based international accounting research*, The International Journal of Accounting, vol. 3, Issue 1, pp. 21-28;
73. Megan, O., (2005), *Armonizarea contabilă internațională*, Conferința Științifică Contabilitatea mileniului III, Editura Sincron, Cluj-Napoca, p. 332;
74. Miricesu, E., (2010), *Impozitul pe clădirile deținute de persoane fizice versus impozitul pe clădirile deținute de persoane juridice*, în Revista Curierul fiscal, nr.1, pp. 21-23;
75. Molico, T., (2009), *Impozitul pe dividende în dreptul fiscal român și internațional*, în Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor – Revista Ceccar, nr. 2, pp. 53-59;
76. Moroșan, I., Oprea, Șt., (2009), *Contabilitatea și fiscalitatea profitului. Studii de caz*, în Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor – Revista Ceccar, nr. 3, pp. 57-60;
77. Napier, C. J., (2009), *Accounts of change: 30 years of historical accounting research*, Accounting, Organizations and Society, vol. 31, pp. 445-507;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

78. Nobes, C., (2004), *On accounting clasification and the international harmonization debate*, Accounting, Organizations and Society, vol. 29, pp. 189-200;
79. Nobes, C., and Schwencke, H.R., (2006), *Modelling the links between Tax and Financial Reportings: A Longitudinal Examination of Norway over of 30 years up to IFRS adoption*, The European Accounting Review, vol. 15, Issue 1, pp. 63-87;
80. Noga, T., and Arnold, V., (2002), *Do tax decision support systems affect the accuracy of tax compliance decisions?*, The International Journal of Accounting, vol. 3, pp.125-144;
81. Petcu, M., (2006), *Estimarea fluxurilor de trezorerie generate de o nouă investiție*, în Revista Tribuna Economică, nr. 5, pp. 68-69;
82. Petcu, M., (2004), *Fluxurile de trezorerie în evaluarea echilibrului financiar*, în Revista Finanțe, Bănci, Asigurări, nr. 7, pp. 36-37;
83. Popa, A., (2006), *Impozitele asupra beneficiului prin prisma standardelor internaționale de contabilitate-norma contabilă IAS 12 Impozit pe profit*, în Revista ContaPlus, nr.8, pp. 8-17;
84. Popescu, D., (2009), *Analiza fluxurilor de numerar*, în Revista Tribuna Economică, nr. 14, pp. 70-71;
85. Popescu, D., (2009), *Calcularea fluxurilor de numerar din activități operaționale*, în Revista Tribuna Economică, nr. 16, pp. 68-69;
86. Popescu, A. F., Caloian F., (2004), *Raportul contabilitate-fiscalitate în contextul aplicării standardelor internaționale de contabilitate*, În Revista Contabilitate și informatică de gestiune, nr.7, p. 40-52;
87. Prather-Kinsey, J., Rueschhoff, N., (2009), *An analysis of international accounting research in US and non-US based academic accounting journal*, Journal of International Accounting Research, vol. 3, Issue 1, pp. 63-81;
88. Riahi-Belkaoui, A., (2002), *International accounting and economic development – The interaction of accounting and social indicators*, The International Journal of Accounting, vol. 4, Issue 1, pp. 118-130;
89. Richardson, G., (2007), *The influence of culture on tax systems internationally: A theoretical and empirical analysis*, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, vol. 17, pp. 67-78;
90. Roslender, R., and Dillard, J.F., (2003), *Reflections on the Interdisciplinary Perspectives on Accounting Project*, Journal of Accounting and Economics, vol. 14, Issue 3, pp. 325-351;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

91. Schipper, K., (2005), *The introduction of international accounting standards in Europe: implications for international convergence*, The European Accounting Review, vol. 14, Issue 1, pp. 101-126;
92. Shackelford, D., and Shevlin, T., (2001), *Empirical tax research in accounting*, Journal of Accounting and Economics, vol. 31, Issue 4, pp. 321-387;
93. Shackelford, D., and Verrecchia, R., (2002), *Intertemporal tax discontinuities*, Journal of Accounting Research, vol. 40, Issue 1, pp. 205-222;
94. Sikka, P., and Hampton, P., (2005), *The role of accountancy firms in tax avoidance: Some evidence and issue*, Accounting Forum, vol. 29, pp. 325-343;
95. Simionca, L., (2007), *Gestiunea încasărilor și plăților*, în Revista Tribuna Economică, nr. 17, pp. 76-77;
96. Stewart, J., (2009), *Fiscal incentives, corporate structure and financial aspects of treasury management operations*, Accounting Forum, vol. 29, pp. 271-288;
97. Sucher, P., Kosmala, K., Bychkova, S., Jindrichovska, I., (2005), *Transitional economies and changing notions of accounting and accountability*, The European Accounting Review, vol. 14, Issue 3, pp. 571-577;
98. Tarca, A., (2006), *Development in Country Studies in International Accounting-Europe*, The European Accounting Review, vol. 15, Issue 1, pp. 137-141;
99. Thorell, P., and Whittington, G., (1994), *The harmonization of accounting within the EU: Problems, perspectives and strategies*, The European Accounting Review, vol. 3, pp. 216-239;
100. Tsakumis, G.T., Curatola, A.P., and Porcano, T.M., (2007), *The relation between national cultural dimensions and tax evasion*, Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, vol. 16, pp. 131-147;
101. Tzovas, C., (2006), *Factors influencing a firms accounting policy decisions when tax accounting and financial accounting coincide*, Managerial Auditing Journal, vol. 21, Issue 4, pp. 372-386;
102. Van Hulle, K., (1993), *Harmonization of the Accounting Standards in the UE*, The European Accounting Review, vol. 2, pp. 387-396;
103. Vasile, C., (2006), *Impactul IAS și IFRS asupra sistemului contabil românesc*, în Revista Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr. 12, pp. 36-40;
104. Volker, P. A., (2000), *The implication of globalism is globalism*, Journal of International Financial Management & Accounting, no. 11, p. 207-214;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

105. Watts, R.L., (2003a), *Conservatism in accounting part I: Explanations and implications*, Accounting Horizons, vol. 17, pp. 207-221;
106. Watts, R.L., (2003a), *Conservatism in accounting part II: Evidence and research opportunities*, Accounting Horizons, vol. 17, pp. 287-301;
107. Whittington, G., (2005), *The adoption of International Accounting Standards in the European Union*, The European Accounting Review, vol. 14, Issue 1, pp. 350-367;
108. Zeff, S. A., (2007), *Some obstacles to global financial reporting comparability and convergence at a high level of quality*, The British Accounting Review, vol. 39, pp. 290-302.

II. CĂRȚI ȘI TEZE DE DOCTORAT

1. Academia Română-Institutul de lingvistică "Iorgu Iordan", (1998), *Dicționarul explicativ al limbii române*, Editura Univers Enciclopedic, București;
2. Adams, R. H., Jr. (2002), *Economic growth, inequality and poverty: findings from a new data set*, World Bank Policy Research Working;
3. Aftalion, F., Dubois, B., (1996), *Theorie financiare de l'entreprise*, Presses Universitaires de France;
4. Allais, M., (1983), *Pour la reforme fiscale*, Paris;
5. Alt, J., Lasser, D., Rose, S., (2006), *The Causes of Fiscal Transparency: Evidence from the US States*, International Monetary Found;
6. Alexandru, F., (2003), *Fiscalitate și prețuri în economie*, Editura Economică, București;
7. Arbia, G., Piras, G., (2005), *Convergence in per-capita GDP across European Regions using panel data models extended to spatial autocorrelation effects*, Institute for Studies and Economic Analyses Working Paper, nr. 51;
8. Atrill, P., Eddie, M.L., (2006), *Contabilitatea și finanțele pe înțelesul tuturor*, Editura Rentrop&Straton;
9. Barry, J. E., Jermakowicz, E., (2008), *IFRS-Policies&Procedures*, Wiley Editure;
10. Bălănescu, R., și colab., (2002), *Sistemul de impozite*, Editura Economică, București;
11. Băluță, A., (2007), *Contabilitate și gestiune fiscală*, Editura Fundației România de Măine, București;
12. Bărbulescu, C-tin., și colaboratori, (2000), *Economia și gestiunea întreprinderii*, Ediția a II-a, Editura Economică, București;
13. Berinde, S., (2006), *Contabilitatea și fiscalitatea veniturilor și rezultatelor entităților economice*, Teză de doctorat, Cluj – Napoca;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

14. Bistriceanu, Gh., Adochiței, M., Negrea, E., (2003), *Finanțele agenților economici*, Editura Didactică și Pedagogică, București;
15. Bogdan, V., (2004), *Armonizarea contabilă internațională*, Editura Economică, București;
16. Boulescu, M., Cadâr, F., Borună, V., (2003), *Administrarea impozitelor și taxelor*, Editura Economică, București;
17. Brezeanu, P., (2001), *Fiscalitate. Concepte. Metode. Practici*, Editura Economică, București;
18. Burada, C., (2002), *Armonizarea dintre contabilitate și fiscalitate*, Editura Independența Economică, Pitești;
19. Cătoi, I., și colectiv, (2002), *Cercetări de marketing*, Editura Uranus, București;
20. Cernușca, L., (2004), *Strategii și politici contabile*, Editura Economică, București;
De comptabilite, control de gestion et audit, Editura Economică, București;
21. Colasse, B., (2000), *Harmonisation comptable internationale, Encyclopedie de comptabilite, control de gestion et audit*, Editura Economică, București;
22. Corduneanu, C., (1998), *Sistemul fiscal în știința finanțelor*, Editura Codecs, București;
23. Cristea, Șt., (2007), *Armonizarea contabilă internațională și practicile contabile naționale*, Editura Accent, Cluj - Napoca;
24. Cuzdriorean, D. D., (2010), *Contabilitatea și fiscalitatea sub spectrul gnoseologiei*, referat doctoral, p. 130;
25. Diaconu, P., (2004), *Cum fac bani contabilii*, Editura Economică, București;
26. Dobroțeanu, L., (2005), *Geneză și viitor în contabilitate*, Editura Economică, București;
27. Dragotă, V., Ciobanu, A., Obreja, L., Dragotă, M., (2007), *Management financiar. Politici financiare ale întreprinderii*, vol 1 și 2, Editura Economică, București;
28. Dumbravă, P., și colectiv, (2010), *Contabilitatea managerială de gestiune*, Editura Alma Mater, Cluj-Napoca;
29. Dumbravă, P., Sucală, L., Pop, I., (2003), *Contabilitatea de gestiune*, Editura Presa Universitară, Cluj-Napoca;
30. Dușescu, A., (2000), *Informația contabilă și piețele de capital*, Editura Economică, București;
31. Feleagă, N., Malciu, L., (2005), *Reformă după reformă: contabilitatea din România în fața unei noi provocări*, Editura Economică, București;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

32. Feleagă, N., Malciu, L., (2002), *Politici și opțiuni contabile*, Editura Economică, București;
33. Feleagă, N., Ionașcu, I., (2001), *Contabilitate financiară*, vol 3, Editura Economică, București;
34. Feleagă, N., Ionașcu, I., (1998), *Tratat de contabilitate financiară*, vol I, Editura Economică, București;
35. Florescu, G., (2005), *Fiscalitatea în România - reglementare, doctrină și jurisprudență*, Editura AllBack, București;
36. Gheorghiu, A., (2004), *Analiza economico-financiară la nivelul microeconomic*, Editura Economică, București;
37. Haiduc, L., (2004), *Contribuția sistemului fiscal la prevenirea și combaterea evaziunii fiscale*, Editura Fundația România de Măine, București;
38. Halpern, P., Weston, J. F., Brighman, E. F., (2000), *Finanțe manageriale*, Editura Economică, București;
39. Haussaire, A., Pujol, J. P., (2004), *Organization du systeme d' information comptable et de gestion*, Dunod, Paris;
40. Holmes, G., Sugden, A., Gee, P., (2002), *Interpreting company reports and accounts*, Pearson Education;
41. Ionașcu, I., (2003), *Dinamica doctrinelor contabilității contemporane, Studii privind paradigmele și practicile contabilității*, Editura Economică, București;
42. IASB, (2005), *Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, Editura Ceccar, București;
43. Ionescu, L., (2003), *Controlul și implicațiile economice, financiare și fiscale ale impozitelor indirecte*, Editura Economică, București;
44. Ioniță, G., coordonator, (2009), *Consultanță fiscală*, Editura Irecson, București;
45. Istrate, C., (2000), *Contabilitate și fiscalitate în cadrul firmei*, Editura Polirom, Iași;
46. Lande, E., Blin, P., Denos, P., (2002), *Contabilitate financiară aprofundată*, Editura Economică, București;
47. Langot, J., (2002), *Comptabilite Anglo-Saxonne*, Editura Economica, Paris;
48. Lazăr, T., Inceu, A., (2003), *Finanțe și bugete publice*, Editura Accent, Cluj-Napoca;
49. Lăcrița, N., Ciopenea, M., (2004), *Finanțe publice și fiscalitate*, Editura Fundația România de Măine, București;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

50. Marin, D., (2007), *Gestiunea financiară a întreprinderii*, Editura Fundației România de Măine, București;
51. Marin, D., (2006), *Finanțele întreprinderii*, Editura Fundației România de Măine, București;
52. Marmuse, C., (1998), *Gestion de tresorerie*, Vuibert Entreprises, Paris;
53. Matei, Gh., Negrea, A., Antonescu, M., (2002), *Impozitele și taxele în România*, Editura Ex Ponto, Constanța;
54. Mățiș, D., Pop, A., (2010), *Contabilitate financiară. Reglementări contabile conforme cu directivele europene aprobate prin O.M.F.P nr.3055 din 29 octombrie 2009*, Ediția a III-a, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca;
55. Mățiș, D., (2003), *Normalizarea contabilității și fiscalitatea întreprinderii*, Editura Mirton, Timișoara;
56. Minea, M., Coștaș, C., (2006), *Fiscalitatea în Europa la începutul mileniului III*, Editura Rosetti, București;
57. Minu, M., (2002), *Contabilitatea ca instrument de putere*, Editura Economică, București;
58. Moldovan, I., Herciu, M., (2008), *Finanțe publice*, Editura Universității Lucian Blaga, Sibiu;
59. Morariu, A., Jianu, I., Păunescu, M., (2004), *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate – Impozit pe profit*, Editura Ceccar, București;
60. Moroianu, N., (2003), *Inflație contemporană*, Editura Economică, București;
61. Moroșan, I., (2001), *Fiscalitate*, vol. I și II, Editura Evcont Consulting, Suceava;
62. Moșteanu, N.R., (2008), *Fiscalitate. Impozite și taxe. Studii de caz*, Editura Universitară, București;
63. Neag, R., (2000), *Reforma contabilității românești între modele francez și anglo-saxon*, Editura Economică, București;
64. Nișulescu, E., Manolecu, M., (1998), *Drept contabil*, Editura Tribuna Economică, București;
65. Nobes, C., (2006), *Comparative International Accounting*, Prentice Hall;
66. Onofrei, M., (2006), *Management financiar*, Editura C.H. Beck, București;
67. Oprean I., și colectiv, (2001), *Bazele contabilității agenților economici din România*, Editura Intelcredo, Deva;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

68. Pânteș, I.P., Bodea, GH., (2009), *Contabilitatea financiară românească*, Editura Intelcredo, Deva;
69. Pânteș, I.P., Bodea, GH., (2008), *Contabilitatea financiară românească conformă cu Directivele Contabile Europene*, Ediția a III-a, Editura Intelcredo, Deva;
70. Pop, A., (2002), *Contabilitatea financiară românească armonizată cu Directivele Contabile Europene și Standardele Internaționale de Contabilitate*, Editura Intelcredo, Deva;
71. Popa, I.E., (2003), *Mecanismul financiar-contabil al provizioanelor*, Editura Risoprint, Cluj-Napoca;
72. Popa, A. F., Pitulice, I. C., Jianu, I., Nichita, M., (2008), *Studii practice privind aplicarea IFRS în România*, Editura ContaPlus, București;
73. Popeangă, V., Popeangă, N.V., Crăciunescu, D., (2006), *Fiscalitate internațională*, Editura Focus, Petroșani;
74. Raffournier, B., Haller, A., Walton, P., (2001), *Compatibilitate internationale*, Librairie Vuibert, Paris;
75. Rădulescu, M., (2007), *Metodologia cercetării științifice*, Editura Didactică și Pedagogică, București;
76. Ristea, M., (2001), *Contabilitatea întreprinderilor*, vol I, Editura Mărgăritar, București;
77. Robu, D.M., (2000), *Controlul de gestiune pe bază de bilanț*, Editura Gh Asachi, Iași;
78. Roman, D., (2001), *Finanțe aplicate*, vol. 1 și 2, Editura Economică, București;
79. Simionescu, M., (2001), *Alternative de optimizare fiscală*, Teză de doctorat, Cluj-Napoca;
80. Stoian, A., (2003), *Contabilitate și gestiune fiscală*, Editura Mărgăritar, București;
81. Sucală, L., (2002), *Contabilitate și fiscalitate*. Teză de doctorat, Editura Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca;
82. Tulai, C., Șerbu, S., (2006), *Fiscalitate comparată și armonizări fiscale*, Editura Casa Cărții de știință, Cluj Napoca;
83. Țățu, L., și colectiv, (2009), *Fiscalitate de la lege la practică*, Ediția a IV-a, Editura C.H. Beck, București;
84. Țugui, I., (2002), *Contabilitatea fluxurilor de trezorerie. Modelări, analize și previziuni financiar-contabile*, Editura Economică, București;
85. Vallee, A. (1994), *Economie des systemes fiscaux compares*, PUF, Paris;
86. Văcărel, I., (2001), *Politici fiscale și bugetare în România*, Editura Expert, București;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

87. Văcărel, I., și colectiv, (2003), *Finanțe publice*, Ediția a IV-a, Editura Didactică și Pedagogică, București;
88. Vernimmen, P., (2009), *Finance des entreprises*, Editura Dalloz, Paris;
89. Vintilă, G., și colectiv, (2002), *Fiscalitate*, Editura Economică, București;
90. Vintilă, G., (2006), *Fiscalitate. Metode și tehnici fiscale*, Editura Economică, București;
91. Walton, P., Haller, A., Raffournier, B., (2003), *International Accounting*, Thompson learning, London;
92. Welzer, J.P. (1996), *La TVA intracommunautaire*, Paris;
93. Zlătescu, V. D., (1994), *Panorama marilor sisteme contemporane de drept*, Editura Continent XXI, București.

III. ALTE SURSE BIBLIOGRAFICE

- ***Legea Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- ***Legea nr. 19/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare;
- ***Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;
- ***Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare;
- ***Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- ***Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal;
- ***Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;
- ***Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ***Legea nr. 399/2006 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate;
- ***Legea nr. 276/2009 privind aprobarea O.U.G. nr. 212/2008 pentru modificarea și completarea Legii nr. 146/1997 privind taxele judiciare de timbru;
- ***Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional;
- ***H.G. nr. 667/2007 privind structura accizei totale exprimate în echivalent euro pentru 1.000 țigarete;

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

***H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Administrare Fiscală;

***H.G. nr. 110/2009 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămirilor;

*** O.U.G. nr. 194/2009 privind aprobarea O.U.G. nr. 19/2008 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

*** O.U.G. nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale;

*** O.U.G. nr. 87/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

***O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu Directivele Europene;

***O.M.F.P. nr. 1211/2006 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;

***O.M.F.P. nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu Directivele Europene care abrogă O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu Directivele Europene;

***Directiva a IV – a CEE;

***Directiva a VII – a CEE;

*** [www. contzila.ro](http://www.contzila.ro);

*** [www. euractiv.com](http://www.euractiv.com);

*** [www. fasb.org](http://www.fasb.org);

*** [www. iasb.org](http://www.iasb.org);

*** [www. insse.ro](http://www.insse.ro);

*** [www. mfinanțe.ro](http://www.mfinanțe.ro);

*** [www. wordwide-tax.com](http://www.wordwide-tax.com);

*** [www. ziare.ro](http://www.ziare.ro);

*** <http://epp.eurostat.cec.eu.int>;

*** <http://discuții.mfinanțe.ro/static/10/Mfp/buget2009/pdf/Anexanr1.pdf>;

*** <http://www.cdep.ro/proiecte/2009/700/10/1/raport.pdf>.

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România

Fluxul financiar - contabil al impozitelor și taxelor în România