

RÉSUMÉ

de la thèse de doctorat intitulée:

RECHERCHE SUR L'UTILISATION DE LA COMPTABILITÉ CRÉATIVE DANS L'ENVIRONNEMENT COMPTABLE ROUMAINE

Thésard: RĂDOI Delia Ioana

Coordinateur scientifique: Prof. univ. Dr. MĂRCUȚĂ Liviu

**MOTS CLÉS : comptabilité, comptabilité créative, exploitation
agricole, fiscalité, utilisateurs**

La comptabilité créative implique l'utilisation de techniques et de procédures comptables dans les limites légales, mais appliquées de manière flexible et ingénieuse, dans le but de présenter une image financière plus favorable d'une entreprise.

L'analyse de ce concept permet de comprendre son impact sur la confiance dans l'information financière et les décisions d'investissement, mais la compréhension de pratiques comptables créatives permet aux professionnels comptables et aux utilisateurs d'informations financières d'identifier les risques potentiels et de prendre des décisions éclairées, contribuant ainsi à accroître la transparence et la responsabilité de l'entreprise. environnement.

À travers cette thèse de doctorat intitulée RECHERCHE SUR L'UTILISATION DE LA COMPTABILITÉ CRÉATIVE DANS L'ENVIRONNEMENT COMPTABLE ROUMAIN, j'ai essayé d'identifier à la fois les techniques utilisées et les effets que leur application a sur la transparence et la confiance dans l'information financière présentée par les entreprises en général, en particulier le cas étude pour les entreprises agricoles en Roumanie.

Les objectifs de la recherche sur la comptabilité créative étaient les suivants : identifier et comprendre les méthodes et techniques utilisées dans l'application de ces pratiques, mettre en évidence la manière dont les entreprises manipulent les rapports financiers dans les limites légales; évaluer le degré de compréhension et de

connaissance du concept de comptabilité créative par les entrepreneurs et les utilisateurs au sein des entreprises agricoles, pour déterminer s'ils sont conscients des pratiques et des implications de ce phénomène ; enquêter sur les attitudes des entrepreneurs et des utilisateurs au sein des entreprises agricoles à l'égard d'une comptabilité créative ; identifier les raisons qui pourraient inciter les utilisateurs à se tourner vers une comptabilité créative ; analyser comment la perception d'une comptabilité créative influence les décisions commerciales des entrepreneurs ; la formulation de recommandations qui contribuent à la compréhension du concept de comptabilité créative par les entrepreneurs et les utilisateurs, les risques qu'elle comporte, mais aussi à améliorer la réglementation et les normes comptables, de manière à réduire les possibilités de manipulation des données financières et à assurer une plus grande transparence et une information financière équitable.

La thèse est structurée en 7 chapitres, comprenant conclusions et propositions, bibliographie et annexes.

Le chapitre 1, intitulé **CONSIDÉRATIONS THÉORIQUES CONCERNANT LA COMPTABILITÉ CRÉATIVE**, fournit une base théorique détaillée sur la comptabilité créative, en commençant par la définition et la délimitation de ce concept en relation avec la fraude comptable et les erreurs comptables. Les origines et l'évolution de la comptabilité créative sont explorées, ainsi que les multiples définitions et approches de la littérature, soulignant la complexité et la diversité de la façon dont cette pratique est perçue et appliquée.

Poursuivant, le chapitre analyse l'importance et le rôle de la comptabilité créative au sein des entreprises, en mettant l'accent sur les motivations derrière l'utilisation de ces techniques et leur impact sur l'information financière. Le contexte législatif et réglementaire, tant au niveau national qu'international, est présenté, en mettant l'accent sur les réglementations qui tentent de limiter les pratiques comptables créatives, y compris les normes IAS/IFRS, et sur le rôle de l'éthique professionnelle dans la responsabilisation des comptables.

Dans la dernière partie, le chapitre aborde les différentes perspectives sur la comptabilité créative, y compris les points de vue pour et contre, ainsi que les points de vue des chercheurs sur la légitimité et la moralité de ces pratiques. Nous avons également analysé l'impact d'une comptabilité créative sur la confiance des investisseurs et les marchés financiers, en soulignant comment ces pratiques peuvent influencer la perception externe d'une entreprise et la stabilité des marchés. Cette section donne un aperçu de la complexité et de la controverse entourant la comptabilité créative dans le contexte moderne.

Le chapitre 2, intitulé **THÉORIES ÉCONOMIQUES RELATIVES À LA COMPTABILITÉ CRÉATIVE** part de la conceptualisation de ce phénomène et analyse les théories économiques pertinentes qui aident à le comprendre. Le chapitre détaille les principes et les méthodes de comptabilité créative, y compris les techniques utilisées pour manipuler les résultats financiers par la comptabilisation et l'évaluation. Ces techniques sont présentées dans le contexte de différents types de manipulations

comptables, soulignant comment une comptabilité créative peut affecter l'information financière dans divers secteurs économiques.

Ensuite, le chapitre classe les typologies de comptabilité créative, en fournissant des modèles de classification et des exemples pratiques de différents secteurs. Nous avons présenté diverses théories économiques associées, telles que la théorie de l'agence, la théorie du signal et la théorie comportementale, qui expliquent les motivations et les implications du recours à ces pratiques au sein des entreprises. De plus, nous avons analysé les déterminants du recours à une comptabilité créative, tant internes (pression de la direction, structure de propriété) qu'externes (réglementation comptable, contexte économique), mettant en évidence le rôle des auditeurs et des marchés de capitaux dans la détection et la prévention de ces pratiques.

Enfin, le chapitre présente les implications et les conséquences à long terme d'une comptabilité créative sur la valeur et les performances de l'entreprise, en analysant l'impact sur la transparence de l'information et les risques associés, y compris la volatilité dans le contexte de pratiques comptables créatives. Les études et modèles prédictifs analysés dans ce chapitre montrent comment le recours à une comptabilité créative peut influencer la stabilité financière des entreprises et la perception des marchés financiers, soulignant la nécessité d'une surveillance adéquate et d'une réglementation efficace.

Le chapitre 3, intitulé ***BUT, OBJECTIFS ET MÉTHODOLOGIE DE RECHERCHE*** commence par définir l'objectif principal, à savoir comprendre le rôle de la comptabilité créative et la perception des entrepreneurs et des utilisateurs à son sujet. La recherche vise à mettre en évidence comment la comptabilité créative influence les décisions des entreprises, le niveau de connaissance des entrepreneurs par rapport à ces pratiques, ainsi que les facteurs qui motivent leur utilisation ou leur évitement. À travers cette approche, l'objectif était de fournir une image claire de la façon dont la comptabilité créative est perçue et appliquée dans l'environnement commercial actuel, en particulier pour les exploitations agricoles en Roumanie.

La méthodologie était basée sur une approche combinée qui comprenait trois composantes principales: la revue de la littérature, l'application d'un questionnaire et l'analyse statistique des données collectées. La revue de la littérature m'a permis d'acquérir une compréhension théorique du concept de comptabilité créative, des raisons de son utilisation, ainsi que de son impact sur la performance financière et l'éthique des affaires.

Le questionnaire appliqué aux entrepreneurs et autres utilisateurs du secteur agricole a mesuré les perceptions, le niveau de connaissances et les attitudes à l'égard d'une comptabilité créative. Enfin, les données obtenues ont été soumises à une analyse statistique, ce qui m'a permis d'identifier des corrélations, des tendances et des déterminants dans la perception des entrepreneurs, fournissant ainsi des conclusions pertinentes et fondées pour l'ensemble de l'étude.

Le chapitre 4 intitulé ***ANALYSE BIBLIOMÉTRIQUE DE LA LITTÉRATURE SPÉCIALISÉE CONCERNANT L'UTILISATION DE TECHNIQUES COMPTABLES***

CRÉATIVES avait pour rôle d'identifier et de comprendre l'évolution et les tendances de ce domaine dans la littérature spécialisée. Grâce à une analyse bibliométrique, nous avons mis en évidence les principaux ouvrages, auteurs, revues et pays qui ont contribué de manière significative à la recherche créative en comptabilité. Aussi, ce chapitre m'a permis d'identifier des réseaux de collaboration entre chercheurs et des liens entre différentes études, contribuant à mettre en évidence les principaux thèmes et sujets abordés dans le cadre de la comptabilité créative, qui ont ajouté de la valeur à la recherche en apportant une perspective complexe sur la littérature spécialisée. mieux justifier et contextualiser les conclusions et recommandations ultérieures.

Le chapitre 5 intitulé **ANALYSE DU PROFIL DES ENTREPRISES AGRICOLES EN ROUMANIE DANS LE CONTEXTE GÉNÉRAL** m'a permis de présenter la manière dont l'environnement économique a évolué au cours de la période 2013-2022. Ce chapitre a cherché à mettre en évidence les spécificités des entreprises agricoles en termes de structure, de taille et de performance financière, mais aussi la manière dont le secteur agricole contribue au développement économique de la Roumanie. Différents indicateurs statistiques ont été utilisés, tels que Min, Max, Écarts absolus, Taux de croissance, Coefficient de variation, qui ont contribué à une évaluation objective et éclairée de ce secteur d'activité, avec un rôle important pour l'économie de la Roumanie.

Le chapitre 6, intitulé **ÉTUDE DE CAS SUR LA PERCEPTION DES ENTREPRENEURS AGRICOLES SUR LES IMPLICATIONS DE L'UTILISATION DE LA COMPTABILITÉ CRÉATIVE**, cherchait à identifier le niveau de connaissances, les attitudes et les motivations des entrepreneurs agricoles par rapport à ces pratiques, en soulignant dans quelle mesure la comptabilité créative influence les décisions commerciales, financières, reporting et leur comportement éthique.

L'importance de ce chapitre réside dans le fait qu'il fournit une perspective pratique et réelle sur la manière dont une comptabilité créative est perçue et appliquée dans le secteur agricole, ce qui fournit des informations précieuses pour l'élaboration de politiques et de stratégies visant à promouvoir une information financière juste et éthique dans le secteur agricole.

L'échantillonnage a nécessité une approche minutieuse pour garantir la représentativité et la pertinence des données collectées, le nombre fixé en termes de répondants était de 420 et le nombre de questionnaires valides était de 383. Le questionnaire comportait 20 questions et la collecte des réponses a été effectuée en 2 périodes: 10 octobre 2022 – 10 mars 2023, et parce que le nombre de réponses était insuffisant, il est revenu avec une deuxième étape dans la période du 15 novembre 2023 au 15 mars 2024, considérant que les changements fiscaux au cours de cette période ne peuvent pas significativement influencer la perception des entrepreneurs quant aux techniques comptables utilisées.

Toujours dans ce chapitre, dans le cadre de ma propre contribution, j'ai proposé un modèle d'évaluation des risques pour l'application d'une comptabilité créative, avec pour rôle d'accompagner les entreprises, tant celles du domaine agricole que celles

Cercetări privind utilizarea contabilității creative în mediul contabil românesc

d'autres domaines d'activité, mais aussi du auditeurs, dans l'identification des risques associés à l'utilisation d'une comptabilité créative. Bien que ces indicateurs existent et soient utilisés dans la pratique économique et comptable, leur apport réside dans la manière de les choisir et de les combiner, qui peut représenter un outil pratique et applicable.

Sur la base des recherches effectuées, des conclusions et des propositions ont été formulées, au chapitre 7, qui ont mis en évidence le fait que le sujet lié à la comptabilité créative est un sujet complexe qui, bien qu'il ait été analysé dans diverses recherches scientifiques, reste encore ouvert, compte tenu la dynamique des aspects fiscaux. L'étude souligne que, même si les utilisateurs peuvent avoir différents niveaux de connaissances et d'attitudes à l'égard de la comptabilité créative, il existe une tendance générale à considérer ces pratiques comme potentiellement risquées, notamment en termes de transparence et d'éthique des affaires.

Les propositions visaient à établir des programmes ou des mesures qui contribuent à accroître le niveau de connaissance et de compréhension des implications de la comptabilité créative, en soulignant à la fois les risques et les conséquences de son utilisation, afin de promouvoir des décisions financières plus éclairées et éthiques. Penser également aux programmes d'éducation financière visant à limiter les possibilités de manipulation de l'information financière, favorisant ainsi la transparence et l'équité des rapports comptables. De cette manière, un environnement commercial plus responsable pourrait être créé, décourageant les pratiques comptables créatives et trompeuses.