

مراجعة ببيومتريّة لاتجاهات البحث في مجلات المحاسبة الدولية خلال الفترة 1970-2022

A BIBLIOMETRIC REVIEW OF RESEARCH TRENDS IN INTERNATIONAL ACCOUNTING JOURNAL DURING 1970-2022

د. حداد نور الهدى*

مخبر الابتكار والهندسة المالية، جامعة أم البواقي
hnourelhouda50@gmail.com

د. خالد جفال

مخبر الابتكار والهندسة المالية، جامعة أم البواقي
khaliddjefal@yahoo.com

Reçu le 31 octobre 2022

Accepté le 12 novembre 2022

Publié en ligne le 20 décembre 2022

ملخص

تهدف هذه الدراسة إلى إجراء مراجعة ببيومتريّة لاتجاهات البحث في مجلات المحاسبة الدولية خلال الفترة 1970-2022، وذلك باستخدام التحليل الببيومتري، لمنشورات العشريون مجلة الأكثر تأثيرا في مجال المحاسبة في قاعدة بيانات Scopus. بينت النتائج أن تطور النشر كان بوتيرة متزايدة ومتسارعة خلال الفترة الزمنية محل الدراسة، حيث كانت أكثر المجلات نشرا مجلة "Accounting Organization And Society"، أما من ناحية الاستشهاد فإن أكثر المجلات تأثيرا هي مجلة "Journal Of Accounting And Economics". بالنسبة للمؤلفين فإن الأكثر نشرا هو Parker, L.D.، و الأكثر استشهادا هو Kothari, S.P. . هنالك ستة مواضيع بحث أساسية تظهرها المصطلحات: المحاسبة ومحيطها، التعليم المحاسبي، التدقيق، الضرائب، معايير المحاسبة، الإفصاح، وأحدث المصطلحات هي: العمل المؤسسي، بلوكتشين، المسؤولية الاجتماعية، التهرب الضريبي. أما أكثر المنشورات استشهادا فهو منشور Kothari et al (2005).

الكلمات الرئيسية:

البحوث المحاسبية، مراجعة الأدبيات، التحليل الببيومتري، المجلات الدولية.

Abstract

This study aims to conduct a bibliometric review of research trends in international accounting journals, during the period 1970-2022, by using bibliometric analysis, of the publications of the twenty most influential journals in the field of accounting in Scopus database. The results showed that the development of publishing was increasing and accelerating during the period of study. The most published journal was "Accounting Organization And Society", in terms of citation, the most influential journal was " the Journal of Accounting And Economics". For the authors, the most published is Parker, L.D., and the most cited is Kothari, S.P. There are six basic research topics shown by the terms: Accounting and its environment, accounting education, auditing, taxes, accounting standards, disclosure, and the most recent terms are: Institutional work, blockchain, social responsibility, tax avoidance. The most cited publication is Kothari et al. (2005).

Keywords: Accounting Researches, Literature Review, Bibliometric Analysis, International Journal.

*المؤلف المراسل

1- مقدمة:

يشير James Winjum (1970) في افتتاحه لمقاله بعنوان المحاسبة في عصر ركودها (Accounting in its Age of Stagnation) أن دراسة تاريخ المحاسبة وصل إلى المرحلة التي أصبح من الممكن فيها الآن تتبع تطور المحاسبة منذ بدايتها: كمحاسبة المخازن في مصر القديمة وبلاد ما بين النهرين إلى ولادة دفتر القيد المزدوج في إيطاليا في القرن الرابع عشر ، ومن هذه النقطة إلى شكله الحالي وتطبيقه في المجتمعات التقنية المتقدمة اليوم.

يشير في ذات السياق Richard Mattessich (2008) في افتتاحية كتابه "مائتي عام من البحوث المحاسبية" (Two Hundred Years of Accounting Research) أنه "أصبح من المسلم به أن تخصصنا (يقصد المحاسبة) قد وصل في هذه الأثناء إلى مستوى عالٍ من التطور الرياضي والتجريبي العلمي. لكن "الاتساع والعمق" يجب أن يكون لهما معنى أوسع. عند التحقيق في المعرفة الفلسفية والتاريخية لمعظم المحاسبين ، حتى الأكاديميين ، لا يزال أماننا بعض الطريق لنقطعه."

ويضيف Richard Mattessich (2008) إن البحث لتطور مختلف الجهود والتوجهات والاتجاهات البحثية (بالإضافة إلى المساهمين فيها)، قد لا يختلف كثيراً عن الحاجة إلى المتاحف والمعارض والمجموعات التاريخية في المساعي الفكرية الأخرى. نعتقد أن أفكار ومنشورات علماء المحاسبة البارزين تستحق احتراماً من المحاسبين لا يقل عن الاهتمام الذي يوليه كبار الرسامين من قبل علماء الفن ، والشخصيات الأدبية من قبل خبراء الأدب، والملحنين من قبل الموسيقيين ، وما إلى ذلك ، ومع ذلك ، في الوقت الحاضر، مثل هذا الاهتمام أو المعرفة لا تزال تترك الكثير مما هو مرغوب فيه.

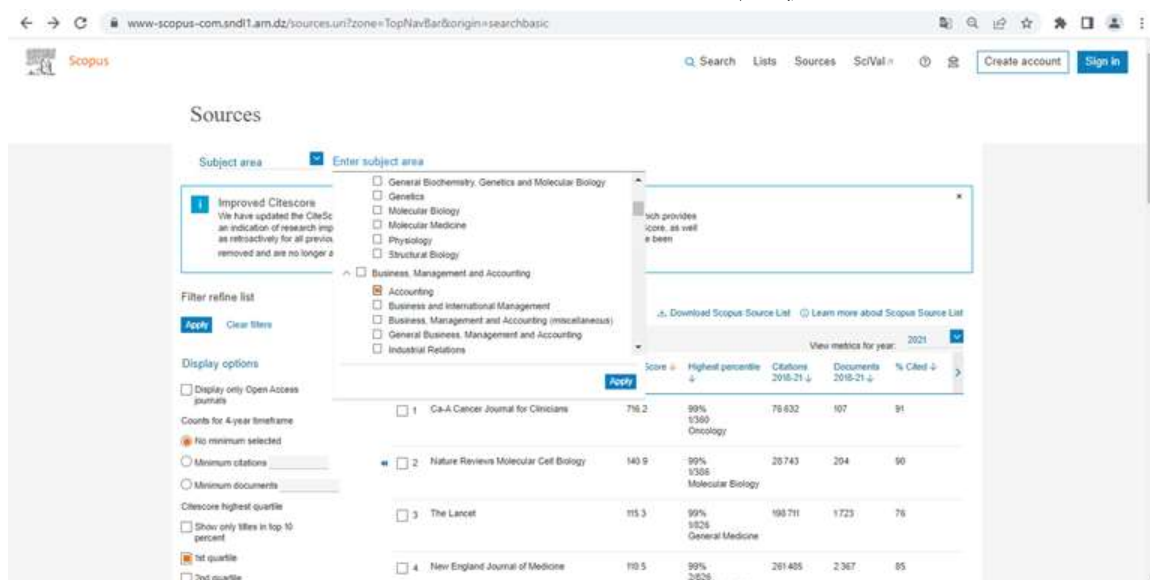
ففي الحين الذي يجتهد فيه العلماء لتطوير مجال بحث علمي معين، واضعين بذلك نتائج ونظريات تختلف باختلاف المداخل والخلفيات والأيدولوجيات والبيئات والشروط المؤثرة؛ نجد أن علماء آخرون يجتهدون لوضع أسس لفهم وقياس وتوقع هذا البحث العلمي والنتائج الناتجة عنه؛ وهذا ما يعرف بعلم العلم. التحليل الببليومتري يندرج ضمن ما يعرف بعلم العلم، وهدفه الأساسي هو تحليل الدراسات وتصنيف المكونات الببليوغرافية كميًا، وتقييم أداء البحث؛ كما تطبق أيضا الأساليب الببليومترية لتحديد خطوط البحث الرئيسة داخل حقل علمي، أو بعبارة أخرى، تحديد هيكله الفكري (جفال، 2019).

تطرت دراسات عدة إلى استعمال التحليل الببليومتري لمراجعة بحوث المحاسبة، فعلى سبيل المثال نجد دراسة de Villiers and Hsiao (2017) التي راجعت بحوث المحاسبة في المجالات الدولية في جنوب أفريقيا؛ ونجد أيضا دراسة Merigó and Yang (2017) التي راجعت بحوث المحاسبية في مجالات المحاسبة الدولية بشكل عام؛ ودراسة de Villiers and Hsiao (2018) التي أجرت مراجعة مجلات المحاسبة في أستراليا. دراسات أخرى تخصصت في جانب محدد من مواضيع بحوث المحاسبة، كمراجعة بحوث المحاسبة الرقمية (Anridho, 2018)، ومراجعة بحوث المحاسبة الاجتماعية والبيئية في القطاع العام (Fusco & Ricci, 2018)، ومراجعة بحوث المحاسبة الإسلامية (Alshater, et al., 2022)، ومراجعة بحوث محاسبة الكربون (Kuriawan, Subowo, & Firmansyah, 2022). في هذه الدراسة، تم مراجعة بحوث المحاسبة لعينة من المجالات الدولية المتخصصة في قاعدة بيانات Scopus باستخدام مؤشرات التحليل الببليومترية، والتي اخترنا منها إنتاج المنشورات واتجاه تطوره، إنتاج المؤلفين، تحليل الاستشهاد وتحليل المصطلحات الأكثر استخداما؛ فكيف سيكون توجه البحث في مجالات المحاسبة الدولية من خلال هذه المؤشرات الببليومترية؟

2- البيانات والطريقة

أولى الخطوات، كما يوضحه الشكل البياني رقم 1، التي اتبعت لتحقيق أهداف البحث هي اختيار مجالات المحاسبة التي ستكون عينة مجال الدراسة، حيث اختيرت المجالات من قاعدة بيانات Scopus من خلال تحديد مجال المحاسبة (Accounting) في البحث ومن ثم تم حصر النتائج في المجالات التي تنتمي إلى الصنف الأول فقط (st quartile1) فكانت لدينا 55 نتيجة اختيرت منها عشرون مجلة لتكون عينة التحليل بناء على ترتيبها حسب مؤشر Citescore، كما هو مبين في الجدول رقم 1. سنستعمل في مراجعة توجهات البحث التحليل البيوميترى والذي يعرف باعطائه نظرة شاملة ومختصرة لكم كبير من المؤشرات، وذلك من خلال برنامج Vosviewer. حيث ستركز في تحليلنا على الظهور المشترك (Co-authorship) للمؤلفين ولل كلمات المفتاحية للمؤلف، الاستشهاد بالمنشورات، وكذلك استعمال البيانات النصية في تحليل الظهور المشترك للمصطلحات في عنوان وملخص المنشور.

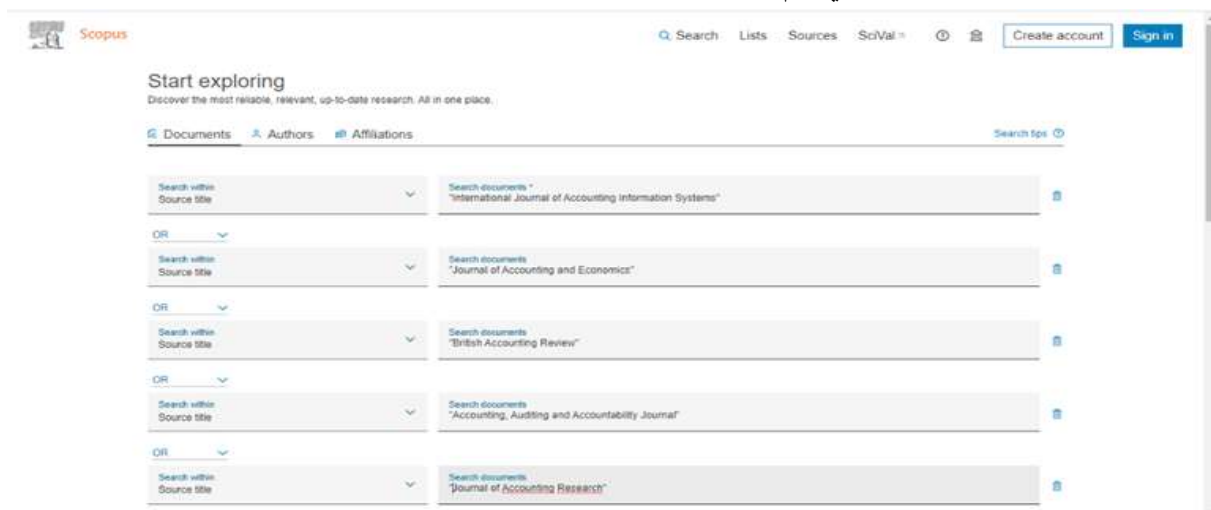
شكل البياني رقم 1: صورة توضيحية لكيفية البحث عن المجالات



المصدر: صورة من قاعدة بيانات Scopus

كمرحلة ثانية، ولاستخراج منشورات العشرون مجلة المقصودة، تم البحث في قاعدة بيانات Scopus في مجال عنوان المصدر (Source title) وذلك بإدخال أسماء المجالات واحدة تلو الأخرى ووضع أو (Or) بين اختيارات البحث (كما هو مبين في الشكل البياني رقم 1)، بعد استبعاد المنشورات المتعلقة بالمجلات خارج عينة الدراسة (ستظهر لدينا مجموعة زائدة من المجالات التي تتشابه تسمياتها مع تسمية إحدى المجالات المقصودة) نتحصل على 20993 منشور خلال الفترة من 1970 إلى 2022، والتي يتم تحميل قاعدة بياناتها لاستعمالها في التحليل بتاريخ 10 أوت 2022.

شكل البياني رقم 2: صورة توضيحية لكيفية البحث عن المنشورات



المصدر: صورة من قاعدة بيانات Scopus

جدول رقم 1: مجالات المحاسبة محل الدراسة

الرقم	اسم المجلة	CiteScore	الاستشهاد من 21-2018	المنشورات من 21-2018	الاستشهاد %	SNIP	SJR
1	International Journal of Accounting Information Systems	8,8	634	72	79	2,504	1,516
2	Journal of Accounting and Economics	8,3	1424	172	81	4,497	7,346
3	British Accounting Review	7,3	1048	143	81	2,525	1,316
4	Accounting, Auditing and Accountability Journal	6,8	2383	353	83	1,98	1,465
5	Journal of Accounting Research	6,8	913	135	72	3,833	5,922
6	Accounting Review	6,6	2227	340	83	3,662	4,674
7	Critical Perspectives on Accounting	6,5	987	153	92	2,34	1,381
8	Accounting, Organizations and Society	6,4	939	147	83	2,505	2,204
9	Review of Accounting Studies	5,8	946	164	75	3,343	3,998
10	Accounting Forum	5,4	402	74	85	1,536	0,836
11	Contemporary Accounting Research	5,2	1784	345	77	2,621	3,017
12	European Accounting Review	5	734	148	79	1,833	1,112
13	Journal of Accounting Education	4,8	414	87	72	2,275	0,798
14	Management Accounting Research	4,8	305	63	70	1,777	1,068
15	Accounting Education	4,6	485	106	82	1,836	0,743
16	Australian Accounting Review	4,6	603	130	93	1,118	0,513
17	Accounting and Business Research	4,4	576	130	79	1,473	0,857
18	Auditing	4,4	615	140	76	1,929	1,777
19	Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	4,2	450	106	67	1,547	0,712
20	Journal of Accounting and Public Policy	4,1	562	138	68	2,037	1,095

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على قاعدة بيانات Scopus

1- النتائج والمناقشة

من خلال معالجة البيانات سابقة الذكر توصلنا إلى نتائج على النحو التالي:

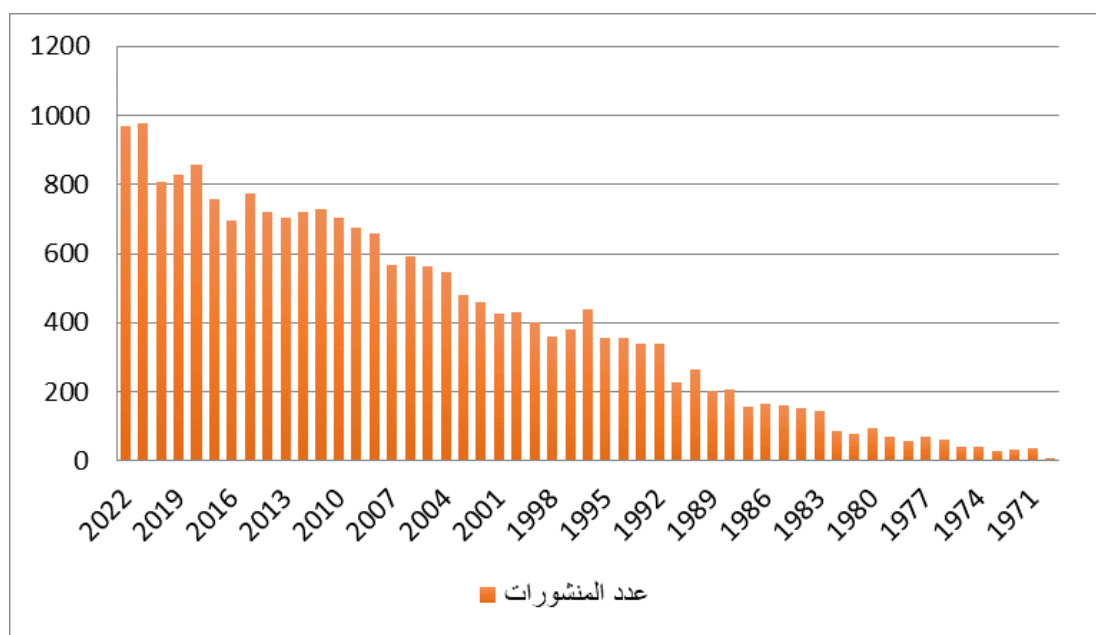
1.3- تحليل مواضيع البحث

سيتم التطرق لمواضيع البحث أولاً من خلال تطور عملية النشر العلمي خلال الفترة محل الدراسة، ومن ثم تحليل المصطلحات الأكثر ظهوراً بالاعتماد على البيانات الببليوغرافية (الكلمات المفتاحية للمؤلف) والبيانات النصية (المصطلحات التي ترد في العنوان و/أو الملخص).

1.1.3- تطور النشر

يوضح لنا الشكل البياني رقم 3 تطور الإنتاج العلمي خلال الفترة 1970-2022. حيث يعد عدد المنشورات مؤشراً مهماً لقياس اتجاه تطور علم معين أو موضوع بحث علمي، من خلال الشكل نلاحظ أن عدد منشورات بحوث المحاسبة يأخذ منحني تصاعدي؛ حيث كان العدد قليلاً في السنوات الأولى فمن 1970 إلى 1989 بلغ عدد المنشورات الإجمالي 1899 منشور، وبعد ذلك بدأت الزيادة بوتيرة متسارعة؛ حيث بلغ عدد المنشورات بين 1990 و 1999، 3456 منشور، أي بزيادة 182%، و بين 2000 و 2009 بلغ العدد 5398 منشور بمعدل زيادة 158%، أما بين 2010 و 2022 فبلغ عدد المنشورات 10240 منشور، أي بنسبة زيادة 189%، وهي الأعلى.

الشكل 3: تطور عدد منشورات بحوث المحاسبة خلال الفترة 1970-2022



المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج MS Excel.

هذا ويوضح لنا الشكل البياني رقم 4 العشريون مجلة الأكثر نشراً في مجال بحوث المحاسبة، حيث تتربع على القائمة مجلة "Accounting Organization And Society" بـ 1698 منشور، تليها كل من مجلة "Contemporary Accounting Research"، "Accounting and Business Research"، "Accounting Review"، على التوالي بعدد منشورات 1996، 1680، 1552 على التوالي. الخمس مجالات الأولى ساهمة بما نسبته 38.7% (8124 منشور)، تليها الخمس مجالات الموالية بمساهمة قدرها 26.45% من إجمالي المنشورات (5552 منشور).

2.1.3- الكتاب الأكثر تأثيرا

يوضح الجدول رقم 2 المؤلفين الأكثر تأثيرا في مجال بحوث المحاسبة، حيث يبين الجانب الأيمن المؤلفين الأكثر نشرا، بينما يبين الشق الأيسر المؤلفين الأكثر استشهادا. من ناحية عدد المنشورات نجد أكثر المؤلفين نشرا Parker, L.D. بـ72 منشور ، يليه كل من Tan, H.T. ، Zimmerman, J.L.، Watts, R.L. ، Gendron, Y. على التوالي، بعدد منشورات 59،63، 59، 53 على التوالي. أما في يخص الأعلى تأثيرا من حيث الاستشهادات نجد Kothari, S.P، المؤلف الأعلى استشهادا بـ11959 استشهاد، يليه كل من DeFond, M.L.،Larcker, D.F. ،Francis, J.R ،Sloan, R.G. على التوالي بـ 10596، 9273،9990، 8313 على التوالي.

الشكل البياني رقم 4: أكثر 20 مجلة نشرا لبحوث المحاسبة



المصدر: من إعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج MS Excel.

في ذات السياق وإذا أخذنا معيار عدد المنشورات، نجد أن عدد المؤلفين الذين لديهم منشور واحد فقط يمثلون 56.56% من إجمالي عدد المؤلفين، وعدد المؤلفين الذين لديهم منشورين فما فوق 43.43%، وعدد المؤلفين الذين لديهم 5 منشورات فما فوق 15.31%، وعدد المؤلفين الذين لديهم 10 منشورات فما فوق 5.7%.

جدول رقم 2: المؤلفين الأكثر تأثيرا

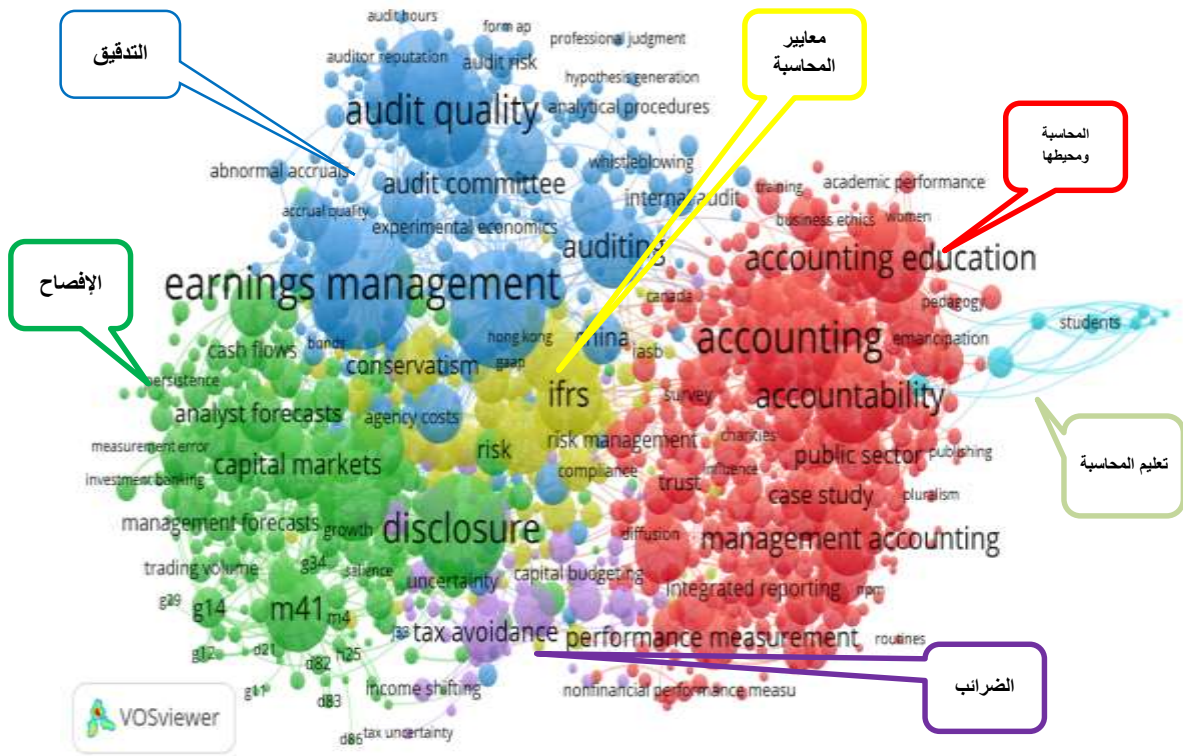
المؤلفين الأكثر استشهادا			المؤلفين الأكثر نشرا		
عدد المنشورات	عدد الاستشهادات	المؤلف	عدد الاستشهادات	عدد المنشورات	المؤلف
38	11959	Kothari, S.P.	4081	72	Parker, L.D.
34	10596	Sloan, R.G.	3147	63	Gendron, Y.
48	9990	Francis, J.R.	3537	59	Watts, R.L.
39	9273	Larcker, D.F.	1727	59	Zimmerman, J.L.
33	8313	DeFond, M.L.	2175	53	Tan, H.T.
43	8308	Verrecchia, R.E.	6820	50	Ball, R.
49	8002	Barth, M.E.	8002	49	Barth, M.E.
40	7214	Rajgopal, S.	3769	49	Scapens, R.W.
53	6820	Ball, R.	3678	49	Shevlin, T.
27	6517	Collins, D.W.	9990	48	Francis, J.R.

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على قاعدة بيانات Scopus

3.1.3- تحليل الكلمات المفتاحية للمؤلف

لتحديد توجه البحث سيتم في هذا الجزء تمثيل الكلمات المفتاحية من خلال برنامج Vosviewer (أنظر جفال، 2019؛ Benzouai & Djefal, 2021)، وبعد تحديد الحد الأدنى للظهور بخمسة (5) مرات واستعمال قاموس المرادفات (Thesaurus)، تم تمثيل 1575 كلمة من أصل 20360. لتمثيل العلاقات التي تربط هذه الكلمات مع بعضها البعض يوضح لنا الشكل 2 خارطة الظهور المشترك للكلمات المفتاحية للمؤلف. تبين الخريطة أن هناك ستة مجموعات أساسية. مجموعة باللون الأحمر يمكن تسميتها مجموعة المحاسبة ومحيطها، تضم كمصطلحات أساسية مصطلح المساءلة، الحوكمة، القطاع العام، المحاسبة الإدارية، قياس الأداء، الشرعية، المسؤولية الاجتماعية، الاستدامة، الثقة، كوفيد 19، العمولة، بحوث المحاسبة، مراقبة التسيير. هذه المجموعة تتطرق لموضوعات تحيط بالمحاسبة كمجال بحث وتستجيب لمتغيرات مجالات بحث أخرى، كالجانب التكنولوجي والبيئي والاجتماعي والاقتصادي. المجموعة الثانية باللون الأزرق، ويمكن تسميتها مجموعة بحوث التدقيق، وأهم مصطلحاتها هي جودة التدقيق، أتعاب التدقيق، الرقابة الداخلية، لجنة التدقيق، حوكمة الشركات، إدارة الأرباح، التدقيق الداخلي، مخاطر التدقيق، تقرير التدقيق، مشاكل الوكالة.

الشكل بياني رقم 3: شبكة الظهور المشترك للكلمات المفتاحية لمنشورات بحوث المحاسبة



المصدر: من اعداد الباحثين بالاعتماد على برنامج VOS viewer

المجموعة الثالثة باللون الأصفر، ويمكن تسميتها بمجموعة بحوث معايير المحاسبة وتضم المصطلحات التالية: معايير التقارير المالية الدولية، التقرير المالي، القيمة العادلة، التنظيم، مجلس معايير التقارير المالية، إصدار المعايير، الشفافية، التحفظ، الإفصاح المحاسبي، محاسبة القيمة العادلة، قابلية المقارنة، الإطار التصوري. المجموعة الرابعة باللون الأخضر ويمكن تسميتها بمجموعة الإفصاح وتضم المصطلحات التالية: الإفصاح، الإفصاح الطوعي، أسواق رأس المال، كفاءة السوق، التدفقات النقدية، إعلان الأرباح، المستحقات، عدم تماثل المعلومات، تكلفة رأس المال، إفصاح الشركات، توقعات المحللين، الدخل الحقيقي، الاقتصاد المالي. المجموعة الخامسة باللون البنفسجي ويمكن تسميتها بمجموعة الضرائب، حيث تضم المصطلحات التالية: التهرب الضريبي، الحوافز، المخاطر الضريبية، فرض الضرائب، معدلات الضرائب الفعالة. المجموعة السادسة والأخيرة، هي مجموعة تعليم المحاسبة باللون الأزرق الفاتح، وأهم مصطلحاتها: المناهج، الطلبة، الكلية، تكنولوجيا التدريس.

ولتوضيح المجموعات السابقة للمصطلحات بشيء من التفصيل ندرج الشكل البياني رقم 4 الذي يوضح تفاصيل شبكة الظهور المشترك للكلمات المفتاحية.

يوضح لنا الشكل البياني رقم 5 التوزيع الزمني لمنشورات بحوث المحاسبة، حيث تظهر المصطلحات الأقدم بلون فاتح بينما نجد المصطلحات الحديثة تظهر بلون داكن منها : مراجعة الأدبيات، البيوليبرالية، العمل المؤسسي، البيانات الكبيرة، بلوكتشين،

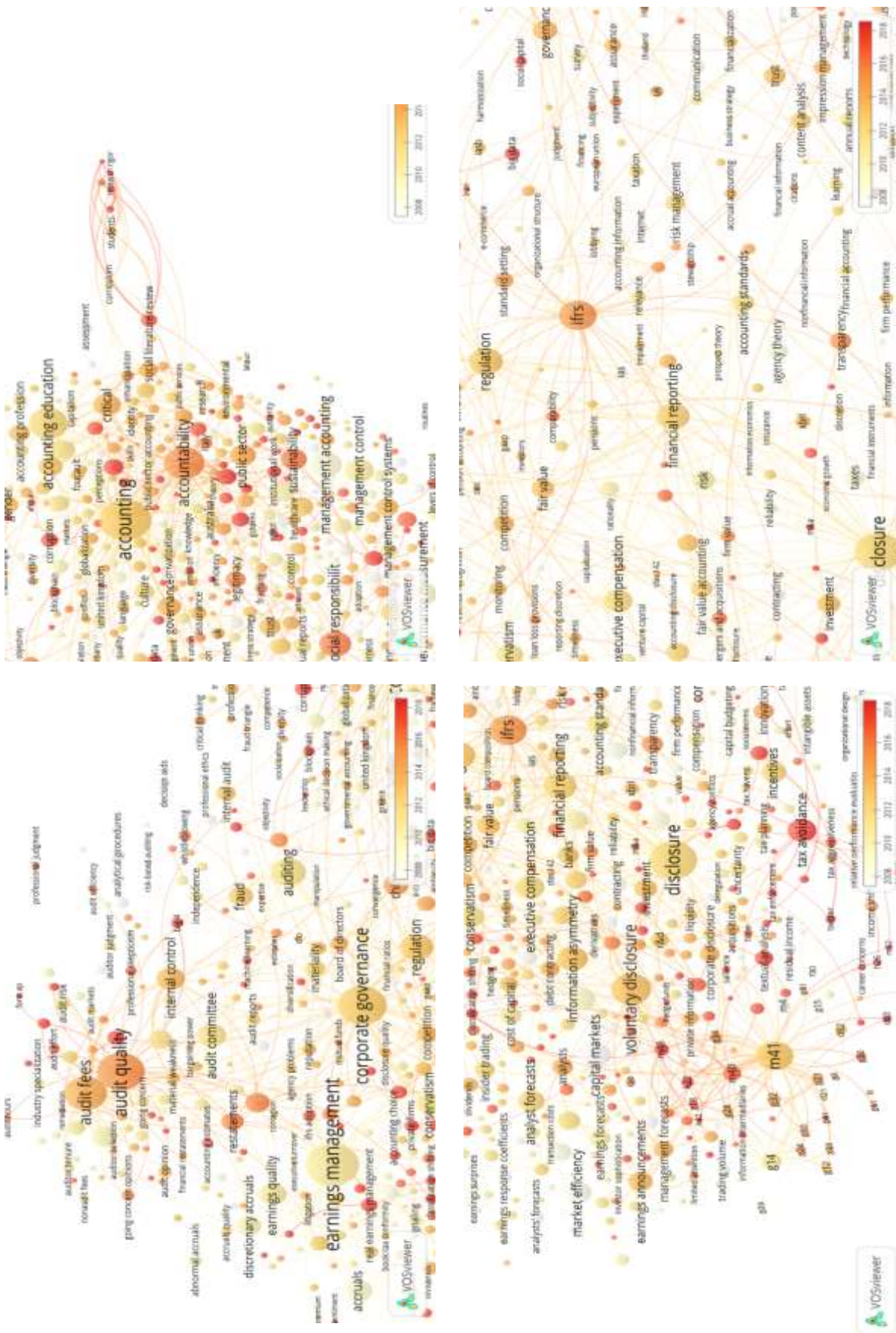
التقارير المستديمة، الحوكمة، المسؤولية الاجتماعية. إدارة الأرباح الفعلية، جودة التدقيق، أتعاب التدقيق، أدلة التدقيق، كفاءة التدقيق، التهرب الضريبي، الشبكات الاجتماعية، مخاطر الإفصاح.

4.1.3- تحليل المصطلحات في البيانات النصية

الشق الثاني لتحليل توجه البحث هو تحليل البيانات النصية، والمتمثلة في المصطلحات الواردة في عناوين المنشورات و/أو الملخصات. استعمل برنامج Vosviewer في التمثيل، وبعد تحديد الحد الأدنى للظهور بخمسون (50) مرة واستعمال قاموس المرادفات، تم تمثيل 1296 كلمة من أصل 187806.

يوضح الشكل البياني رقم 6 خريطة شبكة المصطلحات والتي تنقسم إلى مجموعتين أساسيتين: الأولى باللون الأخضر وتضم المصطلحات المتعلقة بالحاسبة بشكل عام مثل: المحاسبة، المحاسب، المدخل، التعليم، المسائلة، نظام مراقبة التسيير، الالتزامات، الديون وغيرها. المجموعة الثانية باللون الأحمر وتضم المصطلحات المتعلقة بشكل عام بالتدقيق مثل: التدقيق، المدققين، كفاءة التدقيق، الأتعاب، الدخل، الأرباح، التقارير المالية، الحوكمة، المخاطر، وغيرها.

الشكل البياني رقم 5: التوزيع الزمني للكلمات المفتاحية لمنشورات بحوث المحاسبة



جدول رقم 5: العشرون (20) منشورا الأكثر استشهادا في بحوث مجالات المحاسبة الدولية

الرقم	الكاتب/ السنة	العنوان	المجلة	المنهجية	الهدف	عدد الاستشهادات الإجمالي	متوسط الإستهاد السنوي
1	Kothari S.P., Leone A.J., Wasley C.E. (2005)	Performance matched discretionary accrual measures	Journal of Accounting and Economics	نوعي	دراسة مواصفات وقوة الاختبارات بناءً على الاستحقاقات التقديرية المطابقة للأداء ، وإجراء مقارنات مع الاختبارات باستخدام مقياس الاستحقاق التقديرية التقليدية، ومطابقة الأداء على العائد على الأصول.	3066	170.33
2	Healy P.M., Palepu K.G. (2001)	Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature	Journal of Accounting and Economics	نوعي	تقديم إطار لتحليل تقارير المديرين وقرارات الإفصاح في سياق أسواق رأس المال ، وتحديد أسئلة البحث الرئيسية. ومراجعة البحث التجريبي الحالي حول تنظيم الإفصاح ووسطاء المعلومات والمحددات والعواقب الاقتصادية لإفصاح الشركات.	3037	138.04
3	Graham J.R., Harvey C.R., Rajgopal S. (2005)	The economic implications of corporate financial reporting	Journal of Accounting and Economics	نوعي	تحديد العوامل التي تتحكم في الأرباح المبلغ عنها وقرارات الإفصاح.	2863	159.05
4	OHLSON J.A. (1995)	Earnings, Book Values, and Dividends in Equity Valuation	Contemporary Accounting Research	كمي	تطوير وتحليل نموذج للقيمة السوقية للشركة من حيث صلتها بالأرباح المعاصرة والمستقبلية والقيم الدفترية والأرباح. وتوفير بناء لمحاسبة حقوق الملكية للمالكين.	2358	84.21
5	Hood C. (1995)	The "new public management" in the 1980s: Variations on a theme	Accounting, Organizations and Society	نوعي	مناقشة ظهور الآلية الوقائية الوطنية كبديل لتقليد المساءلة العامة المتجسد في أفكار الإدارة العامة في الحقبة التقدمية.	2261	80.75
6	DeAngelo L.E. (1981)	Auditor size and audit quality	Journal of Accounting and Economics	نوعي	تجادل الورقة بأن جودة التدقيق ليست مستقلة عن حجم شركة التدقيق على عكس الرأي بأن حجم شركة التدقيق لا يؤثر على جودة التدقيق وبالتالي يجب أن يكون غير ذي صلة في اختيار المدقق.	2254	53.66
7	Dechow P.M., Dichev	The quality of accruals and	Accounting	كمي	اقترح مقياس جديد لأحد جوانب جودة مستحقات رأس المال	2175	103.57

		العامل والأرباح.		Review	earnings: The role of accrual estimation errors	I.D. (2002)	
102.86	2160	البحث فيما إذا كانت خصائص لجنة التدقيق ومجلس الإدارة مرتبطة بإدارة الأرباح من قبل الشركة.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	Audit committee, board of director characteristics, and earnings management	Klein A. (2002)	8
76.18	2057	البحث فيما إذا كانت أسعار الأسهم تعكس معلومات حول الأرباح المستقبلية الواردة في مكونات الاستحقاق والتدفقات النقدية للأرباح الحالية.	نوعي	Accounting Review	Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings?	Sloan R.G. (1996)	9
71.55	1923	الاختبار بشكل تجريبي بأن إدراج نسب أكبر من الأعضاء الخارجيين في مجلس الإدارة يقلل بشكل كبير من احتمالية الاحتيال في البيانات المالية	كمي	Accounting Review	An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud	Beasley M.S.(1996)	10
70.88	1914	التحقيق في: (1) إلى أي مدى يمكن تفسير التلاعب المزعوم في الأرباح من خلال فرضيات إدارة الأرباح الموجودة ؛ (2) العلاقة بين التلاعب بالأرباح ونقاط الضعف في هياكل الإدارة الداخلية للشركات ؛ و (3) عواقب سوق رأس المال التي تتعرض لها الشركات عندما يتم الإعلان عن التلاعب المزعوم بالأرباح.	نوعي	Contemporary Accounting Research	Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC	Dechow P.M., Sloan R.G., Sweeney A.P. (1996)	11
50.10	1904	تحليل شكل عقود المكافآت النموذجية ، وتوفير توصيف أكثر اكتمالاً لتأثيرات الحوافز المحاسبية الخاصة.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	The effect of bonus schemes on accounting decisions	Healy P.M. (1985)	12
109.82	1867	إيجاد أدلة على أن المديرين يتلاعبون بالأنشطة الحقيقية لتجنب الإبلاغ عن الخسائر السنوية. على وجه التحديد، تخفيضات الأسعار لزيادة المبيعات مؤقتًا ، والإفراط في الإنتاج للإبلاغ عن انخفاض تكلفة السلع المباعة ، وتقليل النفقات التقديرية لتحسين الهوامش المبلغ عنها.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	Earnings management through real activities manipulation	Roychowdhury S. (2006)	13
70	1820	فحص الارتباط بين مستوى الإفصاح وتكلفة رأس المال من خلال تراجع التقديرات الخاصة بالشركة لتكلفة رأس المال في	نوعي	Accounting Review	Disclosure level and the cost of equity capital	Botosan C.A. (1997)	14

		الإصدار التجريبي من السوق وحجم الشركة والمقياس الذاتي لمستوى الإفصاح.					
65.77	1710	تقديم دليل على أن الشركات تدير الأرباح المبلغ عنها لتجنب انخفاض الأرباح والخسائر. وذلك على وجه التحديد ، في التوزيعات المقطعية لتغيرات الأرباح.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	Earnings management to avoid earnings decreases and losses	Burgstahler D., Dichev I. (1997)	15
68.28	1707	البحث في ما إذا كان المستثمرون المؤسسيون ينشئون أو يقللون من الحوافز لمديري الشركات لتقليل الاستثمار في البحث والتطوير (R & D) لتحقيق أهداف الأرباح قصيرة الأجل.	نوعي	Accounting Review	The influence of institutional investors on myopic R&D investment behavior	Bushee B.J. (1998)	16
65.31	1698	تفسير كيف أن المحافظة تؤدي إلى عكس الأرباح "الأخبار السيئة" بسرعة أكبر من "الأخبار الجيدة". وتوقع أن التغييرات السلبية في الأرباح أقل استمرارًا من التغييرات الإيجابية في الأرباح.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings	Basu S. (1997)	17
41.85	1674	توضيح كيف أن وجود التكاليف المتعلقة بالإفصاح يقدم تفسيرًا لسبب ممارسة المدير لسلطته التقديرية في الكشف عن المعلومات على الرغم من أن المتداولين لديهم توقعات منطقية حول دوافعه لحجب التقارير غير المواتية.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	Discretionary disclosure	Verrecchia R.E. (1983)	18
124.46	1618	وصنف نماذج حوكمة الشركات "المساهمين" و "أصحاب المصلحة" لبلدان القانون العام والقانون على التوالي على أنها تعمل على حل عدم تناسق المعلومات عن طريق الإفصاح العام والتواصل الخاص.	نوعي	Journal of Accounting and Economics	The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings	Ball R., Kothari S.P., Robin A. (2000)	19
106.4	1596	البحث في العلاقة بين جودة التدقيق وإدارة الأرباح. حيث يتم تسجيل إدارة الأرباح من خلال الاستحقاقات التقديرية التي يتم تقديرها باستخدام نسخة مقطعية من نموذج جونز 1991 "	كمي	Contemporary Accounting Research	The effect of audit quality on earnings management	Becker C.L., Defond M.L., Jiambalvo J., Subramanyam K.R. (1998)	20

المصدر: من إعداد الباحثين

4- الخاتمة

قدمت هذه الدراسة، نظرة شاملة حول بحوث المحاسبة في العشرين مجلة الأكثر نشرًا في المجال في قاعدة بيانات Scopus ، وذلك من خلال استخدام التحليل البيبليومتري للفترة من 1970 إلى 2022؛ حيث توصلنا من خلال الدراسة إلى عدة نتائج كان أهمها:

- عدد منشورات بحوث المحاسبة يأخذ منحني تصاعدي؛ حيث كان العدد قليلا في السنوات الأولى ، لكن منذ 1989 بدأت الزيادة بوتيرة متسارعة؛ حيث بلغ عدد المنشورات بين 2010 و 2022 فبلغ عدد المنشورات 10240 منشور؛
 - مجلة "Accounting Organization And Society" ، هي المجلة الأكثر نشرًا في مجال بحوث المحاسبة؛
 - يعتبر Parker, L.D. المؤلف الأكثر نشرًا، و Kothari, S.P. المؤلف الأكثر استشهادًا؛
 - كانت الكلمات المفتاحية تنقسم إلى ستة مجموعات هي: المحاسبة ومحيطها، معايير المحاسبة، التدقيق، الإفصاح، الضرائب، تعليم المحاسبة؛
 - أغلب البحوث المنشورة كانت نوعية من حيث المنهجية؛
 - البحوث المنشورة تدور في مجملها حول التدقيق والغش المحاسبي.
- هذا وتبقى نتائج هذه الدراسة مرتبطة بحدود خصائص التحليل البيبليومتري المستخدم، فاقصرنا على 20 مجلة دولية متخصصة، والأكثر تأثيرًا في مجال بحوث المحاسبة في قاعدة Scopus، يبقينا النتائج مقتصرًا عليها؛ فمن الممكن أن تكون هناك دراسات أخرى تتطرق للموضوع بشكل كلي. كما يمكن أن يجد استخدام قاعدة بيانات Scopus من إمكانية تعميم النتائج على المجالات التي تضمنتها الدراسة بشكل تام، وذلك لوجود بيانات مفقودة في هذه القاعدة، وهذا الأمر ينطبق على كل الدراسات البيبليومترية التي تستخدم قواعد البيانات.

قائمة المراجع

- Alshater, M. M., Hassan, M. K., Sarea, A., & Samhan, H. M. (2022). Islamic accounting research between 1982 and 2020: a hybrid review. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, (ahead-of-print).
- Anridho, N. (2018). Bibliometric analysis of digital accounting research. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 18, 141-159.
- Baker, H. K., Kumar, S., Pandey, N., & Kraus, S. (2022). Contemporary Accounting Research: A retrospective between 1984 and 2021 using bibliometric analysis. *Contemporary Accounting Research*.
- Ball, R., Kothari, S. P., & Robin, A. (2000). The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings. *Journal of accounting and economics*, 29(1), 1-51.
- Basu, S. (1997). The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings¹. *Journal of accounting and economics*, 24(1), 3-37.
- Beasley, M. S. (1996). An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud. *Accounting review*, 443-465.
- Becker, C. L., DeFond, M. L., Jiambalvo, J., & Subramanyam, K. R. (1998). The effect of audit quality on earnings management. *Contemporary accounting research*, 15(1), 1-24.
- Benzouai, M. C., & Djeflal, K. (2021). A BIBLIOMETRIC REVIEW OF RESEARCH ON VENTURE CAPITAL. *Asian Academy of Management Journal*, 26(1).
- Botosan, C. A. (1997). Disclosure level and the cost of equity capital. *Accounting review*, 323-349.
- Burgstahler, D., & Dichev, I. (1997). Earnings management to avoid earnings decreases and losses. *Journal of accounting and economics*, 24(1), 99-126.

- Bushee, B. J. (1998). The influence of institutional investors on myopic R&D investment behavior. *Accounting review*, 305-333.
- de Villiers, C. J., & Hsiao, P. C. K. (2017). A review of accounting research in internationalising journals in the South African region. *South African Journal of Economic and Management Sciences*, 20(1), 1-18.
- de Villiers, C., & Hsiao, P. C. K. (2018). A review of accounting research in Australasia. *Accounting & Finance*, 58(4), 993-1026.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of accounting and economics*, 3(3), 183-199.
- Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2002). The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors. *The accounting review*, 77(s-1), 35-59.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1996). Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary accounting research*, 13(1), 1-36.
- Fusco, F., & Ricci, P. (2018). What is the stock of the situation? A bibliometric analysis on social and environmental accounting research in public sector. *International Journal of Public Sector Management*.
- Graham, J. R., Harvey, C. R., & Rajgopal, S. (2005). The economic implications of corporate financial reporting. *Journal of accounting and economics*, 40(1-3), 3-73.
- Healy, P. M. (1985). The effect of bonus schemes on accounting decisions. *Journal of accounting and economics*, 7(1-3), 85-107.
- Healy, P. M., & Palepu, K. G. (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature. *Journal of accounting and economics*, 31(1-3), 405-440.
- Hood, C. (1995). The "new public management" in the 1980s: Variations on a theme. *Accounting, organizations and society*, 20(2-3), 93-109.
- Klein, A. (2002). Audit committee, board of director characteristics, and earnings management. *Journal of accounting and economics*, 33(3), 375-400.
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of accounting and economics*, 39(1), 163-197.
- Kuriawan, K., Subowo, H., & Firmansyah, I. (2022). Bibliometric analysis of carbon accounting research. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 12(3), 482-489.
- Merigó, J. M., & Yang, J. B. (2017). Accounting research: A bibliometric analysis. *Australian Accounting Review*, 27(1), 71-100.
- Ohlson, J. A. (1995). Earnings, book values, and dividends in equity valuation. *Contemporary accounting research*, 11(2), 661-687.
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings management through real activities manipulation. *Journal of accounting and economics*, 42(3), 335-370.
- Sloan, R. G. (1996). Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings?. *Accounting review*, 289-315.
- Verrecchia, R. E. (1983). Discretionary disclosure. *Journal of accounting and economics*, 5, 179-194.