

<https://doi.org/10.52326/csd2024.53>

CURRENT STATUS OF RESEARCH ON ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS AND TAX EVASION - BIBLIOMETRIC ANALYSIS

STADIUL ACTUAL AL CERCETĂRILOR CU TEMATICA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE ȘI EVAZIUNEA FISCALĂ - ANALIZA BIBLIOMETRICĂ

Florina NISTOR (CREȚU)

Ștefan cel Mare University, 13 Universității Street, Suceava, Romania

Abstract. Financial statements are a major source of relevant information for an analytical approach to detect tax avoidance strategies that affect reported earnings. Therefore, financial statements are prepared to provide a clear, accurate and fair financial position of a taxpayer, so that owners, investors, creditors, the state and third parties are concerned with making decisions about the status and development of the company, based on the information provided in the financial statements. Tax evasion in financial statements involves falsifying an organization's financial statements, such as creating fictitious income, understating liabilities, and misvaluing assets.

Through this research, we aim to determine the state of knowledge of research on tax evasion and annual financial statements, the identification of future research trends, the most frequently cited authors in the field, collaboration between research institutions, the co-author network of countries, as well as the most discussed publications from different studies, magazines and countries that address the topic of tax evasion. The publications with the studied thematic reference were retrieved and extracted from Scopus, which is a bibliographic and bibliometric database in online format, including scientific journals, delivered via the Internet Bibliometrix R was used in calculating and visualizing bibliographic information extraction and performing descriptive analysis.

Keywords: *bibliometrics, tax evasion, annual financial statements, scientific mapping*

Abstract. Situațiile financiare reprezintă o sursă majoră de informații relevante pentru o abordare analitică pentru detectarea strategiilor de evitare a impozitelor care afectează câștigurile raportate. Prin urmare, situațiile financiare sunt întocmite pentru a oferi o poziție financiară clară, exactă și corectă a unui contribuabil, astfel încât proprietarii, investitorii, creditorii, statul și terții să fie preocupați de luarea deciziilor cu privire la statutul și dezvoltarea companiei, pe baza informațiilor furnizate în situațiile financiare.

Evaziunea fiscală în situațiile financiare implică falsificarea situațiilor financiare ale unei organizații, cum ar fi crearea de venituri fictive, datorii subestimate și evaluarea necorespunzătoare a activelor. Prin intermediul acestei cercetări ne propunem să determinăm stadiul cunoașterii cercetărilor cu tematica evaziunea fiscală și situațiile financiare anuale, identificarea viitoarelor tendințe de cercetare, autorii cei mai des citați din domeniu, colaborarea între instituțiile de cercetare, rețeaua de co-autor al țărilor, precum și publicațiile cele mai abordate din diferite studii, reviste și țări care abordează tematica evaziunii fiscale. Publicațiile cu referire tematica studiată au fost preluate și extrase din Scopus, care este o bază de date bibliografică și bibliometrică în format online, cuprinzând reviste științifice, livrată prin intermediul Internetului. Bibliometrix R a fost utilizat în calculul și vizualizarea extragerii informațiilor bibliografice și efectuarea unei analize descriptive.

Cuvinte-cheie: *bibliometrie, evaziune fiscală, situații financiare anuale, cartografiere științifică*

Introducere

Evaziunea fiscală în situațiile financiare implică falsificarea situațiilor financiare ale unei organizații, cum ar fi crearea de venituri fictive, datorii subestimate și evaluarea necorespunzătoare a activelor. (Malaysia, 2013).

Realizarea unei analize de performanță a publicațiilor științifice este determinată de evoluțiile cercetărilor din toate domeniile vieții, care se derulează într-un mod alert, dar luând în considerare și responsabilitatea socială a cercetătorului de a furniza valoarea adăugată prin efectuarea unor studii de calitate (2021).

Astfel, obiectivul acestei cercetări este de a mapa publicațiile cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală prin utilizarea analizei bibliometrice.

În cadrul acestui capitol, și subcapitolele aferente, ne propunem să analizăm mai multe aspecte, cum ar fi, anul publicării, autorii prolifici de top, numărul de citări, sursele revistelor, editorii, instituțiile, țările și tipurile de documente care se referă la publicațiile de cercetare cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală.

Bibliometria are ca scop culegerea, prelucrarea și analiza cantitativă a datelor bibliografice din publicații științifice, și prin metode statistice, evaluează calitatea academică a publicațiilor analizate. În funcție de metodele analizate, se pot realiza analize bibliometrice ale citărilor, co-autorilor, a utilizărilor anumitor termeni, a surselor bibliografice, ș.a., prin utilizarea de analize factoriale, precum și analize de conținut.

În literatura de specialitate, bibliometria, este definită ca fiind știința care vizează măsurarea cantitativă a cercetărilor științifice (Ursachi & Bordeasu, 2014). Aceasta ilustrează un corp de cercetare delimitat care implică măsurarea unităților fizice ale publicațiilor, citărilor bibliografice și aspecte conexe lor (Broadus, RN (1987). *Spre o Definiție a „bibliometriei”*. *Scientometria*, 12, 373-37, n.d.). Astfel, bibliometria reprezintă o metodă de mapare a cercetării științifice, iar printre instrumentele principale utilizate pentru atingerea scopurilor se află co-apariția cuvintelor-cheie, analiza producției științifice, reflectarea celor mai citate surse, analiza citării și co-citării, cuplarea bibliometrică ș.a.

În contextul actual, majoritatea studiile din literatura academică din acest domeniu pot fi găsite doar sub formă de recenzii de literatură narativă, iar cercetările cu aplicarea analizei cantitative și a statisticilor publicațiilor lipsesc cu desăvârșire.

Metodologia de cercetare

Pentru analiza bibliometrică a lucrărilor de cercetare care au ca tematică situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală, s-a utilizat instrumente specifice de cercetare cum sunt revizuirea literaturii de specialitate, analiza, comparația și sinteza, care reflectă obiectivului principal.

Pe baza obiectivului operațional se urmărește realizarea unei analize bibliometrice a lucrărilor de cercetare, având ca subiect situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală și sunt identificați cei mai relevanți termeni din cadrul acestora, prin utilizarea softului Bibliometrix An R Package (Aria & Cuccurullo, 2017).

Pornind de la cartografierea cuvintelor cheie și a celor mai relevanți termeni, prin utilizarea raționamentului deductiv, se vor identifica temele abordate cu interes, în cadrul studiilor de cercetare întreprinse care au ca subiect situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală.

Este considerat oportun și necesar un astfel de demers științific, fiind adresat cercetătorilor și cadrelor didactice din mediul academic, prin prisma faptului că prezintă o cartografiere a tematicilor și subiectelor care nu au fost intens dezbătute, pentru care ar putea fi întreprinse demersuri viitoare de cercetare, ajutând de asemenea și la stabilirea stadiului cunoașterii din domeniu, prin reliefaarea diferențelor structural și sistematice ale studiilor analizate.

În scopul realizării obiectivului general stabilit mai sus, s-au stabilit următoarele obiective secundare:

- *Realizarea unei analize bibliometrice a lucrărilor de cercetare, având ca subiect situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală pe baza datelor și a informațiilor extrase de pe platforma Scopus;*

- *Identificarea celor mai relevante clustere tematice și a termenilor utilizați cel mai frecvent în lucrările de cercetare referitoare la situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală.*

În cazul metodologiei de lucru, prin raportare la analiza bibliometrică efectuată, aceasta a presupus căutarea sau interogarea datelor, preprocesarea lor, extragerea, generarea rețelei, analiza acestora și vizualizarea sub formă de hărți, conform pașilor descriși de Cobo et al.(Cobo et al., 2011).

Protocolul de căutare utilizat pe platforma Scopus a fost următorul:

- accesarea platformei Scopus, Elsevier, secțiunea Documente;
- căutare de bază după cuvintele ” "annual financial statements" OR "tax evasion"" în titlu articolelor, abstract și cuvinte cheie;
- limba de scriere a articolelor: engleză;
- perioada: intervalul 2000 – 2024;
- domeniul subiectului: Economie, Econometrie și Finanțe; Afaceri, management și contabilitate.

Căutarea de bază ce a fost efectuată în data de 05 septembrie 2024, a condus la identificarea unui număr de 2032 de rezultate, începând cu anul 2000 (20 înregistrări) până în anul 2024, (141 înregistrări), dar menționăm ca anul 2024 nu este finalizat, iar în anul 2023 au fost generate 204 rezultate.

Explorarea literaturii de specialitate produse în ultimii 24 ani referitoare la subiecte cu tematică situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală este realizată prin intermediul studiului cantitativ al metodei bibliometrice. Aspecte particularizate privind baza de date supuse investigației cercetării bibliometrice în interdependență cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală sunt redată în tabelul de mai jos:

Tabel 1. Descrierea bazei de date cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală

Descriere	Rezultate
Informații principale despre date	
Interval de timp	2000:2024
Surse (reviste, cărți, etc.)	714
Documente	2032
Rata anuală de creștere %	8,48
Vârsta medie a documentelor	7,22
Citări medii pe document	16,42
Referințe	72383
Conținutul documentului	
Cuvinte cheie plus (ID)	796
Cuvinte cheie ale autorului (DE)	4043
Autori	
Autori	3498
Autorii documentelor cu un singur autor	502
Colaborarea autorilor	
Documente cu un singur autor	620
Co-autori pe document	2,27
Coautori internaționale %	21,9
Tipuri de documente	
Articole	1794
Capitol de carte	238

Sursă: prelucrare proprie

Unul dintre indicatorii bibliometrici ai dinamicii interesului cercetării identificat în sfera academică și deopotrivă în mediul de business este cel referitor la cantitatea materialelor de cercetare scrise și dispersate prin intermediul multiplelor canale de diseminare(Botar, 2024).

Din analiza volumului anual al publicațiilor, se poate constata faptul că în ultimii ani, volumul total al cercetărilor în domeniu crește semnificativ, anii cu cele mai multe publicații fiind 2012 (95 rezultate), 2014 (114 rezultate), 2017 (109 rezultate), 2018 (113 rezultate), 2019 (166 rezultate), 2020 (173 rezultate), 2023 (204 rezultate), (reprezentând circa 50% din total), după cum este redat în figura 1.

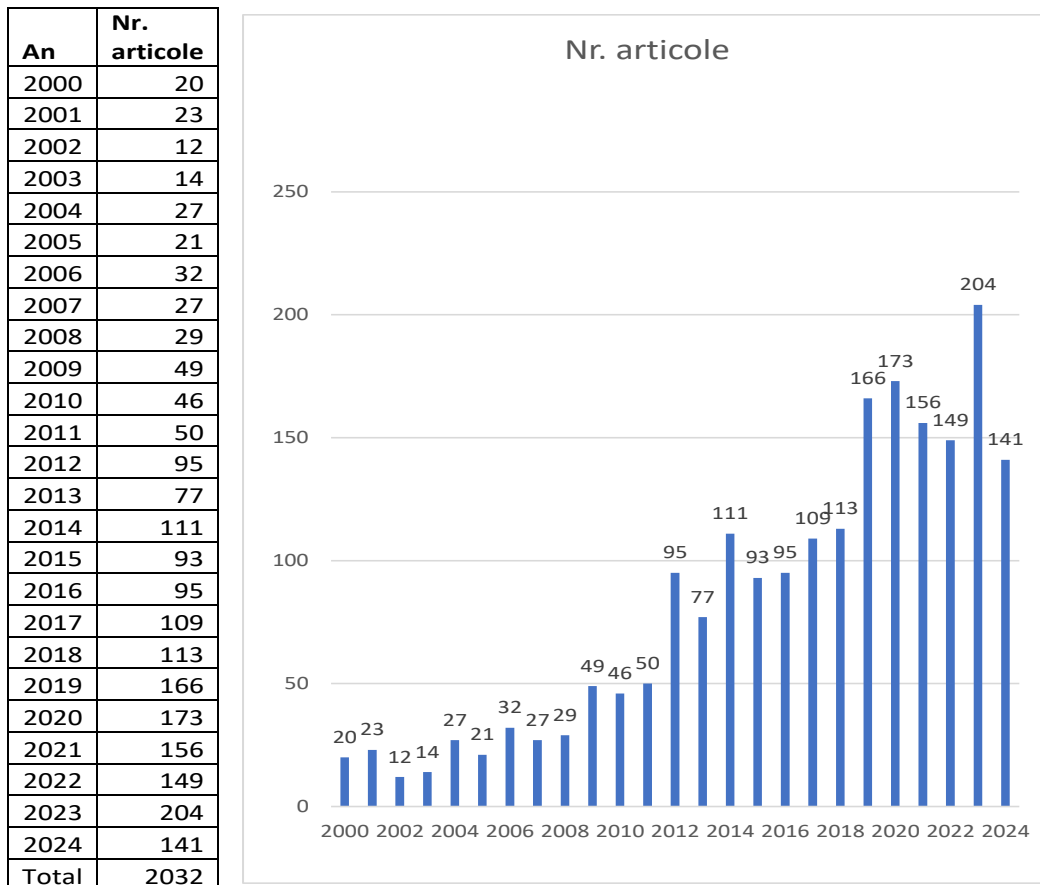


Figura 1. Rezultate interogare cercetări care includ termeni cu referiere la situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală pe platforma Scopus – Anul publicării

În ceea ce privește țările, respectiv regiunile în care apar cele mai multe publicații, acestea sunt după cum este redat în Figura 2, astfel: SUA (703 rezultate), urmată de Italia (314 rezultate), Germania (292 rezultate), UK (264 rezultate), China (184 rezultate), Indonesia (130 rezultate), Canada (115 rezultate), Africa de Sud (112 rezultate), România (107 rezultate), Franța (106 rezultate), Spania (104 rezultate), Austria (97 rezultate), Grecia (95 rezultate), Australia (90 rezultate), Malaysia (90 rezultate), Nigeria (78 rezultate), Turcia (75 rezultate), Ucraina (75 rezultate), India (73 rezultate), Cehia (62 rezultate), Republica Ghana (61 rezultate), Țările de Jos (52 rezultate), Elveția (51 rezultate), Polonia (47 rezultate) și Iordania (46 rezultate).

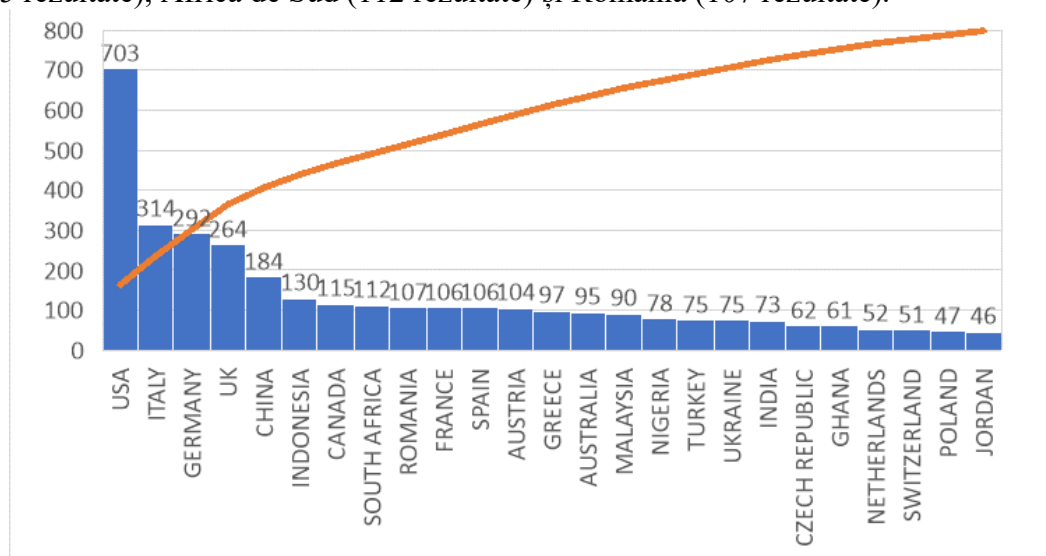


Figura 2. Rezultate căutare cercetări referitoare la situațiile financiar anuale și evaziune fiscală, platforma Scopus – Țări/regiuni

Sursa: prelucrare proprie după platforma Scopus

Următorul pas a constat în exportarea celor 2032 de rezultate generate din platforma Scopus în format csv., ce conține informații referitoare la autor, titlu, sursa și rezumatul (abstractul).

Fișierul astfel obținut a fost importat în softul RStudio Bibliometrix, în scopul realizării analizei bibliometrice cu referire la asocierea de termeni și la identificarea celor mai frecvente cuvinte și sintagme utilizate în cuprinsul cercetărilor din tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală.

Analiza și interpretarea rezultatelor analizei bibliometrice

Acest subcapitol va cuprinde informații relevante despre analiza și interpretarea rezultatelor obținute din interogarea bazei de date Scopus, cu ajutorul softului RStudio Bibliometrix, aplicația Biblioshiny.

Prin utilizarea softului RStudio Bibliometrix se ilustrează creșterea în dinamică a materialelor publicate cu tematica situațiile financiar anuale și evaziunea fiscală.

Pe baza a 2.032 de publicații de documente referitoare tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală din baza de date online Scopus pentru perioada 2000-2024, am analizat în primul rând cantitatea totală de publicații pe autori. Tabelul 4 prezintă lista celor 50 de autori selectați care au publicat mai mult de 4 lucrări. Rezultatul arată că există 10 autori de top care au publicat 10 până la 51 articole legate de situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală. După cum se poate observa în tabelul 4, Mcgee RW, Alm J, Williams CC, Kirchler E, Benk S, Schneider F, Torgler B, Goerke L, au fost cei mai bine clasati.

În tabelul de mai jos redăm lista celor mai relevanți autori din literatura academică care și-au manifestat interesul pentru cercetarea în domeniu, în perioada analizată, respectiv intervalul 2000 - 2023.

Tabel 2. Top 50 de autori care publică lucrări referitoare la situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală

Nr. crt.	Autorii	Nr. articole	Nr. Crt.	Autorii	Nr. Aricole
1	Mcgee Rw	51	26	Horodnic Ia	6
2	Alm J	35	27	Ma Y	6
3	Williams Cc	27	28	Marzano E	6
4	Kirchler E	26	29	Mittone L	6
5	Benk S	18	30	Nimer K	6
6	Schneider F	17	31	Yüzbaşı B	6
7	Torgler B	14	32	Zídková H	6
8	Goerke L	12	33	Alstadsæter A	5
9	Mckee M	11	34	Amoh Jk	5
10	Chiarini B	10	35	Bani-Mustafa A	5
11	Levaggi R	10	36	Baumann F	5
12	Lisi G	9	37	Bayer R-C	5
13	Menoncin F	9	38	Blaufus K	5
14	Rablen Md	8	39	Budak T	5
15	Slemrod J	8	40	Coppier R	5
16	Arbex M	7	41	Cullis J	5
17	Cebula Rj	7	42	Doerrenberg P	5
18	Johannesen N	7	43	Gemmell N	5
19	Kogler C	7	44	Gupta R	5
20	Martinez-Vazquez J	7	45	Hakelberg L	5
21	Uyar A	7	46	Hebous S	5
22	Bernasconi M	6	47	Jones P	5
23	Campbell Am	6	48	Malézieux A	5
24	Duncan D	6	49	Mróz B	5
25	Friehe T	6	50	Myles Gd	5

Sursa: prelucrare proprie

Tabelul 2 prezintă cele 11 articole cu cel mai mare număr de citări pentru fiecare autor. Articolul cel mai bine clasat cu 521 de citări a fost „Culture Differences And Tax Morale In The United States And In Europe” autor Alm J, urmat de articolul cu titlul „Tax Morale And Conditional Cooperation”, autor Torgler B 2004 cu 373 citări.

Tabel 3. Primii 11 autori cu cele mai multe citări și titlul articolului

Nr. crt.	Autor	An	Titlul articolului	Titlul Publicației	Total citări
1	Alm J	2006	Culture Differences And Tax Morale In The United States And In Europe	Journal Of Economic Psychology	521
2	Torgler B	2006	Culture Differences And Tax Morale In The United States And In Europe	Journal Of Economic Psychology	521
3	Torgler B	2007	Tax Morale And Conditional Cooperation	Journal Of Comparative Economics	373
4	Alm J	2012	Measuring, Explaining, And Controlling Tax Evasion: Lessons From Theory, Experiments, And Field Studies	International Tax And Public Finance	316
5	Torgler B	2002	Speaking To Theorists And Searching For Facts: Tax Morale And Tax Compliance In Experiments	Journal Of Economic Surveys	287
6	Alm J	2011	Do Ethics Matter? Tax Compliance And Morality	Journal Of Business Ethics	280
7	Torgler B	2011	Do Ethics Matter? Tax Compliance And Morality	Journal Of Business Ethics	280
8	Torgler B	2005	Tax Morale In Latin America	Public Choice	193
9	Alm J	2019	What Motivates Tax Compliance?	Journal Of Economic Surveys	174
10	Williams Cc	2010	Entrepreneurship And The Informal Economy: An Overview	Journal Of Developmental Entrepreneurship	158
11	Kirchler E	2013	Trust And Power As Determinants Of Tax Compliance: Testing The Assumptions Of The Slippery Slope Framework In Austria, Hungary, Romania And Russia	Journal Of Economic Psychology	158

Sursa: prelucrare proprie

Figura de mai jos ilustrează primele 10 surse în funcție de popularitatea acestora raportat la preferințele de publicare ale cercetărilor care includ subiecte cu referire la situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală.

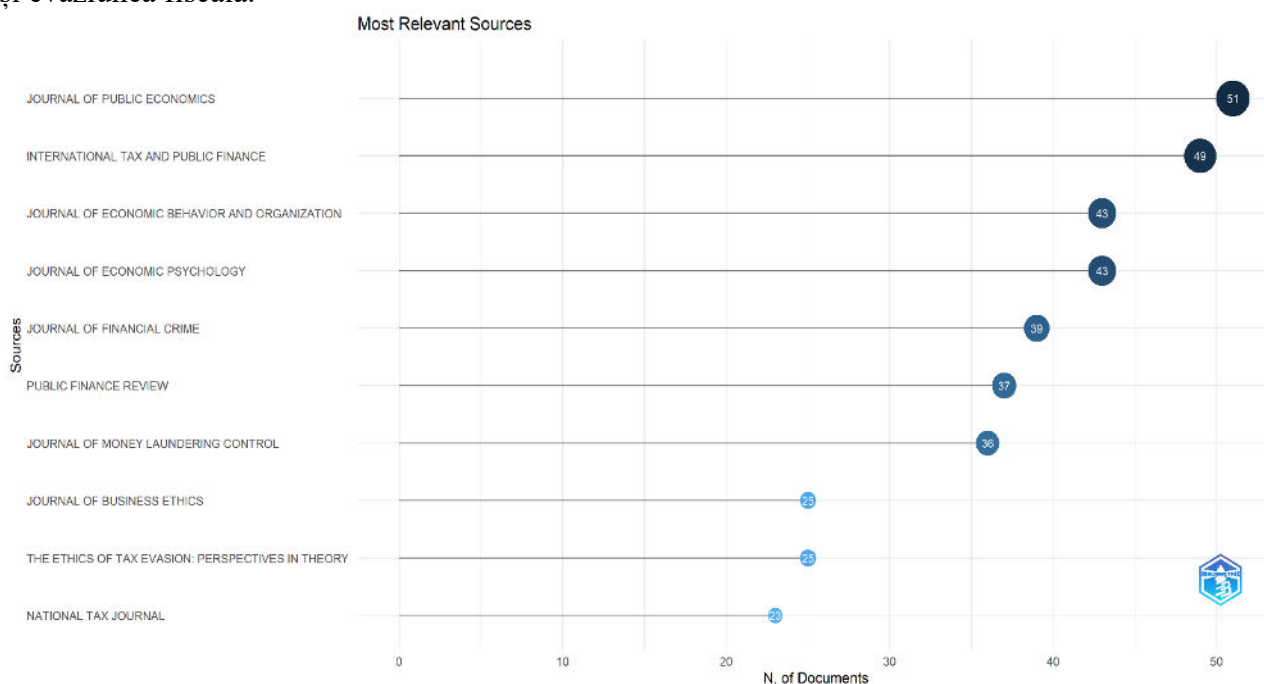


Figura 3. Top 10 surse de pe baza numărului de articole publicate

Sursa: prelucrare proprie

Prin urmare, cele mai populare surse de publicare se regăesc Journal Of Public Economics, International Tax And Public Finance, Journal Of Economic Behavior And Organization, Journal Of Economic Psychology, Journal Of Financial Crime, în care tematica centrală a acestora este centrată pe situațiile financiare anuale și evaziune fiscală.

Printre cele mai pertinente afilieri distinctive în exprimarea și conturarea interesului față de cercetarea privind situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală raportat la apartenența autorilor la o anumită instituție se identifică Univesitatea din Viena, Universitatea din Pretoria, aspecte care sunt redate în graficul următor.

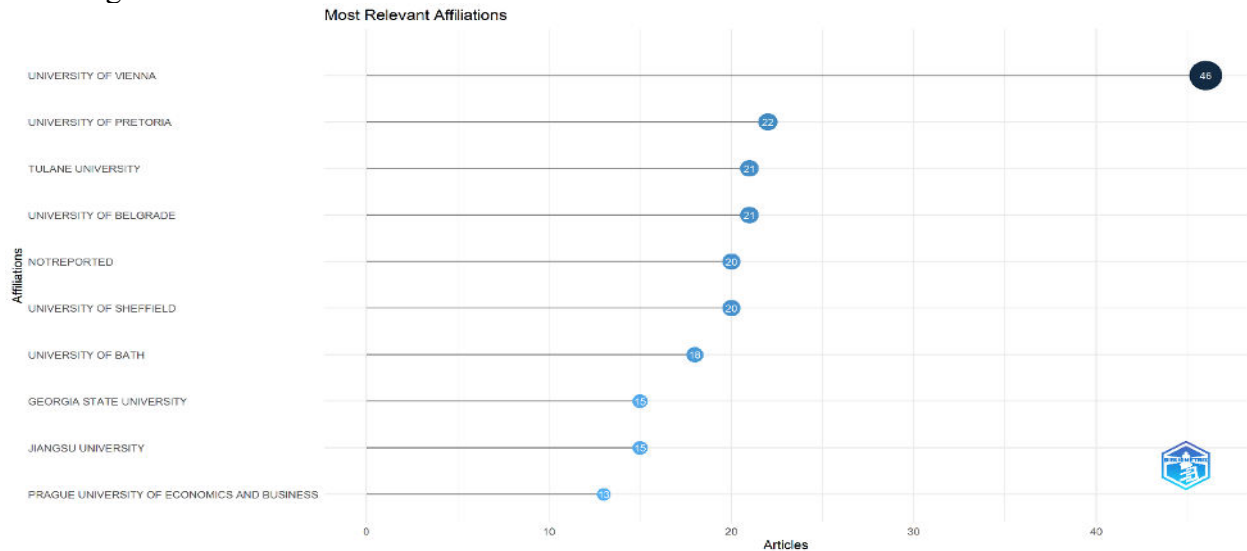
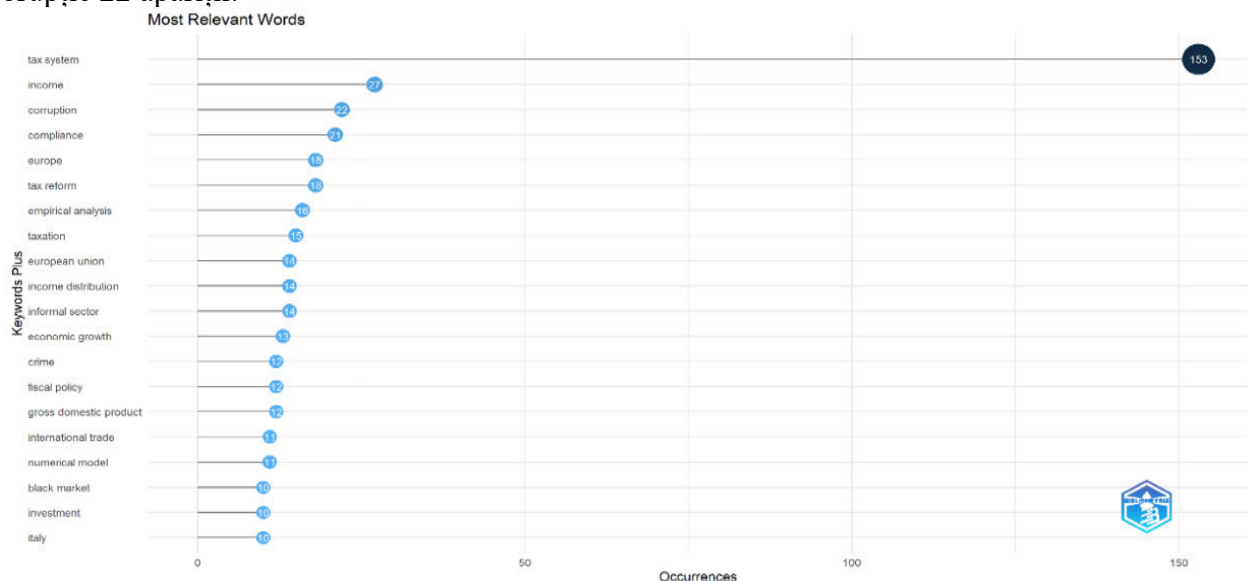


Figura 4. Cele mai relevante afilieri în tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală

Sursa: prelucrare proprie

Analiza cuvintelor cheie, precum analiza cluster și analiza corespondenței multiple din lucrările abordate reflectă tema și direcția de redactare a lucrării cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală într-un mod concis și intuitiv. Exploatarea datelor de analiză statistică a cuvintelor cheie cu frecvență mare în lucrările de cercetare sunt realizare de pachetul biblioshiny. Cuvintele cheie frecvent implicate în cercetările cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală sunt, conform graficului de mai jos sunt: sistemul fiscal 153 apariții, venituri 27 apariții, corupție 22 apariții.



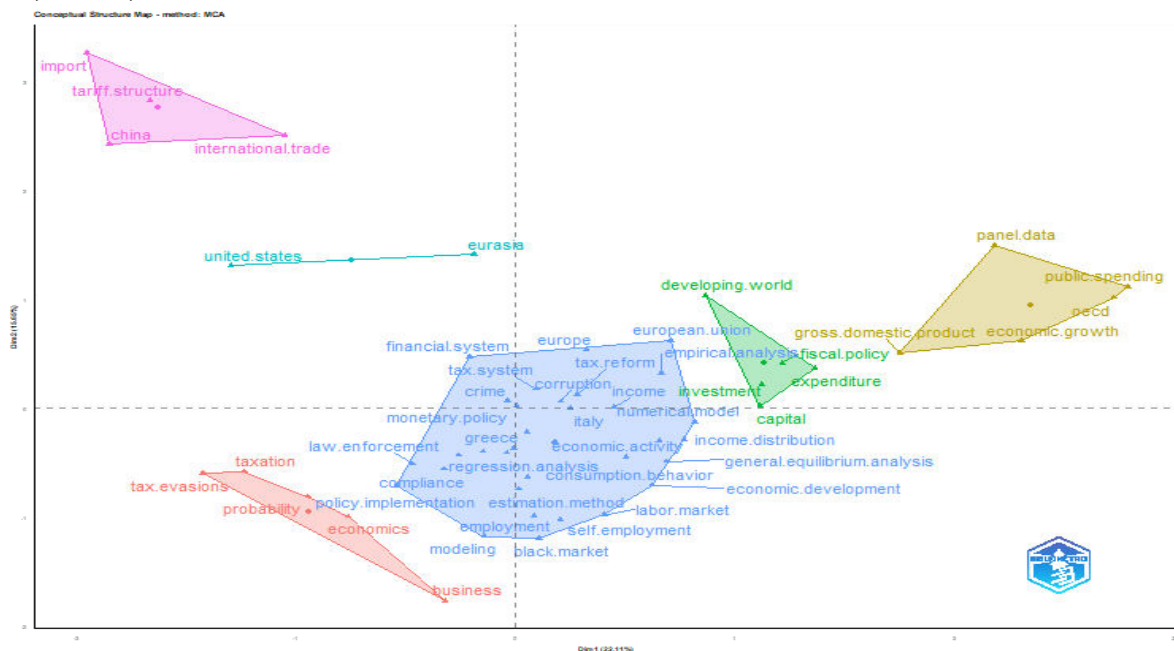
Grafic 5. Top 20 cuvinte cheie utilizate în cercetările cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală

Sursă: prelucrare proprie

Analiza clusterelor în bibliometrie se bazează pe frecvența apariției simultane a două cuvinte cheie, folosind metode statistice pentru a simplifica relația complexă a rețelei de cuvinte cheie în mai multe grupuri relativ mici (Ding, 2011). În cadrul acestei subsecțiuni, se utilizează metoda grupării ierarhice, astfel în primă fază, tratăm fiecare cuvânt cheie grupat ca o clasă și apoi combinăm cele două grupuri cu cel mai înalt grad de similitudine pentru a forma un grup mare și noul cluster este unit cu clusterul cu cel mai înalt grad de similitudine. Astfel, fuziunea se repetă până când toți termenii sunt grupați împreună și întregul sistem de clasificare formează o dendrogramă arborescentă, evidențiind relația puternică sau mai puțin puternică dintre cuvintele cheie din tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală.

Analiza corespondenței multiple (MCA) reprezintă o abordare sociologică frecvent utilizată și comprimă date mari cu mai multe variabile într-un spațiu cu dimensiuni reduse pentru a forma un grafic intuitiv bidimensional (sau tridimensional) care utilizează distanța plană pentru a reflecta similitudinea dintre cuvintele cheie (Xie et al., 2020). Cuvintele cheie care se apropie de punctul central denotă faptul că au primit o atenție deosebită în ultimii ani, iar cuvintele care se apropie de margine, tema de cercetare a fost mai restrânsă (Mori et al., 2016).

Astfel, conform figurii nr. 6, prima categorie majoră de analiză cluster este implicată în principal în cercetări privind sistemul financiar, reforma fiscală, corupția, activitate economică, politica monetară (clusterul albastru), clusterul roșu include termenii relevanți cum ar fi evaziune fiscală, taxare, s.a.



Figură 6. Analiza corespondenței multiple (MCA) a cuvintelor cheie de înaltă frecvență în tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală

Sursă: prelucrare proprie

În figura nr. 7 se scoate în evidență însemnătatea sau relevanța celor mai importante cuvinte-cheie identificate în eșantionul studiat prin prisma intensității legăturii cu alte cuvinte-cheie sub aspectul apariției simultane în aceeași lucrare.

După cum se observă, cuvintele cheie sunt relevante sunt în limba engleză, întrucât lucrările științifice identificate în eșantion sunt redactate în limba engleză. Grupurile de cuvinte -cheie care sunt în legătură unul cu celălalt sunt reprezentate grafic prin aceeași culoare.

Astfel Figura nr. 7 redă relevanța fiecărui cuvânt cheie prin intermediul unor noduri (cluster), iar dimensiunea indică gradul de importanță, cu cât nodul (clusterul) este mai mare, cu atât termenul pe care îl reprezintă este mai relevant în cadrul eșantionului.

Tabel 4. Cele mai importante colaborări între statele lumii, în funcție de frecvență

Din	La	Frecvență
USA	Australia	8
France	Austria	7
Germany	Austria	10
USA	Austria	8
USA	Canada	16
USA	China	12
United Kingdom	France	9
USA	France	18
USA	Germany	13
USA	India	7
USA	Italy	8
USA	Norway	8
United Kingdom	Romania	10
United Kingdom	Turkey	8
USA	Turkey	20
Germany	United Kingdom	11
Italy	United Kingdom	10
USA	United Kingdom	21

Sursa: prelucrare proprie

Din Tabelul de mai sus, rezultă ca Romania, în funcție de frecvența colaborărilor, cu United Kingdom, a avut 10 colaborări pe baza cercetărilor cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală, iar țările cu cele mai multe colaborări cu referire la cercetări cu tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală sunt reprezentate de SUA și United Kingdom, cu un nr. de 21 de colaborări în perioada analizată.

Concluzii

În contextul actual din lume, evaziunea fiscală reprezintă o temă de actualitate, dezbătută intens în multe studii de specialitate și cu care se confruntă majoritatea statelor lumii,

Rezultatele studiului relevă un interes de cercetare important în ce privește cercetările cu tematica situațiilor financiare anuale și evaziunea fiscală, cunoscând în ultimii ani un trend ascendent.

Cele mai multe cercetări efectuate pe tematica situațiile financiare anuale și evaziunea fiscală au fost efectuate în : SUA, Italia, Germania, România fiind în primele 10 țări care abordează subiectul evaziunii fiscale și situațiile financiar anuale.

Ca o limitare a cercetării efectuate putem menționa faptul că analiza bibliometrică a fost efectuată doar asupra unui material restrâns (191 de publicații), conform rezultatelor obținute în urma accesării platformei Scopus, și se poate extinde căutarea și asupra altor baze de date, prin accesarea altor platforme academice de specialitate.

Ca o limitare cercetării noastre putem sublinia faptul că analiză bibliometrică s-a realizat pe un eșantion de date extrase din platforma Scopus, în perioada 2000-2024, iar în viitor se pot lua în considerare și alte baze de date pentru a realiza demersurile necesare unei analize bibliometrice mai vaste.

Studiul descrie evoluția și tendințele de cercetare în domeniul evaziunii fiscale, fraudă în situațiile financiare anuale, însă nu are capacitatea de a efectua predicții sau de a explica interesul autorilor pentru acest concept. De aceea suntem de părere că este necesară o aprofundare a analizei prin luarea în considerare a factorilor care determină aceste tendințe, astfel încât cercetarea să ofere o utilitate sporită.

De asemenea, acest studiu poate oferi referințe semnificative pentru cercetătorii în special în tendința de înțelegere a publicațiilor de cercetare legate de evaziunea fiscală și informațiile financiar contabile din situațiile financiare. În plus, acest studiu poate oferi, de asemenea, o perspectivă pentru universități, factori de decizie, directori și administratori de cercetare, specialiști în informații și bibliotecari cu privire la performanța publicațiilor de cercetare în acest domeniu

Referințe

1. Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959–975.
2. Botar, C. F. (2024). Analiza bibliometrică a fenomenului cloud accounting (II). *CECCAR Business Review*, 5(3), 1–15.
3. Broadus, RN (1987). Spre o definiție a „bibliometriei”. *Scientometria*, 12, 373-37. (n.d.).
4. Cobo, M. J., López-Herrera, A. G., Herrera-Viedma, E., & Herrera, F. (2011). Science mapping software tools: Review, analysis, and cooperative study among tools. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 62(7), 1382–1402.
5. Ding, Y. (2011). Scientific collaboration and endorsement: Network analysis of coauthorship and citation networks. *Journal of Informetrics*, 5(1), 187–203.
6. Malaysia, K. (2013). Fraud. *Bribery, and Corruption Survey*.
7. Mateș, D., & Pordea, . (2021). Calitatea informațiilor contabile – O analiză bibliometrică. *CECCAR Business Review*, 2 (10), 9-17.
8. Mori, Y., Kuroda, M., & Makino, N. (2016). *Nonlinear principal component analysis and its applications*. Springer.
9. Ursachi, A., & Bordeasu, D. (2014). Smart grid simulator. *International Journal of Electrical and Computer Engineering*, 8(5), 542–545.
10. Xie, H., Zhang, Y., Wu, Z., & Lv, T. (2020). A bibliometric analysis on land degradation: Current status, development, and future directions. *Land*, 9(1), 28.