

**Universitatea “Ștefan cel Mare” din Suceava**  
**Facultatea de Științe Economice și Administrație Publică**  
**Școala Doctorală de Științe Socio-Umane**  
*Comisia de Științe Economice și Administrarea Afacerilor*  
*Domeniul de abilitare: Contabilitate*

Teză de abilitare

---

*Cercetări privind contabilitatea de mediu și socială în contextual obiectivelor de dezvoltare durabilă și a asigurării echității intergeneraționale*

Candidat:

**Conf. univ. dr. Florian Marcel NUȚĂ**

Universitatea “Danubius” din Galați

Facultatea de Științe Economice

Departamentul de Finanțe și Administrarea Afacerilor

Suceava, 2021

**“Ștefan cel Mare” University of Suceava**  
**Faculty of Economics and Public Administration**  
**Doctoral School of Socio-Humanities**  
*Economics and Business Administration Commission*  
*Habilitation field: Accounting*

Habilitation thesis

---

*Research on Environmental and Social Accounting in the context of Sustainable Development Objectives and for Ensuring Intergenerational Equity*

Candidate:

**Assoc. Professor Florian Marcel NUȚĂ, PhD**

“Danubius” University from Galați

Faculty of Economics

Department of Finance and Business Administration

Suceava, 2021

# Habilitation Thesis

---

*To my mother, Virginia Nuță (1949-2020)*

## Rezumat

În complicata lume de astăzi unde echilibrul între activitatea umană, dorința de progres, bunăstare și confort și limitele naturale ale ecosistemelor care ne înconjoară și ne găzduiesc, este tot mai fragil, iar modul în care suntem capabili să identificăm și să cuantificăm în mod coerent și judicios impactul tuturor forțelor care acționează în acest context devine indispensabil pentru ideea de viață așa cum o știm.

În condițiile incapacității uneori de a recunoaște dreptul tuturor părților interesate (inclusiv a celor nereprezentate cum este mediul) la bunăstare, unii specialiști afirmă eșecul actualei orânduiri.

Mesajele care vin pe diverse canale sunt fie alarmiste fie fundamentate științific și matematizate, iar uneori iau conotații anarhiste, excluzând din start orice cale de colaborare între activitatea economică, producătoare de valoare adăugată și mediul ca vehicul de conservare a valorii înmagazinate în el cu capacitate de transmitere intergenerațională.

Totuși dilema morală a unor astfel de platforme ideologice sau pur și simplu academice este dacă un mesaj autentic și validat științific poate să fie luat în calcul și aplicat la nivel normativ dacă purtătorul său nu are legitimitatea necesară a-l emite. Pentru a plasticiza enunțul de mai sus, să ne gândim dacă este de luat în seamă un individ care a fumat 20 de ani și continuă să fumeze două pachete pe zi, atunci când militează pentru interzicerea fumatului sau pentru limite de „emisii de fum de țigară” în anumite spații. Până la urmă contează validitatea mesajului sau relevanța acestuia este dată de emitent și de legitimitatea acestuia?

În acest context, contabilizarea și responsabilitatea identificată și asumată în mod corect atât la nivel individual cât și la nivel macroeconomic (național, regional, etc.) este una dintre căile de așezare a lucrurilor și justificare a deciziilor viitoare. Identificarea și modelarea impactului asupra mediului și condițiilor sociale trebuie să se bazeze pe variabile corect contabilizate și asumate.

Prezenta lucrare se întemeiază pe solicitările Consiliului Național de Atestare a Titlurilor, Diplomelor și Certificatelor Universitare cu privire la prezentarea conținutului carierei academice și a propunerilor pentru dezvoltarea viitoare a acesteia. Astfel, teza se structurează după cum urmează: rezumat (în limba română și în limba engleză), secțiune dedicată realizărilor în plan academic (formare profesională, activitate de predare, activitate științifică, alte

contribuții în comunitatea academică), secțiune dedicată direcțiilor de dezvoltare în cariera academică și referințele bibliografice relevante.

După prezentarea succintă a materialului (rezumat/abstract) în cursul secțiunii dedicate contribuțiilor de până acum sunt detaliate elementele definiției ale pregătirii profesionale precum și ale activității de predare. Apoi, sunt prezentate în extenso principalele contribuții științifice relevante pentru domeniul de interes, precum și natura multidisciplinară a activității de cercetare, inclusiv surprinderea instrumentarului utilizat.

În cadrul subsecțiunii 1.3 am detaliat o serie de contribuții în domeniul științific care m-a preocupat. Astfel, la punctul 1.3.1.1 am studiat modul în care companiile își derulează activitatea în cadrul unor limitări ce țin de obținerea de performanță economică, impactul sistemului fiscal și a obligațiilor ce țin de responsabilitatea de mediu normativă sau voluntară. În continuare, la punctul 1.3.2.1 am discutat despre modalitatea în care politica publică în privința protecției mediului se bazează pe indicatori ai contabilității naționale pentru a identifica impactul opțiunilor în acest domeniu și a modela ca atare direcțiile pentru o eficiență sporită. La punctul 1.3.2.2 am abordat amprenta de mediu din perspectiva contabilității naționale și a modului în care acest instrument poate să ajute la evidențierea creșterii economice la nivel macroeconomic cu luarea în considerare a componentei verzi (green GDP). În cuprinsul punctului 1.3.2.3 am studiat elementele sociale și financiare ce țin de dezvoltarea durabilă și de cadrul în care se manifestă creșterea economică în niște parametrii ce permit și manifestarea grijii față de mediul natural. La punctul 1.3.2.4 am detaliat influența variabilelor economice, demografice și instituționale din cadrul contabilității naționale asupra sistemului fiscal utilizând un instrumentar combinat pentru testare și modelare (OLS, PCS și FD-GMM). În cadrul subcapitolului 1.3.2.5 am discutat despre echitatea intergenerațională și variabilele fiscal-bugetare care permit realizarea acesteia în contextul dezvoltării durabile. La subcapitolul 1.3.2.6 am introdus în discuția legată de contabilitatea națională a carbonului, variabilele ce țin de urbanizare și modul în care aceasta determină niște modificări la nivel economic, social și de mediu.

În cadrul secțiunii dedicate potențialului de dezvoltare a carierei sunt descrise fie direcții deja abordate ce vor fi în continuare dezvoltate fie unele mai noi ce decurg din activitatea de până și care vor fi valorificate în continuare.

Referințele bibliografice reprezintă nucleul literaturii de specialitate studiate pentru fundamentarea realizărilor științifice de până în prezent, și fac parte în mare măsură din fluxul principal de informație științifică.

## Summary

In today's complicated world where the balance between human activity, the desire for progress, well-being and comfort and the natural limits of the ecosystems that surround and host us, is increasingly fragile, and the way we are able to identify and quantify coherently and judiciously the impact of all the forces acting in this context becomes indispensable for the idea of life as we know it.

Given the inability sometimes to recognize the right of all stakeholders (including those not represented, as the environment) to welfare, some experts state the failure of the current system.

The messages that come on various channels are either alarmist or scientifically grounded and mathematical, and sometimes take anarchist connotations, excluding from the outset any way of collaboration between economic activity, producing added value and the environment as a vehicle for preserving the value stored in it with intergenerational transmission capacity.

However, the moral dilemma of such ideological or simply academic platforms is whether an authentic and scientifically validated message can be taken into account and applied at the normative level if its bearer does not have the necessary legitimacy to issue it. To plasticize the above statement, let's consider whether an individual who has smoked for 20 years and continues to smoke two packs a day should be considered when advocating for a smoking ban or for "cigarette smoke emission limits" in certain spaces. In the end, does the validity of the message matter or is its relevance given by the issuer and its legitimacy?

In this context, accounting and responsibility correctly identified and assumed both at individual and macroeconomic level (national, regional, etc.) is one of the ways of settling things and justifying future decisions. The identification and modeling of the impact on the environment and social conditions must be based on variables correctly accounted for and assumed.

This paper is based on the requests of the National Council for Attestation of University Degrees, Diplomas and Certificates regarding the presentation of the content of the academic career and the proposals for its future development. Thus, the thesis is structured as follows: abstract (in Romanian and English), section dedicated to academic achievements (professional training, teaching activity, scientific activity, other contributions in the academic community),

section dedicated to development directions in academic career and relevant bibliographic references.

After the brief presentation of the material (abstract / abstract) during the section dedicated to the contributions so far, the defining elements of the professional training as well as of the teaching activity are detailed. Then, the main scientific contributions relevant to the field of interest are presented in extenso, as well as the multidisciplinary nature of the research activity, including the capture of the instruments used.

In subsection 1.3 I detailed a number of contributions in the scientific field that concerned me. Thus, in subsection 1.3.1.1 we studied the way in which companies carry out their activity within the limitations related to obtaining economic performance, the impact of the fiscal system and the obligations related to the normative or voluntary environmental responsibility. Next, at 1.3.2.1 we discussed how public policy on environmental protection is based on national accounting indicators to identify the impact of options in this area and as such model the directions for increased efficiency. Subsection 1.3.2.2 is dedicated to approach the environmental footprint from the perspective of national accounting and how this instrument can help highlight economic growth at the macroeconomic level taking into account the green component (green GDP). Afterwards, at 1.3.2.3 we studied the social and financial elements related to sustainable development and the framework in which economic growth is manifested in some parameters that allow the manifestation of concern for the natural environment. In subsection 1.3.2.4 we detailed the influence of economic, demographic and institutional variables in national accounting on the tax system using a combined instrumentation for testing and modeling (OLS, PCS and FD-GMM). In subchapter 1.3.2.5 we discussed about intergenerational equity and the fiscal-budgetary variables that allow its realization in the context of sustainable development. In subchapter 1.3.2.6 we introduced in the discussion related to the national accounting of carbon, the variables related to urbanization and the way in which it determines some changes at economic, social and environmental level.

In the section dedicated to the career development potential are described either directions already approached that will be further developed or newer ones that derive from the activity up and that will be further exploited.

Bibliographic references represent the core of the literature studied to substantiate scientific achievements so far, and are largely part of the main flow of scientific information.