

## Calitatea informației contabile – o analiză bibliometrică

Prof. univ. dr. Dorel MATEȘ, drd. Daniela PORDEA

Universitatea de Vest din Timișoara

### Abstract

*The concept of accounting information quality has a variety of approaches in accounting research, raising serious debates among both academics and professionals. This is why we were interested in analyzing the relevance of this notion in scientific literature. Our study aims to evaluate and analyze the evolution and structure of scientific publications on accounting information quality, with the main purpose of providing bibliographic sources for researchers who take this topic into account. We have used the bibliometric analysis methodology and have extracted the available information from the Web of Science Core Collection database, one of the most popular scientific publication platforms that contains quality works in terms of accuracy and relevance of scientific research. Based on the data thus obtained, we have used the science mapping method and have examined the geographical areas where the studies on the subject were most frequent, by analyzing the international collaboration of the authors. At the same time, we have analyzed the publications in the sample in terms of the keywords mentioned by the authors. The results we have obtained revealed an important research interest on accounting information quality, both in relation to corporate governance and to financial report and audit quality.*

**Key terms:** bibliometrics, accounting information quality, science mapping

**Termeni-cheie:** bibliometrie, calitatea informației contabile, cartografiere științifică

**Clasificare JEL:** A14, M40

**To cite this article:** Dorel Mateș, Daniela Pordea, *Calitatea informației contabile – o analiză bibliometrică*, *CECCAR Business Review*, N° 10/2021, pp. 9-17, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.10.02>

### ➤ Introducere

În această eră a informației, în care se pun în mișcare resurse imense pentru colectarea, transmiterea și procesarea unor cantități uriașe de date de orice natură, deciziile economice și financiare rămân totuși tributare capacității situațiilor financiare de a reprezenta realitatea tranzacțiilor și evenimentelor economice. Deși domeniul contabilității întrunește caracteristicile unei științe exacte, informația contabilă nu este o noțiune precisă și arareori răspunde necesităților decizionale ale tuturor utilizatorilor săi.

Consiliul pentru Standarde de Contabilitate Financiară (FASB, 1978, p. 8) descrie o parte dintre limitările potențialului informațional al situațiilor financiare astfel: „Informațiile furnizate de raportările financiare rezultă de multe ori din evaluări aproximative mai degrabă decât din calcule exacte. Evaluările implică de obicei o serie de estimări, clasificări, rezumări, raționamente și alocări. Într-o economie dinamică, rezultatele activității economice sunt incerte și provin din combinații variate de factori. Așadar, în pofida aurei de precizie ce poate părea că înconjoară raportarea financiară în sens general și situațiile financiare în mod particular, evaluările sunt, cu mici excepții, aproximative, bazate mai degrabă pe reguli și convenții decât pe cifre exacte.”

Producerea informației contabile este, prin urmare, un proces complex a cărui finalitate se răsfrânge întotdeauna asupra utilității pe care o conferă celor cărora le este destinată. De aceea, valoarea cognitivă a situațiilor financiare și implicit a datelor comunicate prin intermediul lor constituie o preocupare continuă a tuturor organismelor de reglementare contabilă.

*Cadrul general conceptual de raportare financiară*, elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB, 2018), statuează caracteristicile calitative fundamentale pentru ca situațiile financiare să confere utilitate celor cărora li se adresează. Astfel, informațiile redată trebuie să fie relevante și să reprezinte exact fenomenele și tranzacțiile la care se referă. Calitatea informațiilor financiar-contabile este amplificată de următoarele caracteristici: inteligibilitate, comparabilitate, verificabilitate și oportunitate.

Din necesitatea asigurării acestor atribute esențiale ale mesajului pe care profesioniștii contabili îl transmit mediului de afaceri s-au dezvoltat sistemele contabile, care înglobează instrumente și metode specifice de procesare a datelor financiare.

În esență, principalele etape prin care realitatea economică ajunge să fie prezentată utilizatorilor sunt reflectate în Figura 1.

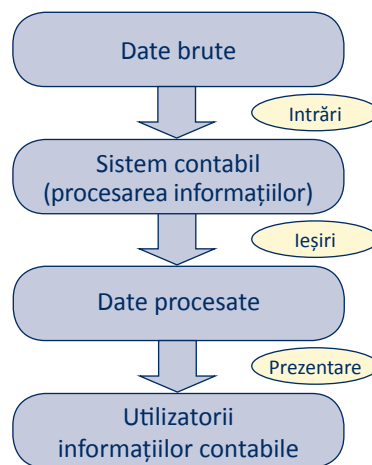


Figura 1. Circuitul informațiilor contabile

**Sursa:** Proiecția autorilor.

Informațiile contabile nu au o valoare intrinsecă, ci valoarea lor depinde de relevanța pe care o au într-un proces decizional. Cu alte cuvinte, câștigurile obținute de pe urma unei decizii îi conferă informației care a stat la baza realizării lor o valoare economică.

Performanțele oricărui sistem economic sunt strâns legate de rapiditatea cu care principalii actori ai pieței sunt capabili să acționeze, de calitatea deciziilor pe care aceștia le iau și de capacitatea de a produce efecte pozitive în comparație cu efortul depus pentru obținerea lor. Procesul decizional pornește de la culegerea informațiilor, care constituie fundamentul pentru alegerea unei alternative sau variante de acțiune.

Studiul calității informației contabile și al rolului acesteia în procesul decizional poate constitui un suport important pentru organismele de reglementare din domeniul contabilității. De-a lungul timpului, o serie de cercetări s-au aplecat asupra acestui subiect. Totuși, am identificat un număr limitat de publicații științifice care au în vedere structura și evoluția temporală și geografică ale literaturii în domeniu. Majoritatea studiilor de acest gen realizează revizuirii narrative ale literaturii, fără utilizarea instrumentelor statistice cantitative.

În acest context, obiectivele pe care le-am stabilit în cadrul demersului nostru științific constau în analiza cantitativă a publicațiilor de specialitate ce au ca subiect calitatea informației contabile prin prisma cuvintelor-cheie pe care le-au menționat autorii. Totodată, am dorit să cunoaștem zonele geografice în care studiile

pe această temă sunt cele mai frecvente și am realizat acest lucru printr-o detaliere a colaborării internaționale a autorilor (publicații cu mai mulți autori).

Având în vedere faptul că abordările calitative, narrative pot fi uneori subiective, credem că prezentul studiu bazat pe o analiză bibliometrică a publicațiilor științifice având ca temă calitatea informației financiare poate contribui la cercetarea contabilă prin utilitatea conferită atât organismelor de reglementare din domeniul contabilității, cât și altor cercetători interesați de subiect.

### ➔ Analiza literaturii de specialitate

Necesitatea unei analize de performanță a publicațiilor științifice este determinată de rapiditatea cu care evoluează cercetarea din toate domeniile vieții, dar și de responsabilitatea socială a cercetătorului de a furniza valoare adăugată prin realizarea unor studii de calitate.

Din perspectivă istorică, analiza bibliometrică își are originile în țările vestice și se referă la studiul bibliografiei cu ajutorul instrumentelor statistice (Egghe și Rousseau, 1990, p. 2). În țările din est, susțin autorii, măsurarea progresului științific este cunoscută sub denumirea de scientometrie. De altfel, în Ungaria regăsim un jurnal cu aceeași denumire (*Scientometria*) datând din anul 1978.

Hulme (1923) a utilizat pentru prima oară termenul de *bibliografie statistică* cu referire la procedeele de numărare a publicațiilor din domeniul științei și tehnologiei. Însă această metodă de cercetare s-a consacrat începând cu anul 1969, când Pritchard (1969) a propus folosirea termenului de *bibliometrie* pentru a descrie aplicarea metodelor statistico-matematice în analiza cărților și a publicațiilor.

O definiție concisă a bibliometriei ne este oferită de Potter (1981, p. 5): „studiul și măsurarea tiparelor de publicare a tuturor formelor de comunicare scrisă și a autorilor acestora”.

În viziunea autorilor White și McCain (1989, p. 119), bibliometria desemnează „studiul cantitativ al literaturii reflectate în bibliografie”. Dimensiunea cantitativă a acestui tip de analiză este dată de utilizarea tehnicilor matematice de numărare și calculare a tiparelor de comunicare științifică. Ne aflăm, practic, în fața unei „științe a măsurării științei”, așa cum se exprimă Bookstein (1995, p. 73) atunci când definește scientometria.

Analiza bibliometrică a publicațiilor științifice nu constituie, așadar, o noutate în activitatea de cercetare, fiind în momentul de față intens utilizată în întreaga lume. Metoda evaluează cantitativ literatura relevantă pe anumite subiecte de interes și furnizează rezultate prin intermediul informațiilor extrase din bazele de date specifice (cum sunt Thompson Reuters – Web of Science, Scopus, ScienceDirect etc.).

Această metodă de studiu al literaturii înglobează două finalități principale: pe de o parte, cartografierea științifică (*science mapping*), care are drept scop determinarea structurii și dinamicii domeniilor științifice, și pe de altă parte, analiza de performanță (*performance analysis*), care urmărește evaluarea cercetării și performanței instituțiilor și autorilor de lucrări de cercetare (Abdullah *et al.*, 2017, p. 1).

În cadrul unui studiu bibliometric, analiza citărilor este unul dintre elementele de bază, întrucât are în vedere expunerea cunoașterii științifice, recunoașterea valorii unei publicații anterioare. Garfield (1972, p. 478) afirma că una dintre cele mai importante utilizări ale unei astfel de analize se regăsește în științele politice și în evaluarea cercetărilor științifice. Considerăm că facilitarea demersului de cercetare, dar și creșterea calității rezultatelor obținute sunt avantaje considerabile ce pot fi generate în urma unui studiu bibliometric al citărilor pe anumite teme de interes.

Analiza citărilor înglobează mai multe tehnici de cercetare, de la determinarea numărului de citări și până la studiul legăturii dintre autori prin prisma citărilor simultane (Lord, 1984, p. 63). Însă, deși analiza citărilor este o tehnică ce poate furniza informații consistente privind performanța și productivitatea cercetării, Luukkonen (1990, p. 149) atrage atenția că planificarea unor astfel de studii și interpretarea rezultatelor obținute în urma lor necesită expertiză în domeniile analizate.

Studiile bibliometrice s-au dezvoltat de-a lungul timpului în mai multe discipline. În domeniul economic regăsim utilizarea acestei metodologii de cercetare atât sub aspectul relevanței jurnalelor științifice (Card și

DellaVigna, 2013; Laband, 2013; Stern, 2013), cât și prin prisma importanței autorilor și instituțiilor academice (Autor, 2012; Kocher și Sutter, 2001).

Merigó și Yang (2017) abordează cercetarea contabilă printr-o metodologie a analizei bibliometrice, iar rezultatele lor arată că cele mai influente instituții de cercetare în acest domeniu sunt cele americane și că cele mai importante jurnale științifice de contabilitate sunt Journal of Accounting and Economics, Journal of Accounting Research, The Accounting Review și Accounting, Organizations and Society.

### ➔ Metodologia cercetării

Întrucât interesul nostru de cercetare vizează calitatea informației contabile, am dorit să analizăm relevanța acesteia în literatură prin utilizarea bibliometriei. În acest scop am extras informațiile disponibile din baza de date Web of Science Core Collection (cunoscută în trecut drept ISI Web of Science), una dintre cele mai populare platforme de publicații științifice din lume, realizată și întreținută de Clarivate Analytics (2021) și folosită intens ca instrument de cercetare de decenii întregi.

Am ales această bază de date întrucât conține publicații de cel mai înalt nivel sub aspectul acurateții și relevanței cercetării științifice. Totodată, platforma acoperă o perioadă îndelungată de cercetare, putând regăsi aici publicații scrise începând cu anul 1900 și până în prezent, precum și un număr impresionant de peste 90 de milioane de lucrări. Am consultat baza de date Web of Science (WoS) în vederea extragerii informațiilor la data de 12 iulie 2021.

Am folosit termenii-cheie *accounting information quality* (calitatea informației contabile), apoi am rafinat căutarea pentru a selecta numai informațiile despre publicațiile apărute în perioada 2012-2021 din categoriile: *business finance, economics, management, business, social sciences interdisciplinary, public administration*. Astfel, eșantionul statistic pe care l-am obținut conține 4.904 lucrări științifice, dintre care majoritatea (95,39%) sunt redactate în limba engleză, precum și un număr de 10.447 de autori.

În Figura 2 am reprezentat grafic numărul de publicații având ca subiect calitatea informației contabile și repartizarea lor anuală în perioada 2012-2020 (am eliminat din prezentare anul 2021, întrucât acesta nu este încheiat, iar comparația grafică nu are relevanță).

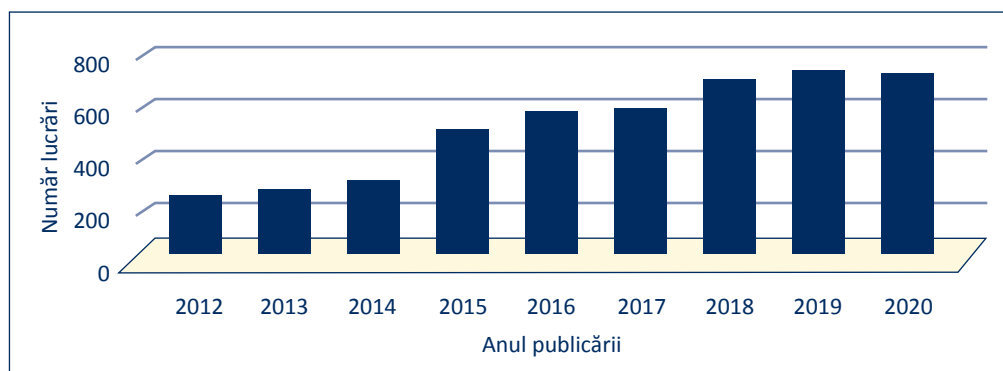


Figura 2. Repartizarea pe ani a lucrărilor științifice care au ca subiect calitatea informației contabile în perioada 2012-2020

**Sursa:** Proiecția autorilor.

Observăm că interesul pentru studiul calității informației contabile are un trend preponderent crescător în perioada avută în vedere. Astfel, dacă în anii 2012 și 2013 se regăsesc 224, respectiv 243 de lucrări pe această temă în baza de date Web of Science, în 2019 sunt publicate 707 lucrări de acest fel, iar în 2020, 696.

În Tabelul 1 redăm lista principalilor autori care au manifestat interes pentru cercetarea în domeniu în perioada analizată. Ei sunt prezentați în ordinea descrescătoare a numărului de citări din literatura de specialitate.

Tabelul 1. Principalii autori de lucrări științifice având ca temă calitatea informației contabile

Autor	Număr de lucrări științifice publicate	Număr de citări
Kim, Yongtae	5	661
Tsang, Albert	10	632
Dhaliwal, Dan S.	4	603
Kim, Jeong-Bon	19	593
Yang, Yong George	2	567
De Villiers, Charl	8	421
Shroff, Nemit	6	371
Rajgopal, Shiva	3	340
Nikolaev, Valeri V.	4	318
Maffett, Mark	5	311
Dhaliwal, Dan	3	307
Call, Andrew C.	3	303
Barth, Mary E.	4	284
Michelon, Giovanna	4	281
Verdi, Rodrigo S.	6	272
Cahan, Steven F.	4	244
White, Hal D.	4	238
Hoitash, Rani	9	237
Myers, Linda A.	8	229
Verrecchia, Robert E.	8	229

**Sursa:** Proiecția autorilor.

După obținerea eșantionului pe care l-am descris anterior am procedat la analiza bibliometrică propriu-zisă utilizând metodologia de cartografiere științifică cu ajutorul programului informatic VOSviewer (Centre for Science and Technology Studies, Universitatea Leiden, Olanda, 2020), un software adaptat pentru construcția și vizualizarea de rețele bibliometrice.

Am examinat întâi rețeaua de colaborare dintre autori prin prisma țărilor lor de origine pentru a identifica interesul lumii științifice în direcția calității informației contabile, corespunzător zonelor geografice. Am setat un prag minim de 20 de lucrări având sursa în același stat, iar dintr-un total de 112 țări aferente eșantionului au fost selectate 49.

În cele din urmă am studiat distribuția celor mai intens utilizate cuvinte-cheie cu intenția de a observa și analiza legăturile dintre acestea, luându-le în considerare doar pe cele propuse de autori în lucrările publicate, și am setat un prag minim de 20 de apariții simultane. Din totalul de 4.904 lucrări au fost identificate 10.851 de cuvinte-cheie, iar dintre acestea 87 se situează peste pragul minim (beneficiază de cele 20 de apariții simultane).

Am selectat primele 20 de cuvinte-cheie a căror forță de legătură cu alte cuvinte-cheie este cea mai ridicată, altfel spus, apariția lor împreună este cea mai relevantă (de exemplu, o frecvență ridicată de apariție simultană în aceeași lucrare a cuvintelor-cheie *calitatea informației contabile* și *governanța corporativă* se traduce printr-o intensitate crescută a corelației dintre ele din punct de vedere conceptual).

## ➔ Rezultate și discuții

Figura 3 redă rețeaua de legătură dintre autori în funcție de statul din care provin, bazată pe coautorat.

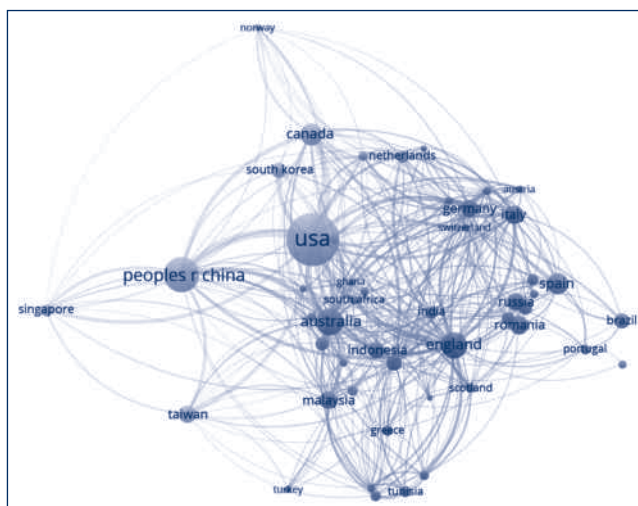


Figura 3. Rețeaua de legătură dintre autori corespunzător țărilor lor de origine

**Sursa:** Prelucrarea autorilor cu ajutorul programului VOSviewer.

Dimensiunea nodurilor corespunzătoare fiecărui stat desemnează relevanța acestuia în cercetarea pe tema specificată. Grosimea curbelor și distanța dintre noduri semnifică legătura de colaborare dintre autori.

Reprezentarea grafică dezvăluie șase grupuri de state colorate diferit ce au în comun legăturile dintre autorii de studii asupra calității informației contabile în sensul colaborării științifice dintre aceștia (grupurile sunt formate în funcție de intensitatea legăturii de colaborare).

Grupul de culoare roșie, din care face parte și țara noastră, conține un număr de 13 state: Austria, Republica Cehă, Danemarca, Finlanda, Germania, Italia, Polonia, România, Rusia, Slovacia, Suedia, Elveția și Ucraina.

Țara cea mai relevantă din punctul de vedere al colaborării internaționale este reprezentată de Statele Unite ale Americii, care aparțin celui de-al patrulea grup, colorat cu galben. Autorii americani au colaborat preponderent în cercetarea lor cu autori și instituții din Canada, Republica Populară Chineză, Coreea de Sud sau Taiwan.

Autorii români au avut relații de colaborare cu alți autori din Germania, Italia, Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord ori Spania. 175 de lucrări ce abordează calitatea informației contabile au autori români.

Am remarcat, totodată, legături de colaborare științifică între autori localizați în colțuri diferite ale lumii. Australia, de pildă, este conectată sub acest aspect cu state ca Brazilia, Norvegia, Turcia sau Tunisia.

În Tabelul 2 redăm cele 20 de cuvinte-cheie analizate, ordonate descrescător în funcție de puterea legăturilor cu alte cuvinte-cheie.

Tabelul 2. Cuvinte-cheie relevante utilizate de autori în cercetările privind calitatea informației contabile

Nr. crt.	Cuvântul-cheie (original)	Noțiunea în limba română	Numărul de apariții	Intensitatea legăturii dintre cuvintele-cheie
1	<i>Corporate governance</i>	Guvernanță corporativă	224	240
2	<i>Earnings management</i>	Managementul rezultatelor	221	235
3	<i>IFRS</i>	IFRS	147	173



Nr. crt.	Cuvântul-cheie (original)	Noțiunea în limba română	Numărul de apariții	Intensitatea legăturii dintre cuvintele-cheie
4	<i>Information asymmetry</i>	Asimetrie informațională	153	169
5	<i>Earnings quality</i>	Calitatea rezultatelor	142	163
6	<i>Disclosure</i>	Prezentare	117	135
7	<i>Financial reporting quality</i>	Calitatea raportării financiare	121	129
8	<i>Audit quality</i>	Calitatea auditului	130	122
9	<i>Value relevance</i>	Relevanța valorii	90	106
10	<i>Financial reporting</i>	Raportare financiară	78	103
11	<i>Voluntary disclosure</i>	Prezentare voluntară	97	94
12	<i>Corporate social responsibility</i>	Responsabilitate socială corporativă	79	88
13	<i>Integrated reporting</i>	Raportare integrată	55	82
14	<i>Discretionary accruals</i>	Angajamente discreționare	51	74
15	<i>Accounting quality</i>	Calitatea contabilității	61	73
16	<i>Accounting</i>	Contabilitate	73	70
17	<i>Audit fees</i>	Onorarii de audit	60	66
18	<i>Transparency</i>	Transparență	48	65
19	<i>M41</i>	Clasificarea JEL pentru Contabilitate	43	59
20	<i>Cost of debt</i>	Costul îndatorării	38	57

Sursa: Proiecția autorilor.

Figura 4 arată 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.

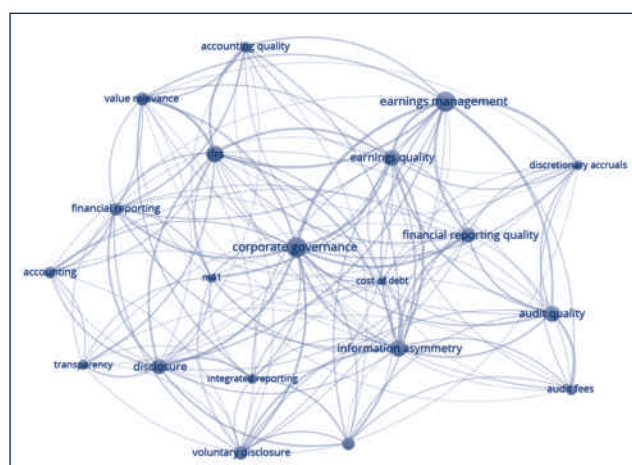


Figura 4. Rețeaua de legătură dintre cuvintele-cheie privind calitatea informației contabile

Sursa: Prelucrarea autorilor cu ajutorul programului VOSviewer.

După cum se observă, cele mai relevante cuvinte-cheie sunt în limba engleză, întrucât, așa cum am precizat anterior, lucrările științifice identificate pe tema calității informației contabile sunt redactate în majoritatea lor în această limbă.

Grupurile de cuvinte-cheie care au legătură unul cu celălalt (apar simultan în aceeași lucrare) sunt reprezentate grafic cu aceeași culoare. Figura redă relevanța fiecărui cuvânt-cheie prin intermediul unor noduri a căror dimensiune indică gradul de importanță: cu cât nodul este mai mare, cu atât termenul pe care îl reprezintă este mai relevant în cadrul eșantionului.

Legăturile dintre două noduri, reprezentate grafic prin curbe, descriu frecvența de apariție a celor doi termeni pe care îi conectează: cu cât linia curbă de legătură este mai groasă, cu atât apariția simultană a celor două cuvinte-cheie unite de respectiva linie este mai frecventă. Totodată, cu cât curba de legătură este mai scurtă, cu atât cei doi termeni pe care îi unește au o relație mai puternică.

Am obținut trei grupuri de cuvinte-cheie. Cel de culoare roșie conține cele mai multe cuvinte-cheie legate prin intermediul noțiunii de *calitate a informației contabile*. Cel mai mare nod din acest grup corespunde conceptului de *governanță corporativă*, subliniind importanța unui sistem de bune practici și de administrare eficientă a entității în asigurarea unei informări adecvate a utilizatorilor raportărilor financiare.

Cuvintele-cheie interrelaționate din grupul de culoare roșie sunt în număr de nouă:

- *accounting* (contabilitate);
- *corporate governance* (governanță corporativă);
- *corporate social responsibility* (responsabilitate socială corporativă);
- *disclosure* (prezentare);
- *financial reporting* (raportare financiară);
- *integrated reporting* (raportare integrată);
- *M41* (clasificarea JEL pentru Contabilitate);
- *transparency* (transparentă);
- *voluntary disclosure* (prezentare voluntară).

Legături puternice sunt dezvăluite și între conceptul de calitate a contabilității și noțiuni ca IFRS, relevanța valorii (*value relevance*) sau managementul rezultatelor (*earnings management*).

## ⇒ Concluzii

Analiza bibliometrică realizată în prezentul studiu a scos la iveală câteva informații interesante:

✓ Cea mai relevantă țară în cercetarea pe tema calității informației contabile este reprezentată de SUA, urmate îndeaproape de Republica Populară Chineză, Australia și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord. Regăsim studii relevante și la nivelul țării noastre, în colaborare cu autori din Germania, Italia, Anglia sau Spania.

✓ Analiza cuvintelor-cheie dezvăluie legături puternice între conceptul de calitate a informației contabile și governanța corporativă, managementul rezultatelor, IFRS sau calitatea auditului.

Rezultatele studiului relevă un interes de cercetare important în ce privește calitatea informației contabile. Abordarea în acest context a conceptelor de governanță corporativă și responsabilitate socială arată modul în care o administrare eficientă și responsabilă a entității poate contribui la creșterea transparenței și acurateții raportării financiare.

Numărul de studii bibliometrice având ca subiect calitatea informației contabile sunt limitate în literatura de specialitate, motiv pentru care considerăm că analiza noastră contribuie la cercetarea din domeniul contabilității prin furnizarea unor premise pentru cercetări ulterioare și a unui punct de pornire în privința referințelor bibliografice relevante pe această temă.



Studiul descrie evoluția și tendințele de cercetare în domeniul calității informației contabile, 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.

### Bibliografie

1. Abdullah, A., Waemustafa, W., Mat Isa, H. (2017), *Disclosure of Information in Company's Annual Reports: A Bibliometric Analysis*, în *Conference Proceedings: 2nd International Research Conference on Economics Business and Social Sciences*, vol. 2, nr. 2, pp. 66-81.
2. Autor, D. (2012), *The Journal of Economic Perspectives at 100 (Issues)*, *Journal of Economic Perspectives*, vol. 26, nr. 2, pp. 3-18.
3. Bookstein, A. (1995), *Ambiguity in the Measurement of Social Science Phenomena*, în M.E.D. Koenig, A. Bookstein (editori), *Proceedings of Fifth International Conference of the International Society for Scientometrics and Infometrics*, Learned Information, Medford, NJ, pp. 73-82.
4. Card, D., DellaVigna, S. (2013), *Nine Facts about Top Journals in Economics*, *Journal of Economic Literature*, vol. 51, nr. 1, pp. 144-161.
5. Egghe, L., Rousseau, R. (1990), *Introduction to Informetrics: Quantitative Methods in Library, Documentation and Information Science*, Elsevier Science Publishers, Amsterdam.
6. Garfield, E. (1972), *Citation Analysis as a Tool in Journal Evaluation*, *Science*, vol. 178, nr. 4060, pp. 471-479.
7. Hulme, E.W. (1923), *Statistical Bibliography in Relation to the Growth of Modern Civilization: Two Lectures Delivered in the University of Cambridge in May, 1922*, Grafton, London.
8. Kocher, M.G., Sutter, M. (2001), *The Institutional Concentration of Authors in Top Journals of Economics during the Last Two Decades*, *Economic Journal*, vol. 111, nr. 472, pp. F405-F421.
9. Laband, D.N. (2013), *On the Use and Abuse of Economics Journal Rankings*, *Economic Journal*, vol. 123, nr. 570, pp. F223-F254.
10. Lord, S. (1984), *Le rôle de l'analyse de citations dans l'histoire des sciences*, *Argus*, vol. 13, nr. 2, pp. 59-65.
11. Luukkonen, T. (1990), *Bibliometrics and Evaluation of Research Performance*, *Annals of Medicine*, vol. 22, nr. 3, pp. 145-150.
12. Merigó, J.M., Yang, J.B. (2017), *Accounting Research: A Bibliometric Analysis*, *Australian Accounting Review*, vol. 27, nr. 80, pp. 71-100.
13. Potter, W.G. (1981), *Introduction to Library Trends 30 (1) Summer 1981: Bibliometrics*, *Library Trends*, vol. 30, nr. 1, pp. 5-8.
14. Pritchard, A. (1969), *Statistical Bibliography or Bibliometrics*, *Journal of Documentation*, vol. 25, nr. 4, pp. 348-349.
15. Stern, D.I. (2013), *Uncertainty Measures for Economics Journal Impact Factors*, *Journal of Economic Literature*, vol. 51, nr. 1, pp. 173-189.
16. White, H.D., McCain, K.W. (1989), *Bibliometrics*, *Annual Review of Information Science and Technology*, vol. 24, pp. 119-186.
17. Centre for Science and Technology Studies (2020), VOSviewer version 1.6.15, <https://www.vosviewer.com>, accesat la 12 iulie 2021.
18. Clarivate Analytics (2021), Web of Science Core Collection, <https://webofknowledge.com>, accesat la 12 iulie 2021.
19. FASB (1978), *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1*, Financial Accounting Foundation.
20. IASB (2018), *Conceptual Framework for Financial Reporting*, <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework>, accesat la 5 ianuarie 2021.