

CZU: 657.4:004.77(498)

UDC: 657.4:004.77(498)

PERCEPȚIA PROFESIONIȘTILOR CONTABILI ASUPRA DIGITALIZĂRII CONTABILITĂȚII PRIN SISTEML CLOUD ACCOUNTING ÎN INDUSTRIA SERVICIILOR EXTERNALIZATE DIN ROMÂNIA

Drd. Veronica MÎȚA, UCV, România
vera.nica.mita@gmail.com

ORCID: 0009-0009-4179-7195

Dr., prof. univ. Mariana MAN, UPET, UCV, România
man_mariana2006@yahoo.com

ORCID: 0000-0002-9018-3052

DOI: <https://doi.org/10.53486/econ.2025.133.98>

PERCEPTION OF ACCOUNTING PROFESSIONALS ON THE DIGITALIZATION OF ACCOUNTING THROUGH CLOUD ACCOUNTING SYSTEMS IN THE OUTSOURCING SERVICES INDUSTRY IN ROMANIA

PhD candidate Veronica MITA, UCV, Romania
vera.nica.mita@gmail.com

ORCID: 0009-0009-4179-7195,

PhD, Professor Mariana MAN, UPET, Romania
man_mariana2006@yahoo.com

ORCID: 0000-0002-9018-3052

DOI: <https://doi.org/10.53486/econ.2025.133.98>

Abstract

Adoptarea soluțiilor de Cloud Accounting le oferă profesioniștilor contabili oportunitatea de a obține un avantaj competitiv în raport cu colegii din industrie. În acest sens, a fost realizată o analiză obiectivă a nivelului de cunoaștere și implementare a tehnologiei Cloud Accounting în rândul specialiștilor contabili din industria serviciilor financiare și contabile externalizate din România. Cercetarea s-a bazat pe aplicarea unui chestionar conceput pentru a evalua acest nivel de cunoaștere și gradul de implementare a tehnologiei, precum și pentru a evidenția avantajele și dezavantajele utilizării acesteia. Rezultatele cercetării evidențiază o deschidere semnificativă față de integrarea soluțiilor cloud în procesele contabile și identifică avantajele cheie ale tehnologiei – reducerea costurilor asociate gestionării infrastructurii Tehnologiei Informației (IT) – dar și unele limitări legate de personalizarea aplicațiilor digitale. Studiul oferă o înțelegere aprofundată a factorilor determinanți în procesul de acceptare și adaptare a tehnologiilor de tip cloud în domeniul contabilității.

Cuvinte-cheie: Profesioniști contabili; servicii financiar-contabile externalizate; digitalizare; Cloud Accounting; avantaje; dezavantaje.

Clasificare JEL: M41, O33.

Introducere

Conceptul de Cloud Accounting [1] definește un produs informatic de contabilitate care poate fi accesat oricând și de oriunde există conexiune la Internet, fără să fie necesară o instalare prealabilă și o gestiune pe servere proprii. Utilizatorii tehnologiei Cloud Accounting beneficiază de un set de servicii de calcul, aplicații, acces la informații și stocare a datelor, fără instalări și configurări IT suplimentare.

În vederea identificării efectelor implementării tehnologiei Cloud Accounting, Aberdeen Group [2] a realizat un studiu bazat pe chestionare adresate entităților economice privind impactul acestei tehnolo-

Abstract

Adopting Cloud Accounting solutions offers accounting professionals the opportunity to gain a competitive advantage over industry peers. In this regard, an objective analysis was conducted on the level of familiarity and implementation of Cloud Accounting technology among accounting specialists in the outsourced financial and accounting services industry in Romania. The research was based on a questionnaire designed to assess this level of familiarity and degree of implementation of the technology, as well as to highlight the advantages and disadvantages of its use. The research results highlight a significant openness to the integration of cloud solutions into accounting processes and identify the key advantages of the technology – reducing the costs associated with managing IT infrastructure – but also some limitations related to the customization of digital applications. The study provides an in-depth understanding of the determining factors in the process of accepting and adapting cloud technologies in the field of accounting.

Keywords: Accounting professionals; outsourcing financial-accounting services; digitalization; Cloud Accounting; advantages; disadvantages.

JEL Classification: M41, O33.

Introduction

The concept of Cloud Accounting [1] defines an accounting software product that can be accessed anytime and from anywhere with an Internet connection, without the need for prior installation and management on in-house servers. Users of Cloud Accounting technology benefit from a set of computing services, applications, access to information and data storage without additional IT installation and configuration.

In order to identify the effects of implementing Cloud Accounting technology, Aberdeen Group [2] conducted a study based on questionnaires sent to

logii asupra activităților contabile lunare și anuale, precum și asupra timpilor de procesare contabilă. Rezultatele studiului au demonstrat că implementarea tehnologiei cloud în activitatea financiar-contabilă sporește productivitatea muncii cu 25%, îmbunătățește nivelul de satisfacție al clienților cu 91% și reduce costurile de facturare cu 50%.

Rezultatele studiului *Deloitte Future of Cloud Study* [3] reflectă faptul că investițiile în tehnologia cloud sporesc eficiența și agilitatea, creează noi procese și fluxuri operaționale și reduc riscurile legate de reglementare. Cu toate acestea, rezultatele studiului arată că investițiile în cloud nu contribuie semnificativ la nivelul de inovare din organizații. În cadrul studiului s-a menționat efortul țărilor, inclusiv al României, de a adopta soluțiile cloud, proces încetinit de lipsa cunoașterii beneficiilor care decurg din investiția și implementarea acestei tehnologii.

Rezultatele studiului *Cloud Business Survey* [4] reflectă că 12% dintre entitățile economice respondente din România și-au transferat toate activitățile în cloud, iar 38% dintre respondenți își propun să realizeze această tranziție completă în următorii doi ani. Totodată, au fost identificate principalele bariere în valorificarea potențialului tehnologiei cloud, printre care: deficitul de talente, incapacitatea de a cuantifica randamentul investițiilor în soluții cloud și capacitățile tehnologice limitate.

În urma unei analize sistematice a literaturii de specialitate, efectuate de către Atadoga et al. [1], aceștia au constatat că implementarea tehnologiei Cloud Accounting îmbunătățește semnificativ eficiența operațională prin automatizarea sarcinilor de rutină și facilitarea colaborării fără întreruperi între profesioniștii contabili. Totodată, este evidențiat avantajul scalabilității, care permite entităților economice să își adapteze resursele informatice la fluctuațiile volumului de muncă. Cu toate acestea, studiul relevă și dezavantaje ale tehnologiei și tranziției către soluții cloud, legate, în special, de securitatea și confidențialitatea datelor.

În urma unui studiu [5], bazat pe o abordare descriptivă, efectuat asupra a 289 de profesioniști contabili din România, zona Muntenia, s-a constatat că adoptarea Cloud Accounting contribuie la creșterea eficienței operaționale, la reducerea costurilor de administrare IT și la facilitarea accesului la datele financiare în timp real. În plus, cercetarea subliniază importanța creării unui mediu organizațional favorabil, care să stimuleze angajații în vederea dobândirii și perfecționării competențelor digitale.

Această cercetare are ca scop analizarea nivelului de cunoaștere și implementare a tehnologiei Cloud Accounting printr-o abordare empirică bazată pe un chestionar distribuit profesioniștilor din domeniul contabilității, din cadrul entităților economice din România, al căror domeniu de activitate este externalizarea serviciilor financiare-contabile [6]. Obiectivul principal al studiului este de a analiza nivelul de

economic entities regarding the impact of this technology on monthly and annual accounting activities and accounting processing times. The results of the study showed that the implementation of cloud technology in financial accounting increases labor productivity by 25%, improves customer satisfaction by 91% and reduces invoicing costs by 50%.

The results of the *Deloitte Future of Cloud study* [3] reflect that investments in cloud technology increase efficiency and agility, create new processes and operational workflows, and reduce regulatory risk. However, the results of the study show that cloud investments do not contribute significantly to the level of innovation in organizations. The study mentioned the effort of countries, including Romania, to adopt cloud solutions, a process slowed down by the lack of awareness of the benefits that come from the investment and implementation of this technology.

The results of the *Cloud Business Survey* [4] show that 12% of the responding economic entities in Romania have transferred all their activities to the cloud, and 38% of the respondents intend to complete this transition within the next two years. Also, the main barriers to using the potential of cloud technology were identified, such as: talent deficit, inability to quantify the return on investment in cloud solutions, limited technological capabilities.

Following a systematic literature review by Atadoga et al. [1], they found that the implementation of Cloud Accounting technology significantly improves operational efficiency by automating routine tasks and facilitating smooth collaboration among accounting professionals. At the same time, the scalability benefits are highlighted, which allow economic entities to adapt their IT resources to fluctuations in workload. However, the research also reveals disadvantages of technology and the transition to cloud solutions, particularly related to data security and privacy.

A study [5], based on a descriptive approach, conducted on 289 of accounting professionals in Romania, Muntenia area, found that the adoption of Cloud Accounting contributes to increase operational efficiency, reduce IT administration costs and facilitate access to real-time financial data. In addition, the research emphasizes the importance of creating a conducive organizational environment that stimulates employees to acquire and improve their digital skills.

This research aims to analyse the level of knowledge and implementation of Cloud Accounting technology through an empirical approach based on a questionnaire distributed to accounting professionals within economic entities in Romania whose field of activity is the outsourcing of financial and accounting services [6]. The main objective of the study is to analyse the level of knowledge and use of Cloud Accounting technology in terms of its advantages and disadvantages.

cunoaștere și utilizare a tehnologiei Cloud Accounting din perspectiva avantajelor și dezavantajelor acesteia.

Având în vedere scopul stabilit, putem enunța, în mod punctual, obiectivele specifice ale cercetării:

- **O₁** – determinarea nivelului de cunoaștere și implementare a tehnologiei Cloud Accounting;
- **O₂** – studierea gradului de cunoaștere și utilizare a tehnologiei Cloud Accounting în funcție de avantajele și dezavantajele acesteia.

În vederea îndeplinirii obiectivelor specifice, au fost elaborate ipoteze care urmează să fie validate sau invalidate, după cum urmează:

- **H₁** – profesioniștii contabili din România dețin cunoștințe solide și utilizează activ tehnologia Cloud Accounting;
- **H₂** – profesioniștii contabili din România pot evalua tehnologia Cloud Accounting în funcție de avantajele și dezavantajele acesteia.

Date și metodologie

Metodele de cercetare, avute în vedere pentru realizarea studiului, au fost *analiza descriptivă* și *analiza de corelație a datelor*. Tehnica de culegere a datelor a fost *sondajul de opinie*, iar instrumentul de cercetare ales a fost *chestionarul*, disponibil pe platforma on-line Google Formulare. Perioada de accesare și completare a chestionarului a fost 23.10.2023 – 31.03.2025, iar pentru prelucrarea acestuia a fost necesară o perioadă de aproximativ două săptămâni. Răspunsurile au fost prelucrate, centralizate și interpretate prin intermediul programului *Microsoft Excel*. Pentru întrebările specifice a fost utilizată funcția *Crosstab* din aplicația *IBM SPSS Statistics 26*, în vederea analizării relațiilor dintre două sau mai multe variabile.

Chestionarul, construit pe baza unui formular on-line, cuprinde un număr de 16 întrebări. *Întrebările sunt de tip scală Likert*, întrebări deschise și închise, cu două sau mai multe variante de răspuns. În cadrul acestui articol științific, ne propunem să analizăm o secțiune specifică a chestionarului utilizat în cercetare, care vizează nivelul de cunoaștere și implementare a tehnologiei Cloud Accounting, precum și ierarhizarea avantajelor și dezavantajelor acesteia în rândul profesioniștilor contabili.

Linkul pentru accesarea chestionarului a fost distribuit prin intermediul platformei LinkedIn, cea mai mare rețea profesională on-line din lume, axată pe afaceri și locuri de muncă. Persoanele din eșantion au îndeplinit următoarele criterii de filtrare:

- denumirea postului: *accountant*;
- locul actual de muncă: firme din topul platformei <https://targetare.ro/> pentru codul CAEN 6920 – *Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal* în funcție de cifra de afaceri aferentă anului 2023.

Chestionarul a fost distribuit către 216 profesioniști contabili, dintre care 192 au răspuns prin comple-

In the light of the stated purpose, we can set out the specific objectives of the research in a punctual manner:

- **O₁** – exploring the level of knowledge and implementation of Cloud Accounting technology;
- **O₂** – exploring how well known and used Cloud Accounting technology is in terms of its advantages and disadvantages.

In order to achieve specific objectives, we developed hypotheses to be validated or invalidated as follows:

- **H₁** – Romanian accounting professionals have solid knowledge and actively use Cloud Accounting technology.
- **H₂** – Romanian accounting professionals can evaluate Cloud Accounting technology based on its advantages and disadvantages.

Data and methodology

The research methods considered for the study were *descriptive analysis* and *correlation analysis of data*. The data collection technique was an opinion poll, and the research tool chosen was a questionnaire, available on the Google Forms on-line platform. The period for accessing and completing the questionnaire was 23rd October 2023 to 31st March 2025, and it took approximately two weeks to process it. The responses were processed, centralized and interpreted using *Microsoft Excel*. For the specific questions, we used the *Crosstab function* in *IBM SPSS Statistics 26* to analyse the relationships between two or more variables.

The questionnaire, built on an on-line form, has a total of 16 questions. *The questions are Likert scale*, open-ended and closed-ended with two or more answer options. In this scientific article, we aim to analyse a specific section of the questionnaire used in the research, which concerns on the level of knowledge and implementation of Cloud Accounting technology, as well as the ranking of its advantages and disadvantages among accounting professionals.

The link to access the questionnaire was distributed via LinkedIn, the world's largest on-line professional network focused on business and employment. The sample population met the following filtering criteria:

- job title: *accountant*;
- current place of work: top companies on the platform <https://targetare.ro/> for NACE code 6920 – *Accounting and financial auditing activities*; tax consultancy based on turnover for the year 2023.

The questionnaire was distributed to 216 accounting professionals, of whom 192 responded by completing it. The response rate (88,89%) provides a relevant solution for validating the research hypotheses.

țarea acestuia. Rata de răspuns (88,89%) oferă o soluție pertinentă în vederea validării ipotezelor cercetării.

Rezultate și discuții

În baza primelor șase întrebări ale chestionarului a fost identificat profilul eșantionului constituit din profesioniștii contabili din industria serviciilor financiar-contabile externalizate din România. În baza datelor prezentate în **figura 1**, categoria de vârstă predominantă în eșantionul de cercetare este cea de până la 30 de ani, reprezentând aproximativ 61% din totalul respondenților. Este remarcabil faptul că ponderea semnificativă este constituită din profesioniștii contabili tineri. Acest aspect denotă că industria serviciilor financiar-contabile externalizate este susținută îndeosebi de noua generație de specialiști – un posibil indicator al unei evoluții bazate pe inovație și adaptabilitate.

Totodată, datele au fost colectate de la specialiști cu o pregătire academică avansată și o înțelegere aprofundată a domeniului financiar-contabil, deoarece majoritatea respondenților sunt profesioniști contabili cu studii de master finalizate. Astfel, 72% dintre eșantionul cercetării dețin o diplomă de master, iar 28% dețin o diplomă de licență.

Structura eșantionului, pe categorii de experiență profesională, reflectă un mix de perspective tradiționale și abordări moderne din domeniul financiar-contabil. Ponderea cea mai semnificativă a eșantionului de 31%, revine categoriei profesionaliștilor cu o experiență de peste 10 ani, ceea ce conferă studiului o bază solidă de expertiză, echilibru între abordarea tradițională și cea inovatoare.

Results and discussions

Based on the first six questions of the questionnaire, the profile of the sample consisting of accounting professionals from the outsourcing financial and accounting services industry in Romania was identified. Based on the data presented in **figure 1**, we can say that the predominant age category in the research sample is up to 30 years old, representing approximately 61% of the total respondents. It is remarkable that a significant proportion of the sample consists of young accounting professionals. This shows that the outsourcing financial and accounting services industry is supported mainly by the new generation of specialists – a possible indicator of an evolution based on innovation and adaptability.

At the same time, the data was collected from specialists with advanced academic backgrounds and a deep understanding of the financial and accounting field, as most respondents are accounting professionals with completed master's degrees. Thus, 72% of the research sample hold a master's degree, and 28% hold a bachelor's degree.

The structure of the sample, by professional experience categories reflects a mix of traditional perspectives and modern approaches in the field of finance and accounting. The most significant share of the sample, 31%, belongs to the category of professional with over 10 years of experience, which brings a solid foundation of expertise to the study, balancing traditional and innovative approaches.

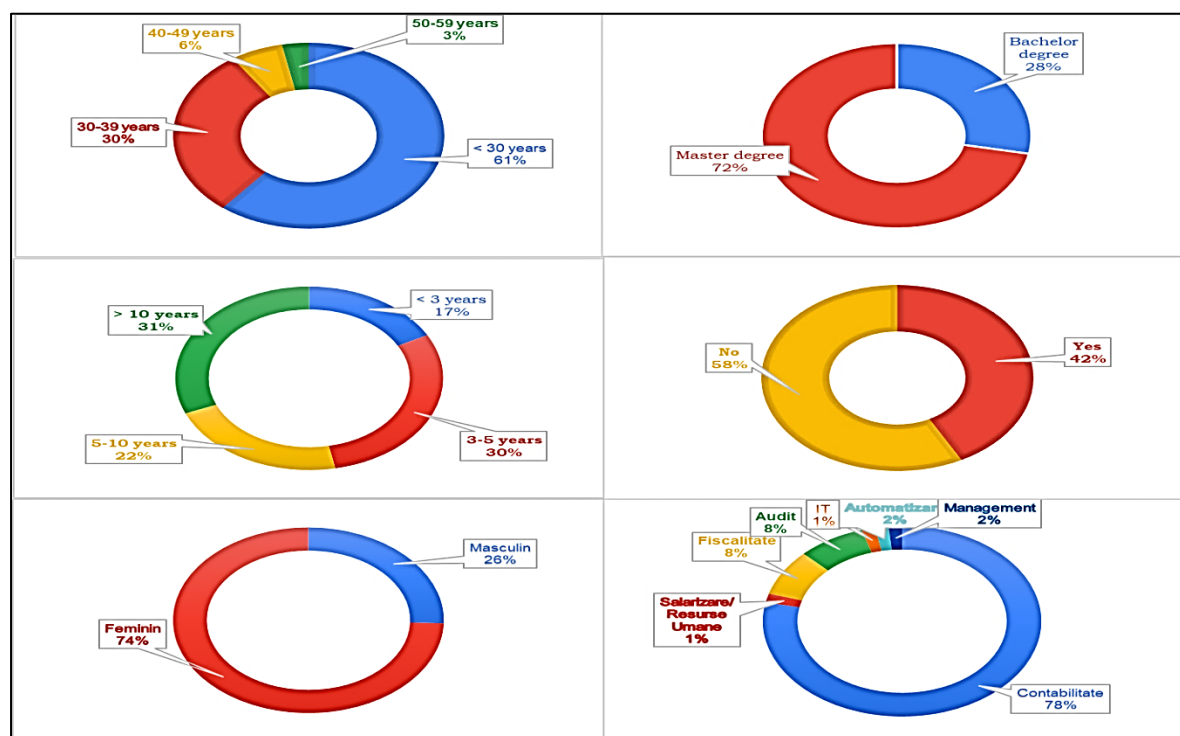


Figura 1. Structura eșantionului/ Figure 1. Structure of the survey sample

Sursă: elaborată de autori în baza rezultatelor chestionarului/

Source: developed by the authors based on questionnaire results

Structura eșantionului reflectă o diversitate semnificativă în ceea ce privește fundalul profesional al respondenților. Astfel, 58% din totalul respondenților nu dețin nici o calificare profesională, dar pot avea o experiență practică valoroasă, comparativ cu 42% dintre respondenți ce dețin o calificare profesională certificată.

De asemenea, structura eșantionului de cercetare reflectă o predominanță a participanților de sex feminin, reprezentând 74,48% din totalul respondenților, în timp ce persoanele de sex masculin constituie 25,52%. Această distribuție sugerează o implicare semnificativă a femeilor în studiul analizat, ceea ce poate influența modul de percepere a temei investigate. Diferența de proporții dintre sexe poate oferi perspective relevante asupra variațiilor în percepția și acceptarea digitalizării [7].

În structura eșantionului de cercetare pe departamente de activitate ponderea cea mai semnificativă revine domeniului contabilității, aproximativ 78%. Acest aspect subliniază relevanța problemelor operaționale contabile, oferind informații valoroase privind fluxurile de lucru.

Pentru explorarea percepției profesioniștilor contabili privind nivelul de cunoaștere și utilizare a tehnologiei Cloud Accounting au fost luate ca bază de comparație variabilele privind categoria de vârstă, experiența profesională și sexul respondenților.

- **Q₇** – „Aveți cunoștință sau utilizați tehnologia Cloud Accounting în activitatea dumneavoastră?”

Datele prezentate în **figura 2** oferă o imagine clară asupra gradului de penetrare și cunoaștere a tehnologiei Cloud Accounting în rândul respondenților. Aproximativ 46,88% dintre profesioniștii contabili utilizează, deja, această tehnologie, ceea ce indică faptul că există o deschidere semnificativă către integrarea soluțiilor digitale în procesele contabile [8]. Această tendință contribuie la optimizarea operațiunilor, la accesul rapid la date în timp real [9] și o mai bună colaborare între departamente. Totodată, 26,56% dintre respondenți cunosc tehnologia, dar momentan nu o folosesc. Acest segment reprezintă o oportunitate pentru dezvoltarea programelor de training și demonstrații practice care să evidențieze beneficiile concrete ale Cloud Accounting, facilitând astfel adoptarea acestuia. În final, 26,56% dintre respondenți nu au auzit despre Cloud Accounting, indicând că mai există un segment al pieței care nu a avut expunere sau informații suficiente despre această tehnologie inovatoare. Această situație subliniază necesitatea desfășurării unor campanii de informare și educație [10], menite să crească gradul de cunoaștere în rândul specialiștilor din domeniul contabilității.

The sample structure reflects a significant diversity in the professional background of respondents. Thus, 58% of all respondents have no professional qualifications, but may have valuable practical experience, compared to 42% of respondents who have a certified professional qualification.

Also, the structure of the research sample reflects a predominance of female participants, representing 74,48% of the total respondents, while males constitute 25,52%. This distribution suggests a significant involvement of women in the study, which may influence the perception of the topic investigated. The difference in gender proportions may provide relevant insights into variations in the perception and acceptance of digitalisation [7].

In the structure of the research sample by departments of activity, the most significant share belongs to the field of accounting – approximately 78%. This aspect underlines the relevance of operational accounting issues, providing valuable information on workflows.

In order to explore the perception of accounting professionals regarding their level of knowledge and use of Cloud Accounting technology, the variables of age category, professional experience and gender of the respondents were taken as a basis for comparison.

- **Q₇** – „Are you familiar with or use Cloud Accounting technology in your activity?”

The data presented in **figure 2** provides a clear picture of the penetration and awareness of Cloud Accounting technology among respondents. About 46.88% of accounting professionals are already using this technology, which indicates that there is a significant openness for integrating digital solutions into accounting processes [8]. This trend helps to optimize operations, access real-time data [9] and better collaboration between departments. At the same time, 26,56% of respondents are aware of the technology, but are currently not using it. This segment represents an opportunity for the development of training programmes and practical demonstrations that highlight the concrete benefits of Cloud Accounting, thus facilitating its adoption. Finally, 26,56% of respondents have not heard of Cloud Accounting, indicating that there is still a segment of the market that has not had sufficient exposure or information about this innovative technology. This situation highlights the need for information and education campaigns [10] that are aimed at increasing awareness among accounting professionals.

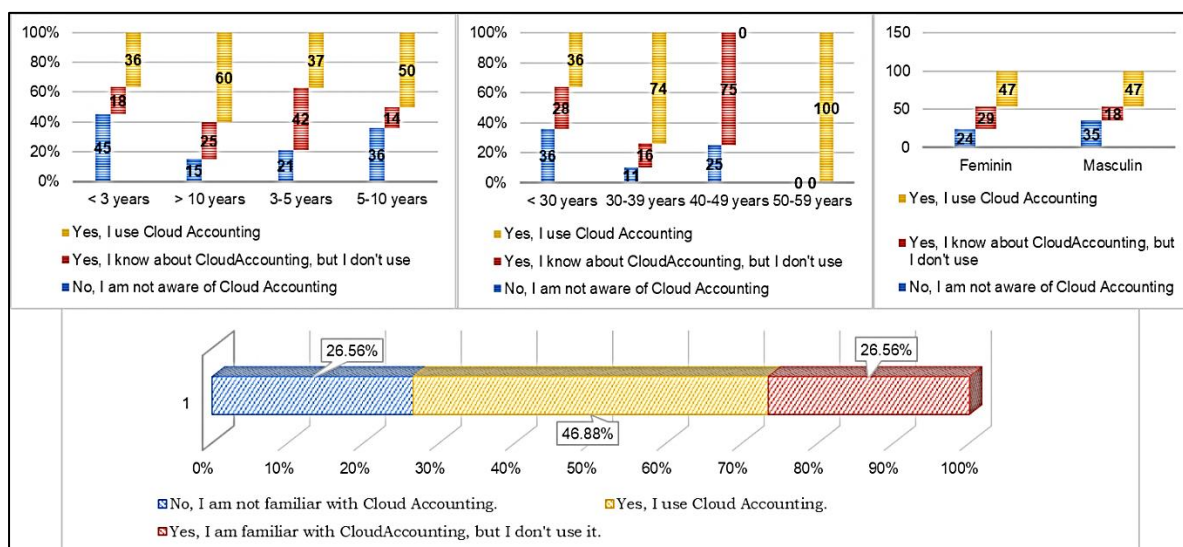


Figura 2. Percepția profesioniștilor contabili privind cunoașterea și utilizarea tehnologiei Cloud Accounting/ Figure 2. Perception of accounting professionals regarding their knowledge and use of Cloud Accounting technology

Sursă: elaborată de autori în baza rezultatelor chestionarului/ Source: developed by the authors based on questionnaire results

Cea mai semnificativă pondere a profesioniștilor contabili, care utilizează tehnologia Cloud Accounting, este alcătuită din cei mai experimentați respondenți. Totodată, este de menționat că nivelul de utilizare a tehnologiei cloud este influențat, în mod direct, de nivelul de experiență acumulat. Se poate afirma că există o relație de dependență între categoria de experiență profesională și nivelul de utilizare a tehnologiei Cloud Accounting. Altfel spus, cu cât profesioniștii contabili dețin o experiență mai vastă, cu atât sunt mai dispuși și receptivi la implementarea instrumentelor digitale în activitatea lor. Deși Grosu et al. [11] susțin că nu există nici o relație de dependență între experiența profesională și evaluarea beneficiilor digitalizării profesiei contabile, datele prezentate în studiul nostru, contrazic această afirmație, indicând existența unei relații între experiența profesională și implementarea tehnologiilor digitale.

Cei mai mulți respondenți, care nu dețin cunoștințe privind tehnologia Cloud Accounting, provin din două categorii de vârstă: 25% dintre aceștia au între 40 și 49 ani, iar 35% au până la 30 de ani. Este de remarcat că profesioniștii contabili, cu vârsta cuprinsă între 40 și 49 ani, nu utilizează tehnologia Cloud Accounting, deși 75% dintre aceștia declară că dețin cunoștințe despre aceasta. Această discrepanță sugerează un nivel scăzut de cunoștințe digitale, precum și lipsa programelor de formare profesională și a inițiativelor de mentorat care să sprijine procesul educațional.

În schimb, analiza criteriului de structură pe sexe nu prezintă diferențe semnificative privind gradul de utilizare a tehnologiei Cloud Accounting în activitatea contabilă. Drept urmare, susținem con-

The most significant proportion of accounting professionals using Cloud Accounting technology is made up of the most experienced respondents. At the same time, it should be noted that the level of cloud technology usage is directly influenced by the level of professional experience. It can be said that there is a dependency relationship between the category of professional experience and the level of utilization of Cloud Accounting technology. In other words, the more experienced accounting professionals are, the more willing and receptive they are to implementing digital tools in their work. Although Grosu et al. [11] argue that there is no dependency relationship between professional experience and the evaluation of the benefits of digitalization of the accounting profession, the data presented in our study contradict this affirmation, indicating the existence of a relationship between professional experience and the implementation of digital technologies.

The most respondents with no knowledge of Cloud Accounting technology come from two age groups: 25% of them are aged between 40 and 49, and 35% are aged 30 or under. It is notable that accounting professionals aged between 40 and 49 do not use Cloud Accounting technology, although 75% of them claim to have knowledge of it. This discrepancy suggests a low level of digital literacy, as well as a lack of professional training programmes and mentoring initiatives to support the educational process.

On the other hand, the gender structure analysis does not show significant differences in the level of use of Cloud Accounting technology in the accounting activity. As a result, we support the conclusion of the previous study [7], according to which

cluzia studiului anterior [7], conform căreia diferențele de gen nu afectează oportunitatea digitalizării profesiei contabile și, implicit, nivelul de utilizare a tehnologiei Cloud Accounting.

În baza celor expuse mai sus, putem **invalida prima ipoteză de cercetare** și afirma că profesioniștii contabili din industria serviciilor financiar-contabile externalizate din România dețin cunoștințe solide privind tehnologia Cloud Accounting, dar nu o utilizează în mod activ în practica lor.

- Q_8 – „Pe o scară de la 1 la 10, unde 1 se acordă elementului de maximă prioritate, iar 10 pentru cel de minimă prioritate, vă rog să evaluați avantajele utilizării soluțiilor de contabilitate în cloud (Cloud Accounting)”.

În baza datelor prezentate în **figura 3**, se poate observa că, profesioniștii contabili care cunosc și utilizează soluțiile Cloud Accounting, consideră prioritar avantajele profesioniștilor contabili care dețin cunoștințe referitoare la securitatea datelor și recuperarea mai rapidă a informațiilor după incidente sau dezastre – elemente esențiale pentru evitarea breșelor de securitate și menținerea integrității operaționale [12]. Iar, printre cele mai puțin prioritare avantaje ale tehnologiei Cloud Accounting, profesioniștii contabili din România au evidențiat economiile de costuri și reducerea sarcinilor de administrare IT [13], beneficii care se realizează prin optimizarea corectă a fluxurilor de muncă și prin automatizarea proceselor.

gender differences do not affect the timeliness of digitalization of the accounting profession and hence the level of Cloud Accounting technology usage.

Based on the above, we can **invalidate the first research hypothesis** and state that accounting professionals in the outsourcing financial-accounting services industry in Romania have a solid knowledge of Cloud Accounting technology, but do not actively use it in their practice.

- Q_8 – „On a scale of 1 to 10, where 1 is the highest priority and 10 is the lowest priority, please rate the advantages of using Cloud Accounting solutions”.

Based on the data presented in **figure 3**, it can be noted that accounting professionals who are familiar with and use Cloud Accounting solutions consider the advantages of accounting professionals who have knowledge of data security and faster information recovery after incidents or disasters to be a priority – essential elements for avoiding security breaches and maintaining operational integrity [12]. And among the least prioritized advantages of Cloud Accounting technology, accounting professionals in Romania highlighted cost savings and reduced IT administration tasks [13], benefits that are achieved through the correct optimisation of workflows and process automation.

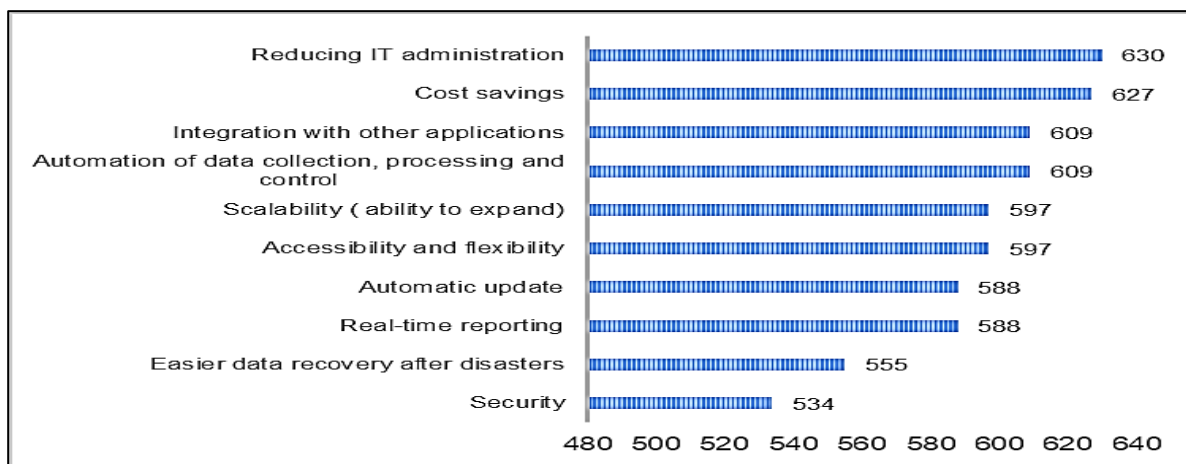


Figura 3. Avantajele Cloud Accounting/ Figure 3. The Cloud Accounting Advantage Scale

Sursă: elaborată de autori în baza rezultatelor chestionarului/

Source: developed by the authors based on questionnaire results

Această ierarhie logică reflectă ordinea priorităților evaluate de profesioniștii contabili din industria serviciilor financiar-contabile externalizate din România. În viziunea acestora, protecția datelor și continuitatea operațională se situează pe primele poziții, fiind urmate de facilitarea operațională și reducerea costurilor, culminând cu eficientizarea administrării infrastructurii IT.

This logical hierarchy reflects the order of priorities evaluated by accounting professionals in the outsourcing financial-accounting services industry in Romania. In their opinion, data protection and operational continuity are at the top of the hierarchy, followed by operational facilitation and cost reduction, culminating with the efficiency of IT infrastructure management.

Q₉ – „Pe o scară de la 1 la 10, unde 1 se acordă elementului de maximă prioritate, iar 10 celui de minimă prioritate, vă rog să evaluați dezavantajele utilizării soluțiilor de contabilitate în cloud (Cloud Accounting)”.

Totodată, **figura 4** reflectă o ordine logică a dezavantajelor asociate tehnologiei Cloud Accounting. Această ordine evidențiază atât vulnerabilitățile inerente în procesul de adoptare a tehnologiei cloud, cât și provocările operaționale și tehnice cu care se pot confrunta organizațiile. Printre dezavantajele considerate prioritare de către respondenți se numără riscul *compromiterii confidențialității datelor*, *dependența de Internet* și *cea de furnizorul de servicii cloud* [14]. La polul opus, printre dezavantajele considerate mai puțin importante se regăsesc limitările de scalabilitate și posibilitățile reduse de personalizare. Fiecare dintre aceste aspecte reflectă un element critic ce trebuie evaluat cu atenție de către decidenți, înainte de implementarea unei soluții cloud, pentru a asigura o adoptare responsabilă și eficientă a tehnologiei în mediul contabil.

• **Q₉** – „On a scale of 1 to 10, where 1 is the highest priority and 10 is the lowest priority, please rate the disadvantages of using Cloud Accounting solutions”.

Furthermore, **figure 4** reflects a logical order of the disadvantages associated with Cloud Accounting technology. This order highlights both the inherent vulnerabilities in the process of adopting Cloud Accounting technology and the operational and technical challenges that organizations may face. Among the disadvantages considered a priority by respondents are the risk of compromising data confidentiality, dependence on the Internet and dependence on the cloud service provider [14]. At the opposite pole, among the disadvantages considered less important are scalability limitations and reduced customisation options. Each of these points reflects a critical element that must be carefully evaluated before implementing a cloud solution to ensure responsible and effective adoption of the technology in the accounting environment.

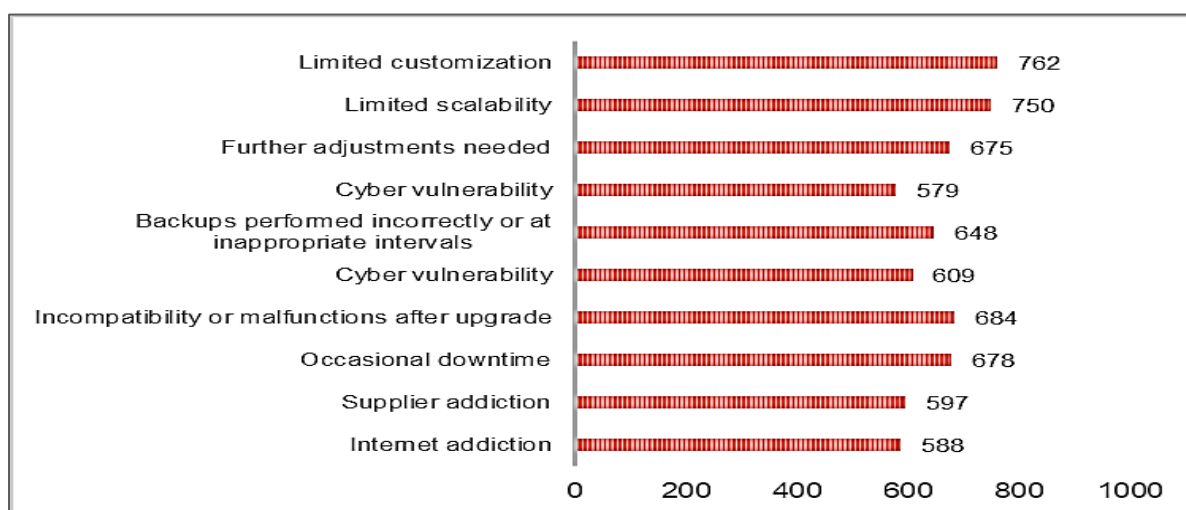


Figura 4. Dezavantajele Cloud Accounting/ Figure 4. The Cloud Accounting Disadvantage Scale

Sursă: elaborată de autori în baza rezultatelor chestionarului/

Source: developed by the authors based on questionnaire results

Pentru a confirma validitatea informațiilor prezentate, s-a recurs la calculul *indicatorului Cronbach's Alpha*. Rezultatele obținute sunt prezentate în **tabelul 1**.

In order to confirm the validation of the presented information, we used *Cronbach's alpha indicator* calculation. The obtained results are presented in **table 1**.

Tabelul 1/ Table 1

**Analiza de încredere a avantajelor și dezavantajelor tehnologiei Cloud Accounting/
Robust analysis of advantages and disadvantages of Cloud Accounting technology**

Avantaje Cloud Accounting/ Cloud Accounting Advantages		Dezavantaje Cloud Accounting/ Cloud Accounting Disadvantages	
Cronbach's Alpha	N of Items	Cronbach's Alpha	N of Items
0.977	10	0.927	10

Sursă/ Source: IBM SPSS Statistics 26

Datele din **tabelul 1** indică valori alpha, atât pentru scala avantajelor, cât și a dezavantajelor, mai mari de 0,90, ceea ce demonstrează o consistență internă excelentă a instrumentului. Cu alte cuvinte, *itemii incluși în aceste scale sunt coerenți, stabili în timp și măsoară în mod fiabil conceptul pentru care au fost proiectați* – respectiv, percepția asupra tehnologiei Cloud Accounting.

În cele din urmă, putem **valida cea de-a doua ipoteză de cercetare (H₂)**, conform căreia profesioniștii contabili din România sunt capabili să evalueze tehnologia Cloud Accounting în funcție de avantajele și dezavantajele acesteia.

Concluzii

Pe baza rezultatelor cercetării, se poate afirma că profesioniștii contabili din entitățile economice din România, al căror domeniu de activitate face parte din sfera serviciilor financiar-contabile externalizate, manifestă un interes semnificativ față de transformările generate de tehnologia Cloud Accounting. Totodată, aceștia se prezintă deschiși la adoptarea noilor modele de lucru, și nu se simt constrânși de transformările digitale.

Tehnologia Cloud Accounting reprezintă, însă, o provocare pentru profesioniștii contabili. Aceasta progresa constant și presupune actualizarea continuă a soluțiilor cloud și îmbunătățirea performanțelor. Provocarea principală constă în atingerea unui nivel cât mai ridicat de digitalizare, conformare digitală și respectare legislativă, astfel încât profesioniștii să rămână relevanți și bine documentați cu privire la orice schimbare de natură tehnologică sau juridică. Pentru a răspunde acestor provocări, este nevoie de o formare profesională permanentă, prin participarea activă la programe de perfecționare și dezvoltare a competențelor digitale.

Astfel, *rezultatele studiului confirmă că profesioniștii contabili din entitățile economice din România, al căror domeniu de activitate face parte din sfera serviciilor financiar-contabile externalizate, dețin cunoștințe solide privind tehnologia Cloud Accounting, dar nu o utilizează activ. Totodată, cercetarea a evidențiat o deschidere reală către integrarea soluțiilor digitale în procesele contabile și a identificat o relație de dependență între experiența profesională a profesioniștilor contabili și nivelul de utilizare a tehnologiei Cloud Accounting.*

Drept urmare, profesioniștii contabili, care dețin cunoștințe solide privind tehnologia Cloud Accounting, au contribuit la ierarhizarea avantajelor și dezavantajelor acesteia. Astfel, în vârful ierarhiei se află avantajele legate de protecția datelor și continuitatea operațională, urmată de facilitarea operațională și reducerea costurilor, culminând cu eficientizarea administrării infrastructurii IT. În schimb, ordinea dezavantajelor reflectă vulnerabilitățile operaționale și riscurile asociate adoptării tehnologiei Cloud Accounting în activitatea contabilă.

The data presented in **table 1**, show alpha values for both the advantage and disadvantage scales greater than 0.90, which demonstrates an excellent internal consistency of the instrument. In other words, the items included in these scales are consistent, stable over time, and reliably measure the concept for which they were designed – namely, the perception of Cloud Accounting technology.

Finally, we can **validate the second research hypothesis (H₂)** that Romanian accounting professionals are able to evaluate the Cloud Accounting technology according to its advantages and disadvantages.

Conclusions

Based on the research results, we can state that accounting professionals in Romanian economic entities whose field of activity is outsourcing financial-accounting services, show a significant interest in the transformation generated by Cloud Accounting technology. At the same time, they are open to new working models and do not feel constrained by digital transformations.

Cloud Accounting technology represents a challenge for accounting professionals. It is a constantly evolving and requires continuous updating of cloud solutions and performance improvements. The main challenge is to achieve the highest possible level of digitalization, digital compliance and legislative compliance, so that professionals remain relevant and well informed about any technological or legal changes. In order to meet these challenges, there is a need for ongoing professional training through active participation in programmes for the improvement and development of digital skills.

Thus, *the results of the study confirm that accounting professionals in Romanian economic entities whose field of activity is part of the outsourcing financial-accounting services have a solid knowledge of Cloud Accounting technology, but do not actively use it. At the same time, the research highlighted a real openness to the integration of digital solutions in accounting processes and identified a dependency relationship between the professional experience of accounting professionals and the level of Cloud Accounting technology usage.*

As a result, accounting professionals with solid knowledge of Cloud Accounting technology contributed to ranking its advantages and disadvantages. Thus, at the top of the hierarchy are the advantages related to data protection and operational continuity, followed by operational facilitation and cost reduction, culminating in the streamlining of IT infrastructure management. In contrast, the order of disadvantages reflects the operational vulnerabilities and risks associated with the adoption of Cloud Accounting technology in accounting.

This paper represents an extension of accounting professionals' perceptions of the impact of the

Această lucrare reprezintă o extindere a percepției profesioniștilor contabili privind impactul economiei digitale asupra profesiei contabile, având ca *obiectiv principal* determinarea nivelului de cunoaștere și implementare a tehnologiei Cloud Accounting, precum și identificarea avantajelor și dezavantajelor acesteia. *Contribuția majoră a studiului* constă în identificarea tendințelor pozitive de adoptare și implementare a tehnologiilor cloud, ca formă de digitalizare voluntară, precum și în identificarea avantajelor și dezavantajelor prioritare pentru profesioniștii contabili din industria serviciilor financiar-contabile externalizate din România.

Deși cercetarea bazată pe chestionar este o metodă eficientă pentru colectarea datelor, aceasta prezintă și anumite limitări ce pot influența validitatea rezultatelor. Printre acestea se numără subiectivitatea răspunsurilor și interpretarea eronată a întrebărilor, precum și caracterul prea structurat al instrumentului, care poate limita profunzimea răspunsurilor.

Pentru viitoarele direcții de cercetare, se recomandă analizarea impactului tehnologiei Cloud Accounting asupra profesiei contabile și efectele practice prin chestionare detaliate sau interviuri aprofundate care să permită respondenților să ofere explicații mai detaliate și mai profunde. De asemenea, ar fi utilă o abordare longitudinală, care să urmărească evoluția nivelului de implementare a soluțiilor Cloud Accounting pe termen lung și influența programelor de formare asupra nivelului de digitalizare a profesiei. Extinderea studiilor prin compararea percepțiilor în diferite regiuni sau prin includerea unor factori precum vârsta, nivelul de experiență profesională și dimensiunea organizației ar putea oferi o imagine mai detaliată asupra nivelului de exploatare a tehnologiei Cloud Accounting în contextul transformărilor digitale actuale.

digital economy on the accounting profession, with the main objective of determining the level of knowledge and implementation of Cloud Accounting technology, as well as identifying its advantages and disadvantages. The major contribution of the study lies in identifying positive trends in the adoption and implementation of cloud technologies as a form of voluntary digitalization, as well as in identifying the priority advantages and disadvantages for accounting professionals in the outsourcing financial-accounting services industry in Romania.

Although questionnaire-based research is an efficient method for data collection, it has certain limitations that may influence the validity of the results. These include subjectivity of responses and misinterpretation of questions, as well as the overly structured nature of the instrument, which can limit the depth of responses.

For future research directions, it is recommended to analyse the impact of Cloud Accounting technology on the accounting profession and the practical effects through detailed questionnaires or in-depth interviews allowing respondents to provide more detailed and insightful explanations. It would also be useful to take a longitudinal approach, tracking the evolution of the level of implementation of Cloud Accounting solutions over the long term and the influence of training programs on the level of digitalisation of the profession. Extending the studies by comparing perceptions in different regions or by including factors such as age, level of professional experience and size of the organization could provide a more detailed picture of the level of exploitation of Cloud Accounting technology in the context of current digital transformation.

Bibliografie/ Bibliography:

1. ATADOGA, Akoh; Uchenna UMOGA; Oluwaseun LOTTU și Enoch SODIYA. Evaluating the impact of cloud computing on accounting firms: A review of efficiency, scalability, and data security. *Global Journal of Engineering and Technology Advances*. Online. 2024, vol. 18, nr. 2, pp. 65-74. Disponibil: <https://doi.org/10.30574/gjeta.2024.18.2.0027> [accesat 2025-08-15].
2. WALKER, Keir. Breaking Down the Benefits of Financial Solutions in the Cloud. *Aberdeen Strategy & Research*. Online. 2016. Disponibil: <https://www.aberdeen.com/cfo-essentials/breaking-down-the-benefits-of-financial-solutions-in-the-cloud/> [accesat 2025-08-15].
3. DELOITTE. *Deloitte Future of Cloud*. Deloitte Development LLC. Online. 2022. Disponibil: <https://www2.deloitte.com/us/en/pages/consulting/articles/cloud-strategy-innovation-survey-report.html> [accesat 2025-08-15].
4. PWC. *Cloud Business Survey. Romania*. Online. 2023. Disponibil: <https://www.pwc.ro/en/pwc-romania-digital/cloud-business-survey-2023.html> [accesat 2025-08-15].
5. COMAN, Dan Marius; Violeta STATE; Cristina Maria VOINEA; Constantin IONESCU; Mihaela COMAN; Deian NICOLICI și Andreea STOICA. Challenges of the Accounting profession in the digital era: The impact of Cloud Computing technology. *Annales Universitatis Apulensis. Series Oeconomica*. Online. 2022, vol. 24, nr. 2, pp. 38-51. Disponibil: <https://doi.org/10.29302/oconomica.2022.24.2.2> [accesat 2025-08-15].

6. SAQIB, Riaz Muhammad și Nadeeka BERGLUND. Navigating the Competitive Landscape: The Role of Outsourcing in Organizational Success. PDF, online. 2024. Disponibil: <https://www.diva-portal.org/smash/get/diva2:1864045/FULLTEXT01.pdf> [accesat 2025-08-15].
7. AWANG, Yunita; Shazalina Mohamed SHUHIDAN; Azuraiah TAIB; Norfadzilah RASHID și Mohd Sidki HASAN. Digitalization of Accounting Profession: An Opportunity or a Risk for Future Accountants? *Proceedings*. Online. 2022, vol. 82, nr. 1, art. 93. Disponibil: <https://doi.org/10.3390/proceedings2022082093> [accesat 2025-08-15].
8. CIUREA, Maria și Mariana MAN. The Accounting Profession from Romania in the Digitized Economy. In: *Modern Management Trends and the Digital Economy: from Regional Development to Global Economic Growth (MTDE 2020)*: Proceedings of the 2nd International Scientific and Practical Conference. Series: Advances in Economics, Business and Management Research. Online. ATLANTIS PRESS. 2022. Disponibil: <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200502.050> [accesat 2025-08-15].
9. ISLAM, Rafia; Vardhan PATAMSETTI; Aparna GADHI; Ragha Madhavi GONDU; Chinna Manikanta BANDARU; Sai Chaitanya KESANI și Olatunde ABIONA. *The Future of Cloud Computing: Benefits and Challenges*. Online. International Journal of Communications, Network and System Sciences. 2023, vol. 16, nr. 4. Disponibil: <https://doi.org/10.4236/ijcns.2023.164004> [accesat 2025-08-15].
10. HAMZAH, Amir; Dadang SUHENDAR și Agus Zainul ARIFIN. Factors Affecting Cloud Accounting Adoption. *Jurnal Akuntansi*. Online. 2023, vol. 27, nr. 3, pp. 442-464. Disponibil: <https://doi.org/10.24912/ja.v27i3.1520> [accesat 2025-08-15].
11. GROSU, Veronica; Cristina Gabriela COSMULESE; Marian SOCOLIUC; Marius-Sorin CIUBOTARIU și Svetlana MIHAILA *Testing accountants' perceptions of the digitization of the profession and profiling the future professional*. Online. Technological Forecasting and Social Change. 2023, vol. 193, art. 122630. Disponibil: <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2023.122630> [accesat 2025-08-15].
12. SANUSI, Ibraheem; Adebisi SANUSI; A. K. SHAMWILL; S. YINUSA și R. ILIYASU. *Evaluation of cloud based computing in security accounting information system*. Online. World Journal of Advanced Research and Reviews. 2025, vol. 25, nr. 3, pp. 1073-1086. Disponibil: <https://doi.org/10.30574/wjarr.2025.25.3.0734> [accesat 2025-08-15].
13. RAJAGOPAL, D. Cloud-Based Accounting Systems: Evaluating the Effectiveness in Enhancing Financial Data Accuracy from the Perspective of Accounting Professionals. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*. Online. 2025, vol. 10, nr.3, pp. 827-834. Disponibil: <https://doi.org/10.38124/ijisrt/25mar1004> [accesat 2025-08-15].
14. XUE, Colin Ting Si și Felicia XIN. *Benefits and Challenges of the Adoption of Cloud Computing in Business*. PDF, online. International Journal on Cloud Computing: Services and Architecture. 2016, vol. 6, nr. 6, pp. 1-15. Disponibil: <https://doi.org/10.5121/ijccsa.2016.6601> [accesat 2025-08-15].