DOI: https://doi.org/10.53486/sstc2026.v3.63
CZU: [657:004]:339.9

ACCOUNTING DIGITALIZATION IN THE GLOBAL ECONOMY CONTEXT: OPPORTUNITIES AND RISKS

DIGITALIZAREA CONTABILITĂȚII ÎN CONTEXTUL ECONOMIEI GLOBALE: OPORTUNITĂȚI ȘI RISCURI

MACOVEI Alina-Rodica, masterand, specialitatea: Contabilitate, audit financiar şi expertiză contabilă
ORCID: 0009-0007-8100-7755
Universitatea Ștefan cel Mare, România, Suceava, str. Universității, nr. 13
e-mail autor: macoveialina26@gmail.com

Abstract: *In the current context of the global economy, accounting digitalization has become an important process that changes the way financial information is collected, processed, and reported. This study examines the main opportunities and risks associated with the integration of digital technologies such as artificial intelligence (AI), Big Data, and advanced information systems, including ERP and RPA, in accounting activities. The paper starts from the idea that, although these technologies improve efficiency, speed, and transparency, they also raise ethical, professional, and cybersecurity concerns. The research is based on a qualitative approach and relies on a comparative analysis of recent literature published between 2023 and 2026. The findings show that digitalization can improve the relevance and quality of accounting information and can support better decision-making, but it also highlights several challenges, especially in relation to data protection, ethical regulation, and the limited capacity of SMEs to adapt to rapid technological change. The study underlines the need for a balanced and integrated approach that combines technological modernization with stronger digital skills and better risk management.*
Key words: *Accounting digitalization, artificial intelligence, Big Data, ESG reporting, cybersecurity, digital economy.*
JEL CLASSIFICATION: M41, O33.

INTRODUCERE

În cadrul economiei actuale, digitalizarea reprezintă unul dintre principalii factori care influențează transformarea organizațiilor, având efecte directe asupra proceselor operaționale și decizionale. În acest context, contabilitatea nu mai poate fi privită doar ca un simplu sistem de înregistrare a evenimentelor trecute, ci tot mai mult ca pe un instrument util pentru analiză, prognoză și susținerea managementului performanței.

Motivația care stă la baza acestui demers științific este dată de ritmul accelerat în care inovațiile digitale pătrund în practica economică și de impactul lor asupra profesiei contabile. Cercetările recente arată o preocupare tot mai mare pentru integrarea inteligenței artificiale (AI), a analizei volumelor mari de date (Big Data) și a tehnologiilor specifice Industriei 4.0 în sistemele contabile moderne. În același timp, aceste transformări nu aduc doar avantaje, ci și o serie de provocări legate de securitatea datelor, responsabilitatea profesională și adaptarea competențelor.

Scopul lucrării este de a analiza modul în care digitalizarea influențează funcția contabilă în contextul economiei globale. Obiectivul principal al cercetării este analiza modului în care digitalizarea influențează funcția contabilă, atât din perspectiva oportunităților create de noile tehnologii, cât și a riscurilor care apar odată cu implementarea acestora. Pentru realizarea acestui obiectiv, lucrarea urmărește trei direcții prioritare: identificarea principalelor oportunități oferite de AI și Big Data, evidențierea barierelor și a riscurilor asociate digitalizării contabile, precum și analiza implicațiilor digitalizării asupra competențelor profesionale ale contabilului.

CONȚINUTUL DE BAZĂ

Literatura recentă evidențiază faptul că digitalizarea contabilității este analizată în principal din perspectiva eficienței proceselor, a calității informației și a transformării rolului profesionistului contabil, însă sunt tot mai frecvent semnalate și riscuri legate de securitatea cibernetică, etica utilizării inteligenței artificiale și accesul inegal la tehnologie**.**

În cadrul demersului nostru științific, am optat pentru o abordare calitativă, bazată pe analiza critică și comparativă a literaturii de specialitate recente. Această abordare îmbină revizuirea surselor bibliografice cu tehnici de sinteză, permițând corelarea concluziilor extrase din studiile publicate în intervalul 2023–2026. Prin acest demers, am urmărit să identificăm nu doar tendințele actuale, ci și consensul academic asupra transformărilor din domeniu.

Fundamentarea teoretică a lucrării se bazează pe o selecție de articole științifice recente și pe rapoarte elaborate de organisme de referință, precum OECD, Banca Mondială, FMI și IFAC. Pe baza acestor surse, am urmărit identificarea tendințelor dominante privind digitalizarea, a principalelor avantaje asociate utilizării noilor tehnologii în contabilitate, dar și a limitelor și provocărilor semnalate în literatura recentă. Procesul de documentare a arătat că beneficiile tehnice ale digitalizării, precum eficiența, transparența și productivitatea, sunt frecvent evidențiate, în timp ce unele dimensiuni rămân mai puțin dezvoltate. Printre acestea se numără aspectele etice și de guvernanță privind utilizarea algoritmilor, precum și particularitățile adaptării IMM-urilor la noile cerințe digitale. De asemenea, analiza literaturii sugerează că, deși riscurile cibernetice și transformarea rolului profesionistului contabil sunt tratate tot mai des, legătura dintre aceste riscuri și responsabilitatea profesională a contabilului este încă insuficient explorată.

Literatura recentă arată că digitalizarea contabilității este asociată cu creșterea eficienței proceselor, îmbunătățirea acurateței datelor și automatizarea sarcinilor repetitive. În acest sens, (Sampaio & Silva, 2025) evidențiază, pe baza unei analize bibliometrice, că automatizarea este corelată cu sporirea eficienței, acurateței și fiabilității în contabilitate, iar (Ojo et al., 2025) arată că sistemele bazate pe inteligență artificială contribuie la reducerea erorilor și la optimizarea activităților contabile de rutină. În aceeași direcție, (Alotaibi, 2024) susține că transformarea digitală poate automatiza sarcini repetitive, reduce erorile manuale și sprijini luarea unor decizii mai bine fundamentate, în timp ce (Barreto et al., 2025), într-o revizuire a literaturii din contabilitatea de gestiune, evidențiază rolul tehnologiilor digitale în creșterea eficienței și în susținerea proceselor decizionale. Totodată, (Pargmann et al., 2023) arată că digitalizarea deplasează accentul de la activitățile de rutină către activități analitice, interactive și de consultanță, ceea ce conduce la redefinirea competențelor profesionale și, în anumite arii ale contabilității, la consolidarea unui rol mai apropiat de sprijinul decizional decât de executarea strict tehnică a sarcinilor.

Un alt avantaj important al digitalizării contabilității este îmbunătățirea calității și transparenței informației contabile. (Sun et al., 2024) arată că Big Data și instrumentele bazate pe AI și algoritmi de învățare automată (machine learning) sprijină analiza eficientă a datelor și detectarea anomaliilor, contribuind la creșterea acurateței și transparenței raportării financiare. De asemenea, (Baharipour et al., 2025) subliniază că transformarea digitală influențează calitatea informației contabile prin integrarea AI, securizarea datelor financiare și dezvoltarea raportării în timp real. În sfera raportării de sustenabilitate, (Khamisu et al., 2024) arată că divulgarea informațiilor ESG este modelată de presiuni de reglementare și de așteptările stakeholderilor, transparența și responsabilitatea fiind identificate printre motivele relevante ale raportării. În aceeași direcție, (Thanasas et al., 2026) subliniază că tehnologiile Industry 4.0, inclusiv Big Data și Internetul Lucrurilor (IoT), transformă contabilitatea digitală prin automatizare inteligentă și acces la informații în timp real.

Pe măsură ce algoritmii de machine learning au devenit mai performanți, inteligența artificială a început să fie integrată tot mai vizibil în cercetarea și practica financiar-contabilă. În acest context, (Abbas, 2025) arată, pe baza unei revizuiri ample a literaturii, că integrarea inteligenței artificiale în contabilitatea de gestiune contribuie la îmbunătățirea procesului decizional, la crearea de valoare și

la redefinirea rolului profesionistului contabil. (Alruwaili & Mgammal, 2025) evidențiază că utilizarea AI este asociată cu automatizarea proceselor, creșterea eficienței operaționale, îmbunătățirea acurateței raportării financiare, prevenirea fraudei și susținerea conformității. În același timp, (Stratopoulos & Wang, 2025) arată că dezvoltarea AI deschide noi direcții de cercetare în contabilitate și transformă modul în care cercetătorii își pot valorifica expertiza. De asemenea, (Cao & Zhang, 2025) subliniază că AI contribuie la analiza seturilor mari și complexe de date și la îmbunătățirea procesului decizional în contabilitate și finanțe. În plus, (Othman, 2025) și (Abu Sharshouh, 2025) arată că algoritmii de AI pot identifica anomalii și tipare asociate fraudei, pot semnala activități suspecte și pot sprijini conformitatea, contribuind astfel la consolidarea controlului și a managementului riscului în procesele financiar-contabile.

Literatura recentă asociază tot mai frecvent sustenabilitatea cu digitalizarea proceselor de raportare și analiză contabilă. (Aruwaji & Swanepoel, 2025) evidențiază rolul integrării AI în raportarea ESG, iar (Liu, 2026) arată că noile tehnologii pot îmbunătăți calitatea divulgării ESG prin creșterea comparabilității, informativității și credibilității informațiilor. În același timp, (Saebah & Puspita, 2025) subliniază că utilizarea AI în raportarea ESG poate spori eficiența și acuratețea raportării, deși ridică și probleme de transparență algoritmică, integritate a datelor și responsabilitate etică. De asemenea, (Hyk et al., 2026) arată că dezvoltarea raportării de sustenabilitate este tot mai strâns legată de implementarea tehnologiilor digitale, asociate cu sporirea transparenței, eficienței și adaptabilității proceselor organizaționale. Acest punct de vedere se regăsește și la (Abu Sharshouh, 2025), care evidențiază rolul AI în creșterea eficienței și acurateței proceselor contabile și de audit, iar (NJCPA, 2025) subliniază că tehnologiile emergente contribuie la transformarea practicii contabile prin automatizare, reducerea erorilor și consolidarea securității. Rezultatele lui (Ogundokun et al., 2025) confirmă, de asemenea, apropierea tot mai accentuată dintre contabilitate, tehnologiile emergente și sustenabilitate, evidențiată de prezența constantă a acestor teme în literatura recentă.

La nivel macroeconomic, rapoartele publicate de OECD, FMI și Banca Mondială arată că digitalizarea poate susține creșterea productivității și a performanței economice, însă amploarea efectelor depinde de ritmul adopției tehnologiilor, de competențele disponibile și de cadrul de politici și guvernanță care însoțește transformarea digitală (OECD, 2024; IMF, 2024; World Bank, 2024). Totodată, (Januszewski & Pietrysiak, 2025) evidențiază, pe baza opiniilor angajaților din firme de contabilitate din Polonia, că transformarea digitală influențează semnificativ evoluția profesiei contabile.

În ciuda avantajelor asociate digitalizării contabilității, literatura recentă arată că deficitul de competențe digitale rămâne una dintre principalele provocări ale digitalizării contabilității. (Satjawisate et al., 2025) evidențiază faptul că, într-un context profesional tot mai influențat de FinTech, abilitățile tehnologice au devenit esențiale pentru profesia contabilă. Acestea sunt necesare atât pentru adaptarea la noile cerințe, cât și pentru reducerea decalajului dintre pregătirea absolvenților și așteptările mediului de afaceri. (Hurloiu et al., 2025) arată că transformarea digitală redefinește profesia, influențând procesele financiare și instrumentele utilizate, motiv pentru care formarea continuă devine imperativă. În același timp, (Türegün, 2025) subliniază că integrarea inteligenței artificiale aduce dificultăți legate de compatibilitatea cu infrastructurile existente și de necesitatea recalificării forței de muncă. În aceste condiții, menținerea relevanței profesionale a contabilului depinde în mare măsură de capacitatea de a dobândi noi competențe și de a se adapta continuu la schimbările generate de transformarea digitală. Această perspectivă este susținută și de IFAC, care evidențiază necesitatea pregătirii unei profesii contabile orientate spre viitor, capabile să răspundă schimbărilor din mediul economic și tehnologic.

Riscurile cibernetice reprezintă una dintre provocările importante ale digitalizării contabilității. În acest sens, (Morshed & Khrais, 2025) atrag atenția asupra faptului că sistemele contabile digitale devin vulnerabile la atacuri informatice și subliniază necesitatea consolidării mecanismelor de protecție, a responsabilității etice și a cadrului de reglementare. În același registru, (Judijanto & Oktari, 2025) evidențiază că transformarea digitală aduce provocări legate de guvernanța datelor, securitatea informațiilor și riscul scurgerilor de date sau al atacurilor cibernetice, ceea ce face

necesară adoptarea unor politici stricte de control și a unor măsuri de protecție multistratificate. În aceste condiții, implementarea noilor tehnologii nu presupune doar beneficii de eficiență, ci și cerințe sporite de gestionare a riscurilor digitale.

Utilizarea inteligenței artificiale ridică și o serie de probleme etice în domeniul contabil. (Fülöp et al., 2023) evidențiază riscuri legate de lipsa de transparență, de dificultatea atribuirii responsabilității și de limitele AI în raport cu raționamentul profesional, iar (Daud et al., 2024) arată că integrarea AI în contabilitate este însoțită de provocări privind transparența, biasul algoritmic, confidențialitatea datelor și accountability, ceea ce impune cadre mai clare de guvernanță și supraveghere. Separat, (Dong, 2023) arată că transformarea digitală poate accentua vulnerabilitățile financiare ale organizațiilor atunci când nu este susținută de mecanisme adecvate de gestionare a riscului și de formarea unor competențe digitale corespunzătoare.

Accesul inegal la tehnologie rămâne una dintre limitele importante ale transformării digitale în contabilitate. (Abdo-Salloum & Chehade, 2026) oferă o sinteză a modului în care AI transformă practicile contabile și de audit, subliniind însă că adoptarea sa este inegală și afectată de costuri, factori organizaționali și diferențe de pregătire. În aceeași direcție, (Chen, 2025) arată că întreprinderile mici se confruntă cu un decalaj digital față de întreprinderile mari, pe fondul constrângerilor tehnologice și de resurse, al barierelor organizaționale și al dificultăților de integrare. Datele Eurostat pentru 2023 confirmă această diferență: 58% dintre IMM-urile din UE atinseseră cel puțin un nivel de bază al intensității digitale, comparativ cu 91% dintre întreprinderile mari, iar doar 4,4% dintre IMM-uri aveau un nivel foarte ridicat. Totodată, (Necula et al., 2025) subliniază că firmele mai mici întâmpină dificultăți suplimentare în adoptarea tehnologiilor digitale, din cauza costurilor de implementare, a riscurilor de securitate cibernetică și a deficitului de personal calificat.

Tabelul următor sintetizează principalele studii analizate și evidențiază relația dintre temele investigate, metodele utilizate și rezultatele raportate în literatura de specialitate. În acest fel, se conturează o imagine de ansamblu asupra modului în care tehnologia influențează activitatea contabilă.

Tabelul 1. Scurtă sinteză a celor mai relevante studii privind digitalizarea contabilității

Autor/an	Scop	Metodologie	Rezultate	Implicații
Liu, 2026	AI și calitatea raportării ESG	Revizuire narativă interdisciplinară	Îmbunătățirea comparabilității, credibilității, informativității și fidelității măsurării ESG	Sociale / manageriale
Abbas, 2025	AI în contabilitate	Revizuire sistematică a literaturii	Crearea de valoare, sprijinirea deciziilor și redefinirea rolului contabilului de gestiune	Manageriale / academice
Alruwaili & Mgammal, 2025	Impactul AI asupra practicilor contabile	Studiu cantitativ pe bază de chestionar, SEM	Efecte pozitive asupra automatizării, acurateței raportării, detectării fraudei și conformității	Manageriale
Judijanto & Oktari, 2025	Transformare digitală și guvernanță	Revizuire a literaturii	Creșterea transparenței, riscuri cibernetice, bias algoritmic și deficit de competențe	Manageriale
Sampaio et al., 2025	Transformare digitală	Analiză bibliometrică	Evidențierea automatizării și a legăturii cu eficiența, acuratețea și fiabilitatea	Manageriale
Türegün, 2025	Integrarea AI în sistemele contabile	Analiză de sinteză bazată pe surse secundare	Necesitatea recalificării angajaților	Sociale / manageriale

Sun et al., 2024	Impactul Big Data asupra contabilității și auditului	Analiză de sinteză	Analiză mai eficientă a datelor, detectarea anomaliilor, îmbunătățirea transparenței raportării	Manageriale
Fülöp et al., 2023	Etica AI în profesia contabilă	Interviuri + analiză tematică	Preocupări privind transparența, responsabilitatea, protecția datelor și rolul judecății profesionale	Sociale / profesionale
Pargmann et al., 2023	Digitalizare și roluri/competențe în contabilitate	Revizuire sistematică a literaturii	Deplasarea de la sarcini de rutină la activități analitice și interactive; schimbarea competențelor	Academice

Sursa: elaborat de autor pe baza analizei literaturii de specialitate.

În ansamblu, digitalizarea contabilității nu poate fi privită ca un proces liniar, ci ca un fenomen complex, în care beneficiile și riscurile coexistă. Pe baza literaturii analizate, putem aprecia faptul că tehnologiile digitale contribuie la eficientizarea activităților contabile și la creșterea calității informației, însă, în același timp, pot genera vulnerabilități legate de securitate, etică și adaptarea profesională.

Una dintre cele mai vizibile schimbări este transformarea rolului contabilului. Accentul se deplasează treptat de la executarea mecanică a sarcinilor repetitive către interpretarea datelor, formularea concluziilor și sprijinirea procesului decizional. În aceste condiții, formarea continuă și dezvoltarea competențelor digitale devin esențiale pentru menținerea relevanței profesionale.

CONCLUZII/RECOMANDĂRI

Analiza realizată confirmă faptul că digitalizarea contabilității este un proces complex, în care oportunitățile și riscurile apar simultan. În raport cu scopul propus al cercetării, și anume analiza modului în care digitalizarea influențează funcția contabilă în contextul economiei globale, rezultatele obținute confirmă caracterul multidimensional al acestei transformări. Literatura examinată evidențiază, pe de o parte, efecte favorabile asupra eficienței proceselor contabile, transparenței, calității informației financiare și modernizării raportării, iar pe de altă parte semnalează o serie de provocări legate de securitatea cibernetică, etica utilizării inteligenței artificiale, deficitul de competențe digitale și accesul inegal la resurse tehnologice. În aceste condiții, succesul transformării digitale nu depinde exclusiv de tehnologia utilizată, ci și de modul în care organizațiile gestionează pregătirea profesională a personalului, protecția datelor și regulile interne privind utilizarea noilor sisteme. Prin urmare, investițiile în competențe digitale, securitate cibernetică și politici clare de implementare reprezintă condiții esențiale pentru valorificarea pe termen lung a avantajelor digitalizării contabilității.

REFERINȚE:

1. Abbas, K. (2025). *Management accounting and artificial intelligence: A comprehensive literature review and recommendations for future research*. *The British Accounting Review*. https://doi.org/10.1016/j.bar.2025.101551
2. Abdo-Salloum, A. M., & Chehade, S. (2026). *The role of artificial intelligence in transforming accounting and auditing practices: A systematic review*. *SAGE Open, 16*(1). https://doi.org/10.1177/21582440251403296
3. Abu Sharshouh, A. (2025). *The use of artificial intelligence in accounting and auditing*. *Karadeniz Ekonomi Araştırmaları Dergisi, 6*(1), 1–15. https://doi.org/10.71233/kared.1694834
4. Alotaibi, K. O. (2024). *The impact of digital transformation on the accounting system effectiveness*. *International Journal of Advanced and Applied Sciences, 11*(11), 198–208.
5. Alruwaili, T. F., & Mgammal, M. H. (2025). *The impact of artificial intelligence on accounting practices: An academic perspective*. *Humanities and Social Sciences Communications, 12*, 1197. https://doi.org/10.1057/s41599-025-05004-6

6. Aruwaji, M. A., & Swanepoel, M. J. (2025). *The impact of AI-integrated ESG reporting on firm valuation in emerging markets: A multimodal analytical approach*. *Journal of Risk and Financial Management, 18*(12), 675. https://doi.org/10.3390/jrfm18120675
7. Baharipour, A., Hassanpour, S., Mohammad Moosaee, J., & Jannat Makan, H. (2025). *Presenting a model of digital transformation affecting the quality of accounting information in Iran's capital market*. *Business, Marketing, and Finance Open, 2*(6), 1–14. https://doi.org/10.61838/bmfopen.186
8. Barreto, A., Gomes, P., Quesado, P., & O'Sullivan, S. (2025). *Advancements in management accounting and digital technologies: A systematic literature review*. *Accounting, Finance & Governance Review*. https://doi.org/10.52399/001c.137301
9. Cao, Y., & Zhang, W. (2025). *How AI is shaping accounting and finance*. *The British Accounting Review*, 101650. https://doi.org/10.1016/j.bar.2025.101650
10. Chen, R. (2025). *The digital transformation of accounting information systems under financial technology: Where will small businesses go? Advances in Economics Management and Political Sciences, 176*(1), 150–155. https://doi.org/10.54254/2754-1169/2025.22118
11. Daud, D., Kishan, K., & Azhar, Z. (2024). *A systematic review on ethical challenges of emerging AI in accounting using the ADO model*. *International Journal of Research and Innovation in Social Science, 8*(19), 87–104. https://doi.org/10.47772/IJRISS.2024.ICAME2407
12. Dong, J. (2023). *Study on the identification of financial risk path under the digital transformation of enterprise based on DEMATEL-ISM-MICMAC* (arXiv:2305.04216). *arXiv*.
13. Eurostat. (2024). How digitalised have the EU's enterprises become? Eurostat. https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-eurostat-news/w/ddn-20240829-1
14. Fülöp, M. T., Topor, D. I., Ionescu, C. A., Cifuentes-Faura, J., & Măgdaș, N. (2023). *Ethical concerns associated with artificial intelligence in the accounting profession: A curse or a blessing? Journal of Business Economics and Management, 24*(2), 387–404. https://doi.org/10.3846/jbem.2023.19251
15. Hurloiu, L. R., Rusu, B., & Hurloiu, I. I. (2025). *Digital transformation in accounting: Developing competencies through the use of modern financial reporting and analysis tools*. *EcoSoEn*, (2), 64–74. https://doi.org/10.54481/ecosoen.2025.2.06
16. Hyk, V., Vysochan, O., & Vysochan, O. (2026). *The digitalization of corporate sustainability reporting: A systematic literature review and synthesis for future research*. *Journal of Risk and Financial Management, 19*(3), 167. https://doi.org/10.3390/jrfm19030167
17. International Federation of Accountants. (n.d.). *Preparing a future-ready profession*. IFAC. https://www.ifac.org/what-we-do/preparing-future-ready-profession
18. International Monetary Fund. (2024, May). *IMF research perspectives: New technologies, digitalization, and AI—The future is here!* IMF. https://www.imf.org/-/media/files/research/research-perspective/2024/050124.pdf
19. Januszewski, A., & Pietrysiak, A. (2025). *Impact of digital transformation on accounting profession in the opinions of accounting firms' employees*. *Procedia Computer Science, 270*, 2386–2397. https://doi.org/10.1016/j.procs.2025.09.360
20. Judijanto, L., & Oktari, Y. (2025). *Digital transformation in corporate governance: Implications for accounting transparency and managerial accountability*. *International Journal of Economic Literature, 3*(2), 253–271.
21. Khamisu, M. S., Paluri, R. A., & Sonwaney, V. (2024). *Environmental social and governance (ESG) disclosure motives for environmentally sensitive industry: An emerging economy perspective*. *Cogent Business & Management, 11*(1), 2322027. https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2322027
22. Liu, J. (2026). *The role of artificial intelligence in enhancing ESG reporting*. *Journal of Risk and Financial Management, 19*(1), 58. https://doi.org/10.3390/jrfm19010058
23. Morshed, A., & Khrais, L. T. (2025). *Cybersecurity in digital accounting systems: Challenges and solutions in the Arab Gulf Region*. *Journal of Risk and Financial Management, 18*(1), 41. https://doi.org/10.3390/jrfm18010041
24. Necula, A.-T., Hurducaci Gorea, C.-C., & Nedelcu, B. (2025). *From traditional accounting to sustainable digital accounting: The role of artificial intelligence*. *Proceedings of the International Conference on Business Excellence, 19*(1), 138–152. https://doi.org/10.2478/picbe-2025-0014
25. New Jersey Society of CPAs. (2025, June 13). *How AI and emerging technologies are transforming the accounting profession*. NJCPA. https://www.njcpa.org/article/2025/06/13/how-ai-and-emerging-technologies-are-transforming-the-accounting-profession
26. OECD. (2024). *OECD digital economy outlook 2024* (Vol. 1, *Embracing the technology frontier*). OECD Publishing. https://doi.org/10.1787/a1689dc5-en
27. Ojo, I. S., Nkemjika, O. M., Onowho, I. J., & Mark, T. (2025). *The influence of artificial intelligence and automation on accounting practices*. *International Journal of Science and Research Archive, 14*(3), 1110–1116. https://doi.org/10.30574/ijsra.2025.14.3.0763
28. Ogundokun, R. O., Owolawi, P. A., Tu, C., Ogundokun, O., & Adelodun, A. (2025). *Accounting in the twenty-first century: Trends in research output and emerging themes*. IntechOpen. https://doi.org/10.5772/intechopen.1012674

29. Othman, A. (2025). Artificial intelligence in accounting: Transforming financial management and decision-making. ResearchGate. https://doi.org/10.13140/RG.2.2.25950.34882
30. Pargmann, J., Riebenbauer, E., Flick-Holtsch, D., & Berding, F. (2023). *Digitalisation in accounting: A systematic literature review of activities and implications for competences*. *Empirical Research in Vocational Education and Training, 15*(1). https://doi.org/10.1186/s40461-023-00141-1
31. Saebah, N., & Puspita, G. (2025). *AI-based ESG accounting: Transparency and ethics challenges in the digital era*. *Accounting and Financial Analysis Journal, 1*(2), 33–38.
32. Sampaio, C. A. F., & Silva, R. (2025). *Digital transformation in accounting: An assessment of automation and AI integration*. *International Journal of Financial Studies, 13*(4), 206. https://doi.org/10.3390/ijfs13040206
33. Satjawisate, S., Suriyapaiboonwattana, K., Saramolee, A., & Hone, K. (2025). *Digital competencies for a FinTech-driven accounting profession: A systematic literature review*. *Informatics, 12*(4), 121. https://doi.org/10.3390/informatics12040121
34. Stratopoulos, T. C., & Wang, V. X. (2025). *Artificial intelligence and accounting research: A framework and agenda*. *International Journal of Accounting Information Systems, 56*, 100760. https://doi.org/10.1016/j.accinf.2025.100760
35. Sun, Y., Li, J., Lu, M., & Guo, Z. (2024). *Study of the impact of the big data era on accounting and auditing*. *Frontiers in Business, Economics and Management, 13*(3), 44–47. https://doi.org/10.54097/0fa7xk79
36. Thanasas, G., Kampiotis, G., & Halkiopoulos, C. (2026). Transforming digital accounting: Big data, IoT, and Industry 4.0 technologies—A comprehensive survey. *Journal of Risk and Financial Management, 19*(1), 92. https://doi.org/10.3390/jrfm19010092
37. Türegün, N. (2025). *Challenges and opportunities: Integrating AI into accounting systems*. *Journal of Corporate Accounting & Finance, 36*(4). https://doi.org/10.1002/jcaf.22788
38. World Bank. (2024). *Digital progress and trends report 2023*. World Bank. https://doi.org/10.1596/978-1-4648-2049-6.

Coordonator științific: SOCOLIUC Marian, prof. univ. dr.
ORCID: 0000-0001-6378-6686
Universitatea Ștefan cel Mare, România, Suceava, strada Universității, numărul 13
e-mail: marian.socoliuc@usm.ro