



**TEMATICA pentru examenul de  
ADMITERE la DOCTORAT domeniul Finanțe  
sesiunea 2024**

**Capitolul 1. CRIMINALITATEA ECONOMICO-FINANCIARĂ**

- 1.1. Abordări conceptuale
- 1.2. Metode de evaluare a economiei subterane/ corupției/spălării banilor/criminalitate cibernetică
- 1.3. Relația dintre componentele de criminalitate
- 1.4. Evaziunea, fraudă și fuga de impozite. Delimitari terminologice
- 1.5. Tipologia evaziunii fiscale
- 1.6. Delimitarea zonelor evaziunii și fraudei fiscale
- 1.7. Paradisuri fiscale, societăți off-shore

**Capitolul 2. FACTORI DETERMINANȚI AI CRIMINALITĂȚII ECONOMICO-FINANCIARE**

- 2.1. Factori determinanți. Revizuirea literaturii
- 2.2. Rolul presiunii fiscale
- 2.3. Rolul guvernăței publice
- 2.4. Rolul nivelului de dezvoltare
- 2.5. Rolul factorilor culturali

**Capitolul 3. PERFORMANȚA PRIN CREARE DE VALOARE**

- 3.1. Determinanții financiari ai creării de valoare
- 3.2. Determinanții non-financiari ai creării de valoare
- 3.3. Indicatorii tradiționali ai creării de valoare
- 3.4. Indicatorii moderni ai creării de valoare

## **Capitolul 4. NOTIUNI GENERALE DESPRE IMPOZITE**

- 4.1. Principiile și criteriile impunerii
- 4.2. Conținutul impozitelor și definirea lor
- 4.3. Impozitele directe
- 4.4. Impozitele indirecte

## **Capitolul 5. CAPITALURILE ÎNTREPRINDERII**

- 5.1. Aspecte caracteristice capitalului întreprinderii
- 5.2. Conținutul și structura capitalului după proveniență
- 5.3. Forme de materializare a capitalului

## **Capitolul 6. ANALIZA FLUXURILOR DE TREZORERIE**

- 6.1. Importanța și conținutul situației fluxurilor de trezorerie
- 6.2. Metode de determinare, interpretare și analiză a fluxurilor de trezorerie
- 6.3. Indicatori de analiză a fluxurilor de trezorerie

## **CAPITOLUL 7. PROCESUL INVESTIȚIONAL**

- 7.1. Conținutul, structura și rolul investițiilor
- 7.2. Elementele financiare ale investiției
- 7.3. Fluxurile de numerar ale investiției

## **Capitolul 8. DECIZIA DE INVESTITIE - CRITERII SPECIFICE DE OPTIUNE SI RESURSELE DE FINANTARE A INVESTITIEI**

- 8.1. Criterii specifice deciziei de investiție
- 8.2. Evaluarea fluxurilor de încasări în condiții de incertitudine
- 8.3. Resursele de finanțare a investiției

## **Capitolul 9. CREAREA DE VALOARE SUSTENABILĂ**

- 9.1. Filantropia corporativă și responsabilitatea socială
- 9.2. Economia, societatea și mediul
- 9.3. Valoare pentru acționari versus valoare pentru părțile interesate
- 9.4. Inițiative actuale privind crearea de valoare corporativă și socială

## **Capitolul 10. ANALIZA ECHILIBRULUI FINANCIAR**

- 10.1. Analiza lichidității și solvabilității entității
- 10.2. Analiza capitalului de lucru
- 10.3. Analiza gestiunii resurselor controlate

## **Capitolul 11. ANALIZA PERFORMANTELOR FINANCIARE**

- 11.1. Abordări generale privind performanțele financiare
- 11.2. Analiza de ansamblu a performanțelor financiare (evoluție și structură performanțe )
- 11.3. Analiza stării de profitabilitate
- 11.4. Analiza stării de rentabilitate
- 11.5 Analiza performanțelor bursiere

## **Capitolul 13. ANALIZA RISCULUI**

- 13.1. . Tipologia riscului
- 13.2. Modele de rating ale entității economice
- 13.3. Analiza riscului economic (de exploatare)
- 13.4. Analiza riscului financiar
- 13.5 . Analiza riscului de faliment

## **Bibliografie**

1. Achim M.V., Borlea N.S. (2020), ECONOMIC AND FINANCIAL CRIME, Springer Nature Switzerland AG
2. Achim M.V., Borlea N.S. Criminalitatea economico-financiara. Corupția, economia subterană și spălarea banilor. Cauze, efecte și soluții, Ed. Economica, București, 2019;
3. Achim M.V., Borlea N.S., Ghid pentru analiza-diagnostic a stării economice, Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2019;
4. Achim M.V. Corupția și economia subterană. Teorii și studii. Ed. Presa universitară clujeană, 2017;
5. Achim M.V., Borlea N.S. Analiza financiară actualizată cu prevederile IFRS, Ed, Presa univeritară clujeană, Cluj-Napoca, 2014;

6. Achim M.V., Analiză Economico-Financiară, ediție revizuită, Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2010;
7. Altman, EI, 1968, Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy', Journal of Finance, vol. 23, no. 4, pp. 589-610;
8. Altman EI, An Emerging Market Credit Scoring System for Corporate Bonds', Emerging Markets Review, vol. 6, no. 4, 2005, pp. 311-23;
9. Altman EI., Hotchkiss E., Corporate Financial Distress and Bankruptcy: Predict and Avoid Bankruptcy, Analyze and Invest in Distress Debt, 3rd edition, 2006, John Wiley & Sons, Inc., USA;
10. Anghel I., Serban C.E., Robu V., Analiza economico-financiară a firmei, Ed. Economica, București, 2014 ;
11. Anghel I., Previziunea Falimentului Întreprinderilor Românești, Revista Tribuna Economică nr. 40, București, 2000;
12. Allen J., coord., Ghidul Financiar al Întreprinzătorului, Ed. București 1997;
13. Ana Gh., Finanțele și Politicile Financiare ale Întreprinderilor, Ed. Economică, București, 2001;
14. Atrill P., McLaney E., Contabilitatea și Finanțele pe înțelesul tuturor Ediția a IV-a, Grup de Editură și Consultanță în Afaceri Rentrop&Straton, București, 2006;
15. Bătrâncea L.M., Moscviciov A., Bătrâncea I., Metode și de analiză financiară, tehnici Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2012.
16. Bătrâncea L.M., Moscviciov A., Bătrâncea I., Analiza financiară a întreprinderilor românești; Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2012.
17. Bătrâncea I., Analiza Trezoreriei Entității Economice, Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2008;
18. Bătrâncea I., Bătrâncea L.M., Borlea N.S., Analiza Financiară a Entității Economice, Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2008;
19. Berceanu R., Deciziile Financiare ale Firmei, Ed. Universitară, Craiova, 2006;
20. Borlea N.S., Analiza Economico-Financiară & Auditul Financiar al Instituțiilor Financiar- Bancare din România, Ed. Risoprint, Cluj-Napoca, 2009;
21. Borlea N.S., Achim M.V., Analysis of business performances. **A global and strategic perspective**, Lap Lambert Publishing House, Germany, 2017.
22. Bragg, S.M. The Interpretation of Financial Statements, USA, 2015.
23. Bragg, S.M., Financial Analysis, A Business Decision Guide, Second edition, USA, 2014.

24. Brealey R, Myers S., Allen F., Corporate Finance, Published by McGraw Hill, New York, 2006;
25. Brigham E.F., Gapenski L.C., Ehrhardt, Financial Management, Theory and Practice- Ninth edition, The Dryden Press, Florida, 1999;
26. Brezeanu P .,coord., Diagnostic Financiar, Ed. Economică, București, 2003;
27. Buglea Al., Analiză Economico-Financiară, Ed. Mirton Timișoara, 2011;
28. Buglea Al., Analiza Situației Financiare a Întreprinderii, Ed. Mirton Timișoara, 2004;
29. Bușe L., Siminică M., Marcu N., Analiză Economico-Financiară, Ed. Scrisul Românesc, Craiova, 2003;
30. Bușe L., Analiză Economico-Financiară, Ed. Economică, București, 2005;
31. Cîrstina, S.V., Gestiunea activelor și rentabilitatea întreprinderii, Ed. Universitaria, Craiova, 2015.
32. Cohen E., Analyse Financiere, Paris, 1994;
33. Conso P., La Gestion Financiere de L'entreprise, Ed. Dumond, Paris, 1985;
34. Colasse B., Le Gestion Financiere de L'entreprise, PUF, Paris, 1993;
35. Cremers, M.K.J., Nair, V.B., Governance Mechanisms and Equity Prices, Journal of Finance, 60, 2005, pp. 2859-2894
36. Damodaran A., Damodaran on Valuation: Security Analysis for Investment and Corporate Finance, the second edition, John Wiley and Sons, 2006,
37. Dragotă V. , coord., Abordări Practice Privind Finanțele Firmei, Ed. Irecson, București, 2006;
38. Duran V., Cozac A., Duran D., Analiză Economico-Financiară, Vol I-II, Ed. Eurostampa, Timișoara, 2004;
39. Duțescu A., Informația Contabilă și Piețele de Capital, Ed. Economică, 2000;
40. Elliot A., Elliot J., Financial Accounting & Reporting, Pearson Education Limited,U.K, 2002;
41. Epstein Barry J., Mirza Abbas Ali, IFRS 2005, Interpretarea și Aplicarea Standardelor de Contabilitate și Raportare Financiară, BMT Publishing Housem 2005;
42. Greuning H.V., Standarde Internaționale de Raportare Financiară, Institutul Irecson, București, 2005;
43. Greuning H.V., Scot D., Terblanche S, Standardele Internaționale de Raportare Financiară - Ghid practic,ediția a –VI-a, Casa de Editură IRECSON, București 2011;
44. Greuning H.V., Koen M., Standardele Internaționale de Raportare Financiară - Ghid practic,Casa de Editură IRECSON, București 2005;

45. Halpern P., Fred Weston J., Brigham E.F., *Finanțe Manageriale*, Ed. Economică, București, 1998;
46. Higgins R.C., *Analysis for Financial Management*, Irwin, Homewood, H.Boston, MA, USA, 1992;
47. Helfert E.A, *Technique of Financial Analysis-a Guide to Value Creation*, BMT Publishing House, București 2006;
48. Inceu A.M., Lazar T., Zai P.V. *Finanțe publice în context european*”Ed. Accent, Cluj Napoca, 2009
49. Inceu A.M., Lazar T., Moldovan B. *Finanțe și bugete publice*, Ed. Accent, Cluj Napoca, 2009
50. Jensen, M.C. & Meckling, H. W., 1976. Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, vol. 3, nr. 41976;
51. Mironiuc M. , *Analiză Economico-Financiară, Performanță. Poziție financiară. Risc*. Ed. Universității Al-Ioan Cuza,, Iași, 2009;
52. Mironiuc M. *Gestiunea Financiar-Contabilă a Întreprinderii*, Ed. Libris, Iași, 2007;
53. Morariu A. Suciu Gh. Stoian F., *Auditul Intern și Guvernanța Corporativă*, Ed. Universitară, București, 2008;
54. Muntean N., Balanuță V., *Analiza și evaluarea riscurilor la nivel de întreprindere: aspecte teoretice și aplicative*, Ed. ASEM, Chișinău, 2010.
55. Nasser K., *Creative Accounting its Nature and use*, prentice Hall, 1993;
56. Needles B.E. Jr., Anderson H. R., Caldwell J. C. ,*Principles of Accounting*, Houghton Mifflin Co., Boston, M.A., U.S.A., 1996;
57. Niculescu M., *Diagnostic Global-Strategic*, Ed. Economică, București, 1998;
58. Olteanu Al., *Managenent Bancar*, Ed. Dareco, Târgoviște, 2003;
59. Palepu K., Healy P., Peek E, *Business Analysis and valuation, IFRS Edition*, published by South-Western, a division of Cengage Learning , 2010;
60. Pantea I.M. ,*Analiza Strategică – suport al deciziilor investiționale*, Ed. Mirton, Timișoara, 2003;
61. Păvăloaia W, Păvăloaia D., *Analiza Economico-Financiară*, Ed. Moldavia, Bacău, 2003;
62. Peek E, Healy P.M., Palepu K.G. (2016), *Business Analysis and valuation, IFRS Edition*, published by South-Western, a division of Cengage.

63. Petrescu S., Mironiuc M., *Analiza Economico-Financiară. Teorie și aplicații*, Ed. Tiparul, Iași, 2002;
64. Petcu. M., *Analiza economico-financiara a întreprinderii*, Ed. Economica, Bucuresti, 2009;
65. Petrescu S., *Analiză și Diagnostic Financiar –Contabil, Ghid teoretic și aplicativ*, Ed. CECCAR, București, 2008;
66. Petrescu S., *Performanță și risc în afaceri. Concepte, metode, aplicații*, Ed. Universității „Al I. Cuza”, Iași, 2012.
67. Pinches G., *Essential of Financial Management*, Harper Collins Publishers, USA, 1990;
68. Pinteau O.M., *Performanța Entităților Economice în Contextul Dezvoltării Durabile*, Ed. Risoprint Cluj-Napoca, 2011;
69. Lala-Popa, Ion, Miculeac, Melania, *Analiză economico-financiară. Elemente teoretice și studii de caz*, Editura Mirton, Timișoara, 2012;
70. Radu F., *Metode și Tehnici de Analiză Economico-Financiară*, Ed. Scrisul Românesc, Craiova, 1999;
71. Rapenco Cristian, *Suport de curs-Contabilitate, Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, filiala Bihor, ianuarie 2014* ;
72. Short D.G., *Financial Accounting, seventh edition*, Ed. Irwin, Homewood-Boston 1993;
73. Siminică M., *Diagnosticul Financiar al Firmei*, Ed. Universitaria , Craiova, 2008;
74. Stancu I., *Finanțe*, Ed. Economică, București, 2007;
75. Stănescu C., Ișfănescu A., Băicuși A., *Analiza Economico-Financiară*, Editura Economică, București, 1996;
76. Ștefău P., *Analiza Rezultatelor Întreprinderii*, Ed. Mirton , Timișoara, 2002;
77. Toma, M. *Inițiere în evaluarea întreprinderii*, Editia a III a revizuită, Editura CECCAR, București, 2009.
78. Trenca I., *Managementul Financiar al Întreprinderii*, Ed., Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca, 2007;
79. Tulai C.I. (2007), *Finanțe*, Ed. Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca.
80. Tulai C.I. (2003), *Finanțele publice și fiscalitatea*, Ed. Casa Cărții de Știință, Cluj-Napoca.
81. Văcărel I etc., *Finanțe publice*, ed. IV-a, Ed. Didactică și Pedagogică, București, 2003
82. Woelfel, Ch. J., *Financial Statement Analysis: The Investor's Self-Study Guide to Interpreting & Analyzing Financial Statements*, Publicată de McGraw-Hill Professional, 1993;

83. Wood's F., Sangster A., Bussines Accounting, Eleventh edition, Prentice Hall, Poublishing house, London, 2008
84. \*\*\* Standardele Internaționale de Raportare Financiară 2016, Ed, CECCAR, București 2016;
85. \*\*\* Introducere în Studiul Analizei Tehnice. Seria Reuters pentru educație financiară. Ed. Economică. București. 2001;
86. \*\*\* Legea nr. 82/1991, Legea contabilității, actualizată
87. \*\*\* Ordin nr. 166/2017 din 25 ianuarie 2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, M.O. nr. 86 din 31 ianuarie 2017
88. \*\*\* Ordin nr. 1802 din 29 decembrie 2014 - Partea I pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în MO nr. 963 din 30 decembrie 2014.
89. \*\*\* Ordin nr. 2844/2016 din 12 decembrie 2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară publicat în MO nr. 1020 din 19 decembrie 2016
90. <http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>
91. <http://people.stern.nyu.edu/adamodar/>.
92. [www.sternstewart.com](http://www.sternstewart.com) [www.bcg.com](http://www.bcg.com) ;
93. [www.economicmargin.com](http://www.economicmargin.com).
94. <http://www.reuters.com/>
95. [www. bvb.ro](http://www.bvb.ro)
96. [www.bloomberg.com/europe](http://www.bloomberg.com/europe)
97. [www.risco.ro](http://www.risco.ro)

**Prof. univ. dr. habil.  
Monica Violeta Achim**





