

中外管理会计研究热点的可视化分析

耿云江^{1,2}, 娄阳^{1,2}, 刘明¹

(1. 东北财经大学会计学院, 辽宁大连 116025; 2. 中国内部控制研究中心, 辽宁大连 116025)

[摘要]运用信息可视化的分析方法,对2005—2014年间发表在《中国经济管理类》24本核心期刊上的728篇和国外管理学和经济学类A级以上期刊393篇管理会计文献进行了系统的词频统计、关键词共线分析和聚类分析。研究发现,近年来国内外学界对绩效管理和管理控制都普遍重视,但我国学者更关注作业成本法、战略成本、价值链管理、EVA以及预算管理的研究,而国外已形成激励机制、供应链管理等主题研究的新趋势。另外,成本黏性、环境管理会计、管理会计信息系统等新的研究话题已出现,但尚未引起国内外学术界的足够重视,这也为我国未来的管理会计研究提供了方向指引。

[关键词]可视化分析;管理会计;绩效管理;管理控制;作业成本法;战略成本;价值链管理;EVA;预算管理

[中图分类号]F234.4 **[文献标志码]**A **[文章编号]**1004-4833(2017)06-0079-10

一、引言

自20世纪初萌芽至今,管理会计作为信息支持系统与管理控制系统的集合体,随着社会经济发展和企业管理理念的创新不断深化和完善,其在实践中的应用和学术研究热点也在不断地变迁。尤其是在大数据、互联网+和人工智能促使会计转型的背景下,一系列有利于企业价值创造的管理会计方法风靡而起,并呈现出整合运用的趋势,贯穿于企业经营管理的每一个环节,帮助企业管理者制定并实施组织战略、深度参与管理决策、加强计划控制与绩效管理,成为企业提高价值创造能力、打造核心竞争力的日益重要的管理工具^[1]。

经济社会的发展也对管理会计的研究提出了新的更高的要求。与之相适应,美国管理会计师协会(Institute of Management Accountants, IMA)于2010年发布了囊括全球最前沿实践的《管理会计公告》,揭开了管理会计改革的新篇章。《管理会计公告》被誉为管理会计领域的“会计准则”,并于2012年引入我国,从而加速了我国管理会计改革步伐。2014年,我国财政部颁发《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见(征求意见稿)》;2016年,财政部正式推出《管理会计基本指引》。至此,我国的管理会计踏上了“筚路蓝缕,以启山林”之途,受到理论界和实务界前所未有的关注和重视。在此背景下,运用科学的信息分析工具,及时分析和挖掘国内外管理会计领域的热点研究和前沿发展,这对促进和深化会计改革都是很有必要的。

本文旨在通过应用信息可视化软件对近十年来具有代表性的国内外管理会计文献的研究主题进行系统分析与总结,从而挖掘出管理会计研究的热点与前沿发展,并通过对国内外管理会计研究热点和前沿发展进行对比,明确我国研究特点及不足之处,为进一步加强和完善我国管理会计深层次研究奠定基础。本文的创新之处在于:首先,在研究方法与思路上,运用科学计量学的信息可视化技术,形

[收稿日期]2016-12-05

[基金项目]国家社会科学基金青年项目(13CGL060);国家社会科学基金项目(15BGL058);财政部全国会计科研项目(2015KJB012)

[作者简介]耿云江(1977—),女,山东青州人,东北财经大学会计学院/中国内部控制研究中心副教授,博士,博士后,从事成本管理会计与公司治理研究;娄阳(1981—),女,河南新乡人,东北财经大学会计学院/中国内部控制研究中心博士研究生,从事价值链与管理会计方法研究;刘明(1991—),女,安徽淮北人,东北财经大学会计学院硕士研究生,从事成本管理会计研究。

象地呈现出了近年来国内外管理会计的主要研究热点及发展趋势的转变,不仅从全新的科学计量视角丰富了管理会计研究方法,而且为从全局上把握中外管理会计的研究脉络、演进及选择前沿研究课题提供参考。其次,在数据来源的选刊方面,中文期刊以 CSSCI 为主要依据,外文期刊则以国际较权威的 Australian Business Deans Council 学术期刊级别划分标准中的 A 类为主要依据,确保数据来源期刊的权威性和代表性。最后,在研究主题的筛选上,本文以《管理会计公告》中所界定的管理会计框架为标准,并考虑到管理会计的发展与延伸,根据管理会计综述类文献所涉及的管理会计研究主题进行补充,最大限度地确保样本文献的科学性和全面性。

二、文献综述

近年来,伴随着管理会计理论与实践的创新与发展,不断拓展和完善的管理会计理论基础和工具方法引起国内外学术界和实务界的普遍关注,并在管理会计研究的总体发展、管理会计工具、管理会计创新等方面取得了较为丰硕的成果。但总体而言,在不同时期,管理会计的研究内容、研究方法、研究热点都各具特色。

管理会计兴起于公司管理理念较先进和管理水平较高的西方国家,所以国外对其研究较为成熟。从 20 世纪末开始,西方管理会计的研究主题、理论基础、研究方法都已呈现出多元化的格局^[2],实地调查和档案等研究方法开始兴起,并逐渐取代了实验研究方法在管理会计应用中的主流地位^[3]。同时,管理会计产生了许多新的研究主题,研究热点和趋势也在逐渐地发生变化。进入 21 世纪以来,标准成本法、差异分析、本量利分析、全面预算管理等传统管理会计领域的研究不断减少,战略管理会计(SMA)、人力资源管理会计(HRMA)、可持续环境管理会计(SEMA)、价值链和信息资源管理(IRM)等成为近年来西方管理会计的主要研究问题^[4-5],并且,环境管理会计成为一门新兴学科,研究环境管理会计方面的论文呈现增多趋势,但是在主流会计和管理的研究中仍面临诸多挑战,尤其是发表在国际主流会计学术期刊上的文章可以说寥寥无几^[5]。

在我国,管理会计于 20 世纪 70 年代末才被引入国内。但初始时,相对于财务会计而言,管理会计在学术界和实务界一直是一个比较沉寂的分支。与西方国家相比,我国管理会计发展较为缓慢,对其基本理论研究也显著滞后于企业实践,在应用和创新两方面都缺乏活力^[6],研究方法较落后,规范研究较多,经验研究不足,缺乏理论基础^[7]。近年来,我国的管理会计研究正日趋成熟,研究主题范围不断扩展,在成本管理、经营预算、业绩衡量、绩效评价和薪酬激励等方面都取得了长足进步,为了满足企业流程再造和精细化管理的需要,战略成本管理和作业成本法成为企业实现流程优化和提升管理效益的主要方法,而经济增加值(EVA)、平衡计分卡(BSC)、价值链管理和管理会计信息系统等也逐渐成为研究主流^[8-13]。研究所用理论更加丰富,研究方法更加多元化,并且从多学科相融合角度,应用多种研究方法进行管理会计前沿问题研究已成大势所趋^[14]。

此外,信息可视化(Information Visualization)技术近年来被逐渐应用于文献计量学统计分析中。该方法通过打通全面无缝的文献数据,统一科学计量文献数据信息并自动分析数据,最终使大规模抽象文献数据以灵活多样的知识图谱视觉呈现,实现多层次的信息可视化展示,深挖学科知识发展状况,展望未来研究方向^[15]。目前,该方法广泛应用于学科领域的演进、学科结构的优化、科学范式的转换等方面的研究。

综上,管理会计经过 20 世纪 90 年代研究热潮之后,国内外学者对其研究已趋于理性。以 Shields 为代表的国内外管理会计相关研究的回顾与综述,及时总结和归纳了管理会计的研究成果及其特点,对把握管理会计的发展脉络与前沿动态做出了重要贡献^[2]。然而这些综述大都集中于文献的静态数据分析,鲜有运用信息可视化方法进行动态研究。实际上,科学知识图谱的出现适应了互联网+、大数据时代的要求,使纷繁复杂的数据简单化、科学化。同时,应用科学知识图谱对大量繁杂的数据分析,体现出分析过程的客观性、数据来源的丰富性、研究过程的效率性等特征。因此,我们有必要借鉴

和应用信息可视化技术,用图谱科学呈现国内外管理会计研究热点以及逻辑关系,预测未来动态发展趋势。

三、研究设计

作为抽象信息的一种视觉表达手段,信息可视化可用于对文献的处理与数据挖掘。本文主要应用 Netdraw、UCINET、SATI 等软件,对国内外管理会计文献进行可视化分析。

中文文献选刊时,为符合科学计量原则,使研究结论更具时效性,本文首先以 CSSCI 目录(2013—2014)中经济类和管理类刊物(合计 103 本)为基本依据进行筛选。同时,为保证研究期间的一致性,剔除了近 3 年新增的 4 本期刊,并以西南财经大学期刊分类与分级标准作进一步筛选,剔除行业类期刊,并选取与管理会计研究主题密切相关的期刊以及会计学为国内重点学科的高校学报。此外,虽然《财务与会计》和《中国会计评论》没有被收录到 C 刊,但却是刊发管理会计研究成果的重要期刊,因此本文将这两本期刊也纳入到文献来源期刊中。最后,本文整理确定经济类期刊 14 本和管理类期刊 10 本。

美国《管理会计公告》的颁布客观上促进了会计的变革,推动了管理会计的发展与创新。为了挖掘出国内外管理会计在《管理会计公告》颁布前后 5 年的研究热点与动态,本文选取 2005—2014 年为文献的来源年份。为确保研究的科学性,本文以《管理会计公告》所界定的管理会计框架内容为筛选标准,同时考虑到管理会计的发展和延伸,又参考 Shields、孟焰等为代表的管理会计综述研究中所确定的研究主题进行补充^[2,14],最终以作业成本、成本动因、目标成本、本量利分析、成本核算、成本管理、管理控制、战略管理、价值链、价值链管理、经营预算、平衡计分卡、转移定价、责任会计、责任报告、经济增加值、EVA、内部报告、环境会计等研究主题分别在所选的 24 本中文期刊中进行检索,下载并保存检索到的文献作为原始数据。然后逐篇阅读,剔除不相关文献,得到 728 篇中文文献。具体的中文文献期刊分布及数量如表 1 所示。

表 1 中文文献期刊分布及数量

期刊名称	文献数量	期刊名称	文献数量	期刊名称	文献数量
审计与经济研究	9	华东经济管理	52	中国工业经济	21
财经问题研究	25	会计研究	100	中国管理科学	10
财经研究	7	金融研究	3	财经科学	7
财政研究	21	经济管理	51	中国软科学	9
管理科学	4	经济理论与经济管理	3	中南财经政法大学学报	13
管理科学学报	1	南开管理评论	9	中央财经大学学报	10
管理评论	16	审计研究	7	经济研究	1
管理世界	21	外国经济与管理	3	财务与会计	325

对于外文文献搜集,本文应用 Web of Science(WOS)数据库,这是因为:一方面,Web of Science 包括 SCI、SSCI、A&HCI 三大引文,覆盖全世界范围最具影响力的 9000 多种核心学术期刊,Web of Science 独有的被引文献检索机制和强大的交叉检索功能,也使之成为最理想的外文文献搜集数据库。另一方面,本文要提取题录信息并对其做深层次分析,Web of Science 中的文献格式(WOS 格式)也较符合 SATI 软件的要求。

与搜索中文经济管理期刊同理,用管理会计研究主题在 Web of Science 数据库中进行检索,得到相关文献的主要分布期刊。鉴于学术界对国际期刊权威性的认定存在差异,本文参照国际较权威的 Australian Business Deans Council 学术期刊级别划分标准中的经济类和管理类 A 级以上(包含 A 类)期刊作为英文来源期刊。在剔除其中 2005—2014 年^①不符合要求的文献后,得到外文文献 393 篇。具体的外文文献期刊分布及数量如表 2 所示。

①因 Web of Science 数据库从 2006 年开始收录文献,因此,在搜集英文数据时,本文仅搜索到 2006—2014 年发表的文献。

表2 外文文献期刊分布及数量

期刊名称	文献数量	期刊名称	文献数量
Management accounting research	52	Omega	48
European accounting review	27	Contemporary accounting research	13
Accounting review	47	Management science	24
International journal of accounting	6	Journal of accounting research	17
Critical perspectives on accounting	14	Review of accounting studies	10
Journal of accounting and public policy	11	Abacus-a journal of accounting finance and business studies	4
Accounting and finance	21	Decision sciences	6
Journal of accounting & economics	17	Accounting horizons	10
Accounting organizations and society	42	British accounting review	6
Accounting auditing & accountability journal	18	合计	393

四、国内外管理会计研究热点及趋势的可视化分析

(一) 词频统计分析

1. 关键词预处理

为对管理会计的研究热点进行词频分析,本文在借鉴代青华、刘秀生相关研究方法的基础上^[16],首先将整理好的标准格式的管理会计文献题录信息导入到 SATI 软件中,并对其进行深层分析,从而提取与研究主题相关的关键词信息,构建关键词词频统计矩阵以及关键词共词矩阵。

在此基础上,对提取的关键词矩阵进行整理,如删除管理、预算指标、管理会计等不符合要求的关键词;合并平衡计分卡、BSC 为平衡计分卡等,最终得到可供研究所用的中英文高频关键词矩阵数据,分别如表 3 和表 4 所示。其中,中文关键词词频较高的有:成本管理、绩效评价、预算管理、管理控制、价值链、战略管理等;英文关键词词频较高的有 performance measurement(绩效评价)、management control(管理控制)、activity-based costing(作业成本法)、incentives(激励机制)等。

从关键词频图谱可以直观看到,管理会计关键词词频数越大,与年份节点连线越粗,说明该主题在管理会计研究中的关注度越高,在当年的研究越热。由图 1、图 2 可见,2005—2009 年,我国管理会计领域的学者们更热衷于对价值链管理、绩效评价、绩效预算、预算管理、战略管理、成本管理、平衡计分卡、产品成本、EVA 等进行研究;2010—2014 年,战略管理、价值链管理、成本管理、预算管理、绩效评价仍然是我国学者们研究的热点问题,但在这一阶段,作业成本管理、EVA、平衡计分卡等问题的研究关注度下降,管理控制系统却得到了学者较多的关注。结合原始文献可以发现,对管理控制的研究主要有构建管理控制系统和管理控制在我国企业成功应用案例库,研究管理控制系统内的方法工具整合以及应用机制。近年来,管理会计研究热点与趋势的变化反映了经济全球化及竞争日益激烈、市场环境更加多变,企业需要提升自身竞争优势的客观需求。此外,由于我国财政部大力加强和推广管理会计理论体系建设,以指导企业明确目标,提升管理水平,我国管理会计理论研究也更加关注实务需求。需要说明的是,成本管理在管理会计研究中一直占据重要地位,并且出现了新兴热点话题——成本黏性,但近十年间对其研究并不多,因此我们没有将其列入本文的高频关键词中;而成本管理中

表3 中文高频关键词

编号	关键词	频次	编号	关键词	频次
1	绩效评价	84	17	预算目标	13
2	成本管理	57	18	评价指标	12
3	预算管理	46	19	目标成本	11
4	战略管理	36	20	战略成本管理	10
5	价值链	73	21	预算松弛	9
6	管理控制	27	22	绩效目标	10
7	政府预算	20	23	战略目标	10
8	预算改革	20	24	绩效管理	7
9	绩效	15	25	作业成本管理	11
10	平衡计分卡	31	26	预算收支	10
11	内部报告	9	27	战略地图	8
12	管理控制系统	9	28	预算控制	7
13	EVA	10	29	风险管理	8
14	成本控制	13	30	层次分析法	8
15	产品成本	31	31	公共预算	14
16	预算编制	13			

的主要研究内容之一——作业成本法,在 2005—2009 年、2010—2014 年均出现过,虽然在后一时期的词频有所降低,但在研究内容上与上一阶段并没有实质性的变化。

表 4 英文高频关键词

编号	关键词	频次	编号	关键词	频次
1	Performance Measurement (绩效评价)	48	17	Costing System (成本核算系统)	9
2	Information Systems (信息系统)	6	18	Balanced Score Card (平衡计分卡)	13
3	Performance(绩效)	27	19	Sustainability(可持续发展)	7
4	Activity-based Costing (作业成本法)	24	20	Relative Performance Evaluation (相对绩效评估)	7
5	Supply Chain Management (供应链管理)	23	21	Nonfinancial Performance Measures(非财务绩效考核)	7
6	Management Control Systems(管理控制系统)	21	22	New Public Management (新公共管理)	7
7	Incentives(激励机制)	21	23	Intellectual Capital(智力资本)	7
8	Risk Management(风险管控)	13	24	Executive Compensation(高管薪酬)	7
9	Corporate Social Responsibility(企业社会责任)	13	25	Supply Chain Coordination (供应链协同)	6
10	Control(控制)	8	26	Risk Aversion(风险规避)	6
11	Budgeting(预算)	12	27	Performance Measures(绩效考核)	6
12	Strategic Management (战略管理)	11	28	Management Control (管理控制)	37
13	Performance Management (绩效管理)	10	29	Management Accounting Change (管理会计变革)	5
14	Performance Evaluation (绩效评估)	10	30	Performance Measurement Systems(业绩评价系统)	5
15	Capital Budgeting(资本预算)	10	31	Forecasting(预测)	6
16	Transfer Pricing(转移定价)	9			

2. 关键词词频图谱分析

为了更形象、更直观地展现出国内外管理会计的研究热点动态变迁,本文对管理会计研究关键词词频做了图谱分析。首先我们将得到的关键词年份矩阵数据输入到 Ucinet 软件,并转换成 Netdraw 软件能够识别的格式,然后利用 Netdraw 软件进行图谱分析,从而得到 2005—2009 年、2010—2014^① 年国内外管理会计领域关键词的词频统计图谱,分别如图 1、图 2、图 3 所示。

从国外管理会计研究的关键词分布图谱(图 3)看,2005—2014 年,业绩评价(Performance Measurement)、管理控制(Management Control)、作业成本法(Activity-based Costing)、供应链管理(Supply Chain Management)、管理控制系统(Management Control System)及激励(Incentives)等受到国外学者的广泛关注。相比之下,供应链管理(Supply Chain Management)、作业成本法(Activity-based Costing)及激励机制(Incentives)更受国外学者的重视,但平衡计分卡(Balanced Score

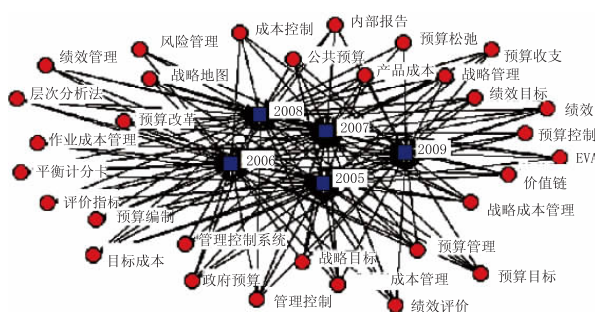


图 1 2005—2009 年国内管理会计研究的关键词词频图谱

^①为了更详细地了解《管理会计公告》颁布前后我国管理会计研究热点的变化,本文将研究时间划分为 2005—2009 年和 2010—2014 年两个子期间分别进行词频图谱分析。

Card)、EVA 等并不是国外学者这一阶段研究的热点话题。这可能是因为在国外,早在 20 世纪 90 年代,平衡计分卡、EVA 就已得到广泛的应用和推广,其理论基础及实践应用已较成熟和完善^[16],所以 2006 年之后不再是国外学者研究的热点话题。此外,2010 年后国外学术界还相继出现了企业社会责任(Corporate Social Responsibility)、信息系统(Information System)、新公共管理(New Public Management)、可持续发展(Sustainability)等研究话题。虽然这些研究话题尚不构成研究热点,但由于其更契合和反映当前经济社会发展的客观需求,应该是未来管理会计研究的潜在热点话题。

(二) 关键词共词分析

为了进一步对关键词之间的密切程度进行分析,在一定程度上揭示主题的成熟度,本文将运用 K-core 分析、Centrality-Degree 分析等可视化分析技术,对相关文献关键词进行共词分析,得到共词矩阵数据。所谓共词,即反映文献主题内容的两个关键词在同一篇文献中同时出现的频率。共词频率越高,表明这两个关键词的关系越紧密,相应的研究主题内在联系也就越密切。然后再借助聚类分析,把共词矩阵数据库中错综复杂的共词网状关系简化为图形,直观形象地表现出来。

1. K-core 分析

K-core 分析即知识网络中心结构分析。该方法把网络中所有的节点的度分到所属的最高级别的 K-core 中去,依此来划分知识网络层次,从而揭示节点的关系构成和网络地位。K 值越大,越靠近中心层次,说明该节点的核心程度越高,其代表的研究主题间关联越紧密,是研究的主要方向。图 4、图 5 分别展示了国内外管理会计关键词的 K-core 分析结果。

由图 4 可知,预算管理、绩效评价、预算控制、预算目标、成本管理、绩效管理、成本控制均集中于中心位置,表明这些主题是近年来我国管理会计学者研究的热点。此图谱也进一步验证了关键词词频分析中初步结论的正确性。由图 5 可知,在这一时期,绩效评价(Performance measurement)、绩效管理(Performance Management)、管理控制(Management Control)、供应链管理(Supply Chain Management)、战略管理(Strategic Management)、平衡计分卡(Balanced Score Card)等处于国外管理会计研究的核心地位,而信息系统(Information System)、作业成本法(Activity-based Costing)、资本预算(Capital Budgeting)、企业社会责任(Corporate Social Responsibility)等话题的活跃度不高,我们认为这可能是因为这一时期管理会计理论研究遇到了瓶颈,而新的研究主题尚未成熟。

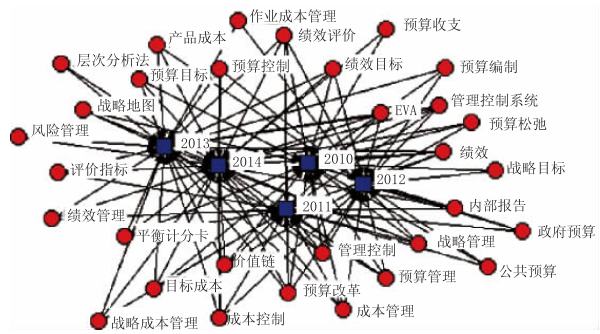


图 2 2010—2014 年国内管理会计研究的关键词词频图谱

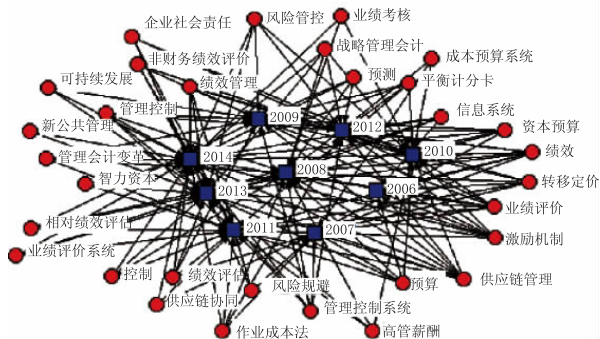


图 3 国外管理会计研究的关键词词频图谱

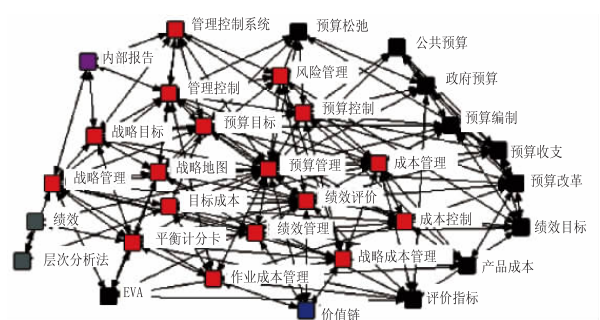


图 4 内管理会计研究的关键词 K-core 分析

2. Centrality-Degree 分析

为了进一步直观、有效地分析关键词之间的研究紧密程度,挖掘哪些关键词在管理会计研究中居于中心位置,本文又深入进行了 Centrality-Degree 分析。该分析是根据关键词共性次数赋予节点要素值,该值越大,知识网络节点之间的连线就越多,关键词之间的联系程度也就越为紧密,从而说明其为热点研究领域。具体分析结果见图 6、图 7。

由图 6、图 7 可知,在国内管理会计研究中,预算管理的节点最大,绩效评价、战略地图、战略管理、管理控制、平衡计分卡等节点次之,这与上文的词频分析和 K-core 分析结果一致;在国外管理会计研究中,绩效评价 (Performance measurement)、绩效 (Performance) 和管理控制 (Management Control) 的节点较为突出,平衡计分卡 (Balanced scorecard)、战略管理会计 (Strategic Management Accounting)、供应链管理 (Supply Chain Management) 等节点较大,说明这些关键词处于国外管理会计研究的中心地位。

(三) 聚类分析

以共词矩阵为基础的聚类分析是根据关键词之间的相似性来类分,从而进一步揭示管理会计研究主题之间的亲疏关系以及发展趋势,深化共词分析。

1. 关键词的聚类分析

本文首先将已量化处理后的中文文献高频关键词矩阵数据导入 SPSS 23.0,进行标准化处理,进而选用系统聚类法,采用相关性标准进行聚类,以发掘共线矩阵中关联度强的词群,形成类团,达到聚类效果。

根据聚类分析结果并参考相关研究,本文将我国管理会计研究的关键词分成 5 个类团:类团 1 为绩效评价与管理;类团 2 为成本及成本管理;类团 3 为管理控制;类团 4 为预算;类团 5 为战略管理。各类团所包含的具体内容如表 5 所示。

表 5 中文管理会计高频关键词的类团分布

类团	关键词
绩效评价与管理	平衡计分卡、绩效、绩效评价、绩效目标、评价指标、层次分析法、绩效管理
成本及成本管理	成本控制、成本管理、战略成本、价值链、目标成本、产品成本
管理控制	管理控制系统、管理控制、预算目标、预算管理、预算松弛、预算编制、预算控制、内部报告、战略目标、风险管理
预算战略管理	预算改革、预算收支、政府预算、公共预算、作业成本管理、战略管理、战略地图、EVA

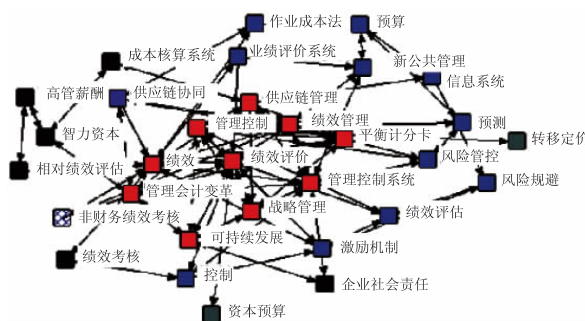


图 5 国外管理会计研究的关键词 K-core 分析

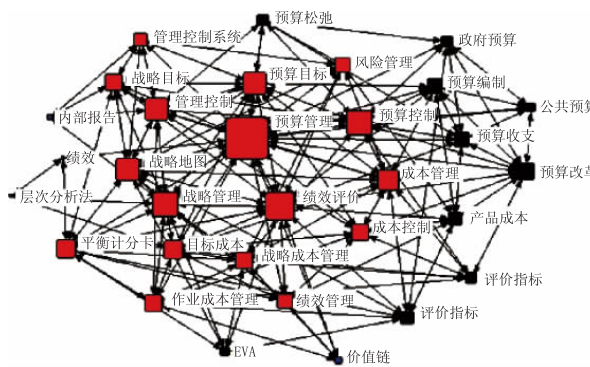


图 6 国内管理会计研究的关键词共线图 Centrality-Degree 分析

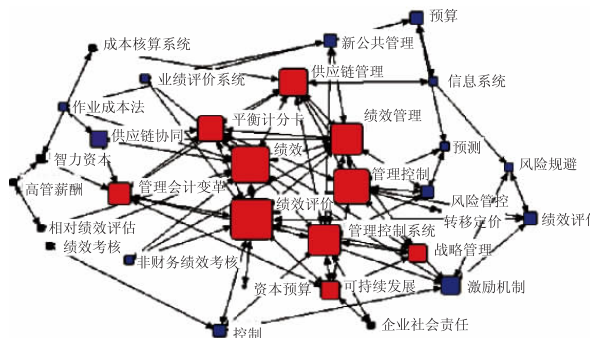


图 7 外管理会计研究的关键词共线图 Centrality-Degree 分析

为了便于国内外研究比较,本文在借鉴 Shields 研究的基础上^[2],并参照国内管理会计研究关键词类团,把国外管理会计研究的关键词分成 7 大类,各类所包含的具体内容如表 6 所示。

表 6 外文管理会计高频关键词的类团分布

类团	关键词
评价	Performance measurement(绩效评价), Performance management(绩效管理), Performance(绩效), Performance measures(绩效考核), Balanced scorecard(平衡计分卡), Performance evaluation(绩效评估), Nonfinancial performance measures(非财务绩效考核), Performance measurement systems(业绩评价系统), Relative performance evaluation(相对绩效评估), Firm performance(企业绩效)
管理控制	Risk Aversion(风险规避), Risk Management(风险管控), Management Control Systems(管理控制系统), Management Control(管理控制), Transfer Pricing(转移定价)
激励与薪酬	Executive Compensation(高管薪酬), Incentives(激励机制)
作业成本法	Activity-based Costing(作业成本法), Costing System(成本核算系统)
社会责任会计	Corporate Social Responsibility(企业社会责任), Sustainability(可持续发展) Capital Budgeting(资本预算)
战略管理	Supply Chain Management(供应链管理), Strategic Management Accounting(战略管理会计), Supply Chain Coordination(供应链协同)
其他	Control(控制), Budgeting(预算), Forecasting(预测), New Public Management(新公共管理), Information Systems(信息系统), Management Accounting Change(管理会计变革)

2. 关键词类团趋势分析

(1) 国内关键词类团趋势分析

在国内研究中每个关键词类团的研究数量及其变动趋势如图 8 所示。可以看出,长期以来我国管理会计研究主要集中在成本与管理控制、绩效评价和管理、成本与成本管控三个类团之上,但这三个类团在管理会计研究中的地位也在不断地发生变化。2007 年之前,成本与成本管控类团的研究主导地位逐渐下降,而绩效评价和管理、管理控制两个类团的研究热度迅速上升,并于 2006 年超越成本与成本管控类团的研究,在 2007 年研究数量达到最高,随后逐年下降,尤其是绩效评价和管理下降幅度更大,在 2009 年跌入低谷,其主导地位又被成本与成本管控类团所取代。但在 2010 年以后的两年,我国管理会计研究文献总体数量大幅减少,本文认为这可能是由于金融危机的冲击,国内学者们更多地关注如何从财务会计方面去寻找突破,管理会计研究则暂时被搁置,一时没有取得新的理论发展。2012 年之后,随着以大数据、云计算、互联网+为代表的新技术时代的到来,传统的经营理念和模式已被大数据所颠覆,此时,管理会计作为信息支持系统在企业资源配置中所发挥的作用尤为明显^[12,17],从而进一步推动了管理会计理念的普及和管理会计方法的应用。管理会计研究也逐渐增多,且仍以管理控制、成本与成本管控、绩效评价与管理方面的研究居多。结合前文分析结果,本文认为近年来绩效评价与管理、作业成本管理、管理控制、预算管理是我国管理会计研究的热门话题。

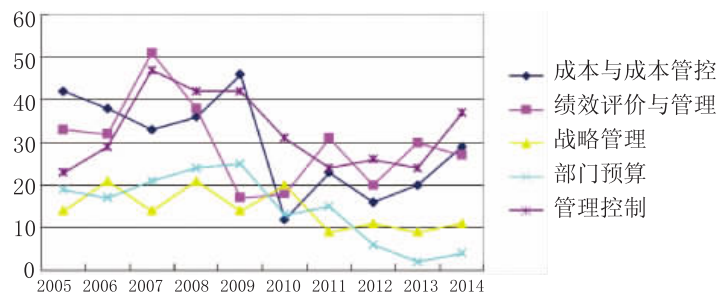


图 8 国内管理会计研究关键词类团趋势分析

(2) 国外关键词类团趋势分析

在国外研究中,每个关键词类团的研究数量及其变动趋势如图 9 所示。可以看出,绩效评价与管理类团在国外管理会计的研究中始终占据主导地位,并自 2013 年起研究数量急剧增加,主导地位更加显著。管理控制类团的研究数量虽然在 2010 年出现大幅下降,但近年来整体上一直保持着较高水平的增长。与我国研究明显不同的是,成本管理类团的研究数量在国外并不多,也不是国外学者们的

重点研究领域。结合前文分析结果,本文认为绩效评价及管理和管理控制系统一直是国外管理会计研究的热点。激励、供应链管理和社会责任等主题的词频比较高,但尚不处于研究的中心地位,应属于未来国外管理会计研究的新趋势。另外,归入其他类的信息系统研究在2012年开始增多,其已引起了理论界和实务界的重视,也应属于未来国外管理会计研究的新趋势。

综合图8、图9可见,目前国内外的管理会计研究趋势和动态呈现出不同的特征。预算管理、管理控制、成本管理、绩效管理和绩效评价等主题是我国管理会计学者关注的热点;而国外的管理会计研究主要集中于绩效评价与管理、战略管理、管理控制、激励等。因此,近年来,国内外学术界都普遍青睐于对绩效管理、管理控制的研究,但对两者研究的范围和深度还是存在一定差异。在我国,绩效管理已发展

为企业战略的一部分,但其研究仍较侧重于理论分析和方法介绍以及评价模型的建立和评价体系的优化,理论创新和本土化融合的研究并不多^[18],而国外学术界已从理论探讨转向了实践应用和实证研究之中^[19]。管理控制在我国的研究已逐渐成熟和完善,但与国外研究相比,我国的研究视角较单一,缺乏理论基础,更需从跨学科多视角去拓展研究^[20,14]。另外,目前国内外企业管理理念的不同以及经济发展水平的差异也导致国内外管理会计呈现不同的研究动态。事实上,在国外,作业成本法、战略成本管理、价值链管理、EVA以及预算管理的研究应用已相当成熟,不再是学术界研究的焦点,然而这些方法和工具被引进到我国企业经营管理的并不长,尚未建立科学的理论体系,因此仍然是现阶段我国管理会计的主要研究热点^[21]。同时,激励机制和供应链管理等主题备受国外学者的关注,研究趋势不断加强,但在国内学术界却鲜有出现。

五、研究结论

本文采用信息可视化方法,对国内外管理会计研究文献进行处理和数据挖掘,并通过词频统计分析和关键词共词分析来探究近年来国内外管理会计研究的热点和发展趋势。研究表明,管理会计研究热点随着时间的变化而发生变迁,并且研究动态在国内外呈现不同的特征。在国内,管理会计研究热点长期集中在绩效评价、绩效管理、预算管理、价值链、战略管理、作业成本法、平衡计分卡、EVA。相比之下,国外学者对作业成本法、激励机制及供应链管理的研究较多,但对平衡计分卡、EVA的关注度并不高。另外,成本黏性、社会责任会计、环境管理会计、会计信息系统等研究主题已出现,虽尚未构成当前的研究热点,但却代表着管理会计研究的新趋势。同时,为了更客观公正地分析和挖掘国内外管理会计研究现状和趋势,本文又进一步做了聚类分析。结果显示,国内外学术界对绩效管理和控制普遍重视,但对两者研究的范围和深度还存在一定差异。我国学者现阶段仍然较多关注作业成本法、战略成本、价值链管理、EVA以及预算管理等的研究,而供应链管理和激励机制等主题在国外管理会计的研究趋势却在逐渐加强。由此可见,国内外管理会计研究的类团之间以及每个类团内的主题之间的研究存在一定的相关性,但各个主题之间的整合研究力度却不足。

本文采用信息可视化方法对国内外管理会计研究文献进行处理和数据挖掘,并通过词频统计分析和关键词共词分析来探究近年来国内外管理会计研究的热点和发展趋势,研究结果表明管理会计研究热点随着时间的变化而发生变迁,并且研究动态在国内外呈现不同的特征。在国内,管理会计研

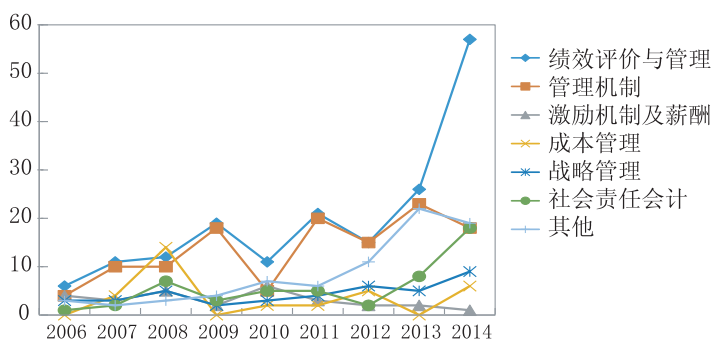


图9 国外管理会计研究类团的趋势分析

究热点长期集中在绩效评价、绩效管理、预算管理、价值链、战略管理、作业成本法、平衡计分卡、EVA。相比之下,国外学者对作业成本法、激励机制及供应链管理的研究较多,但对平衡计分卡、EVA 的关注度并不高,另外,成本粘性、社会责任会计、环境管理会计、会计信息系统等研究主题已出现,虽尚未构成当前的研究热点,但却代表着管理会计研究的新趋势。最后,为了更客观公正地分析和挖掘国内外管理会计研究现状和趋势,本文又进一步做了聚类分析。结果显示,国内外学术界对绩效管理和控制普遍重视,但对二者研究的范围和深度还存在一定差异。另外,我国学者现阶段仍然较多关注于对作业成本法、战略成本、价值链管理、EVA 以及预算管理等的研究,而供应链管理和激励机制等主题在国外管理会计的研究趋势却在逐渐加强。由此可见,国内外管理会计研究的类团之间以及每个类团内的主题之间的研究并非互不关联,而是存在一定的相关性,但各个主题之间的整合研究力度却不足。

本文虽然采用信息可视化分析中一些较典型的方法来展现和挖掘国内外管理会计研究热点和趋势,但并非白璧无瑕。整篇文章中存在的一些的局限可以为未来的进一步研究拓展思路。首先,任何一门学科的研究不仅仅包括研究主题,还应该囊括对其研究方法、研究的创新性、文章的贡献度、研究的理论基础、所引用的参考文献等多个方面的综合分析,这也为未来的研究提供了方向指引。另外,本文主要应用了信息可视化分析中的共词分析法,还可以采用共引分析法对这一时期内国内外管理会计文献进行一个更深入的热点分析,并对两种方法研究结论的异同进行对比。因此,在未来的研究中,可进一步应用共引分析方法,对管理会计研究文献进行全面、系统的可视化研究,丰富可视化分析的结论。

参考文献:

- [1]高晨,汤谷良.管理控制工具的整合模式:理论分析与中国企业的创新——基于中国国有企业的多案例研究[J].会计研究,2007(8):68-75.
- [2]Shields M D. Research in management accounting by North Americans in the 1990s[J]. Journal of Management Accounting Research,1997(9):3-61.
- [3]Hesford J W, Lee S H, Vander Stede W A, Young S M. Management accounting: a bibliographic study[J]. Handbook of Management Accounting Research,2007(1):3-26.
- [4]Moilanen, Simikka. Knowledge translation management accounting and control: a case study of a multinational firm in transitional economies [J]. European Accounting Review,2007,16(4):757-789.
- [5]Stefan Schaltegger, Delphine Gibassier, Dimitar Zvezdov. Is environmental management accounting a discipline? a bibliometric literature review[J]. Meditari Accountancy Research,2013,21(1):21-75.
- [6]胡玉明,叶志锋,范海峰.中国管理会计理论与实践:1978年至2008年[J].会计研究,2008(3):3-9.
- [7]潘飞,王悦,沈红波.管理会计经验研究方法述评——比较与借鉴[J].中国会计与财务研究,2007(2):112-162.
- [8]王满,顾维维.战略管理会计方法体系研究[J].财经问题研究,2011(1):125-130.
- [9]刘爱东,蔡建平.管理会计理论框架的研究综述[J].当代经济管理,2007(2):117-120.
- [10]杨立芳,杨新东.平衡计分卡应用效果实证研究[J].审计与经济研究,2009(5):71-77.
- [11]唐洋,阳秋林,张彩平.环境会计研究的现状与未来[J].审计与经济研究,2009(1):81-86.
- [12]冯巧根.基于环境不确定性的管理会计对策研究[J].会计研究,2014(9):21-29.
- [13]池国华,杨金,张彬. EVA 考核提升了企业自主创新能力吗? ——基于管理者风险特质及行业性质视角的研究[J]. 审计与经济研究,2016(1):55-64.
- [14]孟焰,孙健,卢闯,刘俊勇.中国管理会计研究述评与展望[J].会计研究,2014(9):3-13.

- [15] 陈悦,刘则渊,陈劲,侯剑华. 科学知识图谱的发展历程[J]. 科学学研究,2008(6):449-460.
- [16] 代青华,刘秀生. 环保涂料研究进展的可视化分析[J]. 现代涂料与涂装,2016,19(11):17-19.
- [17] Hoque,Zahirul. 20 years study of balanced scorecard:trends,accomplishments,gaps and opportunities for future research[J]. The British accounting review,2014,46(1):33-59.
- [18] 孙茂竹,徐凯. 经营模式转变与管理会计研究——中国会计学会管理会计专业委员会2014年年会综述[J]. 会计研究,2015(1):90-93.
- [19] 支晓强,戴璐. 组织间业绩评价的理论发展与平衡计分卡的改进——基于战略联盟情景[J]. 会计研究,2012(4):9-86.
- [20] Melnyk S A, Bititci U, Platts K. Is performance measurement and management fit for the future? [J]. Management Accounting Research, 2014,25(2):173-186.
- [21] 张先治,顾水彬. 西方管理控制学派梳理与观点述评[J]. 审计与经济研究,2012(1):79-89.

[责任编辑:高婷]

A Visual Analysis on Management Accounting Research Focuses at Home and Abroad

GEN Yunjiang^{1,2}, LOU Yang^{1,2}, LIU Ming¹

(School of Accounting, Dongbei University of Finance and Economics/Research Centre of China Internal Control, Dalian 116025, China)

Abstract: By applying the information visual analysis tool, this paper makes a analysis of statistical frequency of keywords, clusters, co-words to the research themes in management accounting literature based on the samples of 728 management accounting papers published in 24 Chinese major economic and management journals and 393 management accounting papers published in foreign top management and economics journals. At home and abroad, the performance evaluation and management, management control are hot research topics, but the activity-based costing, strategic cost management, value chain management, EVA and budget management are paid more attention in China; on the other hand, research of supply chain management, incentive mechanisms and so on have been a new trend in foreign countries. The new research topic, such as cost stickiness, environmental management accounting and management accounting information system, have yet appeared, but they have not attracted enough attention by domestic and foreign academia. So it will provide directive guidance for China's future management accounting research.

Key Words: visual analysis; management accounting; performance management; management control; ABC; strategic cost; value chain management; EVA; budget management