

## EdUp ACCOUNTING PRIN ASIGURAREA UNOR COMPETENȚE PROFESIONALE PREGĂTITE PENTRU VIITOR. O CERCETARE CALITATIVĂ A STUDIILOR DE MASTERAT DIN ROMÂNIA ȘI ALINIAREA CU OBIECTIVUL DE DEZVOLTARE DURABILĂ 4

## EdUp ACCOUNTING BY ENSURING FUTURE-READY PROFESSIONAL SKILLS. A QUALITY INVESTIGATION OF ROMANIAN MASTER STUDIES AND ALIGNMENT WITH SDG 4 GOALS

CZU: [657:378-048.35]:[004+331.546+504.03](498)

DOI: <https://doi.org/10.53486/isc2025.05>

**BOGDAN Victoria**

Universitatea din Oradea, [vbogdan@uoradea.ro](mailto:vbogdan@uoradea.ro)

ORCID ID: [orcid.org/0000-0003-2315-0071](https://orcid.org/0000-0003-2315-0071)

**RUS Luminița**

Universitatea din Oradea, [lrus@uoradea.ro](mailto:lrus@uoradea.ro)

ORCID ID: [orcid.org/0000-0003-4636-0864](https://orcid.org/0000-0003-4636-0864)

**Abstract.** The accelerating digital transformation, sustainability imperatives, and the evolving role of the accounting profession require a critical reassessment of higher education curricula to ensure the development of future-ready professional skills. This study examines the quality gap in Romanian accounting master's programs, focusing on the correlation between educational quality measured by the integration of future-ready competencies into the curriculum, the principles of Sustainable Development Goal 4 (SDG 4) Quality Education, and the professional competency matrices defined by international bodies such as IFAC and ACCA. Employing a qualitative content analysis (QCA) of accounting master's program syllabuses from leading Romanian universities, the study identifies a structural imbalance: an overemphasis on traditional technical skills at the expense of digital, strategic, and sustainability competencies. The findings reveal a weak correlation between education quality and professional readiness, perpetuating the "legacy accountant" portrait. The paper proposes a redesigned framework that incorporates digital literacy, strategic thinking, and sustainability (aligned with SDG 4 targets 4.4 and 4.7) into the core accounting curriculum.

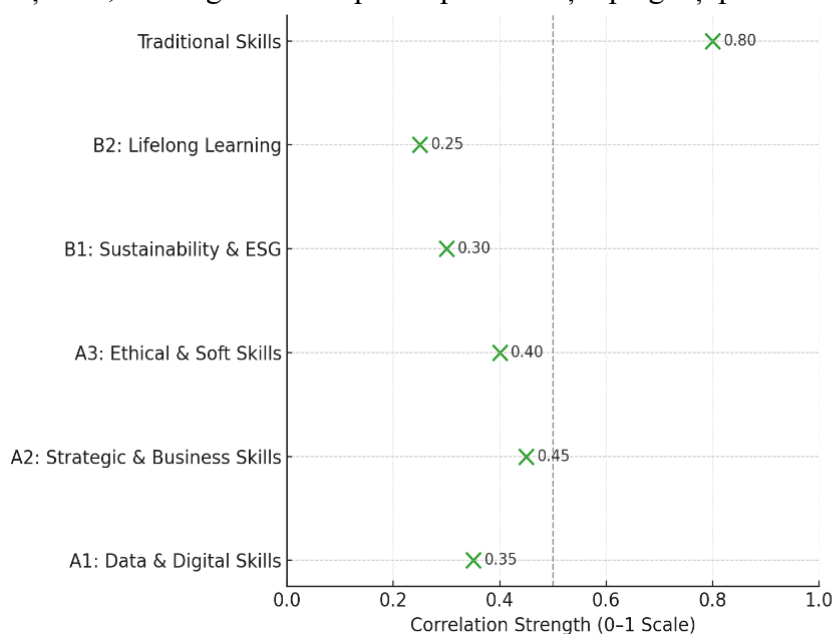
**Keywords:** accounting education, competency matrix, master studies, quality gap

**JEL Classification:** M41, I23

**Introducere.** Profesia contabilă globală a suferit o schimbare profundă de paradigmă, evoluând de la raportarea financiară bazată pe conformitate la adoptarea unor practici strategice, bazate pe tehnologie și orientate spre sustenabilitate. Cadrele internaționale, cum ar fi Standardele Internaționale de Educație (IES) ale IFAC <sup>[1]</sup> și Cadrul de Competențe ACCA <sup>[2]</sup> definesc acum contabilul modern ca un partener strategic alfabetizat în date și bazat pe etică. Studii recente <sup>[3-10]</sup> evidențiază un decalaj tot mai mare între curricula universitară și cerințele pieței muncii. ODD 4 – Educație de calitate – pledează pentru încorporarea competențelor care promovează capacitatea de inserție profesională, dezvoltarea durabilă și transformarea digitală <sup>[11]</sup>. Cu toate acestea, multe programe de contabilitate din Europa Centrală și de Est rămân puternic concentrate pe conținutul financiar tradițional, perpetuând un decalaj de calitate între designul curriculumului și pregătirea profesională. Prezenta lucrare își propune să evalueze decalajul de calitate între cerințele adaptării ofertei universitare contabile la cerințele pieței muncii moderne și descriptorii fișelor de disciplină în scopul îmbunătățirii procesului educațional și a actualizării informațiilor cuprinse în planurile de învățământ.

**Conținut.** Setul de date cuprinde programe de masterat de la trei universități românești prestigioase, în perioada 2024-2026. A fost efectuată o analiză calitativă a conținutului (QCA) pentru a codifica și

cuantifica sistematic prezența competențelor profesionale cheie în obiectivele cursului și rezultatele învățării. Matricea de competențe a cuprins cinci domenii, (A1) Date și competențe digitale, (A2) Abilități strategice și de afaceri, (A3) Abilități soft și etice, (B1) Sustenabilitate și ESG și (B2) Învățare pe tot parcursul vieții. Intensitatea competențelor a fost măsurată pe o scară de la 0 la 3 (0 = Absent; 3 = Curs dedicat). Raportul decalajului de calitate (QGR) a fost definit ca raportul dintre intensitatea abilităților tehnice și intensitatea medie a competențelor moderne. Analiza corespondenței multiple (MCA) a fost folosită pentru a vizualiza corelațiile dintre QGR și domeniile de competență. Rezultatele arată că programele de masterat în contabilitate din România se află într-o fază de tranziție. Deși urmăresc "calitatea" (așa cum este definită de ODD 4) prin căutarea recunoașterii profesionale, programele nu reflectă în mod consecvent matricea de competențe profesionale holistică, orientată spre viitor. Acest decalaj este cel mai evident în integrarea competențelor strategice, digitale și de sustenabilitate în curriculumul de bază obligatoriu. Constatările indică faptul că peste 70% din orele curriculare sunt încă dedicate conținutului tradițional de contabilitate financiară și audit, rezultând un scor mediu de intensitate de 3. În schimb, competențele digitale, strategice și ESG obțin scoruri între 1,0 și 1,5. Raportul decalajului de calitate rezultat ( $QGR \approx 2.3$ ) evidențiază un dezechilibru semnificativ în integrarea competențelor. Diagrama MCA demonstrează că competențele tradiționale au cea mai puternică corelație (0,80) cu calitatea educației, în timp ce sustenabilitatea și învățarea pe tot parcursul vieții prezintă cele mai slabe corelații (0,25-0,30). Acest dezechilibru confirmă faptul că programele de învățământ rămân optimizate pentru "contabilul moștenit", mai degrabă decât pentru profesioniștii pregătiți pentru viitor prevăzut de ODD 4.



**Figura 1. Corelații între QGR și matricea competențelor profesionale**

Diagrama MCA arată că abilitățile tehnice tradiționale (0,80) rămân principalul motor al calității educaționale percepute, reflectând o aliniere puternică, dar depășită, cu standardele profesionale istorice. În schimb, competențele digitale, strategice și etice (0,35-0,45) prezintă doar corelații moderate, sugerând că aceste domenii pregătite pentru viitor sunt încă doar marginal integrate în curriculum. Cele mai slabe corelații, găsite în sustenabilitate și învățarea pe tot parcursul vieții ( $\leq 0,30$ ), evidențiază un decalaj structural între designul academic actual și cadrul holistic de competențe cerut de ODD 4 și de organismele contabile globale.

**Concluzii.** Studiul confirmă un dezechilibru structural persistent în învățământul contabil românesc. Conținutul tradițional continuă să domine, în timp ce competențele strategice, digitale și de sustenabilitate rămân la periferie. Corelația slabă dintre calitatea educației și pregătirea profesională subliniază nevoia urgentă de reformă a curriculumului universitare. Instituțiile academice ar trebui să facă din alfabetizarea digitală, raționamentul etic și raportarea sustenabilității componente obligatorii. Organismele profesionale de contabilitate și audit (CECCAR, CAFR) trebuie să adopte acreditarea bazată pe competențe, în timp ce factorii de decizie politică ar trebui să încorporeze indicatorii ODD 4 în standardele naționale de învățământ superior pentru a se asigura că educația contabilă sprijină dezvoltarea profesională incluzivă și orientată spre viitor. Implicațiile academice includ regândirea curriculumului, universitățile trebuie să treacă dincolo de simpla menționare a "noilor abilități" în rezultatele învățării și să integreze în schimb module dedicate, obligatorii, în analiza datelor pentru contabilitate, raportare integrată și ESG. Formarea interdisciplinară a cadrelor didactice este, de asemenea, esențială. Este nevoie de investiții în dezvoltarea facultății pentru a echipa profesorii cu cunoștințele necesare pentru a preda subiecte digitale avansate și de sustenabilitate, asigurându-se că conținutul rămâne actual și relevant din punct de vedere strategic. În cele din urmă, ODD 4 ar trebui să servească ca un cadru explicit, la nivel înalt, pentru a ghida toate revizuirile curriculumului din învățământul superior contabil, făcând educația pentru dezvoltare durabilă mai degrabă fundamentală decât opțională.

#### Referințe bibliografice.

1. IFAC. (2021). *International Education Standards (IES) Framework*. International Federation of Accountants
2. ACCA. (2023). *Professional Competency Framework for the Future Accountant*. Association of Chartered Certified Accountants.
3. Albu, C., Albu, N., & Fekete, S. (2023). Digital transformation and the future of accounting education. *Accounting Education Review*.
4. Tiron-Tudor, A., & Bota-Avram, C. (2022). Sustainability education in accounting curricula: A regional perspective. *Journal of Accounting Education*, 59(3) (101789).
5. Albu, N., Almasan, A. C., Dinu, A., Dumitru, M., & Jinga, G. (2025). Stakeholder Influence in Shaping the Role of Accountants in Sustainability Reporting in Romania. *Amfiteatru Economic*, 27(70), 750. <https://doi.org/10.24818/EA/2025/70/750>
6. Al-Hazaima, H., Alduneibat, K. A., Alhasnawi, M. Y., Alshdaifat, S. M., Hu, G., & Al-Shbiel, S. O. (2025). Exploring sustainability accounting education in the digital era with sustainability leadership as a moderating factor using a two-stage approach PLS-SEM-ANN. *Discover Sustainability*, 6(1), 600. <https://doi.org/10.1007/s43621-025-01457-6>
7. Krasodomska, J., Zarzycka, E., & Zieniuk, P. (2024). Exploring Multi-level Drivers of Accountants' Opinions on the Changes Introduced by the Corporate Sustainability Reporting Directive. *Accounting in Europe*, 1–18. <https://doi.org/10.1080/17449480.2024.2382205>
8. Ratnaningsih, S. D. A., Ghazali, I., & Harto, P. (2024). Antecedents of students' intention to be sustainable accountants: evidence from Indonesia. *Arab Gulf Journal of Scientific Research*, 42(4), 1950–1968. <https://doi.org/10.1108/AGJSR-08-2023-0366>
9. Nnam, I. J., Eneh, S. N., Ozoji, A. P., Nwekwo, M. N., Udefi, G. N., Okobo, M. M., & Chukwunwike, O. D. (2025). Integrating Sustainability in Accounting Curricular of Higher Education Institutions: Analyzing Universities in an Emerging Economy. *Sustainability*, 17(13), 5763. <https://doi.org/10.3390/su17135763>
10. Ionescu-Feleaga, L., Rindasu, S.-M., Petcu, M. A., Ignat, I., Stoica, O.-C., Isip, A., & Iordache, D.-M. (2025). Accounting Education and Sustainability Reporting among Prestigious European Universities. *Amfiteatru Economic*, 27(70), 810. <https://doi.org/10.24818/EA/2025/70/810>
11. UNESCO. (2020). *Sustainable Development Goal 4: Quality Education*. United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization.