

# Frauda financiară. Provocări și soluții pentru profesioniștii în audit financiar și contabilitate – cercetare bibliometrică

*Drd. Georgiana BURLACU,*  
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, Facultatea  
de Economie și Administrarea Afacerilor, România,  
e-mail: burlacu.georgiana@feaa.uaic.ro

*Prof. Univ. Dr. Habil. Ioan-Bogdan ROBU,*  
Universitatea „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, Facultatea  
de Economie și Administrarea Afacerilor, România,  
e-mail: bogdan.robust@feaa.uaic.ro

## Rezumat

**Scop** – Frauda financiară, considerată un act ilegal și voit care vizează obținerea de beneficii financiare în detrimentul altor persoane, a devenit recent o amenințare larg răspândită în companii și organizații, respectiv o provocare pentru auditorii financiari. În ultimii ani au avut loc frecvent scandaluri de fraudă financiară ale companiilor listate, ceea ce a atras o atenție deosebită din partea organismelor de reglementare din diferite țări. Acest studiu își propune să prezinte o analiză a evoluției publicațiilor științifice privind fraudă financiară din ultimii ani și cât de multe dezbateri și interes a stârnit acest subiect din partea cercetătorilor.

**Metodologie** – Acest studiu pornește de la un cadru care îmbină tehnici de analiză bibliometrică privind determinarea frecvenței cuvintelor cheie, analiza coautoratului, ceea ce permite analiza relevanței subiectului fraudei financiare în literatura de specialitate. Această metodă a fost utilizată pentru a descoperi ce subteme au fost acoperite în articolele de cercetare privind fraudă financiară.

**Rezultate** – Acest studiu contribuie la literatura de specialitate astfel: în primul rând, în acest studiu a fost posibilă obținerea de informații cu referire la cele mai importante reviste, articole, autori, cuvinte cheie care au reușit să surprindă aspecte legate de fraudă. În al doilea rând, rezultatele studiului indică o preocupare semnificativă din partea cercetătorilor cu privire la factorii determinanți ai fraudei, metodele de detectare și prevenire, rolul guvernantei corporative, respectiv al auditorului financiar în detectarea și prevenirea actelor frauduloase.

**Limite** – Limitele acestui studiu pot fi date de complexitatea subiectului, perioada de timp și numărul de articole analizate.

**Originalitate** – Deși analiza bibliometrică este destul de cunoscută, există puține publicații care utilizează acest tip de analiză, pentru a revizui literatura de specialitate pe tema fraudei financiare.

**Cuvinte cheie:** fraudă financiară; revizuirea literaturii; analiză bibliometrică; VOSviewer.

**Clasificare JEL:** M21, O32

### Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Burlacu, G., Robu, I.-B. (2024), Financial Fraud. Challenges and Solutions for Financial Auditing and Accounting Professionals – a Bibliometric Research, *Audit Financiar*, vol. XXII, no. 3(175)/2024, pp. 532-546, DOI: 10.20869/AUDITF/2024/175/019

### Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2024/175/019>  
Data primirii articolului: 19.01.2024  
Data revizuirii: 20.02.2024  
Data acceptării: 5.07.2024